

2023

2024

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente

Active curente (Indicatorul capitalului circulant)	=	15,980,459	=	1.98	=	16,304,880	=	1.60
Datorii curente		8,090,398				10,183,918		

* valoarea recomandata acceptabila - in jurul valorii de 2;

* ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichiditatii imediate

Active curente - Stocuri/Datorii curente	=	$\frac{7,831,078}{8,090,398}$	0.97	$\frac{8,155,499}{6,120,962}$	1.33
--	---	-------------------------------	------	-------------------------------	------

Val. Accettata min.1

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de indatorare

Indicatorii gradului de îndatorare									
$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}}$	X	100	=	$\frac{4,681,767}{16,517,846}$	X 100	=	28.34	$\frac{1,495,223}{17,599,781}$	X 100 = 8.50
$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}}$	X	100	=	$\frac{4,681,767}{21,199,613}$	X 100	=	22.08	$\frac{1,495,223}{19,095,004}$	X 100 = 7.83

unde:

* capital imprumutat = credite peste un an;

* capital anqajat = capital imprumutat + capital propriu.

b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor -

determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda.

Cu cat valoarea indicatorului este mai mica, cu atat pozitia entitatii este considerata mai riscanta.

Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit	=	1,319,935	=	3.6	=	1,436,909	=	3.6
Cheltuieli cu dobanda		364,401				403,803		

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizeaza informatii cu privire la:

* Viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de trezorerie ale entitatii;

* Capacitatea entitatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale entitatii:

* Viteza de rotatie a stocurilor (rulaiul stocurilor) - aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar

Costul vanzarilor	=	36,598,058	=	4.57	=	34,987,788	=	4.16
Stoc mediu		8,002,049				8,405,091		

salu

Numar de zile de stocare - indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate

[illegible]

* Viteza de rotatie a debitorilor-clienti

* calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale:

* exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

Sold mediu clienti	X	365	=	$\frac{56,915}{57,011,260}$	X 365	=	0.36	$\frac{408,795}{55,986,094}$	X 365	=	2.67
--------------------	---	-----	---	-----------------------------	-------	---	------	------------------------------	-------	---	------

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău plătnici).

* Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai. In mod ideal ar trebui sa includa doar creditorii comerciali.

<u>Sold mediu furnizori</u>	X	365	=	<u>4,817,178</u>	X 365	=	45.19	<u>4,320,084</u>	X 365	=	43.80
Achiziții de bunuri (fara servicii)				38,912,350				35,998,031			

unde pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

* Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate

Cifra de afaceri	=	57,011,260	=	55,986,094	=	4.33
Active imobilizate		14,195,090		12,919,937		

* Viteza de rotație a activelor totale

Cifra de afaceri	=	57,011,260	=	1.91	55,986,094	=	1.92
Total active		29,921,799			29,224,817		

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit	=	1,319,935	=	0.062	1,436,909	=	0.075
Capital angajat		21,199,613			19,095,004		

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung, si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja bruta din vanzari

Profitul brut din vanzari	X	100	=	5,575,241	X 100	=	9.78	4,752,419	X 100	=	8.49
Cifra de afaceri				57,011,260				55,986,094			

O scadere a procentului poate scoate in evidenta faptul ca entitatea nu este capabila sa isi controleze costurile de productie sau sa obtina pretul de vanzare optim.

c) Profit net din vanzari

Profitul net din vanzari	X	100	=	954,063	X 100	=	1.67	1,081,935	X 100	=	1.93
Cifra de afaceri				57,011,260				55,986,094			

Administrator
GAVAN CRISTIAN

Intocmit Contabil sef,
LEANCA IOANA