

AESULAP PROD SRL Tg. Mureș

SITUAȚII FINANCIARE

LA 31 DECEMBRIE 2014

**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 2014
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Active			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	1.1	661.152	4.719
Imobilizări necorporale	1.2	11.125	512.310
Imobilizări financiare		0	9.000
Total active imobilizate		672.277	526.029
Active circulante			
Stocuri	10.7	894.479	689.877
Creanțe comerciale și alte creanțe	5	3.944.933	4.664.112
Cheltuieli înregistrate în avans		216	2.412
Numerar și echivalente de numerar	10.8	920.753	967.183
Total active circulante		5.760.381	6.323.584
Total active		6.432.658	6.849.613
Capitaluri proprii și datorii			
Capitaluri proprii			
Capital social	7.1	3.250.950	3.250.950
Rezerve		960.703	988.266
Repartizarea profitului		-14.888	-27.563
Rezultat reportat		1.362.131	1.571.653
Rezultat realizat		224.410	469.789
Total capitaluri proprii		5.783.306	6.253.095
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi 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	496.956	451.473
Alte impozite și obligații privind asigurările sociale	5	152.396	145.045
Obligații din leasing financiar	7.2	0	0
Total datorii curente		649.352	596.518
Total datorii		649.352	596.518
Total capitaluri proprii și datorii		6.432.658	6.849.613

Dărăbuș Anca Corina
administrator

Lichințeanu Adrian
economist

AESCULAP PROD SRL
SITUAȚIA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERI
LA 31 DECEMBRIE 2014
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	2013	2014
Activități continue			
Venituri din exploatare			
Venituri din producția vândută	10.4	4.471.780	4.207.922
Venituri din servicii prestate	10.4	25.263	27.646
Venituri din vânzarea mărfurilor	10.4	142.512	104.605
Venituri aferente producției în curs	10.4	(511.975)	(236.451)
Alte venituri		109	2
Total venituri din exploatare		4.127.689	4.103.724
Cheltuieli din exploatare			
Cheltuieli cu materii prime și materialele consumabile	10.5	1.222.663	1.240.384
Cheltuieli cu mărfurile vândute		81.802	67.150
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	8.3	695.424	651.857
Cheltuieli privind reclama și publicitatea		1.038.540	1.023.878
(Profit) / pierdere din vânzarea mijloacelor fixe		0	0
Servicii prestate de terți		43.549	74.683
Ajustări de valoare pentru activele circulante		0	0
Amortizarea pentru activele imobilizate	1	280.573	157.697
Alte cheltuieli operaționale	10.6	487.986	347.390
Total cheltuieli din exploatare		3.850.537	3.563.039
Rezultat din exploatare		277.152	540.685
Venituri financiare	7.3	21.168	11.987
Costuri financiare	7.3	555	1.404
Rezultat financiar		20.613	10.583
Profit înainte de impozitare		297.765	551.268
Impozit pe profit	10.3	73.355	81.479
Profit din activități continue		224.410	469.789

Dărăbuș Anca Corina
administrator

Lichințeanu Adrian
economist

AESCULAP PROD SRL
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA 31 DECEMBRIE 2014
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Rezerve	Rezultat realizat	Rezultatul reportat	Repartizare profitului	Total capitaluri proprii
Soldul la						
1 ianuarie 2014	3.250.950	960.703	224.410	1.362.132	(14.888)	5.783.307
Rezultatul realizat în perioadă			469.789			469.789
Alte elemente ale rezultatului global						
Repartizare rezultat 2013			(224.410)	209.521	14.888	(1)
Rezerve an 2014		27.563			(27.563)	-
Tranzacții cu acționarii						
Majorarea capitalului social						-
Soldul la						
31 decembrie 2014	3.250.950	988.266	469.789	1.571.653	(27.563)	6.253.095

Dărăbuș Anca Corina
administrator

Lichințeanu Adrian
economist

AESCULAP PROD SRL
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 31 DECEMBRIE 2014
(în lei, dacă nu este specificat altfel)

	2014
Profit net	469.789
Ajustări pentru:	
Cheltuieli cu amortizarea	157.697
Venituri din dobânzi	-11.676
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	615.810
Modificari ale capitalului circulant:	
Creșterea stocului	204.602
Scăderea creanțelor comerciale și alte creanțe	-721.375
Creșterea datoriilor comerciale și alte datorii	-52.834
Dobânzi platite	0
Numerar net din (utilizat în) activitățile de exploatare	46.203
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții:	
Plăți pentru achiziția de imobilizări	-2.449
Plăți pentru achiziția de imobilizări financiare	-9.000
Încasări din vânzarea imobilizărilor	0
Dobânzi încasate	11.676
Numerar net din (utilizat în) activitățile de investiții	227
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	46.430
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	920.753
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	967.183

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>					
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
Sold la 1 ianuarie 2014	78.432	3.816.567	18.722	-	3.913.721
Intrări	-	-	1.965	2.239	4.204
Ieșiri	-	-	-	1.965	1.965
Sold la 31 decembrie 2014	78.432	3.816.567	20.687	274	3.915.960
<i>Amortizarea acumulată</i>					
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
Sold la 1 ianuarie 2014	75.795	3.160.869	15.905	-	3.252.569
Amortizarea în cursul anului	2.637	147.648	796	-	151.081
Amortizare ieșiri	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	78.432	3.308.517	16.701	-	3.403.650
<i>Valoarea contabilă netă</i>					
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
Sold la 1 ianuarie 2014	2.637	655.698	2.817	-	661.152
Sold la 31 decembrie 2014	-	508.050	3.986	274	512.310

1.2 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Cheltuieli de constituire	Programe informatice și licențe	Total
<i>Cost</i>			
Sold la 1 ianuarie 2013	-	4.322	4.322
Intrări	-	10.941	10.941
Ieșiri	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2013	-	15.263	15.263
Sold la 1 ianuarie 2014	-	15.263	15.263
Intrări	-	210	210
Ieșiri	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	-	15.473	15.473
<i>Amortizarea acumulată</i>			
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
Sold la 1 ianuarie 2014	-	4.138	4.138
Amortizarea în cursul anului	-	6.616	6.616
Amortizare ieșiri	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	-	10.754	10.754
<i>Valoarea contabilă netă</i>			
Sold la 1 ianuarie 2013	-	1.982	1.982
Sold la 31 decembrie 2013	-	11.125	11.125
Sold la 1 ianuarie 2014	-	11.125	11.125
Sold la 31 decembrie 2014	-	4.719	4.719

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 2014 se repartizează suma de 27.563,38 lei pentru rezerve legale.

NOTA 4 ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	2013	2014
Cifra de afaceri netă	4.639.555	4.340.173
Cheltuielile directe	1.205.131	1.218.191
Cheltuielile indirecte	1.430.226	893.047
Total costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	2.635.357	2.111.238
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	2.004.198	2.228.935
Cheltuieli generale de administrație	1.215.180	1.451.801
Alte venituri din exploatare	-511.866	-236.449
Rezultatul din exploatare	277.152	540.685

NOTA 5 SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

La 31 decembrie 2014, creanțele și datoriile societății se prezintă după cum urmează:

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Creanțe comerciale	3.920.620	4.641.506
Furnizori debitori	-	830
Debitori diverși	-	-
Creanțe în legătură cu personalul	-	-
Creanțe în legătură cu bugetele de stat	24.313	21.776
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	-	-
Total	3.944.933	4.664.112
Creanțe comerciale pe termen lung	-	-
Creanțe comerciale pe termen scurt	3.944.933	4.664.112
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Datorii comerciale	467.596	402.534
Furnizori de imobilizări	4.681	-
Furnizori facturi nesoșite	14.799	39.158
Datorii curente către angajați	9.880	9.781
Dobânzi de plată	-	-
Alte datorii	-	-
Total	496.956	451.473

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

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Impozitul pe salarii	5.824	5.831
Datorii bugete	146.572	139.214
Creditori diverși și alte datorii	-	-
Total	152.396	145.045

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 2013	31 decembrie 2014
1 euro (EUR)	4,4847	4,4821

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 2014, societatea deține titluri sub formă de interese de participare în sumă de 9.000 lei la Ropharma Logistic SA.

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

	2013	2014
Venituri din activitatea financiară		
Venituri din dobânzi	21.136	11.676
Venituri din diferențe de curs valutar	32	311
Alte venituri financiare	-	-
Total	21.168	11.987
Cheltuieli din activitatea financiară		
Cheltuieli privind dobânzile	-	-
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	555	1.404
Alte cheltuieli financiare	-	-
Total	555	1.404
Rezultat net financiar	20.613	10.583

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

8.1 Structura și numărul de angajați

Departamente/Secții	2013	2014
Conducere	2	2
Laborator	1	1
Secție producție	13	13
Departament financiar - contabilitate	1	1
Departament RU	1	1
Total	18	18

8.2 Conducerea

2014	Funcția
Dărăbuș Anca Corina	Administrator
Dărăbuș Doru Vasile Victor	Director

8.3 Cheltuielile cu beneficiile angajaților se prezintă după cum urmează:

	2013	2014
Cheltuieli cu salariile	512.305	485.653
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	35.691	34.558
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	147.428	131.646
Total	695.424	651.857

8.4 Compensații acordate personalului din conducere

	2013	2014
Salarii și servicii prestate conducerea executivă	153.233	151.421

NOTA 9 ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

	2013	2014
I. Indicatori de lichiditate		
Lichiditatea curentă		
Active curente (A)	5.760.381	6.323.584
Datorii curente (B)	649.352	596.518
A/B în număr de ori	8,87	10,60
Lichiditatea imediată		
Active curente (A)	5.760.381	6.323.584
Stocuri (B)	894.479	689.877
Datorii curente (B)	649.352	596.518
(A-B)/C în număr de ori	7,49	9,44
II. Indicatori ai profitabilității		
EBITDA		
Rezultatul din exploatare (A)	277.152	540.685
Amortizare (B)	280.573	157.697
A+B in lei	557.725	698.382
Marja brută		
Marja brută din activitatea de bază (A)	2.797.852	2.768.542
Total venituri din activitatea de bază (B)	4.102.317	4.076.076
(A/B) * 100	68%	68%

III. Indicatori de gestiune	2013	2014
<i>Viteza de rotație a activelor imobilizate</i>		
Venituri din exploatare (A)	4.127.689	4.103.724
Active imobilizate (B)	672.277	526.029
(A/B) în număr de ori	6,14	7,80
<i>Viteza de rotație a stocurilor</i>		
Stocuri medii (A)	1.154.996	792.178
Venituri din vânzări produse finite și mărfuri (B)	4.614.292	4.312.527
(A/B) în număr de zile	91	67
<i>Viteza de rotație a creanțelor</i>		
Creanțe (A)	3.944.933	4.664.112
Cifra de afaceri (B)	4.639.555	4.340.173
(A/B) în număr de zile	310	392

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	2013	2014
Ropharma SA	9.134	220
Bioef SRL	-	225
Total	9.134	445

Cumpărări de servicii	2013	2014
Ropharma SA	209.142	209.125
Total	209.142	209.125

(b) Vânzări de bunuri și prestări de servicii

Vânzări de mărfuri	2013	2014
Ropharma SA	4.599.480	4.306.042
Total	4.599.480	4.306.042

Vânzări de servicii	2013	2014
Bioef SRL	25.263	27.645
Total	25.263	27.645

(c) Solduri din vânzări /cumpărări

Creanțe	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Ropharma SA	3.906.110	4.622.424
Bioef SRL	6.806	19.014
Total	3.912.916	4.641.438

Datorii	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Ropharma SA	25.044	19.981
Bioef SRL	638	0
Total	25.682	19.981

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

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Profit înainte de impozitare	297.765	551.268
Impozit în conformitate cu rata statutară de impozitare de 16%	47.642	88.203
Efectul asupra impozitului pe profit al:		
Rezervei legale	(14.888)	(27.563)
Cheltuielilor nedeductibile	262.585	21.414
Veniturilor neimpozabile		
Elementelor similare veniturilor		
Scutirilor pentru sponsorizări	(13.919)	(5.740)
Impozitul pe profit	<u>73.355</u>	<u>81.479</u>

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

Segment	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Produse finite	4.471.780	4.207.922
Marfuri	142.512	104.605
Servicii	25.263	27.646
Venituri aferente producției în curs	(511.975)	(236.451)
	<u>4.127.580</u>	<u>4.103.722</u>
	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Valorificarea deșeurilor	108	-
Alte venituri din exploatare	1	2
	<u>109</u>	<u>2</u>

10.5 Cheltuieli cu materialele consumabile

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cheltuieli cu materii prime	902.373	868.841
Cheltuieli cu materiale pentru ambalat	302.757	345.221
Cheltuieli cu combustibili	3.841	4.085
Cheltuielile cu alte materiale consumabile	13.692	22.237
Total	<u>1.222.663</u>	<u>1.240.384</u>

10.6 Alte cheltuieli de exploatare

	2013	2014
Cheltuieli cu chirile	200.103	185.074
Cheltuieli de mentenanță	22.911	11.326
Cheltuieli cu utilitățile	29.679	29.107
Cheltuieli cu asigurările	3.342	9.172
Cheltuieli cu colaboratorii	2.225	-
Cheltuieli de protocol	20.426	18.681
Cheltuieli cu deplasările și detașările	3.355	824
Cheltuieli poștale și de telecomunicații	7.417	7.702
Cheltuieli cu serviciile bancare	2.862	3.275
Cheltuieli cu comisioanele și onorariile	9.883	27.429
Cheltuieli cu impozitele și asimilate	13.204	22.806
Alte cheltuieli de exploatare	172.579	31.996
Total	487.986	347.392

10.7 Stocuri

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Avansuri pentru achizitii de marfuri	4.116	720
Materii prime	315.027	328.896
Ambalaje	98.808	78.322
Materiale consumabile	9.666	9.672
Produce finite	401.188	189.123
Marfuri	65.674	119.414
Obiecte de inventar	-	-
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	-	(36.270)
Total	894.479	689.877

10.8 Numerar și echivalente de numerar

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Conturi curente la bănci	920.275	965.996
Numerar în casierie	478	1.187
Alte valori	-	-
Total	920.753	967.183

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 2014	Valoare brută	Depreciere	Valoare netă
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
Restante între 181 și 270 zile	-	-	-
Restante între 271 și 360 zile	-	-	-
Mai mult de 360 zile	68	-	68
Total	4.641.506	-	4.641.506

31 decembrie 2013	Valoare brută	Depreciere	Valoare netă
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

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:

	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Active		
Active monetare în lei	4.865.474	5.632.834
Active monetare în monedă străină	428	873
Total	4.865.902	5.633.707
	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
Datorii		
Datorii monetare în lei	649.352	596.518
Datorii monetare în monedă străină	0	0
Total	649.352	596.518
Poziția monetară în lei	4.216.122	5.036.316
Poziția monetară în monedă străină	428	873

(f) Angajamente

Garanții

La 31 decembrie 2014 societatea nu avea emise scrisori de garanție către terți.

Angajamente din leasing financiar

Nu este cazul.

Dărăbuș Anca Corina
 administrator

Lichințeanu Adrian
 economist