

SECTIUNEA 5

EXEMPLE DE PREZENTARE A NOTELEOR EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

Exemple de note explicative:

1. Active imobilizate
2. Provizioane
3. Repartizarea profitului
4. Analiza rezultatului din exploatare
5. Situatia creantelor si datorilor
6. Principii, politici si metode contabile
7. Participatii si surse de finantare
8. Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si de supraveghere
9. Exemple de calcul si analiza a principalilor indicatori economico-financiari
10. Alte informatii

Nota 1

Active imobilizate

SC ROSAR SA RADAUTI								2012	LEI
								Ajustari de valoare***)	
								(amortizari si ajustari pentru depreciere	
Denumirea								sau pierdere de valoare)	
elementului									
de Sold la Cedari, Sold la Sold la Ajustari Sold la									
imobilizare*) incepertul Cresteri transferuri sfarsitul incepertul inregistrate Reduceri sfarsitul									
exercitiului ****) si alte exercitiului exercitiului in cursul sau exercitiului									
financiar reduceri financiar financiar exercitiului reluari financiar									
0 1 2 3 4 = 1+2-3 5 6 7 8 = 5+6-7									
Alte imob.	552701		552701	1942		1942			
Total imob.necor.	552701		552701	1942		1942			
Terenuri	278636		278636						
Constructii	1893269	34910	1928179	446357	44747		491104		
Inst.tehnice	1159449		1159449	737513	12854		750367		
Alte instal.	139964	3039	136925	52975	6678	3039	56614		
Imob.in curs	215640	215239	34910	395969					
Total imob.	3686958	250149	37949	3899158	1236845	64279	3039	1298085	
Active imob.	4239659	250149	37949	4451859	1238787	64279	3039	1300027	

Nota 2

Provizioane

Societatea nu a constituit provizioane

Nota 3
Repartizarea profitului*)

Societatea a realizat un profit de 1771 lei.

Destinatia profitului	Suma
Profit net de repartizat:	1771
- rezerva legala	
- acoperirea pierderii contabile	1771
- dividende etc.	
Profit nerepartizat	

Nota 4
Analiza rezultatului din exploatare

- lei -			
Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar		
	Precedent	Curent	
0	1	2	
1. Cifra de afaceri neta	1145785	1177374	
2. Costul bunurilor vandute si al serv.prest.	862422	897329	
3. Cheltuielile activitatii de baza	433736	554048	
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	93492	12681	
5. Cheltuielile indirecte de productie	335194	355962	
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	283363	280045	
7. Cheltuielile de desfacere	20064	19725	
8. Cheltuieli generale de administratie	221770	234403	
9. Alte venituri din exploatare	20131	24826	
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	61660	50743	

Nota 5

Situatia creantelor si datoriilor

- lei -

Creante	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate		
		Sub 1 an	Peste 1 an	
0	1 = 2 + 3	2	3	
Total, din care:	246483	246483		
Clienti	230332	230332		
Fd.speciale	51	51		
Tva de recuperat	16100	16100		

- lei |

Datorii*)	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	1369847	1369847		
Credite	404364	404364		
Furnizori	537729	537729		
Clienti creditori	3807	3807		
Salarii, partic.prof.	19381	19381		
Bug.asig.sociale	11532	11532		
Bug.de stat, local	12723	12723		
Dec.cu asociatii	240496	240496		
Alte datorii (divid.)	857	857		
Creditori	138958	138958		

Nota 6

Principii, politici si metode contabile

Principalele politici contabile adoptate in pregatirea situatiilor financiare ale SC ROSAR SA sunt urmatoarele:

Situatiile financiare au fost pregatite conform costului istoric cu exceptia

terenurilor, cladirilor si mijloacelor fixe care au fost evaluate in conformitate cu legislatia in vigoare.

Costul initial al mijloacelor fixe include pretul de cumparare si alte costuri atribuite aducerii activului in stare de functionare.

Imobilizarile in curs de executie reprezinta mijloace fixe nepuse in functiune prezentate la costul istoric si nu sunt amortizate decat din momentul finalizarii si punerii in functiune.

Amortizarea este calculata conform metodei liniare, pe parcursul duratelor de viata specificat in legislatia in vigoare.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

Disponibilul include numerialul in lei si valuta transformate in lei la cursul BNR din 31.12.2012.

Costul produselor finite include costurile fixe si variabile, deci costurile efective. Materiile prime materialele consumabile, obiectele de inventar se inregistreaza in contabilitate la costurile de achizitie. Creantele si datorii sunt evidențiate in contabilitate la valoarea nominala.

Veniturile, cheltuielile si rezultatele inscrise in bilantul contabil si in contul de profit si pierdere, au respectat principiul independentei exercitiului.

In conformitate cu ordinul MF 2861/2009 valorile elementelor de activ si de pasiv au fost determinate pe baza principiului prudentei.

Nota 7

Actiuni si obligatiuni

Capitalul social subscris si varsat la sfarsitul anului 2012 este de 3464085 lei.

In anul 2012 capitalul social al societatii a ramas neschimbat, la valoarea de 3464085 lei, reprezentat de 1385634 actiuni, cu o valoare nominala de 2,5 lei, cu urmatoarea structura a actionariatului :

-SC PROFIL EXIM SRL - 1275956 actiuni, in valoare de 3189890 lei, reprezentant 92.09%

-Pers.fizice - 109518 actiuni, in valoare de 273795 lei, reprezentand 7,90%

-Pers.juridice cu 160 actiuni in valoare de 400 lei reprezentand 0.01% din capitalul social al societatii.

Nota 8

Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si de supraveghere

Structura personalului la SC ROSAR SA RADAUTI este prezentata in organigrama. Numarul mediu de personal in anul 2012 a fost de 25 persoane. Drepturile si obligatiile salariatilor se stabilesc la angajarea acestora prin contractul individual de munca.

Formele de salarizare aplicate de SC ROSAR SA sunt urmatoarele: acord individual, acord global, regie. Conducerea societatii se realizeaza de Consiliul de administratie format din:

- Mironiuc Danut Petru – presedinte
- Andruseac Ioan – membru
- Maftei Vasile - membru

Salariatii:

-nr.mediul la 31.12.2012	25
-salarii brute	321778
-contributii sociale	129972

Nota 9

Exemple de calcul si analiza a principalilor indicatori economico-financiari

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente

(Indicatorul capitalului circulant) = Active curente/datorii curente $1419817/1369847 = 1.04$

b) Indicatorul lichiditatii imediate= (Active curente- stocuri)/datorii curente $=(1419817-1144920)/1369847 = 0.20$

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de indatorare

Capital imprumutat/ Capital propriu x 100 $=404364/3447567 \times 100 = 11.73\%$

3. Indicatori de activitate

a) Viteza de rotatie a activelor imobilizate = cifra de afaceri/active imobilizate
 $1177374/3151832 = 0.37$

b) Viteza de rotatie a activelor totale = cifra de afaceri/active totale=
 $1177374/4817414 = 0.24$

Nota 10

Alte informatii

SC ROSAR SA RADAUTI avand sediul pe str. Volovatului nr.122 CIF.RO 9572642 nr.inregistrare ORC J33/383/1997, s-a infiintat ca societate pe actiuni.

In conformitate cu actul constitutiv, obiectul de activitate al SC ROSAR SA este producerea de scule aschietoare si piese de schimb pentru materialul rulant.

Societatea nu are sucursale si filiale si ca urmare situatiile financiare prezentate sunt proprii referindu-se la perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2012 intocmite in moneda nationala in lei respectandu-se legea contabilitatii nr.82/1991 si ordinul 3055/2009 pentru aprobarea reglementarii contabile armonizate.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele MIRONIUC DANUT
Semnatura _____

Stampila unitatii



INTOCMIT,

Numele si prenumele PRISACARI DARIA
Calitatea SEF SERV.FIN. CONT.

Semnatura _____
Nr. de inregistrare in organismul profesional

model_declaratie_rosar
DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii
nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2012 pentru :

Entitate: SC ROSAR SA

Judetul: 33--SUCCEAVA

Adresa: localitatea RADAUTI, str. VOLOVATULUI NR.122

Numar din registrul comertului: J33/383/1997

Forma de proprietate: 34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 2573--Fabricarea uneltelor.

Cod unic de inregistrare: 9572642

Subsemnatul MIRONIUC DANUT PETRU,
conform art.10 alin.(1)din Legea contabilitatii nr.82/1991, avand calitatea de

administrator

imi asum raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la
31/12/2012
si confirm urmatoarele:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare
anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei
financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea
desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de
continuitate.

Semnatura

