

**AESULAP PROD SRL Tg. Mureș**

**SITUAȚII FINANCIARE**

**LA 31 DECEMBRIE 2015**

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

<b>CUPRINS</b>	<b>PAGINA</b>
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 2015  
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
<b>Active</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări corporale	1.1	4.719	1.765
Imobilizări necorporale	1.2	512.310	371.720
Imobilizări financiare		9.000	12.000
<b>Total active imobilizate</b>		<b>526.029</b>	<b>385.485</b>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	10.7	689.877	981.493
Creanțe comerciale și alte creanțe	5	4.664.112	6.617.607
Cheltuieli înregistrate în avans		2.412	1.942
Numerar și echivalente de numerar	10.8	967.183	219.682
<b>Total active circulante</b>		<b>6.323.584</b>	<b>7.820.724</b>
<b>Total active</b>		<b>6.849.613</b>	<b>8.206.209</b>
<b>Capitaluri proprii și datorii</b>			
<b>Capitaluri proprii</b>			
Capital social	7.1	3.250.950	3.251.050
Rezerve		988.266	1.060.245
Repartizarea profitului		-27.563	-71.979
Rezultat reportat		1.571.653	2.013.878
Rezultat realizat		469.789	1.223.382
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>6.253.095</b>	<b>7.476.576</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Împrumuturi pe termen lung		0	0
Obligații din leasing financiar		0	0
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>7.2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Datorii curente</b>			
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	451.473	635.345
Alte impozite și obligații privind asigurările sociale	5	145.045	94.288
Obligații din leasing financiar	7.2	0	0
<b>Total datorii curente</b>		<b>596.518</b>	<b>729.633</b>
<b>Total datorii</b>		<b>596.518</b>	<b>729.633</b>
<b>Total capitaluri proprii și datorii</b>		<b>6.849.613</b>	<b>8.206.209</b>

Dărăbuș Anca Corina  
administrator

Lichințeanu Adrian  
economist

AESCULAP PROD SRL  
SITUAȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERI  
LA 31 DECEMBRIE 2015  
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	2014	2015
<b>Activități continue</b>			
<b>Venituri din exploatare</b>			
Venituri din producția vândută	10.4	4.207.922	5.162.083
Venituri din servicii prestate	10.4	27.646	17.094
Venituri din vânzarea mărfurilor	10.4	104.605	152.668
Venituri aferente producției în curs	10.4	(236.451)	61.043
Alte venituri		2	1.313
<b>Total venituri din exploatare</b>		<b>4.103.724</b>	<b>5.394.201</b>
<b>Cheltuieli din exploatare</b>			
Cheltuieli cu materii prime și materialele consumabile	10.5	1.240.384	1.563.288
Cheltuieli cu mărfurile vândute		67.150	92.485
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	8.3	651.857	645.779
Cheltuieli privind reclama și publicitatea		1.023.878	1.081.130
(Profit) / pierdere din vânzarea mijloacelor fixe		0	0
Servicii prestate de terți		74.683	68.382
Ajustări de valoare pentru activele circulante		0	0
Amortizarea pentru activele imobilizate	1	157.697	151.320
Alte cheltuieli operaționale	10.6	347.390	347.066
<b>Total cheltuieli din exploatare</b>		<b>3.563.039</b>	<b>3.949.450</b>
<b>Rezultat din exploatare</b>		<b>540.685</b>	<b>1.444.751</b>
Venituri financiare	7.3	11.987	3.675
Costuri financiare	7.3	1.404	8.838
<b>Rezultat financiar</b>		<b>10.583</b>	<b>-5.163</b>
<b>Profit înainte de impozitare</b>		<b>551.268</b>	<b>1.439.588</b>
Impozit pe profit	10.3	81.479	216.206
<b>Profit din activități continue</b>		<b>469.789</b>	<b>1.223.382</b>

Dărăbuș Anca Corina  
administrator

Lichințeanu Adrian  
economist

AESCULAP PROD SRL  
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII  
LA 31 DECEMBRIE 2015  
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve	Rezultat realizat	Rezultatul reportat	Repartizare profitului	Total capitaluri proprii
<b>Soldul la 1 ianuarie 2015</b>	<b>3.250.950</b>	<b>988.266</b>	<b>469.789</b>	<b>1.571.653</b>	<b>(27.563)</b>	<b>6.253.095</b>
Rezultatul realizat în perioadă			1.223.382			1.223.382
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>						
Repartizare rezultat 2014			(469.789)	442.225	27.563	(1)
Rezerve an 2015		71.979			(71.979)	-
<b>Tranzacții cu acționarii</b>						
Majorarea capitalului social	100					100
<b>Soldul la 31 decembrie 2015</b>	<b>3.251.050</b>	<b>1.060.245</b>	<b>1.223.382</b>	<b>2.013.878</b>	<b>(71.979)</b>	<b>7.476.576</b>

Dărăbuș Anca Corina  
administrator

Lichințeanu Adrian  
economist

AESCULAP PROD SRL  
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE  
LA 31 DECEMBRIE 2015  
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

	<u>2015</u>
Profit net	<u>1.223.382</u>
<b>Ajustări pentru:</b>	
Cheltuieli cu amortizarea	151.320
Venituri din dobânzi	-1.305
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
<b>Numerar net din (utilizat în) activitățile de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant</b>	<u>1.373.397</u>
<b>Modificari ale capitalului circulant:</b>	
Creșterea stocului	-291.617
Scăderea creanțelor comerciale și alte creanțe	-1.953.025
Creșterea datoriilor comerciale și alte datorii	133.115
Dobânzi plătite	0
<b>Numerar net din (utilizat în) activitățile de exploatare</b>	<u>(738.130)</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de investiții:</b>	
Plăți pentru achiziția de imobilizări	-7.776
Plăți pentru achiziția de imobilizări financiare	-3.000
Încasări din vânzarea imobilizărilor	0
Dobânzi încasate	1.305
<b>Numerar net din (utilizat în) activitățile de investiții</b>	<u>(9.471)</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:</b>	
Împrumuturi pe termen scurt primite	0
Rambursări din împrumuturi pe termen lung	0
Creșterea capitalului social	100
Plăți aferente contractelor de leasing	0
<b>Numerar net din/ (utilizat în) activitățile de finanțare</b>	<u>100</u>
<b>Creștere / (descreștere) netă a numerarului și echivalentelor de numerar</b>	-747.501
<b>Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar</b>	967.183
<b>Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar</b>	219.682

**NOTA 1 ACTIVE IMOBILIZATE**

**1.1 IMOBILIZĂRI CORPORALE**

	Amenajari Clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Mijloace fixe în curs de executie	Total
<i>Cost</i>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2014</b>	<b>78.432</b>	<b>3.816.567</b>	<b>18.722</b>	-	<b>3.913.721</b>
Intrări	-	-	1.965	2.239	<b>4.204</b>
Ieșiri	-	-	-	1.965	<b>1.965</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2014</b>	<b>78.432</b>	<b>3.816.567</b>	<b>20.687</b>	<b>274</b>	<b>3.915.960</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>78.432</b>	<b>3.816.567</b>	<b>20.687</b>	<b>274</b>	<b>3.915.960</b>
Intrări	-	-	8.050	-	<b>8.050</b>
Ieșiri	-	-	-	274	<b>274</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	<b>78.432</b>	<b>3.816.567</b>	<b>28.737</b>	-	<b>3.923.736</b>
<i>Amortizarea acumulată</i>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2014</b>	<b>75.795</b>	<b>3.160.869</b>	<b>15.905</b>	-	<b>3.252.569</b>
Amortizarea în cursul anului	2.637	147.648	796	-	<b>151.081</b>
Amortizare ieșiri	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2014</b>	<b>78.432</b>	<b>3.308.517</b>	<b>16.701</b>	-	<b>3.403.650</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	<b>78.432</b>	<b>3.308.517</b>	<b>16.701</b>	-	<b>3.403.650</b>
Amortizarea în cursul anului	-	147.648	718	-	<b>148.366</b>
Amortizare ieșiri	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	<b>78.432</b>	<b>3.456.165</b>	<b>17.419</b>	-	<b>3.552.016</b>
<i>Valoarea contabilă netă</i>					
<b>Sold la 1 ianuarie 2014</b>	<b>2.637</b>	<b>655.698</b>	<b>2.817</b>	-	<b>661.152</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2014</b>	-	<b>508.050</b>	<b>3.986</b>	<b>274</b>	<b>512.310</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	-	<b>508.050</b>	<b>3.986</b>	<b>274</b>	<b>512.310</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	-	<b>360.402</b>	<b>11.318</b>	-	<b>371.720</b>

**1.2 IMOBILIZĂRI NECORPORALE**

	Cheltuieli de constituire	Programe informatice și licențe	Total
<i>Cost</i>			
<b>Sold la 1 ianuarie 2014</b>	-	<b>15.263</b>	<b>15.263</b>
Intrări	-	210	210
Ieșiri	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2014</b>	-	<b>15.473</b>	<b>15.473</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	-	<b>15.473</b>	<b>15.473</b>
Intrări	-	-	-
Ieșiri	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	-	<b>15.473</b>	<b>15.473</b>
<i>Amortizarea acumulată</i>			
<b>Sold la 1 ianuarie 2014</b>	-	<b>4.138</b>	<b>4.138</b>
Amortizarea în cursul anului	-	6.616	6.616
Amortizare ieșiri	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2014</b>	-	<b>10.754</b>	<b>10.754</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	-	<b>10.754</b>	<b>10.754</b>
Amortizarea în cursul anului	-	2.954	2.954
Amortizare ieșiri	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	-	<b>13.708</b>	<b>13.708</b>
<i>Valoarea contabilă netă</i>			
<b>Sold la 1 ianuarie 2014</b>	-	<b>11.125</b>	<b>11.125</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2014</b>	-	<b>4.719</b>	<b>4.719</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2015</b>	-	<b>4.719</b>	<b>4.719</b>
<b>Sold la 31 decembrie 2015</b>	-	<b>1.765</b>	<b>1.765</b>

**NOTA 2 PROVIZIOANE**

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

**NOTA 3 REPARTIZAREA PROFITULUI**

Din profitul net al anului 2015 se repartizează suma de 71.979,39 lei pentru rezerve legale.



**NOTA 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

	2014	2015
<b>Cifra de afaceri netă</b>	<b>4.340.173</b>	<b>5.331.845</b>
Cheltuielile directe	1.281.213	1.638.955
Cheltuielile indirecte	830.025	825.199
<b>Total costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate</b>	<b>2.111.238</b>	<b>2.464.154</b>
<b>Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete</b>	<b>2.228.935</b>	<b>2.867.691</b>
Cheltuieli generale de administrație	1.451.801	1.485.296
Alte venituri din exploatare	-236.449	62.356
<b>Rezultatul din exploatare</b>	<b>540.685</b>	<b>1.444.751</b>

**NOTA 5 SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR**

La 31 decembrie 2015, creanțele și datoriile societății se prezintă după cum urmează:

	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Creanțe comerciale	4.641.506	6.532.334
Furnizori debitori	830	-
Debitori diverși	-	-
Creanțe în legătură cu personalul	-	-
Creanțe în legătură cu bugetele de stat	21.776	85.273
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	-	-
<b>Total</b>	<b>4.664.112</b>	<b>6.617.607</b>
Creanțe comerciale pe termen lung	-	-
Creanțe comerciale pe termen scurt	<b>4.664.112</b>	<b>6.617.607</b>
	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Datorii comerciale	402.534	611.612
Furnizori de imobilizări	-	-
Furnizori facturi nesoșite	39.158	12.614
Datorii curente către angajați	9.781	11.119
Dobânzi de plată	-	-
Alte datorii	-	-
<b>Total</b>	<b>451.473</b>	<b>635.345</b>

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

	<b>31 decembrie 2014</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
Impozitul pe salarii	5.831	6.931
Datorii bugete	139.214	87.357
Creditori diverși și alte datorii	-	-
<b>Total</b>	<b>145.045</b>	<b>94.288</b>

## **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:

	<b>31 decembrie 2014</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
<b>1 euro (EUR)</b>	4,4821	4,5245

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 și cadou 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 2015, societatea deține titluri sub formă de interese de participare în sumă de 12.000 lei la Ropharma Logistic SA.

Capitalul social subscris și integral vărsat este de 3.251.050 lei. Asociații societății sunt Ropharma SA cu o participare de 3.250.950 lei și Brătescu Mihai cu o participare de 100 lei. Față de anul precedent capitalul social s-a majorat cu 100 lei.

**7.2 Împrumuturi**

Nu este cazul.

**7.3 Venituri și cheltuieli financiare**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Venituri din activitatea financiară</b>		
Venituri din dobânzi	11.676	1.305
Venituri din diferențe de curs valutar	311	2.370
Alte venituri financiare	-	-
<b>Total</b>	<b>11.987</b>	<b>3.675</b>
<b>Cheltuieli din activitatea financiară</b>		
Cheltuieli privind dobânzile	-	-
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	1.404	8.838
Alte cheltuieli financiare	-	-
<b>Total</b>	<b>1.404</b>	<b>8.838</b>
<b>Rezultat net financiar</b>	<b>10.583</b>	<b>(5.163)</b>

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

**8.1 Structura și numărul de angajați**

<b>Departamente/Secții</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Conducere	2	2
Laborator	1	1
Secție producție	13	13
Departament financiar - contabilitate	1	1
Departament RU	1	1
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>18</b>

## 8.2 Conducerea

2015	Funcția
Dărăbuș Anca Corina	Administrator
Dărăbuș Doru Vasile Victor	Director

## 8.3 Cheltuielile cu beneficiile angajaților se prezintă după cum urmează:

	2014	2015
Cheltuieli cu salariile	485.653	495.041
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	34.558	34.384
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	131.646	116.354
<b>Total</b>	<b>651.857</b>	<b>645.779</b>

## 8.4 Compensații acordate personalului din conducere

	2014	2015
Salarii și servicii prestate conducerea executivă	151.421	149.765

## NOTA 9 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMIC-FINANCIARI

	2014	2015
<b>I. Indicatori de lichiditate</b>		
<b>Lichiditatea curentă</b>		
Active curente (A)	6.323.584	7.820.724
Datorii curente (B)	596.518	729.633
<b>A/B în număr de ori</b>	<b>10,60</b>	<b>10,72</b>
<b>Lichiditatea imediată</b>		
Active curente (A)	6.323.584	7.820.724
Stocuri (B)	689.877	981.493
Datorii curente (B)	596.518	729.633
<b>(A-B)/C în număr de ori</b>	<b>9,44</b>	<b>9,37</b>
<b>II. Indicatori ai profitabilității</b>		
<b>EBITDA</b>		
Rezultatul din exploatare (A)	540.685	1.444.751
Amortizare (B)	157.697	151.320
<b>A+B in lei</b>	<b>698.382</b>	<b>1.596.071</b>
<b>Marja brută</b>		
Marja brută din activitatea de bază (A)	2.768.542	3.720.021
Total venituri din activitatea de bază (B)	4.076.076	5.375.794
<b>(A/B) * 100</b>	<b>68%</b>	<b>69%</b>



III. Indicatori de gestiune	2014	2015
<b><i>Viteza de rotație a activelor imobilizate</i></b>		
Venituri din exploatare (A)	4.103.724	5.394.201
Active imobilizate (B)	526.029	385.485
<b>(A/B) în număr de ori</b>	<b>7,80</b>	<b>13,99</b>
 <b><i>Viteza de rotație a stocurilor</i></b>		
Stocuri medii (A)	792.178	835.685
Venituri din vânzări produse finite și mărfuri (B)	4.312.527	5.314.751
<b>(A/B) în număr de zile</b>	<b>67</b>	<b>57</b>
 <b><i>Viteza de rotație a creanțelor</i></b>		
Creanțe (A)	4.664.112	6.617.607
Cifra de afaceri (B)	4.340.173	5.331.845
<b>(A/B) în număr de zile</b>	<b>392</b>	<b>453</b>

## 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:	3.251.050 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

<b>Cumpărări de bunuri</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Ropharma SA	220	56
Bioef SRL	225	521
<b>Total</b>	<b>445</b>	<b>577</b>

<b>Cumpărări de servicii</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Ropharma SA	209.125	211.672
<b>Total</b>	<b>209.125</b>	<b>211.672</b>

### (b) Vânzări de bunuri și prestări de servicii

<b>Vânzări de mărfuri</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Ropharma SA	4.306.042	4.900.590
Ropharma Logistic SA		409.098
<b>Total</b>	<b>4.306.042</b>	<b>5.309.688</b>

<b>Vânzări de servicii</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Bioef SRL	27.645	17.094
<b>Total</b>	<b>27.645</b>	<b>17.094</b>

### (c) Solduri din vânzări /cumpărări

	<b>31 decembrie 2014</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
<b>Creanțe</b>		
Ropharma SA	4.622.424	6.083.632
Ropharma Logistic SA	0	446.326
Bioef SRL	19.014	2.308
<b>Total</b>	<b>4.641.438</b>	<b>6.532.266</b>

	<b>31 decembrie 2014</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
<b>Datorii</b>		
Ropharma SA	19.981	41.609
Bioef SRL	0	568
<b>Total</b>	<b>19.981</b>	<b>42.177</b>

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

	2014	2015
<b>Profit înainte de impozitare</b>	<b>551.268</b>	<b>1.439.588</b>
<b>Impozit în conformitate cu rata statutară de impozitare de 16%</b>	88.203	230.334
<b>Efectul asupra impozitului pe profit al:</b>		
Rezervei legale	(27.563)	(71.979)
Cheltuielilor nedeductibile	21.414	12.926
Veniturilor neimpozabile		
Elementelor similare veniturilor		
Scutirilor pentru sponsorizări	(5.740)	(4.680)
<b>Impozitul pe profit</b>	<b>81.479</b>	<b>216.206</b>

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

Segment	2014	2015
Produse finite	4.207.922	5.162.083
Marfuri	104.605	17.094
Servicii	27.646	152.668
Venituri aferente producției în curs	(236.451)	61.043
	<b>4.103.722</b>	<b>5.392.888</b>
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Valorificarea deșeurilor	-	110
Alte venituri din exploatare	2	1.203
	<b>2</b>	<b>1.313</b>

### 10.5 Cheltuieli cu materialele consumabile

	2014	2015
Cheltuieli cu materii prime	868.841	1.104.538
Cheltuieli cu materiale pentru ambalat	345.221	441.932
Cheltuieli cu combustibilii	4.085	3.328
Cheltuielile cu alte materiale consumabile	22.237	13.490
<b>Total</b>	<b>1.240.384</b>	<b>1.563.288</b>

**10.6 Alte cheltuieli de exploatare**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Cheltuieli cu chirile	185.074	185.074
Cheltuieli de mentenanță	11.326	26.691
Cheltuieli cu utilitățile	29.107	36.432
Cheltuieli cu asigurările	9.172	12.034
Cheltuieli cu colaboratorii	0	0
Cheltuieli de protocol	18.681	9.015
Cheltuieli cu deplasările și detașările	824	968
Cheltuieli poștale și de telecomunicații	7.702	7.338
Cheltuieli cu serviciile bancare	3.275	3.380
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	27.429	19.372
Cheltuieli cu impozitele și asimilate	22.806	24.599
Alte cheltuieli de exploatare	31.994	22.163
<b>Total</b>	<b>347.390</b>	<b>347.066</b>

**10.7 Stocuri**

	<b>31 decembrie 2014</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
Avansuri pentru achizitii de marfuri	720	720
Materii prime	328.896	477.624
Ambalaje	78.322	176.897
Materiale consumabile	9.672	9.672
Produce finite	152.853	202.966
Marfuri	119.414	113.614
Obiecte de inventar	-	-
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	-	-
<b>Total</b>	<b>689.877</b>	<b>981.493</b>

**10.8 Numerar și echivalente de numerar**

	<b>31 decembrie 2014</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
Conturi curente la bănci	965.996	218.473
Numerar în casierie	1.187	889
Alte valori	-	320
<b>Total</b>	<b>967.183</b>	<b>219.682</b>

## 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 diferite 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 impredictibilității 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:

<b>31 decembrie 2015</b>	<b>Valoare brută</b>	<b>Depreciere</b>	<b>Valoare netă</b>
Curente și restante între 0 și 30 zile	4.427.913	-	4.427.913
Restante între 31 și 60 zile	363.584	-	363.584
Restante între 61 și 90 zile	342.257	-	342.257
Restante între 91 și 360 zile	846.162	-	846.162
Mai mult de 360 zile	552.418	-	552.418
<b>Total</b>	<b>6.532.334</b>	<b>-</b>	<b>6.532.334</b>

  

<b>31 decembrie 2014</b>	<b>Valoare brută</b>	<b>Depreciere</b>	<b>Valoare netă</b>
Curente și restante între 0 și 30 zile	3.232.264	-	3.232.264
Restante între 31 și 60 zile	208.393	-	208.393
Restante între 61 și 90 zile	326.197	-	326.197
Restante între 91 și 180 zile	874.584	-	874.584
Mai mult de 360 zile	68	-	68
<b>Total</b>	<b>4.641.506</b>	<b>-</b>	<b>4.641.506</b>

#### *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

AESCULAP PROD SRL  
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
LA 31 DECEMBRIE 2015  
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

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:

	<b>31 decembrie 2014</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
<b>Active</b>		
Active monetare în lei	5.632.834	6.837.579
Active monetare în monedă străină	873	1.652
<b>Total</b>	<b>5.633.707</b>	<b>6.839.231</b>
	<b>31 decembrie 2014</b>	<b>31 decembrie 2015</b>
<b>Datorii</b>		
Datorii monetare în lei	596.518	712.372
Datorii monetare în monedă străină	0	17.261
<b>Total</b>	<b>596.518</b>	<b>729.633</b>
Poziția monetară în lei	<b>5.036.316</b>	<b>6.125.207</b>
Poziția monetară în monedă străină	<b>873</b>	<b>-15.609</b>

**(f) Angajamente**

*Garanții*

La 31 decembrie 2015 societatea nu avea emise scrisori de garanție către terți.

Societatea îndeplinește calitatea de garant și are constituită garanție reală mobilă asupra conturilor deschise la ING Bank pentru împrumutul în sumă de 8.940.000 eur acordat în mod solidar și indivizibil către împrumutații Ropharma SA, Ropharma Logistic SA, Bioterra SRL, Agricola Miron SRL și Bioef SRL.

Societatea îndeplinește calitatea de garant și are constituită garanție reală mobilă asupra conturilor deschise la ING Bank pentru împrumutul în sumă de 2.000.000 eur acordat către împrumutatul Ropharma SA.

*Angajamente din leasing financiar*

Nu este cazul.

Dărăbuș Anca Corina  
administrator

Lichințeanu Adrian  
economist