

S.C. CSIKI TRANS S.R.L.
Miercurea Ciuc
Str. Braşovului nr.3
C.u.i. RO 26416163

NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE
PENTRU ANUL 2021

în conformitate cu Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea
Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale
consolidate

Nota 1

Active imobilizate

- lei -

Elemente de active **)	Valoarea brută				Deprecieri (amortizare și provizioane)			
	Sold la 1 ian.	Creșteri	Redu- ceri	Sold la 31 decembrie	Sold la 01 ianuarie	Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	Reduceri sau reluări	Sold la 31 decembrie
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7
Chelt.deconst.	0		0	0	0			0
Alte imobilizări	1.903			1.903	1.903			1.903
Total necorp.	1.903			1.903	1.903			1.903
Construcții	116.787			116.787	83.402	7.401		90.803
Inst.tehn.mașini	1.336.176	2.472		1.338.648	1.314.428	4.682		1.319.110
Alte inst.mobil	40.194			40.194	32.473	3.459		35.932
Total imobiliz. corporate	1.493.157			1.495.629	1.430.303	15.542		1.445.845
Imob.financiar								
Active imob.	1.495.060	2.472		1.497.532	1.432.206	15.542		1.447.748

1) Creșteri de imobilizări corporale: în anul 2021 a fost achiziționat un calculator.

2) Reduceri de imobilizări: în anul 2021 nu a-u fost casate mijloace fixe.

Imobilizările corporale sunt amortizate prin metoda amortizării liniare, evidența lor se ține cu ajutorul programului de contabilitate.

Nota 2

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

- Nu este cazul -

lei -

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie	Transferuri*)		Sold la 31 decembrie
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3

Societatea nu are provizioane constituite.

Nota 3**Repartizarea profitului**

-lei-

Destinația	Suma
Profit net de repartizat:	22.024
• rezerva legală	
• acoperirea pierderii contabile	22.024
• dividende	
• alte repartizări	
Profit nerepartizat	

În exercițiul financiar 2021 societatea a realizat un profit de 22.024 lei.

Nota 4**Analiza rezultatului din exploatare**

- lei -

Indicator	Exercițiu precedent	Exercițiu curent
0	1.	2.
1. Cifra de afaceri netă	1.287.210	1.706.010
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	1.384.584	1.609.051
3. Cheltuielile activității de bază	1.317.589	1.512.009
4. Cheltuielile activităților auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de producție	66.995	97.042
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	- 97.374	96.958
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație (ct. 621)	77.951	77.952
9. Alte venituri din exploatare	163.256	2.996
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	- 12.069	22.003

Situția creanțelor și datoriilor

- lei -

- lei -

Creanțe	Sold la 31 decembrie (col. 2+3)	Termen de lichiditate		
		Sub 1 an	Peste 1 an	
0.	1.	2.	3.	
Total din care:	109.468	70.422	39.046	
Clienti	68.226	29.180	39.046	
Indemnizație de boală	26.019	26.019		
TVA de recuperat	510	510		
TVA de neexigibil	8.903	8.903		
Alte creanțe imobilizate	5.810	5.810		
Datorii*)	Sold la 31 decembrie (col. 2+3 + 4)	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 - 5 an	Peste 5 ani
0.	1.	2.	3.	4.
Total din care:	287.838	281.479	6.359	
Furnizori	174.837	168.478	6.359	
Alte datorii ct.462	14.416	14.416		
Datorii către Bugetul de stat	7.772	7.772		
Bugetul asigurărilor sociale	30.202	30.202		
Datorii în legătură cu personalul	60.611	60.611		

NOTA 6.

PRINCIPII. POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Obiectivul situațiilor financiare ale SC. Csiki Trans S.R.L. este de a furniza informații despre poziția financiară, performanțele și modificările poziției financiare a societății care sunt utile unei sfere largi de utilizatori în luarea deciziilor economice.

Poziția financiară a SC. Csiki Trans S.R.L. este influențată de resursele economice pe care le controlează, de structura sa financiară, lichiditatea și solvabilitatea sa și de capacitatea sa de a se adapta schimbărilor mediului în care își desfășoară activitatea, respectiv serviciile de transport urban de călători.

Pentru a-și atinge obiectivele, situațiile financiare sunt elaborate conform contabilității de angajamente, respectiv efectele tranzacțiilor și a altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Respectând cadrul legal creat prin aplicarea Legii 82/1991 și a Ordinului Ministrului Finanțelor nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, la SC. Csiki Trans S.R.L. contabilitatea se conduce în partida dublă astfel încât se asigură:

- înregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale, în funcție de natura lor, în mod simultan, în debitul unor conturi și creditul altor conturi;
- cunoașterea totalului sumelor debitoare și creditoare, precum și soldul final al fiecărui cont;
- întocmirea lunară a bilanței de verificare, care reflectă egalitatea între totalul sumelor debitoare și creditoare și totalul soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor;

- prezentarea situației patrimoniului și a rezultatelor obținute, respectiv a activelor și pasivelor prin bilanț, precum și a veniturilor, cheltuielilor și a beneficiilor sau pierderilor, prin contul de profit și pierdere.

A. PRINCIPII

Pentru a da o imagine reală a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute, conducerea societății respectă regulile privind evaluarea patrimoniului și toate celelalte reguli, norme și principii contabile.

- a) Principiul continuității activității – societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia;
- b) Principiul permanenței metodei – pentru a asigura comparabilitatea în timp a informațiilor contabile, în cadrul societății s-au menținut an de an aceleași reguli, norme de evaluare și înregistrare în contabilitate, în prezentarea elementelor patrimoniale, a rezultatelor.
- c) Principiul prudenței – la 31 decembrie 2021 SC. Csiki Trans S.R.L. nu are înregistrate ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale, ajustări pentru deprecierea stocurilor de materii prime și materiale, ajustări pentru clienți incerti și provizioane pentru riscuri și cheltuieli.
- d) Principiul independenței exercițiului – anual SC. Csiki Trans S.R.L. întocmește situații financiare, unde sunt înregistrate cheltuielile și veniturile aferente exercițiului financiar, iar cele care aparțin altor ani de activitate sunt reflectate în conturi distincte și anume 471 “Cheltuieli înregistrate în avans”, 472 “Venituri înregistrate în avans”.
- e) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii – conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii sunt evaluate separat.
- f) Principiul intangibilității bilanțului de deschidere – la începutul exercițiului financiar soldurile inițiale sunt egale cu soldurile finale de la închiderea exercițiului financiar anterior.
- g) Principiul necompensării – bilanțul este întocmit evaluând și înregistrând în contabilitate separat elementele de activ și cele de pasiv, fără a le compensa, același tratament aplicându-se și elementelor de venituri și cheltuieli din contul de rezultate.
- h) Principiul prevalenței economicului asupra juridicului – prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere s-a realizat ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora..
- i) Principiul pragului de semnificație – orice element care are o valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

B. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

1. Bazele întocmirii situațiilor financiare

a) Informații generale

Situațiile financiare anuale cuprind:

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Date informative;
- Situația activelor imobilizate;
- Note explicative la situațiile financiare anuale;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor capitalului propriu.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile românești, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, O.M.F.P. nr. 3781/23.12.2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

b) Standarde aplicabile

Situațiile financiare reflectă toate cerințele 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Acestea precizează că situațiile financiare trebuie să fie întocmite în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991 modificat și completat respectiv a O.M.F.P. nr. 3781/23.12.2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.;

c) Abateri de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și alte prevederi din reglementările contabile

Pentru exercițiul încheiat, societatea nu a făcut abateri de la principiile contabile general valabile.

2. Moneda de raportare

Situațiile financiare sunt întocmite și exprimate în lei.

3. Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cere conducerii societății să emită estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare, precum și a veniturilor și cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă. La data raportării, estimările sunt făcute pe baza celor mai bune informații disponibile.

4. Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data tranzacțiilor. La data întocmirii bilanțului, societatea nu are solduri în monedă străină.

5. Imobilizări necorporale

În această grupă sunt incluse licențe pentru programe informatice înregistrate la cost istoric supuse amortizării prin metoda liniară pe o durată de 3 ani. Activele necorporale nu sunt reevaluate, valoarea fiecărui activ necorporal fiind analizată an de an pentru eventualitatea constatării unor deprecieri. Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere.

6. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea aportului în natură a celor șase bucăți de autobuze iar restul imobilizărilor corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea netă. .

Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizat a respectivului mijloc fix.

Amortizarea

Amortizarea este calculată utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor, care sunt contabilizate separat. Duratele estimate, pe grupe principale de imobilizări, sunt următoarele:

Clădiri și construcții speciale	25-50 ani
Mașini, utilaje și unelte	5-12 ani
Alte mijloace fixe	3-15 ani

Imobilizările în curs nu se amortizează.

7. Stocuri

Politica societății stabilește ca activele de natura stocurilor sunt reflectate în bilanț la valoarea de achiziție sau costul de producție.

8. Conturile de clienți și alte creanțe

Conturile de clienți și alte creanțe sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă.

9. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include conturile în lei și disponibilul din casa.

10. Conturile de furnizori și alte datorii

Conturile de furnizori și alte datorii sunt evidențiate la cost pentru bunurile și serviciile primite, mai puțin reducerile comerciale primite referitoare la conturile de furnizori.

11. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în bilanț atunci când pentru Societate apare o obligație legală sau legată de un eveniment trecut și este probabil ca în viitor să fie necesară consumarea unor resurse economice care să stingă această obligație. Provizioanele sunt revizuite la fiecare sfârșit de perioadă pentru a reflecta estimarea curentă cea mai adecvată. Pentru perioada de raportare, SC. Csiki Trans S.R.L. nu a constituit provizioane.

12. Dividende

În politica financiară adoptată, dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. SC. Csiki Trans S.R.L. nu va repartiza dividende.

13. Ajustări sau pierderi de valoare

Ajustările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

Ajustările de valoare provizorii pot fi ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, funcție de caracterul permanent sau provizoriu al ajustării activelor.

Valoarea contabilă a activelor, altele decât stocurile, este revizuită la sfârșitul fiecărei perioade, pentru a se determina dacă există pierderi din depreciere. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Ajustările de valoare pentru depreciere sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când valoarea contabilă a activului este superioară valorii sale recuperabile.

Calculul valorii recuperabile

Valoarea recuperabilă a investițiilor făcute de Societate și a creanțelor pe termen lung este calculată ca și valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar, actualizate cu rata de dobândă efectivă corespunzătoare acestor active. Creanțele pe termen scurt nu sunt actualizate.

Reluarea ajustărilor pentru depreciere

Constituirea și majorarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se face prin majorarea cheltuielilor, iar anularea sau diminuarea acestora se face pe seama veniturilor din ajustări. Dacă deprecierea de valoare înregistrată ca ajustări se diminuează în perioada următoare, se face și o diminuare corespunzătoare a ajustărilor înregistrate anterior.

14. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt sunt recunoscute inițial la suma primită (cost), mai puțin costurile aferente tranzacționării. Ulterior recunoașterii inițiale, împrumuturile sunt prezentate la valoarea amortizată, folosind metoda randamentului efectiv; diferențele între cost și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe durata împrumutului la o rată efectivă a dobânzii.

15. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și serviciile furnizate. În cazul vânzărilor de bunuri, venitul este înregistrat în momentul în care riscurile și beneficiile aferente drepturilor de proprietate sunt transferate într-o proporție semnificativă asupra cumpărătorilor. Veniturile se recunosc atunci când nu există incertitudini semnificative cu privire la recuperarea unor contraprestații datorate, a unor cheltuieli asociate sau la posibile returnări ale bunurilor. Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și a cheltuielilor.

16. Impozitul pe profit

Rezultatul contabil brut reprezintă diferența dintre veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora într-un an fiscal. Dacă volumul veniturilor îl depășește pe cel al cheltuielilor, se obține profitul contabil brut, iar dacă volumul cheltuielilor îl depășește pe cel al veniturilor, rezultă o pierdere contabilă brută.

17. Subvenții aferente activelor imobilizate și cifrei de afaceri

Subvențiile sunt primite de la guvernul propriu zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și pot fi:

- subvenții aferente activelor imobilizate;
- subvenții aferente veniturilor.

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvenții guvernamentale;
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile aferente activelor imobilizate reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca societatea să cumpere, să construiască sau să achiziționeze active imobilizate. În conturile de subvenții pentru investiții se contabilizează și donațiile pentru investiții, precum și plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active imobilizate, acestea se recunosc drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale aceleiași perioade curente.

Societatea a beneficiat de subvenții aferente cifrei de afaceri, pentru activitatea de transport urban de călători la 31 decembrie 2021, acestea fiind decontată în proporție de 100 %.

18. Reducerile comerciale și financiare

Reducerile comerciale și financiare, și notele de credit primite de la furnizori sunt înregistrate în contabilitate în momentul primirii documentelor ce confirmă tranzacția.

19. Pensii și alte beneficii ulterioare pensionari

În cursul desfășurării normale a activității, societatea plătește contribuțiile aferente salariaților săi. Toți angajații SC. Csiki Trans S.R.L. sunt membri ai Fondului Român de Pensii. Politica societății nu include o altă schemă de pensionare sau vreun plan de acordare a unor beneficii suplimentare după pensionare, în consecință nu are obligații în legătură cu sistemul de pensii. În plus, societatea nu este obligată să ofere alte beneficii angajaților săi la data pensionării.

20. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete, după deducerea reducerilor comerciale acordate și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de afaceri pentru bunuri vândute sau servicii prestate terților plus subvențiile aferente cifrei de afaceri.

21. Managementul riscului financiar

Tranzacțiile cu instrumente financiare pot avea ca rezultat pentru societate asumarea sau transferarea către alte părți a unuia sau mai multora dintre riscurile financiare descrise mai jos:

Riscul de piață¹

Societatea este expusă riscului de preț, care apare ca efect a modificării prețului la sursele primare de combustibili, risc care poate avea repercusiuni negative asupra rezultatului societății în viitor, la fel cum sa manifestat și în perioada precedentă.

Riscul de lichiditate²

Riscul de lichiditate apare ca efect al neîncasării la termenele previzionate a subvențiilor la transport din partea bugetului local.

Riscul ratei dobânzii la fluxul de trezorerie³

Societatea nu este expus riscului ratei de dobândă la fluxul de trezorerie.

Nota 7

Acțiuni și obligațiuni

Se prezintă următoarele informații:

- capital social subscris și vărsat în proporție de 100% de către Autoritatea Publică Locală Miercurea Ciuc: 1.130.200 lei
- acțiuni răscumpărabile: *nu e cazul*
- acțiuni emise în timpul exercițiului financiar: *nu e cazul*
- tipul de acțiuni: *părți sociale*
- numărul de părți sociale: 113.020/10 lei părți sociale
- valoarea nominală totală și valoarea încasată la distribuire: 1.130.200 lei
- obligațiuni emise: *nu e cazul*

Nota 8

Informații privind salariații, administratorii

Se fac mențiuni cu privire la:

- salarizarea administratorului: *conform contractului de mandat aprobat de Adunarea Generală a societății*
 - valoarea avansurilor și a creditelor acordate directorilor și administratorilor în timpul exercițiului financiar: *nu s-au acordat*
- rata dobânzii
- principalele clauze ale creditului
- suma rambursată până la acea data *nu e cazul*
- obligații viitoare de genul garanțiilor asumate de persoana juridică în numele acestora
- Salariați:
 1. număr mediu aferent exercițiului financiar: 23 persoane după cum urmează:
⇒ Administrator;

¹ *Riscul valutar* – este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza variațiilor cursului de schimb valutar; *Riscul ratei dobânzii la valoarea justă* – este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii; *Riscul de preț* – este riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor pieței, chiar dacă aceste schimbări sunt cauzate de factori specifici instrumentelor individuale sau emitentului acestora, sau factori care afectează toate instrumentele tranzacționate pe piața.

² Este riscul ca o entitate să întâlnească dificultăți în procurarea fondurilor necesare pentru îndeplinirea angajamentelor aferente instrumentelor financiare. Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ financiar la o valoare apropiată de valoarea sa justă.

³ Este riscul ca fluxurile de trezorerie viitoare să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii. De exemplu, în cazul unui instrument de împrumut cu rata variabilă, astfel de fluctuații constau în schimbarea ratei dobânzii efective a instrumentului financiar, fără o schimbare corespundătoare a valorii sale juste.

- ⇒ Administrație:
 - 0,50 contabil;
 - 0,12 manager resurse umane.
- ⇒ Secția transport urban de călători:
 - 10 șoferi de autobuz;
 - 3 dispeceri;
 - 1 mecanic auto;
 - 1 impiegat auto;
 - 1 coordonator activitate;
 - 1 femeie de serviciu,
 - 0,12 achizitor public.
- ⇒ Secția autogară:
 - 4 impiegati;
 - 1 femeie de serviciu.
- 2. număr mediu gr. III. *Nu este cazul*
- 3. salarii plătite sau de plătit, aferente exercițiului financiar: 920.033 lei;
- 4. cheltuieli cu asigurările sociale obligații angajator: 25.442 lei;
- 5. salarii plătite sau de plătit administratorului : 77.952 lei.

Nota 9

Calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiar

1. Indicatori de lichiditate:

$$\begin{array}{lcl} \text{a) Indicatorul lichidității curente} & = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{353.157}{287.838} = 1,23 \\ \text{(Indicatorul capitalului circulant)} & & \end{array}$$

$$\begin{array}{lcl} \text{b) Indicatorul lichidității imediate} & = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{348.657}{287.838} = 1,21 \\ \text{(Indicatorul test acid)} & & \end{array}$$

2. Indicatori de risc:

α) Indicatorul gradului de îndatorare: - *nu e cazul*

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 \quad \text{sau} \quad \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100$$

unde:

- capital împrumutat = credite peste un an;
- capital angajat = capital împrumutat + capital propriu.

b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor - determină de câte ori persoana juridică poate achita cheltuielile cu dobânda : - *nu este cazul*

$$\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobândă}}$$

3. Indicatorii de activitate (indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

- viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de numerar ale persoanei juridice;
- capacitatea persoanei juridice de a controla capitalul circulant și activitățile sale comerciale de bază.
- Număr de zile de stocare - indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365$$

Indicatorul nu este relevant, societatea nu utilizează stocuri.

- Viteza de rotație a debitorilor-clienți

- calculează eficacitatea persoanei juridice în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către persoana juridică

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{82.084}{1.706.010} \times 365 = 17,56 \text{ zile}$$

O valoare în scădere a indicatorului față de anul precedent indică gestionarea mai bună a creditului acordat clienților și, în consecință, creșterea eficienței încasărilor de la clienți.

- Viteza de rotație a creditelor - furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care persoana juridică îl obține de la furnizorii săi, în mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{120.594}{1.706.010} \times 365 = 25,80 \text{ zile}$$

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

- Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea activelor imobilizate prin analiza cifrei de afaceri raportate la activele imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{1.706.010}{49.784} = 34,27$$

- Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{1.706.010}{411.972} = 4,14$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența persoanei juridice în realizarea de profit din resursele disponibile:

Rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține persoana juridică din banii investiți în afaceri:

$$\frac{\text{Profitul înainte plății dobânzii și a impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} = \frac{22.024}{86.884} = 0,25$$

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în persoana juridică atât de acționari, cât și de creditorii pe termen lung, include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

Nota 10

Alte informații

Se prezintă:

- Informații cu privire la prezentarea persoanei juridice: *persoana juridică este societatea pe acțiuni cu răspundere limitată cu capital integral de stat, acționarul unic fiind unitatea administrativ teritorial Miercurea Ciuc;*
- Informații privind relațiile persoanei juridice cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte societăți în care se dețin titluri de participare strategice: *nu e cazul*
- Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină: *nu e cazul*
- Cifra de afaceri și veniturile din exploatare, s-au realizat din transport urban de călători respectiv administrarea stației de autobuz pe distanțe lungi în valoare de 1.706.010 lei din care subvenție din partea Consiliului Local Municipal și a Casei de Pensii Harghita 1.249.318 lei.
- Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional: *- nu este cazul*
- Onorariile plătite persoanelor care verifică situațiile financiare anuale simplificate: *- nu este cazul*
- Angajamente acordate: *nu este cazul*
- Angajamente primite: *nu este cazul*

ADMINISTRATOR

VeresSzászka János

