

**RAPORT DE ANALIZA FINANCIARA A ACTIVITATII**  
**SC EDILITAR SALUB-TERM SRL MACIN**  
**ANUL 2024**

Prezentul raport de analiza a fost efectuat pe baza rezultatelor financiare de la 31 decembrie 2024.

Datele prezentate in acest raport sunt extrase din situatiile financiare si balantele de verificare furnizate de societate.

**Galati, 22 aprilie 2024**

## I. ANALIZA SITUATIILOR FINANCIARE ALE SOCIETATII LA 31.12.2023

### A. ANALIZA STRUCTURALA A BILANTULUI

ACTIV FINANCIAR	31.12.2020	% in total	31.12.2021	% in total	31.12.2022	% in total	31.12.2023	% in total	31.12.2024	% in total	Variatia elementel or de active 2024 fata de 2023 %
	RON	activ	RON	activ	RON	activ	RON	activ	RON	activ	
Imobilizari nete	269557	18	175996	12	178747	12	126812	7	91208	8	-28.08
Stocuri si produse in curs	52339	4	20019	1	58394	4	30758	2	13455	1	-56.26
Alte active circulante, din care:	1172048	78	1222107	86	1194618	83	1550178	91	1012581	91	-34.68
-Disponibilitati	179524	12	691794	49	368569	26	42612	3	293155	26	587.96
-Creante	992524	66	530313	37	826049	58	1507566	88	719426	64	-52.28
Cheltuieli in avans	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>TOTALACTIV</b>	<b>1.493.944</b>	<b>100</b>	<b>1.418.122</b>	<b>100</b>	<b>1.431.759</b>	<b>100</b>	<b>1.707.748</b>	<b>100</b>	<b>1.117.244</b>	<b>100</b>	<b>-34.58</b>

Se observa scăderea stocurilor cu 56.26% fata de perioada anterioara, ajungând la cel mai mic nivel pornind din 2019. Poate fi un considerat un lucru pozitiv in condițiile in care aceasta scădere este legata de eficientizarea rotației stocurilor.

Creantele au scăzut cu 34.68% ceea ce corelat cu scăderea cifrei de afaceri înseamnă de fapt o menținere a ponderii la nivelul anului anterior. Recomandam conducerii aceiași preocupare pentru recuperarea sumelor de încasat, respectând dispozițiile imperative ale Curții de Conturi. Amintim aici și de procedura de urmărire a creanțelor care ar trebui respectata în vederea diminuării riscului de încasare.

Per total, activele societatii au scăzut cu 34.58 % fata de perioada precedenta ajungându-se la un nivel de 1.117.244 lei cel mai mic nivel din 2019 pana in prezent.

Raport de analiza financiara la 31 decembrie 2024 a SC EDILITAR-SALUB TERM SRL

PASIV FINANCIAR	31.12.2020	% in total pasiv	31.12.2021	% in total pasiv	31.12.2022	% in total pasiv	31.12.2023	% in total pasiv	31.12.2024	% in total pasiv	Variatia elementelor de pasiv 2024 fata de 2023
	RON		RON		RON		RON		RON		
Capitaluri proprii	1063883	100	1015778	100	1055102	100	1051830	100	537867	100	-48.86
Datorii pe termen lung	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Capital permanent	1063883	71.21	1015778	71.63	1055102	73.69	1051830	61.59	537867	48.14	-48.86
Datorii pe termen scurt	430061	28.79	402344	28.37	376657	26.31	655918	38.41	579377	51.86	-11.67
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0		0		0		0		0		
Venituri in avans	0		0		0		0		0		
TOTAL PASIV	1493944	100%	1418122	100%	1431759	100%	1707748	100%	1117244	100%	-34.58

Se observa o scădere a capitalurilor proprii cu 48.86 % fata de perioada precedenta, o situatie extrem de îngrijorătoare ce este efectul activității in pierdere de pe parcursul anului 2024.

## B. ANALIZA ECHILIBRULUI FINANCIAR

### Indicatori de echilibru financiar

INDICATORI	Abr.	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Variatie%
							31.12.2023
Fond de rulment	FRF	794,326	839,782	876,355	925,018	446,659	-51.71
Fond de rulment propriu	FR propriu	794,326	839,782	876,355	925,018	446,659	-51.71
Necesarul de fond de rulment	NFR	614,802	147,988	507,786	882,406	153,504	-82.60
-Trezoreria neta	TN	179,524	691,794	368,569	42,612	293,155	587.96

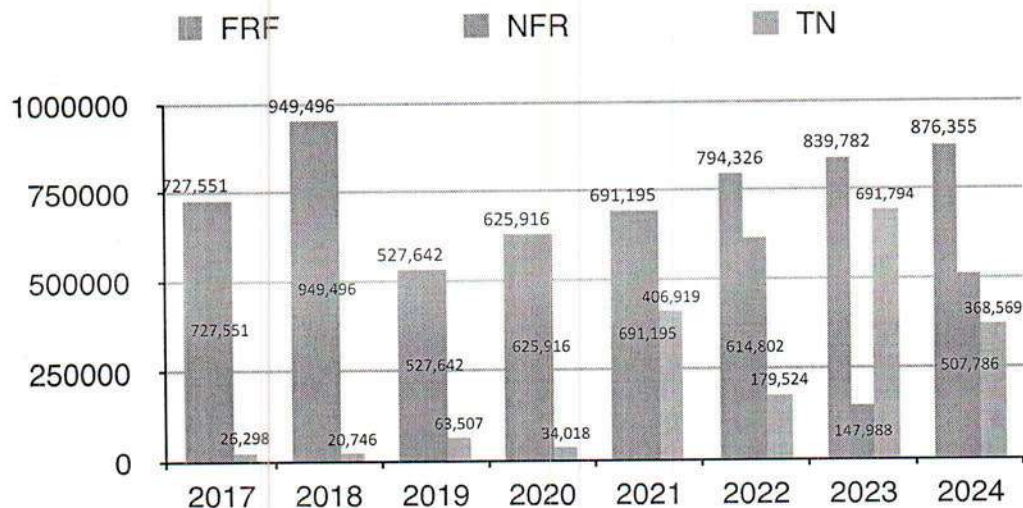
Nevoile de finantare ale ciclului de exploatare sunt suportate din datoriile de exploatare si o parte a resurselor stabile. Situatia corespunde principiului gestiunii financiare potrivit caruia la necesitati permanente se aloca resurse permanente, reflectandu-se astfel echilibrul financiar al societatii.

**Fondul de rulment (FR)** este partea din capitalul permanent care depaseste valoarea imobilizarilor nete si este destinata finantarii activelor circulante. In perioada analizata fondul de rulment este pozitiv dar inregistreaza o scădere abrupta de 51.71% fata de perioada precedenta comparabila cu scaderea abrupta de 44.43 % inregistrata in anul 2017.

**Necesarul/Nevoia de fond de rulment (NFR)** reprezinta partea din activele circulante ce trebuie finantate din surse stabile permanente. Stocurile si creantele reprezinta mobilizari temporare, ce se vor materializa in incasari, dar pana atunci ele trebuie acoperite din alte resurse. Nivelul pozitiv al acestui indicator arata faptul ca aceste nevoi curente nu pot fi acoperite din resursele temporare (datoriile curente), societatea fiind nevoita sa apeleze pentru sustinerea activitatii la resursele permanente. Indicatorul cunoaste o scădere cu 82.60 % fata de perioada precedenta, singurul lucru pozitiv pentru societate dar este un efect temporar legat de resursele din banca la 31.12.2024.

NFR pozitiva este normal daca este rezultatul unei politici de investitii privind cresterea nevoii de finantare a ciclului de exploatare si de marire a duratei de executie a lucrarilor ca urmare a castigarii unor lucrari mai importante ca si complexitate si valoare. In situatia in care activitatea se dezvolta, volumul aprovizionarilor, stocurilor si vanzarilor creste in paralel, motiv pentru care variatia NFR trebuie corelata cu variatia cifrei de afaceri.

Trezoreria neta reprezinta diferenta dintre fondul de rulment si necesarul de fond de rulment. In perioada analizata indicatorul inregistreaza o crestere temporara de 587%.



Evolutia indicatorilor de echilibru financiar

### C. CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

INDICATORI	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Variatie absoluta 31.12.2023- 31.12.2024	Variatie % 31.12.2023- 31.12.2024
Cifra de afaceri neta	1761607	1,785,813	2,016,952	2,001,819	2,724,565	2,595,993	3,190,567	3,841,732	3,151,547	-690,185	-18.0
Productia vanduta	1761607	1,785,813	2,016,952	2,001,819	2,724,565	2,595,993	3,190,567	3,841,732	3,151,547	-690,185	-18.0
Venituri din vanzarea marfurilor	0	0	0	0	0	0	0			0	
Variatia stocurilor - Sold C	0	0	0	0	0	0	0			0	
Alte venituri din exploatare	175375	26,700	12,892	2,787	57,128	119,250	0			0	
Venituri din exploatare - TOTAL	1936982	1,812,513	2,029,844	2,004,606	2,781,693	2,715,243	3,190,567	3,841,732	3,151,547	-690,185	-18.0
Chelt. cu mat. prime si mater. cons.	196098	342,275	274,332	241,894	268,887	208,497	322,963	371,398	208,567	-162,831	-43.8
Alte cheltuieli materiale	13197	2,765	1,155	4,760	51,772	26,975	31,213	23,315	22,244	-1,071	-4.6
Cheltuieli cu energia si apa	10465	9,185	10,479	11,006	12,515	9,893	0	12,054	17,071	5,017	41.6
Cheltuieli privind marfurile	0	0	0	0	0					0	
Cheltuieli cu personalul	1089829	1,261,249	1,420,465	1,496,999	1,979,289	2,100,178	2,462,032	3,101,535	3,190,497	88,962	2.9
Cheltuieli cu amortizarile si provizioanele	18091	22,089	82,403	83,119	87,048	93,856	54,022	51,936	35,603	-16,333	-31.4
Cheltuieli privind prestatiile externe (reparatii, chirii, asigurari, deplasari, etc)	203886	136,271	199,073	121,289	230,720	251,485	235,889	246,672	162,640	-84,032	-34.1
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	8730	8,068	9,075	7,665	8,967	11,979	9,079	11,908	16,268	4,360	36.6
Alte cheltuieli	95996	11,381	526	364	460	1,534	783	267	4,465	4,198	1,572.3
Cheltuieli de exploatare - TOTAL	1636292	1,793,283	1,997,508	1,967,096	2,639,478	2,701,319	3,142,999	3,816,183	3,657,355	-158,828	-4.2
Profit (Pierdere) din exploatare	300690	19,230	32,336	37,510	142,215	13,924	47,568	25,549	-505,808	-531,357	-2,079.8
Venituri financiare	10	16	16	13	33	67	322	131	40	-91	-69.5
Cheltuieli financiare	304	1,041	5,248	5,176	3,317	1,803	1,062	0		0	

*Raport de analiza financiara la 31 decembrie 2024 a SC EDILITAR-SALUB TERM SRL*

Profit (Pierdere) financiar	-294	-1,025	-5,232	-5,163	-3,284	-1,736	-740	131	40	-91	-69.5
Profit (Pierdere) brut	300396	18,205	27,104	32,347	138,931	12,188	46,828	25,680	-505,768	-531,448	-2,069.5
Impozitul pe profit	61547	4,533	4,397	5,234	22,289	1,973	7,504	9,290		-9,290	-100.0
Profit (Pierdere) NET	238849	13,672	22,707	27,113	116,642	10,215	39,324	16,390	-505,768	-522,158	-3,185.8

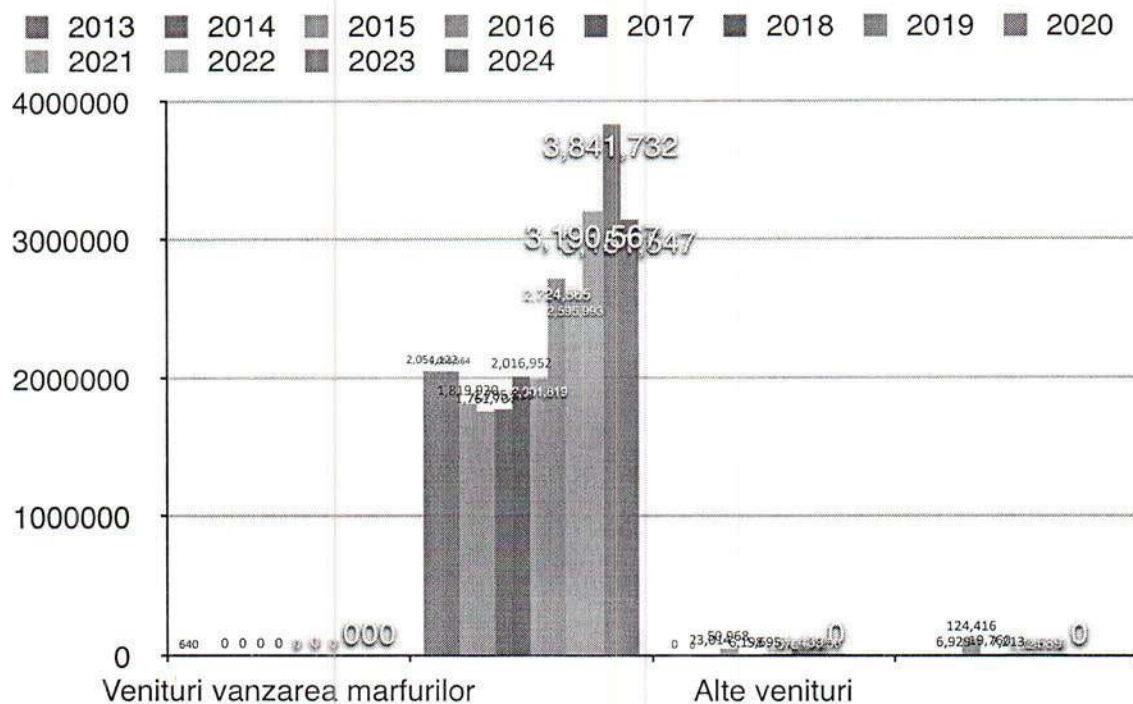
Analiza contului de profit si pierdere reflecta urmatoarele aspecte:

Cifra de afaceri neta a scăzut fata de perioada precedenta cu 690.185 lei, respectiv cu 18 % fata de perioada precedenta.

Cheltuielile cu materiile prime și materiale au scăzut în 2024 fata de 2023, ceea ce este un efect normal în condițiile scăderii cu 18% a cifrei de afaceri. Cheltuielile cu personalul au crescut cu 2.9%.

## ANALIZA VENITURILOR

CIFRA DE AFACERI, in perioada analizata, are urmatoarea structura:



## ANALIZA CHELTUIELILOR

Structura CHELTUIELILOR DE EXPLOATARE	Anul 2018	% din total Cheltuieli 2018	Anul 2019	% din total Cheltuieli 2019	Anul 2020	% din total Cheltuieli 2020	Anul 2021	% din total Cheltuieli 2021	Anul 2022	% din total Cheltuieli 2022	Anul 2023	Anul 2024	% din total Cheltuieli 2023	Variatie absoluta 31.12.2020 - 31.12.2021	Variatie % 31.12.2020 - 31.12.2021
Cheltuieli cu personalul	1,420,465	71.11	1,496,999	76.09	1,979,289	83.00	2,100,178	77.75	2,462,032	78.33	3,101,535.00	3,190,497.00	87.24	88,962	2.87
Cheltuieli privind combustibilii	78,306	3.92	80,679	4.1	83,940	4.00	88,686	3.28	149,524	4.76	154,999.00	105,333.00	2.88	-49,666	-32.04
Cheltuieli privind piesele de schimb	15,606	0.78	18,842	0.96	29,510	1.00	33,499	1.24	41,760	1.33	62,859.00	38,867.00	1.06	-23,992	-38.17
Cheltuieli privind energia si/a	10,479	0.52	11,056	0.56	12,519	1.00	9,893	0.37	28,046	0.92	12,054.00	17,071.00	0.47	5,017	41.62
Cheltuieli cu primele de asigurare	14,300	0.72	14,300	0.72	11,015	0.00	11,392	0.42	26,463	0.84	19,219.00	24,974.00	0.68	5,755	29.94
Cheltuieli privind comisionetele si escorantele	0	0	0	0	22,056	1.00	544	0.02	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	0	0	0	0	154	0.00	64	0.00	0	0.00	72.00	0.00	0.00	-72	-100
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1,000	0.05	2,880	0.15	1,750	0.00	1,004	0.04	1,573	0.05	139.00	0.00	0.00	-139	-100

Raport de analiza financiara la 31 decembrie 2024 a SC EDILITAR-SALUB TERM SRL

Cheltuieli postale si de telecomunicatii	6,466	0.32	5,844	0.3	3,700	0.00	3,908	0.11	2,802	0.09	1,780.00	1,451.00	0.04	-329	-18.44
Alte cheltuieli cu servicii executate de tertii	150,682	7.54	67,992	3.46	140,251	6.00	229,794	8.51	198,742	6.32	200,280.00	130,692.00	3.57	-69,598	-34.75
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele	82,403	4.13	83,119	4.23	87,048	4.00	93,856	3.47	54,022	1.72	51,955.00	35,603.00	0.97	-16,332	-31.45
Cheltuieli cu servicii bancare si similare	4,693	0.23	4,502	0.23	3,914	0.00	4,352	0.16	4,864	0.15	3,896.00	3,769.00	0.10	-127	-3.26
Alte cheltuieli autorizate prin dispozitii legale	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0	
Cheltuieli cu impozite si taxe	9,075	0.45	7,655	0.39	8,966	0.00	11,979	0.44	9,079	0.29	11,909.00	16,267.00	0.44	4,358	36.59
Alte cheltuieli operationale	204,033	10.21	173,621	8.83	460	0.00	113,070	4.19	163,242	5.19	212.00	92,851.00	2.54	92,619	43.68
TOTAL CH. EXPLOATARE	1,997,508		1,967,309		2,384,572	100.00	2,701,319	100.00	3,142,999	100.00	3,816,183.00	3,657,355.00	100.00	-158,828	-4.16

In structura cheltuielilor de exploatare, cheltuielile cu personalul au cea mai semnificativa pondere: 66% in 2011, 57% in 2012, 76% in 2013, 78% in 2014, 62,45% in 2015, 66,6% in 2016, 70,33% in 2017, 71,11% in 2018, 76,09% in anul 2019, 83% în anul 2020 și 77,75% în 2021, respectiv 78.33% în 2022 și 81,27% in 2023 și 87,24% in 2024.

Se observa ca cheltuielile cu personalul au crescut in suma absoluta cu 88.962 lei si se observa ca ponderea acestora in total cheltuieli de exploatare a crescut cu 6% fata de anul precedent.

Structura CHELTUIELILOR MATERIALE	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020	Anul 2021	Anul 2022	Anul 2023	Anul 2024	Variatie absoluta 2023 - 2024	Variatie % 2023 - 2024
Cheltuieli privind combustibilii	73,139	84,570.54	78,305.52	80,679	83,940.00	88,687.00	149,254.00	154,999.00	105,333.00	-49,666	-32.04
Cheltuieli privind piesele de schimb	16,314	35,950	15,605.77	18,842	29,610.00	33,499.00	41,760.00	62,859.00	38,867.00	-23,992	-38.17
Cheltuieli privind energia si apa	10,465	9,185	10,479.4	11,006	12,519.00	9,893.00	28,946.00	12,054.00	17,071.00	5,017	41.62

Cheltuielile materiale cu combustibilii și piesele de schimb au scăzut fata de perioada precedenta, cea mai mare scădere fiind la piesele de schimb (38.17%)

Structura cheltuielilor cu prestarea de servicii, reparatii, asigurari, comisioane este detaliata in tabelul urmator:

Raport de analiza financiara la 31 decembrie 2024 a SC EDILITAR-SALUB TERM SRL

Structura CHELTUIELILOR MATERIALE	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020	Anul 2021	Anul 2022	Anul 2023	Anul 2024	Variatie absoluta 2023-2024	Variatie % 2023 - 2024
Cheltuieli privind piesele de schimb	16,314	35,950	15,606	0.78	29,610	33,499.00	41,760.00	62,859.00	38,867.00	-23,992	-38.17
Cheltuieli privind energia si a	10,465	9,185	10,479.4	11,006	12,519	9,893.00	28,946.00	12,054.00	17,071.00	5,017	41.62
Cheltuieli cu primele de asigurare	11851	14,824	14,300	0.72	1	11,392	26,463	19,218	24,974	5,756	29.95
Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	150	2,500	0	0	0	545	0	0	105,334	105,334	
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	221	0	0	0	0	64	0	72	0	-72	-100.00
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	2055	2,485	1,000	0.05	0	1,004	1,523	139	0	-139	-100.00
Cheltuieli postale si de telecomunicatii	8615	9,000	6,466	0.32	0	3,009	2,802	1,780	1,451	-329	-18.48
Alte cheltuieli cu servicii executate de terti	15069	97,577	150,682	7.54	3	229,794	198,742	200,290	130,692	-69,598	-34.75
Cheltuieli privind amortizarile si provizioanele	18091	22,089	82,403	4.13	4	93,856	54,022	51,936	35,603	-16,333	-31.45
Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate	5170	6,865	4,693	0.23	0	4,352	4,864	3,896	3,770	-126	-3.23
Cheltuieli cu impozite si taxe	8729	8,068	9,075	0.45	0	11,980	9,079	11,908	16,268	4,360	36.61

**ANALIZA REZULTATELOR – exercitiul financiar 2023**

Rezultatul lunar si cumulat in anul 2016,2017, 2018, 2019, 2020,2021,2022,2023 si 2024 se prezinta astfel:

	2,020		2,021		2,022		2,023		2,024	
LUNA	REZULTAT IN LUNA	REZULTAT CUMULAT	REZULTAT IN LUNA	REZULTAT CUMULAT	REZULTAT IN LUNA	REZULTAT CUMULAT	REZULTAT IN LUNA	REZULTAT CUMULAT	REZULTAT IN LUNA	REZULTAT CUMULAT
Ianuarie	-21,777	-21,777	1,965	1,965	-42,657	-42,657	-80,637	-80,637	-75,486	-75,486
Februarie	-10,947	-32,724	-3,581	-1,616	-28,055	-70,712	-81,329	-161,966	-35,952	-111,438
Martie	-35,063	-67,787	-17,800	-19,416	11,722	-58,990	-56,464	-218,430	-37,158	-148,597
Aprilie	32,671	-35,116	-57,374	-76,790	132317	73,327	77,991	-140,439	-4,038	-152,635
Mai	111,259	76,143	16,343	-60,447	24,339	97,666	48,075	-92,364	-15,620	-168,255
Iunie	-11,456	64,687	-25,980	-86,427	24,559	122,225	72,105	-20,259	-25,260	-193,515
Iulie	35,236	99,923	-19,367	-105,794	37,458	159,683	20,408	149	-29,474	-222,989
August	22,112	122,035	-2,094	-107,888	3,493	163,176	4,122	4,271	-38,313	-261,302
Septembrie	-13,780	108,255	91,051	-16,837	31,019	194,195	30,869	35,140	-18,687	-279,959
Octombrie	3,547	111,802	-32,666	-49,503	24,103	218,298	-7,080	28,060	-30,932	-310,921
Noiembrie	20,552	132,354	77,279	27,776	-91,346	126,952	62,121	90,181	-53,575	-364,496
Decembrie	-15,712	116,642	-17,562	10,214	-87,629	39,323	-73,792	16,389	-141,272	-505,768
TOTAL:										

Din analiza lunara a rezultatului se observa ca societatea a fost pe pierdere luna de luna culminând cu o pierdere maxima cumulata la sfârșitul anului în suma de 505.768 lei.

## E. ANALIZA PERFORMANTELOR INTREPRINDERII PRIN METODA RATELOR

### Rate de lichiditate si solvabilitate

INDICATORI	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Stocuri	77226	45348	58394	30758	13455
Creante	1100960	1245497	826049	1507566	719426
Disponibilitati banesti	26298	20746	368569	42612	293155
Cheltuieli in avans	36290	40457	0	0	0
Active circulante	1204484	1311591	1253012	1580936	1026036
Total active	1338881	1437472	1,431,759	1,707,748	1,117,244
Datorii pe termen scurt	513223	402552	376657	655918	579377
Datorii pe termen lung	0	0	0	0	0
Rata de lichiditate curenta	2.35	3.26	3.33	2.41	1.77
Rata de lichiditate rapida	2.2	3.15	3.17	2.36	1.75
Rata de lichiditate imediata	0.05	0.05	0.98	0.06	0.51
Solvabilitatea	0.38	0.28	0	0	1

**Rata de lichiditate curenta (generală)** – compara ansamblul activelor circulante, cu ansamblul datoriilor pe termen scurt (scadente sub un an). Nivelul asiguratoriu al acestei rate este cuprins între 2 și 2.5.

**Rata de lichiditate rapidă** exprima capacitatea firmei de a își onora datoriile pe termen scurt din creante și disponibilități banesti. Nivelul acestei rate e relativ constant în ultimii 4 ani, înregistrând o creștere accelerată în anul 2020, lucru extrem de pozitiv.

**Rata de lichiditate imediată** – apreciază măsura în care datoriile exigibile pot fi acoperite pe seama disponibilităților banesti. Nivelul asiguratoriu pentru această rată este de 0.3. Se constată o creștere spectaculoasă a nivelului acestei rate, aceasta ajungând în 2020 la nivelul asigurator și crescând în 2021

**Solvabilitatea** exprima securitatea de care se bucură creditorii pe termen lung și scurt, precum și marja de creditare a întreprinderii.

## **II CONCLUZII si RECOMANDARI PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA IN CURSUL EXERCITIUL FINANCIAR 2023**

Dupa cum se poate observa societatea este in caderă libera începând cu ianuarie 2024.

Politica societatii pe anul 2024 a fost de menținere a veniturilor odata cu scaderea cheltuielilor și cu un puternic accent pe incasarea la timp a creantelor.

De asemenea societatea trebuie sa isi mentina in continuare politica de urmarire a creantelor.

**Prezentul raport de analiza a fost intocmit in 2 exemplare, 1 pentru Consiliul de Administratie al SC EDILITAR SALUB-TERM SRL si unul pentru actionarul unic, Consiliul Local al orasului Macin..**

### **SC LEXEXPERT AUDIT SRL**

**Jur.ec. Aurelian Constantin**

.....

