

AESULAP PROD SRL Tg. Mureș

SITUAȚII FINANCIARE

LA 31 DECEMBRIE 2013

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
REGLEMENTARILE CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVA IV
A COMUNITĂȚILOR ECONOMICE EUROPENE**

CUPRINS**PAGINA**

| | |
|--|------|
| SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE | 3 |
| SITUAȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE | 4 |
| SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII | 5 |
| SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE | 6 |
| NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE | 7-23 |

AESCULAP PROD SRL
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2013
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

| | Nota | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2013 |
|--|------------|----------------------|----------------------|
| Active | | | |
| Active imobilizate | | | |
| Imobilizări corporale | 1.1 | 917.529 | 661.152 |
| imobilizări necorporale | 1.2 | 1.982 | 11.125 |
| Imobilizări financiare | | 0 | 0 |
| Total active imobilizate | | 919.511 | 672.277 |
| Active circulante | | | |
| Stocuri | 10.7 | 1.415.512 | 894.479 |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | 5 | 3.040.058 | 3.944.933 |
| Cheltuieli înregistrate în avans | | 1.770 | 216 |
| Numerar și echivalente de numerar | 10.8 | 914.680 | 920.753 |
| Total active circulante | | 5.372.020 | 5.760.381 |
| Total active | | 6.291.531 | 6.432.658 |
| Capitaluri proprii și datorii | | | |
| Capitaluri proprii | | | |
| Capital social | 7.1 | 3.250.950 | 3.250.950 |
| Rezerve | | 945.815 | 960.703 |
| Repartizarea profitului | | -36.694 | -14.888 |
| Rezultat reportat | | 797.694 | 1.362.131 |
| Rezultat realizat | | 601.131 | 224.410 |
| Total capitaluri proprii | | 5.558.896 | 5.783.306 |
| Datorii pe termen lung | | | |
| Imprumuturi pe termen lung | | 0 | 0 |
| Obligații din leasing financiar | | 0 | 0 |
| Total datorii pe termen lung | 7.2 | 0 | 0 |
| Datorii curente | | | |
| Partea curentă din împrumuturile pe termen lung | 7.2 | 0 | 0 |
| Împrumuturi pe termen scurt | 7.2 | 0 | 0 |
| Datorii comerciale și alte datorii | 5 | 600.695 | 496.956 |
| Alte impozite și obligații privind asigurările sociale | 5 | 131.940 | 152.396 |
| Obligații din leasing financiar | 7.2 | 0 | 0 |
| Total datorii curente | | 732.635 | 649.352 |
| Total datorii | | 732.635 | 649.352 |
| Total capitaluri proprii și datorii | | 6.291.531 | 6.432.658 |

Dărăbuș Anca Corina
administrator

Lichințeanu Adrian
economist

AESULAP PROD SRL
SITUAȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERI
LA 31 DECEMBRIE 2013
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

| | Nota | 2012 | 2013 |
|--|------|------------------|------------------|
| Activități continue | | | |
| Venituri din exploatare | | | |
| Venituri din producția vândută | 10.4 | 3.818.635 | 4.471.780 |
| Venituri din servicii prestate | 10.4 | 25.530 | 25.263 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | 10.4 | 98.335 | 142.512 |
| Venituri aferente producției în curs | 10.4 | 465.842 | (511.975) |
| Alte venituri | 10.4 | 130 | 109 |
| Total venituri din exploatare | | 4.408.472 | 4.127.689 |
| Cheltuieli din exploatare | | | |
| Cheltuieli cu materii prime și materialele consumabile | 10.5 | 1.351.162 | 1.222.663 |
| Cheltuieli cu mărfurile vândute | | 54.366 | 81.802 |
| Cheltuieli cu beneficiile angajaților | 8.3 | 767.042 | 695.424 |
| Cheltuieli privind reclama și publicitatea | | 881.661 | 1.038.540 |
| Profit / pierdere din vânzarea mijloacelor fixe | | 0 | 0 |
| Servicii prestate de terți | | 29.801 | 43.549 |
| Ajustări de valoare pentru activele circulante | | 0 | 0 |
| Amortizarea pentru activele imobilizate | 1 | 367.974 | 280.573 |
| Alte cheltuieli operaționale | 10.6 | 224.761 | 487.986 |
| Total cheltuieli din exploatare | | 3.676.767 | 3.850.537 |
| Rezultat din exploatare | | 731.705 | 277.152 |
| Venituri financiare | 7.3 | 4.693 | 21.168 |
| Costuri financiare | 7.3 | 2.525 | 555 |
| Rezultat financiar | | 2.168 | 20.613 |
| Profit înainte de impozitare | | 733.873 | 297.765 |
| Impozit pe profit | 10.3 | 132.742 | 73.355 |
| Profit din activități continue | | 601.131 | 224.410 |

Dărăbuș Anca Corina
administrator

Lichințeanu Adrian
economist

AESULAP PROD SRL
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2013
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

| | Capital social | Rezerve | Rezultat realizat | Rezultatul reportat | Repartizare profitului | Total capitaluri proprii |
|--|------------------|----------------|-------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|
| Soldul la | | | | | | |
| 1 ianuarie 2013 | 3.250.950 | 945.815 | 601.131 | 797.694 | (36.694) | 5.558.896 |
| Rezultatul realizat în perioada | | | 224.410 | | | 224.410 |
| Alte elemente ale rezultatului global | | | | | | |
| Repartizare rezultat 2012 | | | (601.131) | 564.437 | 36.694 | - |
| Rezerve an 2013 | | 14.888 | | | (14.888) | - |
| Tranzacții cu acționarii | | | | | | |
| Majorarea capitalului social | | | | | | - |
| Soldul la | | | | | | |
| 31 decembrie 2013 | 3.250.950 | 960.703 | 224.410 | 1.362.131 | (14.888) | 5.783.306 |

Dărăbuș Anca Corina
administrator

Lichințeanu Adrian
economist

AESCULAP PROD SRL
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2013
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

| | 2013 |
|---|-----------------|
| Profit net | 224.410 |
| Ajustări pentru: | |
| Cheltuieli cu amortizarea | 280.573 |
| Venituri din dobânzi | -21.136 |
| Cheltuieli privind dobânzile | 0 |
| Profit din vânzarea mijloacelor fixe | 0 |
| Diferențe de curs valutar nerealizate | 0 |
| Alte elemente nemonetare | 0 |
| Ajustare depreciere pentru stocuri | 0 |
| Ajustare depreciere pentru creanțe | 0 |
| Numerar net din (utilizat în) activitățile de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant | 483.847 |
| Modificări ale capitalului circulant: | |
| Creșterea stocului | 521.033 |
| Scăderea creanțelor comerciale și alte creanțe | -903.321 |
| Creșterea datoriilor comerciale și alte datorii | -83.283 |
| Dobânzi plătite | 0 |
| Numerar net din (utilizat în) activitățile de exploatare | 18.276 |
| Fluxuri de trezorerie din activități de investiții: | |
| Plăți pentru achiziția de imobilizări | -33.339 |
| Încasari din vânzarea imobilizărilor | 0 |
| Dobânzi încasate | 21.136 |
| Numerar net din (utilizat în) activitățile de investiții | (12.203) |
| Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare: | |
| Împrumuturi pe termen scurt primite | 0 |
| Rambursări din împrumuturi pe termen lung | 0 |
| Creșterea capitalului social | 0 |
| Plăți aferente contractelor de leasing | 0 |
| Numerar net din (utilizat în) activitățile de finanțare | - |
| Creștere / (descreștere) netă a numerarului și echivalentelor de numerar | 6.073 |
| Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar | 914.680 |
| Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar | 920.753 |

NOTA 1 ACTIVE IMOBILIZATE

1.1 IMOBILIZĂRI CORPORALE

| | Amenajări Clădiri | Instalații tehnice și mașini | Alte instalații, utilaje și mobilier | Mijloace fixe în curs de execuție | Total |
|----------------------------------|----------------------|------------------------------------|--|---|------------------|
| <i>Cost</i> | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | 78.432 | 3.784.550 | 18.722 | 8.894 | 3.890.598 |
| Intrări | - | 9.619 | - | - | 9.619 |
| Ieșiri | - | - | - | 8.894 | 8.894 |
| Sold la 31 decembrie 2012 | 78.432 | 3.794.169 | 18.722 | - | 3.891.323 |
| Sold la 1 ianuarie 2013 | 78.432 | 3.794.169 | 18.722 | - | 3.891.323 |
| Intrări | - | 22.398 | - | 2.410 | 24.808 |
| Ieșiri | - | - | - | 2.410 | 2.410 |
| Sold la 31 decembrie 2013 | 78.432 | 3.816.567 | 18.722 | - | 3.913.721 |
| <i>Amortizarea acumulată</i> | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | 65.249 | 2.533.297 | 7.522 | - | 2.606.068 |
| Amortizarea în cursul anului | 5.273 | 357.630 | 4.823 | - | 367.726 |
| Amortizare ieșiri | - | - | - | - | - |
| Sold la 31 decembrie 2012 | 70.522 | 2.890.927 | 12.345 | - | 2.973.794 |
| Sold la 1 ianuarie 2013 | 70.522 | 2.890.927 | 12.345 | - | 2.973.794 |
| Amortizarea în cursul anului | 5.273 | 269.942 | 3.560 | - | 278.775 |
| Amortizare ieșiri | - | - | - | - | - |
| Sold la 31 decembrie 2013 | 75.795 | 3.160.869 | 15.905 | - | 3.252.569 |
| <i>Valoarea contabilă netă</i> | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | 13.183 | 1.251.253 | 11.200 | 8.894 | 1.284.530 |
| Sold la 31 decembrie 2012 | 7.910 | 903.242 | 6.377 | - | 917.529 |
| Sold la 1 ianuarie 2013 | 7.910 | 903.242 | 6.377 | - | 917.529 |
| Sold la 31 decembrie 2013 | 2.637 | 655.698 | 2.817 | - | 661.152 |

1.2 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

| | Cheltuieli de constituire | Programe informaticе, licențe, mărci | Total |
|----------------------------------|------------------------------|--|---------------|
| <i>Cost</i> | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | - | 2.092 | 2.092 |
| Intrări | - | 2.230 | 2.230 |
| Ieșiri | - | - | - |
| Sold la 31 decembrie 2012 | - | 4.322 | 4.322 |
| Sold la 1 ianuarie 2013 | - | 4.322 | 4.322 |
| Intrări | - | 10.941 | 10.941 |
| Ieșiri | - | - | - |
| Sold la 31 decembrie 2013 | - | 15.263 | 15.263 |
| <i>Amortizarea acumulată</i> | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | - | 2.092 | 2.092 |
| Amortizarea în cursul anului | - | 248 | 248 |
| Amortizare ieșiri | - | - | - |
| Sold la 31 decembrie 2012 | - | 2.340 | 2.340 |
| Sold la 1 ianuarie 2013 | - | 2.340 | 2.340 |
| Amortizarea în cursul anului | - | 1.798 | 1.798 |
| Amortizare ieșiri | - | - | - |
| Sold la 31 decembrie 2013 | - | 4.138 | 4.138 |
| <i>Valoarea contabilă netă</i> | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2012 | - | - | - |
| Sold la 31 decembrie 2012 | - | 1.982 | 1.982 |
| Sold la 1 ianuarie 2013 | - | 1.982 | 1.982 |
| Sold la 31 decembrie 2013 | - | 11.125 | 11.125 |

NOTA 2 PROVIZIOANE

Societatea nu înregistrează litigii și obligații către salariați (aferele unor beneficii actuale sau post-angajare).

NOTA 3 REPARTIZAREA PROFITULUI

Din profitul net al anului 2013 se repartizează suma de 14.888,23 lei pentru rezerve legale.

NOTA 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

| | 2012 | 2013 |
|--|------------------|------------------|
| Cifra de afaceri netă | 3.942.500 | 4.639.555 |
| Cheltuielile directe de producție | 1.314.632 | 1.205.131 |
| Cheltuielile indirecte de producție | 1.314.690 | 1.430.226 |
| Total costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate | 2.629.322 | 2.635.357 |
| Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete | 1.313.178 | 2.004.198 |
| Cheltuieli generale de administrație | 1.047.445 | 1.215.180 |
| Alte venituri din exploatare | 465.972 | -511.866 |
| Rezultatul din exploatare | 731.705 | 277.152 |

NOTA 5 SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

La 31 decembrie 2013, creanțele și datoriile societății se prezintă după cum urmează:

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2013 |
|---|----------------------|----------------------|
| Creanțe comerciale | 3.037.501 | 3.920.620 |
| Furnizori debitori | - | - |
| Debitori diverși | - | - |
| Creanțe în legătură cu personalul | - | - |
| Creanțe în legătură cu bugetele de stat | 2.557 | 24.313 |
| Ajustări pentru deprecierea creanțelor | - | - |
| Total | 3.040.058 | 3.944.933 |
| Creanțe comerciale pe termen lung | - | - |
| Creanțe comerciale pe termen scurt | 3.040.058 | 3.944.933 |
| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2013 |
| Datorii comerciale | 580.163 | 467.596 |
| Furnizori de imobilizări | - | 4.681 |
| Furnizori facturi nesosite | 3.422 | 14.799 |
| Datorii curente către angajați | 17.110 | 9.880 |
| Dobânzi de plată | - | - |
| Alte datorii | - | - |
| Total | 600.695 | 496.956 |

Situația altor impozite și a datoriilor către bugete se prezintă după cum urmează:

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2013 |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Impozitul pe salarii | 8.296 | 5.824 |
| Datorii către bugete | 123.644 | 146.572 |
| Creditori diverși și alte datorii | - | - |
| Total | 131.940 | 152.396 |

NOTA 6 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate consecvent în toți anii prezențați, dacă nu se specifică altfel.

2.1 Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a a Comunităților Economice Europene prevăzute în anexa la OMF 3055/2099 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare.

2.2 Bazele întocmirii

Situațiile financiare individuale ale Aesculap Prod au fost întocmite în baza convenției costului istoric. Întocmirea situațiilor financiare individuale necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale societății.

2.3 Continuitatea activității

În urma analizelor efectuate, membrii conducerii au așteptări rezonabile conform cărora societatea are resurse adecvate pentru a continua să funcționeze în viitorul previzibil. Prin urmare, societatea adoptă în continuare principiul continuității activității la întocmirea situațiilor sale financiare individuale.

2.4 Consolidare

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale societății. Societatea nu întocmește situații financiare consolidate.

2.5 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcțională și de prezentare

Elementele cuprinse în situațiile financiare ale societății sunt evaluate în moneda mediului economic primar în care aceasta își desfășoară activitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în “Lei românești” (“RON”), care este moneda funcțională și de prezentare a societății.

(b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcțională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din diferențele de curs valutar în urma încheierii acestor tranzacții și din conversia la finalul exercițiului financiar, la cursul de schimb de la sfârșitul anului a activelor monetare și obligațiilor denominate în monedă străină se reflectă în contul de profit și pierdere.

Ratele de schimb utilizate, sunt:

| | 31 decembrie 2012 | 30 decembrie 2013 |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 euro (EUR) | 4,4287 | 4,4847 |

Câștigurile și pierderile din cursul de schimb care se referă la împrumuturi și la numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în contul de profit și pierdere în cadrul „veniturilor sau cheltuielilor financiare”.

2.6 Imobilizări corporale

Toate imobilizări corporale sunt înregistrate la cost istoric minus amortizarea. Costul istoric include cheltuielile care pot fi atribuite în mod direct achiziției elementelor respective.

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar când intrarea de beneficii economice viitoare pentru societate asociate elementului este probabilă iar costul elementului respectiv poate fi evaluat în mod credibil.

Cheltuielile cu reparații și întreținere sunt înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor în perioada financiară în care sunt efectuate. Costurile înlocuirii componentelor majore ale elementelor de imobilizări corporale și echipamentelor sunt capitalizate când componentele înlocuite sunt scoase din uz.

Amortizarea elementelor de imobilizări corporale este calculată pe baza metodei liniare în vederea diminuării valorii fiecărui activ până la valoarea sa reziduală pe parcursul duratei sale de viață utilă, după cum urmează:

| | |
|--|------------|
| Amenajări clădiri | 4 ani |
| Instalații tehnice și mașini | 4 - 15 ani |
| Mobilier | 9 ani |
| Calculatoare și alte echipamente informatice | 2 ani |
| Alte imobilizări | 2 - 4 ani |

2.7 Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată. Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale, respectiv 3 ani în cazul în care această perioadă nu se poate estima.

Programe informatice

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe

baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei până la cinci ani). Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

2.8 Active financiare

Clasificare

Activele financiare includ, în principal, numerarul și echivalentele de numerar, clienții și alte conturi asimilate. Recunoașterea și măsurarea acestor elemente este prezentată în politicile contabile respective.

Instrumentele financiare sunt clasificate drept creanțe din împrumuturi acordate, datorii sau capitaluri proprii în concordanță cu conținutul aranjamentului contractual. Dobânda, câștigurile sau pierderile asociate cu un instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate ca și cheltuială sau venit în momentul apariției lor.

Activele financiare sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la finalul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active pe termen lung. Împrumuturile și creanțele sunt clasificate ca și „numerar și echivalente de numerar”, respectiv ca și „Creanțe comerciale și alte creanțe” în bilanțul contabil.

Recunoaștere și evaluare

Societatea recunoaște inițial creanțele și depozitele la data la care au fost inițiate. Toate celelalte active financiare sunt recunoscute inițial la data tranzacționării când societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului.

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când expiră drepturile contractuale asupra fluxurilor generate de activ sau când sunt transferate drepturile de a încasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar printr-o tranzacție prin care riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate în mod semnificativ. Orice interes în activul financiar transferat care este creat sau păstrat de către societate este recunoscut separat ca un activ sau datorie.

Deprecierea activelor financiare

Valoarea contabilă a activelor financiare este analizată la sfârșitul fiecărui exercitiu financiar pentru a determina dacă există scăderi de valoare. Dacă o asemenea scădere este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Dacă este cazul, un provizion pentru depreciere este recunoscut în contul de profit și pierdere când valoarea contabilă a activului este superioară valorii sale recuperabile.

Societatea estimează mai întâi dacă există dovezi obiective ale deprecierei.

Valoarea pierderii este măsurată ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate actualizate la rata dobânzii efective inițiale a activului financiar. Valoarea contabilă a activului este redusă și valoarea pierderii este recunoscută în situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor.

2.9 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit (FIFO). Costul materialelor include cheltuielile de transport-aprovizionare aferente și nu include costurile legate de împrumuturi. În cursul normal al activității, valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu cheltuielile de vânzare variabile aferente. Acolo unde este necesar, sunt constituite ajustări pentru depreciere pentru stocuri, cu mișcare lentă și uzate fizic sau moral.

2.10 Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă mai puțin ajustarea pentru depreciere. Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru serviciile prestate în cursul normal al activității. Dacă se estimează că acestea vor fi colectate în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității), vor fi clasificate ca active circulante. În caz contrar, vor fi prezentate ca active imobilizate.

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în momentul în care există dovezi obiective că societatea nu va putea colecta toate sumele care îi sunt datorate conform condițiilor inițiale ale creanțelor. Dificultățile semnificative cu care se confruntă debitorul, probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de insolvență, de faliment sau reorganizare financiară, neplata sau nerespectarea condițiilor de plată sunt considerate indicii ale deprecierei creanțelor comerciale.

Ajustarea este calculată ca diferența dintre valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate. Valoarea contabilă a activului se reduce prin utilizarea unui cont de ajustare, iar valoarea pierderii este recunoscută în contul de profit și pierdere la poziția „ajustări de valoare pentru activele circulante”.

Atunci când o creanță comercială nu poate fi recuperată, aceasta este trecută pe cheltuială, cu stornarea corespunzătoare a ajustării pentru creanțe comerciale. Recuperările ulterioare ale sumelor amortizate anterior sunt creditate în contul de profit și pierdere.

2.11 Numerar și echivalente de numerar

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, disponibilitati în conturi bancare, depozite bancare de tip „over-night” și tichete de masa achiziționate și nedistribuite.

2.12 Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Costurile suplimentare direct atribuibile emisiunii acțiunilor ordinare sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor în perioada în care sunt efectuate.

2.13 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității de la furnizori. Conturile de furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității). În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung.

2.14 Împrumuturi

Nu este cazul.

2.15 Impozit pe profit

Cheltuiala cu impozitul pe profit se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la data bilanțului. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile.

2.16 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare fiabilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Un provizion pentru contracte oneroase este recunoscut atunci când beneficiile care se așteaptă să fie obținute de către societate în cadrul unui contract sunt mai scăzute decât costurile inevitabile de îndeplinire a obligațiilor sale din cadrul contractului. Provizionul este evaluat la valoarea prezentă a minimumului dintre costul preconizat al încetării contractului și costul net preconizat al continuării contractului. Înainte de constituirea provizionului, societatea recunoaște orice pierderi din depreciere pentru activele asociate contractului.

Acolo unde există un anumit număr de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare este determinată prin luarea în considerare a întregii categorii de obligații. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea legată de orice element inclus în aceeași categorie de obligații este mică.

2.17 Recunoașterea veniturilor

Veniturile includ valoarea justă a sumei primite sau care urmează să fie primită în urma prestării de servicii în cursul normal al activității societății. Societatea este plătitoare de taxa pe valoare adăugată.

Societatea recunoaște veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod fiabil, când este probabil să producă beneficii economice viitoare pentru entitate, și când au fost îndeplinite criteriile specifice pentru fiecare dintre activitățile societății așa cum au fost descrise mai jos.

Societatea își bazează estimările pe rezultatele istorice, având în vedere tipul de client, tipul de tranzacție și elementele specifice fiecărui contract.

Vânzările de bunuri sunt recunoscute când societatea livrează produse clienților. Se consideră că livrarea are loc când produsele au fost expediate la locația specificată, riscurile de uzură și pierdere au fost transferate și clientul a acceptat produsele în conformitate cu contractul de vânzare.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza metodei dobânzii efective. Veniturile din dobânzi aferente împrumuturilor și creanțelor depreciate sunt recunoscute pe baza ratei dobânzii efective inițiale.

2.18 Contracte de leasing

Nu este cazul.

NOTA 7 PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

7.1 Participații deținute și structura capitalului social

La 31 decembrie 2013, societatea nu deținea titluri sub formă de interese de participare.

Capitalul social subscris și integral vărsat este de 3.250.950 lei. Asociatul unic al societății este Ropharma SA. Nu au existat modificări față de anul precedent.

7.2 Împrumuturi

Nu este cazul.

7.3 Venituri și cheltuieli financiare

| | 2012 | 2013 |
|--|--------------|---------------|
| Venituri din activitatea financiară | | |
| Venituri din dobânzi | 4.583 | 21.136 |
| Venituri din diferențe de curs valutar | 110 | 32 |
| Alte venituri financiare | - | - |
| Total | 4.693 | 21.168 |
| Cheltuieli din activitatea financiară | | |
| Cheltuieli privind dobânzile | - | - |
| Cheltuieli din diferențe de curs valutar | 2.525 | 555 |
| Alte cheltuieli financiare | - | - |
| Total | 2.525 | 555 |
| Rezultat net financiar | 2.168 | 20.613 |

NOTA 8 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRARE ȘI CONDUCERE

8.1 Structura și numărul de angajați

| Departamente/Secții | 2012 | 2013 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Conducere | 2 | 2 |
| Laborator | 1 | 1 |
| Secție producție | 17 | 13 |
| Departament contabilitate | 1 | 1 |
| Departament resurse umane | 1 | 1 |
| Total | 22 | 18 |

8.2 Conducerea

| 2013 | Funcția |
|----------------------------|------------------|
| Dărăbuș Anca Corina | Administrator |
| Dărăbuș Doru Vasile Victor | Director general |

8.3 Cheltuielile cu beneficiile angajaților se prezintă după cum urmează:

| | 2012 | 2013 |
|--|----------------|----------------|
| Cheltuieli cu salariile | 574.584 | 512.305 |
| Cheltuieli cu tichetele de masă acordate | 28.088 | 35.691 |
| Cheltuieli cu asigurările și protecția socială | 164.370 | 147.428 |
| Total | 767.042 | 695.424 |

8.4 Compensații acordate personalului din conducere

| | 2012 | 2013 |
|------------------------------|---------|---------|
| Salarii conducerea executiva | 164.949 | 153.233 |

NOTA 9 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

| I. Indicatori de lichiditate | 2012 | 2013 |
|--|------------------|----------------|
| Lichiditatea curentă | | |
| Active curente (A) | 5.372.020 | 5.760.381 |
| Datorii curente (B) | 732.635 | 649.352 |
| A/B în număr de ori | 7,33 | 8,87 |
| Lichiditatea imediată | | |
| Active curente (A) | 5.372.020 | 5.760.381 |
| Stocuri (B) | 1.415.512 | 894.479 |
| Datorii curente (B) | 732.635 | 649.352 |
| (A-B)/C în număr de ori | 5,40 | 7,49 |
| II. Indicatori ai profitabilității | 2012 | 2013 |
| EBITDA | | |
| Rezultatul din exploatare (A) | 731.705 | 277.152 |
| Amortizare (B) | 367.974 | 280.573 |
| A+B în lei | 1.099.679 | 557.725 |
| Marja brută | | |
| Marja bruta din activitatea de bază (A) | 2.977.284 | 2.797.852 |
| Total venituri din activitatea de bază (B) | 4.382.812 | 4.102.317 |
| (A/B) * 100 | 68% | 68% |

| III. Indicatori de gestiune | 2012 | 2013 |
|---|-------------|-------------|
| <i>Viteza de rotație a activelor imobilizate</i> | | |
| Venituri din exploatare (A) | 4.408.472 | 4.127.689 |
| Active imobilizate (B) | 919.511 | 672.277 |
| (A/B) în număr de ori | 4,79 | 6,14 |
| <i>Viteza de rotație a stocurilor</i> | | |
| Stocuri medii (A) | 1.231.383 | 1.154.996 |
| Costul producție și vânzării (B) | 3.916.970 | 4.614.292 |
| (A/B) în număr de zile | 115 | 91 |
| <i>Viteza de rotație a creanțelor</i> | | |
| Creanțe (A) | 3.040.058 | 3.944.933 |
| Cifra de afaceri (B) | 3.942.500 | 4.639.555 |
| (A/B) în număr de zile | 281 | 310 |

NOTA 10 ALTE INFORMAȚII

10.1 Informații despre societate

Date de identificare:

| | |
|-------------------------|---|
| Denumirea: | Aesculap Prod SRL |
| Forma juridică: | Societate cu răspundere limitată |
| Sediul societății: | Tg. Mureș, str. Tudor Vladimirescu nr. 58, jud. Mureș |
| Identificare: | Inregistrată la Registrul Comerțului Mureș cu nr. J26/303/2001 Cod Unic de Înregistrare 13843294 |
| Durata societății: | Nelimitată |
| Obiectul de activitate: | Cod CAEN 2110 – Fabricarea produselor farmaceutice de bază |
| Capitalul social: | 3.250.950 lei |

Istoricul societății

Aesculap Prod SRL este o unitate economică înființată în 2001. Din anul 2004 obiectul de activitate este producția de suplimente alimentare.

10.2 Informații privind relațiile cu societățile afiliate și alte părți legate

S-au efectuat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

(a) Achiziții de bunuri și servicii

| Cumpărări de bunuri | 2012 | 2013 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Ropharma SA | 6.258 | 9.134 |
| Bioef SRL | 975 | |
| Total | 7.233 | 9.134 |

| Cumpărări de servicii | 2012 | 2013 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Ropharma SA | 88.857 | 209.142 |
| Total | 88.857 | 209.142 |

(b) Vânzări de bunuri și prestări de servicii

| Vânzări de mărfuri | 2012 | 2013 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Ropharma SA | 3.907.543 | 4.599.480 |
| Total | 3.907.543 | 4.599.480 |

| Prestări de servicii | 2012 | 2013 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Bioef SRL | 25.530 | 25.263 |
| Total | 25.530 | 25.263 |

(c) Solduri din vânzări /cumpărări

| Creanțe | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2013 |
|----------------|------------------------------|------------------------------|
| Ropharma SA | 3.026.676 | 3.906.110 |
| Bioef SRL | 8.249 | 6.806 |
| Total | 3.034.925 | 3.912.916 |

| Datorii | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2013 |
|----------------|------------------------------|------------------------------|
| Ropharma SA | 0 | 25.044 |
| Bioef SRL | 638 | 638 |
| Total | 638 | 25.682 |

Datoriile către părțile afiliate rezultă, în principal, din chirii și achiziții de materii prime. Datoriile nu poartă dobândă.

(d) Împrumuturi către/de la părți afiliate

Nu este cazul

10.3 Impozitul pe profit

| | 2012 | 2013 |
|---|----------------|----------------|
| Profit înainte de impozitare | 733.873 | 297.765 |
| Impozit în conformitate cu rata statutară de impozitare de 16% | 117.420 | 47.642 |
| Efectul asupra impozitului pe profit al: | | |
| Rezervei legale | (36.694) | (14.888) |
| Cheltuielilor nedeductibile | 206.379 | 262.585 |
| Veniturilor neimpozabile | - | |
| Elementelor similare veniturilor | - | |
| Scutirilor pentru sponsorizări | (11.827) | (13.919) |
| Impozitul pe profit | 132.742 | 73.355 |

10.4 Cifra de afaceri și alte venituri. Venituri pe segmente.

| Segment | 2012 | 2013 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Produse finite | 3.818.635 | 4.471.780 |
| Mărfuri | 98.335 | 142.512 |
| Servicii | 25.530 | 25.263 |
| Venituri aferente producției în curs | 465.842 | (511.975) |
| | 4.408.342 | 4.127.580 |
| | | |
| Alte venituri | 2012 | 2013 |
| Valorificarea deșeurilor | 96 | 108 |
| Alte venituri din exploatare | 34 | 1 |
| | 130 | 109 |

10.5 Cheltuieli cu materialele consumabile

| | 2012 | 2013 |
|--|------------------|------------------|
| Cheltuieli cu materii prime | 1.048.579 | 902.373 |
| Cheltuieli cu materiale pentru ambalat | 266.053 | 302.757 |
| Cheltuieli cu combustibilii | 3.497 | 3.841 |
| Cheltuielile cu alte materiale consumabile | 33.033 | 13.692 |
| Total | 1.351.162 | 1.222.663 |

10.6 Alte cheltuieli de exploatare

| | 2012 | 2013 |
|--|----------------|----------------|
| Cheltuieli cu chiriile | 64.054 | 200.103 |
| Cheltuieli de mentenanță | 8.523 | 22.911 |
| Cheltuieli cu utilitățile | 29.541 | 29.679 |
| Cheltuieli cu asigurările | 7.436 | 3.342 |
| Cheltuieli cu colaboratorii | 2.281 | 2.225 |
| Cheltuieli de protocol | 21.159 | 20.426 |
| Cheltuieli cu deplasările și detașările | 2.439 | 3.355 |
| Cheltuieli poștale și de telecomunicații | 7.748 | 7.417 |
| Cheltuieli cu serviciile bancare | 3.467 | 2.862 |
| Cheltuieli cu comisioanele și onorariile | - | 9.883 |
| Cheltuieli cu impozitele și asimilate | 3.043 | 13.204 |
| Alte cheltuieli de exploatare | 75.070 | 172.580 |
| Total | 224.761 | 487.986 |

10.7 Stocuri

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2013 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Avansuri pentru achiziții de mărfuri | - | 4.116 |
| Materii prime | 270.261 | 315.027 |
| Ambalaje | 75.694 | 98.808 |
| Materiale consumabile | 9.666 | 9.666 |
| Produce finite | 1.017.697 | 401.188 |
| Mărfuri | 42.194 | 65.674 |
| Obiecte de inventar | - | - |
| Ajustări pentru deprecierea stocurilor | - | - |
| Total | 1.415.512 | 894.479 |

10.8 Numerar și echivalente de numerar

| | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2013 |
|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Conturi curente la bănci | 913.937 | 920.275 |
| Numerar în casierie | 743 | 478 |
| Alte valori | - | - |
| Total | 914.680 | 920.753 |

NOTA 11 CONTINGENTE

(a) Litigii

Societatea nu are acțiuni în instanță rezultate din cursul normal al desfășurării activității.

(b) Impozitare

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile societății.

(d) Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

Actuala criză globală de lichidități care a început la jumătatea anului 2007 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, niveluri scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori. În prezent, întregul impact al actualei crize financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a societății a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale și a indicilor piețelor de capital. Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea societății în condițiile actuale.

Impactul asupra lichidității

Volumul finanțărilor din economie s-a redus semnificativ în ultima perioadă. Aceasta poate afecta capacitatea societății de a obține împrumuturi.

Impactul asupra clienților/ împrumutătorilor

Clienții și alți debitori ai societății pot fi afectați de condițiile de piață, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii societății cu privire la fluxurile de numerar.

(e) Riscul financiar

Prin natura activităților efectuate, societatea poate fi expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul societății privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale acesteia.

Riscul de credit

Riscul de credit rezultă din numerar și echivalente de numerar, precum și de expunerile legate de creditare, incluzând creanțele de încasat și tranzacțiile angajate.

Situația vechimii creanțelor comerciale și a ajustărilor de depreciere este prezentată în tabelul de mai jos:

| 31 decembrie 2013 | Valoare bruta | Depreciere | Valoare neta |
|--|--------------------------|-------------------|-------------------------|
| Curente și restante între 0 și 30 zile | 2.441.845 | - | 2.441.845 |
| Restante între 31 și 60 zile | 448.066 | - | 448.066 |
| Restante între 61 și 90 zile | 188.414 | - | 188.414 |
| Restante între 91 și 180 zile | 424.332 | - | 424.332 |
| Restante între 181 și 270 zile | 301.019 | - | 301.019 |
| Restante între 271 și 360 zile | 58.535 | - | 58.535 |
| Mai mult de 360 zile | 58.409 | - | 58.409 |
| Total | 3.920.620 | - | 3.920.620 |

| 31 decembrie 2012 | Valoare bruta | Depreciere | Valoare neta |
|--|--------------------------|-------------------|-------------------------|
| Curente și restante între 0 și 30 zile | 2.101.493 | - | 2.101.493 |
| Restante între 31 și 60 zile | 175.746 | - | 175.746 |
| Restante între 61 și 90 zile | 196.127 | - | 196.127 |
| Restante între 91 și 180 zile | 471.916 | - | 471.916 |
| Restante între 181 și 270 zile | 92.151 | - | 92.151 |
| Restante între 271 și 360 zile | - | - | - |
| Mai mult de 360 zile | 68 | - | 68 |
| Total | 3.037.501 | - | 3.037.501 |

Riscul de lichiditate

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate la nivel de societate și agreeate de conducerea societății. Conducerea societății monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al acesteia, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, astfel încât societatea să nu apeleze la împrumuturi. Aceste previziuni țin cont de planurile de finanțare a datoriei societății, de respectarea înțelegerilor, de respectarea obiectivelor interne privind indicatorii din bilanțul contabil.

În tabelul de mai jos sunt analizate datoriile financiare ale societății pe grupe de maturitate relevantă, în funcție de perioada rămasă la data bilanțului contabil până la data maturității contractuale. Valorile

prezentate în tabel reprezintă valorile nominale actualizate la data bilanțului contabil:

| | <u>31 decembrie 2012</u> | <u>31 decembrie 2013</u> |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Active | | |
| Active monetare în lei | 3.956.107 | 4.865.474 |
| Active monetare în monedă străină | 401 | 428 |
| Total | 3.956.508 | 4.865.902 |
| | | |
| | <u>31 decembrie 2012</u> | <u>30 septembrie 2013</u> |
| Datorii | | |
| Datorii monetare în lei | 732.635 | 649.352 |
| Datorii monetare în monedă străină | 0 | 0 |
| Total | 732.635 | 649.352 |
| | | |
| Pozitia monetară în lei | 3.223.472 | 4.216.122 |
| Pozitia monetară în monedă străină | 401 | 428 |

(f) Angajamente

Garanții

La 31 decembrie 2013 societatea nu avea emise scrisori de garanție către terți.

Angajamente din leasing financiar

Nu este cazul.

Dărăbuș Anca Corina
administrator

Lichințeanu Adrian
economist