

2.	Active circulante, din care:	119.364
	a) Stocuri	16.259
	b) Creante	87.772
	c) Investitii pe termen scurt	0
	d) Casa si conturi la banci	15.333
3.	Cheltuieli in avans	3.584
I. Total activ		122.948
II.	Datorii totale, din care:	4.089.832
	a) Datorii pe termen scurt	4.089.832
	b) Datorii pe termen lung	0
4.	Venituri in avans	0
III. Activ net contabil		-3.966.884

Din cele de mai sus, se constata ca indicatorul "Activ net contabil" a avut valori negative, in perioada analizata.

b) Indicatori de lichiditate

lei

Nr. crt.	Indicatori	Mod de calcul	31.12.2023
1.	Indicatorul lichiditatii generale	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	0,029
2.	Indicatorul lichiditatii curente (indicatorul test acid)	$\frac{\text{Active curente - stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	0,025
3.	Rata solvabilitatii globale	$\frac{\text{Activ total}}{\text{Datorii totale}}$	0,030

1. Activele curente includ: disponibilitatile in cont si in casa, efectele comerciale de primit si stocurile, iar pasivele curente sunt formate din: efecte comerciale de platit, avansuri acordate in contul comenzilor si alte datorii.

Valoarea subunitara a ratei exprima lipsa unui fond de rulment financiar care sa ii permita intreprinderii sa faca fata incidentelor care apar in miscarea activelor circulante sau unor deteriorari ale valorii acestora. Cu cat aceasta rata este mai mare decat 1, cu atat societatea este pusa la adapost de o insuficienta a trezoreriei. In cazul nostru, acest indicator a avut o valoare subunitara, exprimind lipsa de lichiditati cu care s-a confruntat societatea.

2. Stocurile sunt, de obicei, cel mai putin lichide dintre toate componentele activelor curente. De aceea aceasta rata poate fi considerata ca fiind un "test acid" pentru masurarea capacitatii firmei de a-si asuma obligatiile pe termen scurt.

Aceasta rata este de regula subunitara. In teoria economica, o rata cuprinsa intre 0,8 si 1 reprezinta o situatie favorabila in ceea ce priveste solvabilitatea patrimoniala. In cazul nostru, indicatorul a avut valori sub limita admisa.

3. Pentru a masura gradul in care societatea face fata datoriilor sale se utilizeaza "rata solvabilitatii globale". Aceasta indica in ce masura datoriile totale sunt acoperite de catre activele totale ale societatii.

Valoarea acestei rate sub 1,5 semnifica faptul ca societatea nu are capacitatea de a-si achita obligatiile banesti, imediate si indepartate, fata de terti. In cazul nostru evidentiaza iminenta insolvibilitatii, dar si riscul pe care si l-au asumat furnizorii de bunuri.

- Ratele de echilibru financiar

lei

Nr. crt	Indicator	Mod de calcul	31.12.2023
1.	Rata de finantare a activelor imobilizate (rata fondului de rulment)	$\frac{\text{Capitaluri permanente}}{\text{Active imobilizate}}$	-
2.	Rata de finantare a activelor circulante	$\frac{\text{Fond de rulment} \times 100}{\text{Active circulante}}$	-
3.	Rata autonomiei financiare	$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Capitaluri permanente}}$	-

1. Capitalurile permanente reprezinta suma dintre capitalurile proprii, provizioanele pentru riscuri si cheltuieli mai mari de un an si datoriile mai mari de un an. Cand valoarea ratei este supraunitara semnifica faptul că ansamblul imobilizarilor a fost finantat din capitaluri permanente. In perioada analizata, indicatorul nu s-a putut calcula, deoarece capitalurile permanente au valori negative.

2. Reflecta proportia in care fondul de rulment contribuie la finantarea activelor circulante.

Fondul de rulment este calculat in randul "E" din formularul de bilant.

In perioada analizata, indicatorul nu s-a putut calcula, deoarece fondul de rulment a valori negative, aratand starea de dezechilibru financiar in care se gasea firma.

3. Se determină ca raport între capitalul propriu și capitalul permanent și permite sublinierea unor aprecieri mai exacte prin implicarea structurii capitalului permanent.

Se apreciază că pentru asigurarea autonomiei financiare a societatii, capitalurile proprii trebuie să reprezinte cel puțin jumătate din capitalurile permanente.

Autonomia financiară este decisiva pentru o societate comerciala, deoarece îi ofera posibilitatea de a decide liber si totodată de a găsi și contracta imprumuturi.