



# PREMIUM

PROIECTARE-REPARATII-ECHIPAMENT-  
MONTAJ-INSTALATII-UTILAJE-MENTENANTA



GANEx.Q.2009  
(18).12.0487

S.C. PREMIUM S.A.	
INTRARE	NR. 039
IESIRE	
Ziua: 28	Luna: 08 Anul: 2014

BURSA DE VALORI BUCURESTI S.A.	
29 AUG 2014	
INTRARE	IESIRE
NR. 2263	/

*CATRE,*

**BURSA DE VALORI BUCURESTI**

**DEPARTAMENT OPERATIUNI EMITENTI ATS-RASDAQ**

**Bulevardul Carol I nr.31-36 C.P.020922**

**BUCURESTI-ROMANIA**

**In atentie :**

**D-nei. Sef DEPARTAMENT OPERATIUNI EMITENTI ATS-RASDAQ,**

**Carmen Matei**

Anexat prezentei va transmitem Raportul semestrial al S.C. PREMIUM S.A.– Sem1.  
anul 2014, conform Regulament A.S.F.

DIRECTOR GENERAL,

GABRIEL TODERICA



Ref. Valeriu M.

(MK / Col. /V.M.)

Localitatea BRAZI – Jud. Prahova – Cod postal 107080 ; OP 1 – CP 152 PLOIESTI  
Tel.: 0244 / 5266 06, 0723 58 87 98, Fax: 0244 / 52 68 83, e-mail: [premium@premiumgrup.ro](mailto:premium@premiumgrup.ro)  
Cod Unic Inregistrare: 9921050, Atribut fiscal – R. RC-I29/1318/1997;  
Coduri IBAN: RO60 RNCB 0205 0448 6249 0001 BCR-Ploiesti

**RAPORTUL SEMESTRIAL CONFORM  
REGULAMENTULUI A.S.F.**

**DENUMIREA SOCIETATII COMERCIALE:**

**S. C. PREMIUM S.A.**

**SEDIUL SOCIAL:**

Strada Trandafirilor nr.69, Comuna Brazi, Judetul Prahova;

Numarul de telefon/fax :

tel. 0244.526606, fax. 0244.526883

Numarul si data inregistrarii la Registrul Comertului:

J29/1318/04.11.1997

Cod Unic de Inregistrare: 9921050, Atribut fiscal: R

**1. SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA**

Active care reprezinta cel putin 10% din total active

	6/30/2013		6/30/2014		Evolutie 2013- 2014
	LEI	%	LEI	%	LEI
<b>Total active</b>	<b>2716732</b>	<b>100</b>	<b>2482448</b>	<b>100</b>	<b>-284284</b>
<b>A Active imobilizate</b>	<b>433861</b>	<b>17</b>	<b>576499</b>	<b>24</b>	<b>+142638</b>
I Imobilizari necorporale	51094	2	18673	1	-32421
II Imobilizari corporale	329997	12	505056	21	+175059
III Imobilizari financiare	52770	2	52770	2	0
<b>B Active circulante</b>	<b>2282871</b>	<b>82</b>	<b>1855949</b>	<b>76</b>	<b>-426922</b>
I Stocuri	13759	1	7606	0	-6153
II Creante	1771601	65	1602991	66	-168610
III Investitii financiare pe t.s.	0	0	0	0	0
IV Casa si conturi la banci	497511	18	245352	10	-252159
<b>C Ch in avans</b>	<b>52108</b>	<b>2</b>	<b>51626</b>	<b>2</b>	<b>-482</b>
<b>D Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an</b>	<b>398574</b>	<b>15</b>	<b>391243</b>	<b>16</b>	<b>-7331</b>
<b>E Active circulante nete, respectiv datorii curente nete</b>	<b>1936405</b>	<b>71</b>	<b>1516332</b>	<b>62</b>	<b>-420073</b>

lei

	6/30/2013	6/30/2014	Evolutie 2013-2014
Numerar si alte disponibilitati lichide	497511	322553	-174958
Profituri reinvestite			
<b>Total active curente</b>	<b>2370266</b>	<b>2092831</b>	<b>-277435</b>
<b>Total pasive curente</b>	<b>2370266</b>	<b>2092831</b>	<b>-277435</b>
Contul de profit si pierdere	148576	-317052	-465628
Vanzari nete	2932346	1996609	-935737
Venituri brute-profit brut	174943	-317052	-491995

Elemente de costuri si cheltuieli cu o pondere de cel puțin 20% in vanzarile nete sau in veniturile brute	6/30/2013		6/30/2014		Evolutie 2013- 2014
	Mii lei	%	Mii lei	%	Mii lei
Ch cu materiile prime si mat consumabile	65	2	50	2	-15
Alte ch materiale	13	0	44	2	+31
Alte ch din afara	362	13	231	10	-131
Ch privind marfurile	25	1	17	1	-8
Ch cu personalul	1974	71	1765	76	-209
Amortizari si provizioane pentru deprecierea imobiliarilor corporale si necorporale	52	2	35	2	-17
Alte ch de exploatare	270	10	177	8	-93
<b>Ch de exploatare total</b>	<b>2762</b>	<b>100</b>	<b>2319</b>	<b>100</b>	<b>-443</b>
Provizioanele de risc si pentru diverse cheltuieli	0	0	0	0	0
Dividende declarate si platite	0	0	0	0	0

## 2. ANALIZA ACTIVITATII

Nu exista tendinte, elemente, evenimente sau factori de incertitudine ce ar putea afecta lichiditatea societatii comerciale;

Nu exista efecte ale cheltuielilor de capital, curente sau anticipate asupra situatiei financiare a societatii comerciale;

### 3. SCHIMBARI CARE AFECTEAZA CAPITALUL SOCIAL SI ADMINISTRAREA SOCIETATII

Nu exista cazuri in care societatea a fost in imposibilitate de a-si respecta obligatiile financiare;

Nu au intervenit modificari privind drepturile detinatorilor de valori.

*DIRECTOR GENERAL,  
GABRIEL TODERIC*



DIRECTOR ECONOMIC,  
IONESCU ELENA VICTORIA

A handwritten signature in cursive script, appearing to read "E. Ionescu".

# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

## AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

**Index încărcare: 56518227 din 13-08-2014**

Ați depus un formular tip **S1027**,

cu numărul de înregistrare **INTERNT-56518227-2014** din data: **13-08-2014**

pentru perioada de raportare **iunie 2014**, pentru CIF: **9921050**

Nu există erori de validare.

Signature Not Verified

Digitally signed by Serviciul depunere  
declarații  
Date: 2014.08.13 15:24:14 EEST  
Reason: Documentul s-a semnat de către ANAF  
Location:

Bifati numai dacă  
este cazul:

- 
- Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
- 
- 
- Sucursala

Tip situație financiară : BS

 An  Semestru Anul 2014

Entitatea S.C.PREMIUM S.A.

Adresa

Judet Prahova Sector Localitate BRAZI  
 Strada TRANDAFIRILOR Nr. 69 Bloc Scara Ap. Telefon 0244526606

Număr din registrul comerțului J29 1318 1997

Cod unic de înregistrare 9 9 2 1 0 5 0

Forma de  
proprietate

34--Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderentă (cod si denumire clasa CAEN)

7112 Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea

Raportare contabilă la data de 30.06.2014 întocmită de entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin OMFP nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, și care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei

F10 - SITUATIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII  
 F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE  
 F30 - DATE INFORMATIVE

Indicatori :

Capitaluri - total 2.092.831

Profit/ pierdere -317.052

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

TODERICA MARIN-GABRIEL

Semnătura  
si stampila

Semnătura electronică

Formular VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IONESCU ELENA-VICTORIA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de înregistrare in organismul profesional

AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

S.C.ACON AUDIT S.R.L.

Nr.de înregistrare in Registrul CAFR

540 2004

Cod fiscal

1355451

## SITUATIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII

Formular 10

la data de 30.06.2014

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2014	30.06.2014
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+2071+208+233+234-280-290-2933)	01	35.160	18.673
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+223+224+231+232-281-291-2931)	02	434.344	505.056
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+263+265+266+267 - 296 )	03	52.770	52.770
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	522.274	576.499
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
I. STOCURI (ct.301+302+321+322+303+323+/-308+328+331+332+341+345+346 +/-348+351+354+356+357+358+361+326+/-368+371+327+/-378+381+/-388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-4428)	05	9.166	7.606
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct.267 -296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+473**+491-495-496+5187)	06	2.322.751	1.602.991
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+508+5113+5114-591-595-596-598)	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)	08	206.712	245.352
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	2.538.629	1.855.949
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)</b>	10	58.394	51.626
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431**+437**+4381+441**+4423+4428**+444**+446**+447**+4481+451**+453**+455+456**+457+4581+462+473**+509+5186+519)	11	709.414	391.243
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09 + 10 - 11 - 19)</b>	12	1.887.609	1.516.332
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 + 12)</b>	13	2.409.883	2.092.831
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431**+437**+4381+441**+4423+4428**+444**+446**+447**+4481+451**+453**+455+456**+4581+462+473**+509+5186+519)	14		
<b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>	15		
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 17 + 18 + 21 + 22)</b>	16		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)	17		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd.19+20)	18		
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 472 )	19		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 472 )	20		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	21		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	22		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
<b>I. CAPITAL (rd. 24 + 25 + 26 + 27)</b>	23	690.413	690.413
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	24	690.413	690.413
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	25		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	26		

4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	27		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	28		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	29	58.823	58.823
IV. REZERVE (ct.106)	30	548.501	741.031
Acțiuni proprii (ct. 109)	31		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	32		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	33		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD C (ct. 117)	919.616	919.616
	SOLD D (ct. 117)		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA	SOLD C (ct. 121)	192.530	0
LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE	SOLD D (ct. 121)		317.052
Repartizarea profitului (ct. 129)	38		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 23+28+29+30-31+32-33+34-35+36-37-38)	39	2.409.883	2.092.831
Patrimoniul public (ct. 1016)	40		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 39+40) (rd.13-14-15-17-20-21-22)	41	2.409.883	2.092.831

Suma de control F10 : 35627106 / 84927545

) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

) Solduri debitoare ale conturilor respective.

) Solduri creditoare ale conturilor respective.

Rd.06 - Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

### ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

TODERICA MARIN-GABRIEL

Semnătura

Stampila unității



Formular  
VALIDAT

### INTOCMIT,

Numele și prenumele

IONESCU ELENA-VICTORIA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:



## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 30.06.2014

Formular 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
		Precedenta 01.01.2013- 30.06.2013	Curenta 01.01.2014- 30.06.2014
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	2.932.346	1.996.609
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	2.901.350	1.975.657
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	30.996	20.952
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07		
Sold D	08		
3. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct.721+ 722)	09		
4. Alte venituri din exploatare (ct.758+7417+7815)	10	78	2.136
-din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10)</b>	<b>12</b>	<b>2.932.424</b>	<b>1.998.745</b>
5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602-7412)	13	64.878	50.486
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	14	13.351	160
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605-7413)	15	48.218	44.092
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	16	25.292	17.026
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	17	624	393
6. Cheltuieli cu personalul (rd. 19 +20)	18	2.049.637	1.765.414
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644-7414)	19	1.591.232	1.367.474
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645-7415)	20	458.405	397.940
7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23)	21	51.893	35.152
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	22	51.893	35.152
a.2) Venituri (ct.7813)	23		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)	24		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	25		
b.2) Venituri (ct.754+7814)	26		
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27	508.866	405.609

8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	28	493.526	384.783
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	29	14.312	17.787
8.3. Alte cheltuieli (ct.652+658)	30	1.028	3.039
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666 <sup>*</sup> )	31		
Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34)	32		
- Cheltuieli (ct.6812)	33		
- Venituri (ct.7812)	34		
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)</b>	<b>35</b>	<b>2.761.511</b>	<b>2.317.546</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>			
- Profit (rd. 12 - 35)	36	170.913	0
- Pierdere (rd. 35 - 12)	37	0	318.801
9. Venituri din interese de participare (ct.7611+7613)	38		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	39		
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763)	40		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	41		
11. Venituri din dobânzi (ct.766 <sup>*</sup> )	42	3.819	2.495
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	43		
Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	44	1.653	1.089
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)</b>	<b>45</b>	<b>5.472</b>	<b>3.584</b>
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
- Cheltuieli (ct.686)	47		
- Venituri (ct.786)	48		
3. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666 <sup>*</sup> -7418)	49		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	51	1.442	1.835
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)</b>	<b>52</b>	<b>1.442</b>	<b>1.835</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>			
- Profit (rd. 45 - 52)	53	4.030	1.749
- Pierdere (rd. 52 - 45)	54	0	0
14. <b>PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):</b>			
- Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52)	55	174.943	0
- Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45)	56	0	317.052
15. Venituri extraordinare (ct.771)	57		
16. Cheltuieli extraordinare (ct.671)	58		
17. <b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:</b>			
- Profit (rd. 57 - 58)	59	0	0
- Pierdere (rd. 58 - 57)	60	0	0

VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57)	61	2.937.896	2.002.329
CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)	62	2.762.953	2.319.381
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 61 - 62)	63	174.943	0
- Pierdere (rd. 62 - 61)	64	0	317.052
18. Impozitul pe profit (ct.691)	65	26.367	
19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66		
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
- Profit (rd. 63 - 64 - 65 - 66)	67	148.576	0
- Pierdere (rd. 64 + 65 + 66 - 63)	68	0	317.052

Suma de control F20 : 41786715 / 84927545

Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La acest rând (rd.19) se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

TODERICA MARIN-GABRIEL

Numele și prenumele

IONESCU ELENA-VICTORIA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Stampila unității



Semnătura

Formular  
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

## DATE INFORMATIVE

F30 - pag. 1

Formular 30

la data de 30.06.2014

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A	B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	1		317.052
Unitați care nu au inregistrat nici profit nici pierdere	03			
II Date privind platile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A	B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 19 + 23)	04			
Impoziti restanți – total (rd. 06 la 08)	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total (rd.10 la 14)	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	17			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
Credite bancare nerambursate la scadenta – total (rd. 20 la 22)	19			
- restante dupa 30 de zile	20			
- restante dupa 90 de zile	21			
- restante dupa 1 an	22			
Dobanzi restante	23			
III. Numar mediu de salariati	Nr. rd.	30.06.2014		
A	B	1	2	
Numar mediu de salariati	24	74	67	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	25	75	63	

IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume (lei)
A	B	1
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele juridice nerezidente, din care:	30	
- impozitul datorat la bugetul de stat	31	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele juridice asociate <sup>1)</sup> nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
- impozitul datorat la bugetul de stat	33	
Venituri brute din dividende plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	34	
- impozitul datorat la bugetul de stat	35	
Venituri brute din dividende plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36	
- impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri brute din dividende plătite către persoanele juridice nerezidente, din care:	38	
- impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Venituri brute din dividende plătite către persoanele juridice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	40	
- impozitul datorat la bugetul de stat	41	
Venituri brute din redevențe plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	42	
- impozitul datorat la bugetul de stat	43	
Venituri brute din redevențe plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	44	
- impozitul datorat la bugetul de stat	45	
Venituri brute din redevențe plătite către persoanele juridice nerezidente, din care:	46	
- impozitul datorat la bugetul de stat	47	
Venituri brute din redevențe plătite către persoanele juridice asociate <sup>2)</sup> nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	48	
- impozitul datorat la bugetul de stat	49	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	50	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	51	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	52	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	53	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri <sup>3)</sup>	54	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	55	
- impozitul datorat la bugetul de stat	56	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	57	

- impozitul datorat la bugetul de stat	58		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	59		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	60		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	61		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă **)	62		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	63		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	64		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	65		
<b>V. Tichete de masa</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariatilor	66		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare ***)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2014</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care:	67		
- din fonduri publice	68		
- din fonduri private	69		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ****)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2014</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de inovare – total (rd. 71 la 73)	70		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	71		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	72		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	73		
<b>VIII. Alte informații</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2014</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 234)	74		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 232)	75		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 77 + 85)	76	53.663	52.770
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 78 la 84)	77	52.770	52.770
- acțiuni cotate emise de rezidenți	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	79		
- părți sociale emise de rezidenți	80	52.770	52.770
- obligațiuni emise de rezidenți	81		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți	82		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	83		
- obligațiuni emise de nerezidenți	84		

Creanțe immobilizate, în sume brute (rd. 86+87)	85	893	
- creanțe immobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	86		
- creanțe immobilizate în valută (din ct. 267)	87	893	
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	88	1.721.969	1.600.555
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	89		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	90		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	91		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.93 la 97)	92	48.671	2.366
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	93	48.671	
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.441 +4424+4428+444+446)	94		2.366
- subvenții de încasat(ct.445)	95		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	96		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului(ct.4482)	97		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	98		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	99		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd.101 la 103)	100	68	70
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participatie (ct.453+456+4582)	101		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473)	102	68	70
- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 30 iunie (din ct. 461)	103		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	104		
- de la nerezidenți	105		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	106		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct.508), (rd.108 la 114)	107		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	108		

- acțiuni necotate emise de rezidenți	109		
- părți sociale emise de rezidenți	110		
- obligațiuni emise de rezidenți	111		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente	112		
- acțiuni emise de nerezidenți	113		
- obligațiuni emise de nerezidenți	114		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	115		
Casa în lei și în valută (rd.117+118)	116	3.925	14.980
- în lei (ct. 5311)	117	3.925	14.980
- în valută (ct. 5314)	118		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.120+122)	119	493.586	178.219
- în lei (ct. 5121), din care:	120	454.205	126.566
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	121		
- în valută (ct. 5124), din care:	122	39.381	51.653
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	123		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.125+126)	124		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	125		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	126		
Datorii (rd. 128 + 131 + 134 + 137 + 140 + 143 + 146 + 149 + 152 + 155 + 158 + 159 + 163 + 165 + 166 + 171 + 172 + 173 + 179)	127	398.574	391.243
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161 ),(rd. 129 +130)	128		
- în lei	129		
- în valută	130		
Dobanzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în sume brute (ct.1681), (rd.132 +133)	131		
- în lei	132		
- în valuta	133		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197 ), (rd. 135+136)	134		
- în lei	135		
- în valută	136		
Dobanzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt(din ct. 5198), (rd. 138+139)	137		
- în lei	138		
- în valuta	139		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd. 141+142)	140		
- în lei	141		
- în valută	142		
Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct.5198), ( rd. 144+145)	143		
- în lei	144		
- în valuta	145		



Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd.147+148)	146		
- în lei	147		
- în valută	148		
Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct.1682) (rd.150+151)	149		
- in lei	150		
-in valuta	151		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 ) (rd.153+154)	152		
- în lei	153		
- în valută	154		
Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung ( din ct.1682), (rd. 156+157)	155		
- in lei	156		
- in valuta	157		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	158		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 160+161)	159	571	
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	160	571	
- în valută	161		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	162		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	163	41.588	73.586
- datorii comerciale externe , avansuri primite de la clienti externi si alte conturi asimilate, in sume brute ( din ct.401+din ct.403 +din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct.419)	164		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	165	113.249	101.806
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.167 la 170)	166	224.631	197.510
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	167	105.758	95.264
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.441+4423+4428+444+446)	168	117.755	101.164
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	169	1.118	1.082
- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	170		
Datoriile entitatii in relatiile cu entitatile afiliate (ct.451)	171		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455)	172		
Alte datorii (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 269 + 509) (rd.174 la 178)	173	18.535	18.341

-decontari privind interesele de participare, decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	174	18.535	18.341
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 2) (din ct.462+din ct.472+din ct.473)	175		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	176		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	177		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	178		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	179		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici (****)	180		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	181		
- acțiuni cotate 3)	182		
- acțiuni necotate 4)	183		
- părți sociale	184		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	185		
Brevete si licente (din ct.205)	186		
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2014</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	187	10.667	20.910
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2014</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	188		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	189		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	190		
<b>XI. Capital social vărsat</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2014</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 5)</b>
		<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 5), (rd. 192 + 195 + 199+ 200 + 201 + 202)</b>	191		X
- deținut de instituții publice, (rd. 193+194)	192		
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	193		
- deținut de instituții publice de subordonare locală	194		
			<b>Col.3</b>
			<b>Col.4</b>

- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	195			
- cu capital integral de stat	196			
- cu capital majoritar de stat	197			
- cu capital minoritar de stat	198			
- deținut de regii autonome	199			
- deținut de societăți cu capital privat	200			
- deținut de persoane fizice	201			
- deținut de alte entități	202			
<b>XII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>		
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2014</b>	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	203			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	204			
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	205			
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	206			

Suma de control F30 : 7513724 / 84927545

\*) Pentru statutul de "persoane juridice asociate" se vor avea în vedere prevederile art. 124<sup>^</sup>20, lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

\*) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, cu modificările ulterioare.

\*) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 267 din 14 august 2004.

\*) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

\*) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție. Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin.(1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*) Se vor include chirile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit, etc.)

\*) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datorile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

\*) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

\*) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

\*) La secțiunea „XI Capital social vărsat” la rd. 192 - 202, în col. 2 și col 4, entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 191.

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Numele si prenumele

TODERICA MARIN-GABRIEL

IONESCU ELENA-VICTORIA

Semnatura

Calitatea

Stampila unitatii



11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Formular  
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)**

Conturi forma prescurtata

1011 SC(+)-F10S.R25

OK

Nr.cr.	Cont	Suma
1		

(nr.cr. rand de completat)

+

-

Salt

**RAPORTUL DE REVIZUIRE  
PRIVIND RAPORTARILE FINANCIARE  
ale SC PREMIUM SA Brazi la 30.06.2014**

**1. DATE GENERALE SOCIETATE AUDITATA**

**Denumire:** SC PREMIUM SA  
**Sediul social:** com. Brazi, Trandafirilor, nr.69, judetul Prahova  
**Forma juridica:** -societate comerciala pe actiuni  
**Nr.inregistrare Registrul Comertului:** J29/1318/1997  
**Cod unic de inregistrare:** 9921050 (RO)  
**Durata societatii:** nelimitata  
**Capitalul social la 30.06.2014:** 690.413 lei constituit din 276.165 actiuni nominative in forma dematerializata, cu valoarea nominala de 2,5 lei.

**Obiect de activitate:**

In exercitiul financiar 2013, societatea a practicat obiectul de activitate actualizat conform ordinului nr.337/2007 privind actualizarea clasificarilor din economia nationala-CAEN, emis de Institutul National de Statistica (MOF 293/2007), activitatea preponderanta fiind "activitati de inginerie si consultanta tehnica legate de acestea" cod CAEN 7112.

**2. DESTINATARIII RAPORTULUI**

Destinatarii (utilizatorii) prezentului raport pot fi:

- Consiliul de Administratie
- Adunarea Generala a Actionarilor
- Tertii utilizatori numai cu aprobarea auditorului si societatii auditate

### 3. PARAGRAFUL INTRODUCATIV

(3.1.) Am revizuit raportarile contabile ale SC PREMIUM SA (C.I.F.nr.9921050, nr.ORC J29/1318/1997) intocmite la data de 30.06.2014, pentru perioada de sase luni incheiata la aceasta data, care se refera la:

- a) Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (cod 10)
- b) Contul de profit si pierdere (cod 20)
- c) Date informative (cod 30)

(3.2.) **Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii F10** a fost intocmita corect, pe modelul patrimonial juridic, in ordinea elemente de activ-elemente de pasiv, prezentand elementele de activ, datorii și capital propriu la inceputul exercitiului financiar 2014 si la 30.06.2014.

Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii a fost intocmita pe baza balantei de verificare sintetice la 30.06.2014 si pe baza situatiilor financiare de la 31.12.2013, respectandu-se principiul intangibilitatii, respectiv bilanțul de deschidere pentru exercitiul financiar 2014 corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent 2013.

(3.2.1.) **Situatia activelor** cuprinde elementele patrimoniale de activ grupate după natură și lichiditate - active imobilizate respectiv active circulante - pe criteriul lichiditatii crescatoare a activelor.

Situatia activelor transpusa din modelul patrimonial juridic pe modelul patrimonial contabil este urmatoarea:

Indicatori activ bilantier (lei)			Dinamica	
Elemente activ	01.01.2014	30.06.2014	valoare	indice
Imobilizari necorporale	35.160	18.673	-16.487	0,53
Imobilizari corporale	434.344	505.056	70.712	1,16
Imobilizari financiare	52.770	52.770	0	1,00
<b>I.Active imobilizate</b>	<b>522.274</b>	<b>576.499</b>	<b>54.225</b>	<b>1,10</b>
Stocuri	9.166	7.606	-1.560	0,83
Creante	2.322.751	1.602.991	-719.760	0,69
Investitii financiare pe termen scurt	0	0	0	#DIV/0!
Disponibilitati banesti	206.712	245.352	38.640	1,19
<b>II.Active circulante</b>	<b>2.538.629</b>	<b>1.855.949</b>	<b>-682.680</b>	<b>0,73</b>
III. Chelt in avans	58.394	51.626	-6.768	0,88
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>3.119.297</b>	<b>2.484.074</b>	<b>-635.223</b>	<b>0,80</b>

(3.2.2.) Situatia datoriilor si capitalurilor proprii cuprinde elementele patrimoniale de pasiv grupate dupa natura și exigibilitate, situand pe primul loc sursele de finantare cele mai rapid exigibile - datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mica de un an respectiv datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an-pe criteriul exigibilitatii crescatoare, in final fiind prezentate sursele cele mai lent exigibile-capitalurile proprii.

Situatia datoriilor si capitalurilor proprii transpusa din modelul patrimonial juridic pe modelul patrimonial contabil este urmatoarea:

Indicatori pasiv bilantier (lei)			Dinamica	
Elemente pasiv	01.01.2014	30.06.2014	valoare	indice
Capital social	690.413	690.413	0	1,00
Rezerve din reevaluare	58.823	58.823	0	1,00
Rezerve	548.501	741.031	192.530	1,35
Profit/pierdere reportat	919.616	919.616	0	1,00
Profit/pierdere ex.curent	192.530	-317.052	-509.582	-1,65
Repartizarea profitului	0	0	0	0
<b>I.Capital propriu</b>	<b>2.409.883</b>	<b>2.092.831</b>	<b>-317.052</b>	<b>0,87</b>
Datorii sub 1 an	709.414	391.243	-318.171	0,55
Datorii peste 1 an	0	0	0	0
<b>II.Total datorii</b>	<b>709.414</b>	<b>391.243</b>	<b>-318.171</b>	<b>0,55</b>
III.Provizioane	0	0	0	0
IV.Venituri in avans	0	0	0	0
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>3.119.297</b>	<b>2.484.074</b>	<b>-635.223</b>	<b>0,80</b>

Profitul exercitiului 2013 aflat in sold la 01.01.2014 a fost transferat la in rezultatul reportat si pe destinatiile aprobate respectand prevederile OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Activul patrimonial la 30.06.2014 (2.484.074 lei) in scadere fata de cel la 01.01.2014 (3.119.297 lei) corespunde cu pasivul patrimonial (2.484.074 lei) conform modelului bilantului patrimonial contabil.

(3.3.) Contul de profit si pierdere F20 a fost intocmit corect, in termeni de flux, cuprinzand ansamblul fluxurilor patrimoniale care permit crearea bogatiei plecand de la veniturile și cheltuielile exercitiului, grupate după natura lor-exploatare, financiar si extraordinare, finalizand cu rezultatul exercitiului brut, respectiv net (pierdere -317.052 lei).

Contul de profit si pierdere a fost intocmit pe baza balantei de verificare sintetice la 30.06.2014 si pe baza raportarilor contabile de la 30.06.2013.

Indicatori cont de profit si pierderi ( lei)			Dinamica	
Indicatori CPP	30.06.2013	30.06.2014	valoare	indice
Cifra de afaceri	2.932.346	1.996.609	-935.737	0,68
Rezultat din exploatare	170.913	-318.801	-489.714	-1,87
Rezultat financiar	4.030	1.749	-2.281	0,43
Total venituri	2.937.896	2.002.329	-935.567	0,68
Total cheltuieli	2.762.953	2.319.381	-443.572	0,84
Rezultat brut al exercitiului (Rb)	174.943	-317.052	-491.995	-1,81
Impozit pe profit	26.367	0	-26.367	0,00
Rezultat net al exercitiului (Rn)	148.576	-317.052	-465.628	-2,13

Rezultatul negativ inregistreaza o scadere fata de perioada corespondenta anterioara cand a fost profit, fapt ce reflecta nonperformanta societatii, respectiv incapacitatea acesteia de a genera fluxuri viitoare de numerar prin utilizarea resurselor existente.

(3.4.) Raportarile contabile revizuite au fost intocmite conform si in formatul prevazut de Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.936/2014 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2014 a operatorilor economici, folosindu-se planul de conturi prevazut la cap.IV din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

(3.5.) Raportarile contabile revizuite ale societatii la 30.06.2014, au fost intocmite de director economic cu contract de munca Ionescu Elena Victoria si semnate de administrator Toderica Marin Gabriel, persoana ce reprezinta societatea conform Legii societatilor comerciale nr.31/1990 republicata, cu toate modificarile si completarile la zi.

#### 4. RESPONSABILITATI

(4.1.) Raspunderea intocmirii acestor raportari financiare, inclusiv a operatiunilor economice-financiare si documentelor justificative aferente, in conformitate cu reglementarile si normele de contabilitate din Romania (Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, OMFP nr. 3055/2009) revine administratorilor si conducerii Societatii. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor raportari financiare în conformitate cu Ordinul MFP nr.3055/2009 și cu politicile contabile descrise în



notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

(4.2.) Responsabilitatea noastră este de a verifica dacă aceste rapoarte sunt întocmite conform și în formatul prevăzut de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.936/2014 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2014 a operatorilor economici, raportul fiind întocmit exclusiv în vederea prezentării și utilizării numai către/si de către destinatarii raportărilor financiare prevăzuți la pct.2, și nu poate fi folosit decât de cei care cunosc prevederile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr.936/2014 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2014 a operatorilor economici. Acest raport nu poate fi folosit pentru alt scop și de către alți utilizatori decât cei menționați.

## **5. REVIZUIREA SI ARIA DE APLICABILITATE**

(5.1.) Revizuirea a fost desfășurată în conformitate cu Standardele de Audit emise de Camera Auditorilor Financiarți din România aplicabile angajamentelor de revizuire, respectiv Standardul Internațional de Revizuire a situațiilor financiare (ISRE 2400). Acest standard cere ca revizuirea să fie planificată și realizată astfel încât să obținem o asigurare moderată, asupra faptului că raportările contabile sunt lipsite de erori semnificative. O revizuire a raportărilor contabile este limitată în primul rând la investigarea personalului societății și la aplicarea de proceduri analitice asupra datelor financiare. Astfel, revizuirea noastră furnizează o garanție mai mică decât un audit. Noi nu am efectuat un audit și în consecință, nu ne exprimăm o opinie de audit.

## **6. LIMITARI IN ARIA DE APLICABILITATE**

(6.1.) Raportările contabile prezentate de societate la 30.06.2014 nu au fost întocmite conform și în formatul pentru situațiile financiare anuale prevăzut de Ordinul ministrului finanțelor nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (format aplicabil la închiderea exercitiului financiar) și nici în conformitate cu prevederile Standardelor de raportare financiară (IFRS), acestea din urmă nefiind aplicabile societății. De asemenea, raportările contabile semestriale cuprind numai o parte din informațiile necesare situațiilor financiare anuale, neefectuându-se toate

operatiunile pregatitoare impuse de inchiderea exercitiului (inventarierea patrimoniului, reevaluarea elementelor de patrimoniu, etc).

(6.2.) Procedurile de verificare pot fi neacoperitoare pentru toate aspectele societatii ele fiind selectate strict pe baza rationamentului profesional al auditorului cat si pe baza posibilitatii aparitiei riscurilor reduse, intrucat societatea nu are organizat auditul intern, s-au selectat si aplicat politici de contabilitate adecvate situatiei economico-financiare (amortizare, uzura materiale de natura obiectelor de inventar) dar nu s-au realizat estimări contabile semestriale (deprecieri, ajustari, provizioane), acestea efectuandu-se de regula la sfarsitul anului sau cu ocazia inventarierii anuale.

(6.3.) Revizuirea a inclus examinarea prin sondaj si aplicarea procedurilor analitice selectate dupa marimea sumelor sau importanta informatiilor din raportarile contabile.

## 7. ALTE ASPECTE

(7.1.) Contabilitatea societatii in sem.I al exercitiului financiar 2014 a fost organizata in compartiment distinct, financiar-contabilitate, condus de director economic Ionescu Elena Victoria, persoana avand studii superioare-economist, respectandu-se art.10 din Legea contabilitatii nr.82/1991. Evidenta contabila se tine cu ajutorul calculatorului si pe baza de software si programe licentiate.

Contabilitatea s-a tinut in limba romana si in moneda nationala.

Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta s-a tinut atat in moneda nationala cat si in valuta.

Inregistrările contabile s-au facut pe baza documentelor primare tipizate specifice tipului de activitate practicat, in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991,OMF nr.3055/2009 si OMF nr.3512/2008.

Reglementările contabile aplicabile care au stat la baza tinerii contabilitatii sunt cele conforme cu Directiva a IV-a a CEE aprobate prin OMFP nr.3055/2009, prin care sunt stabilite principiile contabile si regulile de evaluare aplicabile societatii, societatea avand stabilite politici contabile pentru operatiunile derulate.

Consideram ca tinerea contabilitatii s-a facut corect, neavand indicii ca modalitatea de tinere a fost neconforma cu prevederile legale.

(7.2.) Balanta de verificare la 01.01.2014 are conturile initiale egale si corect preluate cu conturile finale din balanta de verificare la 31.12.2013. Informatiile cuprinse in raportarile contabile de la 30.06.2014 formular 10, 20 si 30 au fost preluate corect din balanta de verificare la 30.06.2014, din Raportarile contabile la 30.06.2013 si situatiile financiare la 31.12.2013. In acest fel s-a respectat

principiul intangibilitatii stipulat in Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin OMFP nr.3055/2009.

(7.3.) In perioada 01.01.2014-30.06.2014 nu s-au inregistrat modificari in structura si valoarea capitalului social. Activul net la 30.06.2014 (2.092.831 lei) determinat ca diferenta intre totalul activelor si totalul datoriilor acesteia, respectiv capitalurile proprii, respecta conditiile privind capitalul social prevazute de art.153<sup>24</sup> coroborat cu art. 228 din legea societatilor comerciale nr.31/1990 cu toate modificarile si completarile la zi, capitalul social in valoare de 690.413 lei regasindu-se in intregime in capitalurile proprii.

(7.4.) Societatea, la data de 30.06.2014 are inregistrate si evaluate imobiliarile corporale la valori istorice, o parte dintre ele la valori reevaluate care se substituie costului istoric. Impactul patrimonial al acestei metode asupra situatiei financiare a societatii nu a fost determinat, dar efectul lui poate fi minor intrucat activitatea se desfasoara la parametrii pozitivi iar impactul fiscal (privind impozitele si taxele locale) trebuie analizat si aprobat de administratorii societatii prin prisma Codului fiscal.

(7.5.) Societatea a calculat si evidentiat amortizarea contabila pe baza duratelor utilizate in conformitate cu legislatia fiscala din Romania, durate care pot diferii de duratele de viata economica. Impactul acestei metode asupra situatiilor financiare nu a fost determinat dar intrucat activitatea societatii se mentine profitabila, influentele pot fi nesemnificative.

(7.6.) In semestrul I/2014 referitor la evaluarea si inregistrarea imobiliarilor si stocurilor precum si calculului amortizarii mijloacelor fixe si uzurii obiectelor de inventar s-a respectat principiul permanentei metodelor stipulat in Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, aprobate prin OMFP nr.3055/2009.

(7.7.) Societatea are constituita rezerva legala la limita prevazuta de legea societatilor comerciale nr. 31/1990 (20% din capitalul social, respectiv 138.083 lei).

(7.8.) Analizand, in dinamica, principalii indicatorii calculati pe baza bilantului si a contului de profit si pierdere se constata urmatoarele:

**(7.8.1) Indicatori de lichiditate si solvabilitate la 30.06.2014 fata de 01.01.2014**

**Rata lichiditatii patrimoniale (RLp)**

*Rata lichiditatii patrimoniale indica marja pe care o are societatea pentru activele sale curente, pina in momentul in care apar dificultati in respectarea obligatiilor curente:*

$$RLp = AC/PC,$$

unde AC = active curente

PC = pasive curente

Ca regula empirica, nivelul optim al ratei este 2 (standard mediu 1,8-2)  
 $Rlp=4.74/3.58$

Lichiditatea globala este mai mare decat cea de la inceputul anului, este favorabila (normal 1,8 - 2,5). Aceste valori arata ca societatea nu intampina dificultati in acoperirea datoriilor de plata catre terti pe perioada 1.01.2014-30.06.2014.

### Testul acid sau rata lichiditatii imediate (RLi)

Indica marja pe care o are societatea pentru activele sale curente imediate, pina in momentul in care apar dificultati in respectarea obligatiilor curente:

$$RTi=(AC-S)/PC,$$

unde AC-S= active curente-stocuri

Ca regula empirica, nivelul optim al ratei este minim 1 (standard mediu 0,5-1)  
 $Rti=4.72/3.57$

Nivelul de la 30.06.2014 a crescut fata de inceputul anului si se situeaza peste nivelul optim, ceea ce dovedeste ca nu exista dificultati in respectarea obligatiilor curente. Corelat cu datoriile pe termen scurt in scadere cu -44.85%, acest indicator reflecta corect lichiditatea favorabila a societatii.

### Rata lichiditatii rapide (RLr)

Reflecta capacitatea societatii de a-si plati cash datoriile scadente.

$$Rlr=T/PC \text{ unde } T=\text{trezorerie}$$

$$Rlr= 0.63 / 0.29$$

Fiind in crestere si peste nivelul optim, se apreciaza ca societatea nu duce lipsa de disponibilitati pentru acoperirea nevoilor pe termen imediat (standardul mediu 0,15-0,2).

Concluzionand, indicatorii de patrimoniu sunt favorabili si reliefeaza o buna gestionare a averii societatii.

## (7.8.2) Indicatori de profitabilitate sem.I/2014 fata de sem.I/2013

### Rentabilitatea capitalului angajat

Reprezentata de raportul dintre profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit /capitalul angajat

$$Rca=(\text{Profit contabil} + \text{ct.666} + \text{ct.691})/(\text{capital imprumutat} + \text{capital propriu}) \times 100$$

$$Rca= -15.15\% / 7.26\%$$

Indicator in scadere

Pierdereal bruta de 151.5 lei la 1000 lei capital angajat (neafectat de dobanda si impozit profit) in sem I/2014, demonstreaza o scdere a rentabilitatii in scadere fata de sem I anului 2013

### Rata rentabilitatii comerciale (RC) sau marja bruta din vanzari

*Raportul intre profitul brut din exploatare si cifra de afaceri.*

$$RC = Pb/CA \times 100,$$

*unde Pb = profitul brut din exploatare*

*CA = cifra de afaceri*

$$RC = -15.88 \% / 5.97 \%$$

*Societatea a inregistrat in sem I/2014 pierdere din activitatea de exploatare la 1000 lei cifra de afaceri de 158.8, comparativ cu sem I/2013 cand aceasta a obtinut castig de 59.7 lei*

### **Rata rentabilitatii economice (RE)**

*Prin aceasta se masoara eficienta din exploatare a mijloacelor materiale si financiare alocate, demonstrand astfel capacitatea de rentabilizare a societatii.*

$$RE = Pex/A \times 100,$$

*unde Pex = profitul din exploatare*

*A = total active*

$$RE = -12.83 \% / 5.48 \%$$

Indicatorii de rentabilitate se mentin la un nivel scazut fata de cel al exercitiului precedent, reflectand scaderea nivelului cheltuielilor intr-un ritm mult mai mic decat cel al veniturilor, in conditiile in care si activele alocate activitatii au fost mai mici.

*Capacitatea reala de eficientizare a mijloacelor materiale si financiare alocate este ilustrata de rentabilitatea economica, respectiv la 1.000 lei investiti societatea a obtinut pierdere operationala de 128.3 lei, comparativ cu perioada anterioara respectiv sem I/2013, cand aceasta a obtinut profit operational de 54.8 lei.*

### **Productivitatea muncii (W)**

*W1- productivitatea muncii calculata ca raport intre cifra de afaceri (CA) si numar total de salariatii (SI),*

$$W1 = 29.800. lei / 39.626 lei$$

**sau**

*W2- productivitatea muncii calculata ca raport intre rezultatul brut (RB) si numar total de salariatii (SI).*

$$W2 = -4.732 lei / 2.364 lei$$

*In sem.1/2014 fata de sem.1/2013, pe fiecare salariat s-a obtinut 29.800 lei cifra de afaceri si -4.732 lei rezultat brut, fapt ce reflecta un trend al productivitatii muncii descrescator.*

### **(7.8.3.) Indicatori de risc la la 30.06.2014 fata de 01.01.2014**

#### **Solvabilitatea patrimoniala (Sp)**

*Sp = (Capitaluri proprii / Total pasiv) x 100*

$$Sp = 84.25 \% / 77.26 \%$$

*Acest indicator la 30.06.2014 este in crestere fata de cel aferent datei de 01.01.2014 si reprezinta un grad normal (peste 30%) al societatii de a face fata obligatiilor de plata, indeosebi din surse proprii.*

#### **Rata autonomiei financiare (rata generala a solvabilitatii)**

$Raf = (\text{Capital strain} / \text{Capital propriu}) \times 100$

$Raf = 18.69\% / 29.44\%$

*Societatea inca depinde de creditorii sai, dar nefiind influentata semnificativ de politicile financiare ale acestora. Cu cat acest raport este mai mic cu atat gradul de independenta financiara este mai mare datoritiile avand acoperire in capitaluri proprii.*

#### **Gradul de indatorare**

$Gi = (\text{Capital imprumutat mai mare de un an} / \text{Capital angajat}) \times 100$

*Reprezinta o limita semnificativa dar normala din patrimoniu pentru care agentul economic este finantat din surse exigibile mai mult pe termen scurt, altele decat sursele proprii.*

*Neavand datorii cu termen de plata mai mare de un an, gradul de indatorare nu inregistreaza valori.*

(7.9.) Acest raport este adresat exclusiv actionarilor societatii in ansamblu. Revizuirea raportarilor contabile a fost efectuata pentru a putea raporta actionarilor societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam in vederea informarii acestora si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru acest raport.

(7.10.) Raportarile contabile nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara, rezultatul operatiunilor si datele informative in conformitate cu reglementari si principii contabile diferite acceptate de alte persoane si/sau pe teritoriul Romaniei sau in afara acestuia. De aceea situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile aplicabile in Romania inclusiv OMFP nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

(7.11.) In perioada 01.01.2014-30.06.2014 si in continuare societatea a fost si poate fi expusa urmatoarelor riscuri financiare:

#### **a) Riscul de piață ce cuprinde trei tipuri de risc:**

- **riscul valutar** - este riscul ca valoarea datoriilor in valuta sau disponibilitatilor in valuta să fluctueze din cauza variațiilor cursului de schimb valutar.

Avand angajamente in valuta/disponibil in conturile bancare in valuta acest risc este prezent. La 30.06.2014 acest risc s-a manifestat negativ, cheltuielile din

diferente de curs valutar in suma de 1.835 lei fiind mai mari decat veniturile din diferente de curs valutar de 1.089 lei.

- **riscul ratei dobânzii** la valoarea justă - este riscul ca valoarea datoriilor să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii.

In sem I/2014 influenta in contul de profit si pierdere a fost negativa societatea inregistrand venituri din dobanzi in suma de 2.495 lei, neinregistrand cheltuielile cu dobanzile.

- **riscul de preț** - este riscul ca valoarea elementelor de patrimoniu să fluctueze ca rezultat al schimbării prețurilor pieței, chiar dacă aceste schimbări sunt cauzate de factori specifici nationali sau factori internationali.

Elementele de patrimoniu pot varia datorita fluctuatiilor de piata, caz in care riscul trebuie tratat separat pentru fiecare element de patrimoniu:

-pentru imobiliarile corporale acest risc este redus ca forma de realizare societatea neavand intentia de vanzare a acestora;

-pentru stocurile de marfa si produsele finite, conform evolutiei economiei nationale si efectelor recesiunii economice la nivel global, acest risc s-a manifestat deja in mod negativ pana la data intocmirii prezentului raport putandu-se continua acest trend tot anul, influentand in mod corespunzator valoarea de inregistrare a elementelor patrimoniale.

**Termenul "risc de piață" încorporează nu numai potențialul de pierdere, dar și cel de câștig.**

**b)Riscul de credit** - este riscul ca una dintre părțile creditului să nu execute obligația asumată, cauzând celeilalte părți o pierdere financiară.

Creantele desi mai mici (1.602.991 lei ) fata de inceputul anului, acest risc poate apare si trebuie luat in calcul.

Societatea nu acorda tertilor decat credit comercial; avand un rulaj semestrial al clientilor de incasat destul de mare (2.446.685 lei ) si un sold final (1.600.555 lei) mai mic decat soldul initial (2.272.189 lei), acest risc se poate manifesta prin incertitudinea incasarii anumitor creante. Societatea nu inregistreaza clienti incerti neavand efectuate ajustari pentru depreciere.

**c)Riscul de lichiditate** - (numit și riscul de finanțare), este riscul ca o entitate să întâlnească dificultăți în procurarea fondurilor necesare pentru îndeplinirea angajamentelor aferente datoriilor societatii.

Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ la o valoare apropiată de valoarea sa justă.

Analizand datoriile totale ale societatii (391.243 lei cu termen de plata intr-o perioada mai mica de un an) prin prisma activelor curente mai mari (1.855.949 lei din care disponibilitati banesti 245.352 lei) si a lichiditatii curente favorabile (4.74 peste indicele normal 2), rezulta ca acest risc este redus privind onorarea angajamentelor de plata .

d) **Riscul ratei dobânzii** la fluxul de trezorerie - este riscul ca fluxurile de trezorerie viitoare să fluctueze din cauza variațiilor ratelor de piață ale dobânzii. De exemplu, în cazul unui instrument de împrumut cu rată variabilă, astfel de fluctuații constau în schimbarea ratei dobânzii efective a instrumentului financiar, fără o schimbare corespondentă a valorii sale juste. Intrucat datoriile inregistrate deriva din credit comercial si credit fiscal, neavand credit bancar, acest risc se poate manifesta mai mult la la creditul fiscal conform noilor reglementari, la creditul comercial penalitatile contractuale sunt de regula in cota fixa.

Conform formular 30, date informative, la 30.06.2014 societatea nu inregistreaza plati restante la furnizori si obligati fiscale.

Tinand cont de faptul ca domeniul in care societatea isi desfasoara activitatea a fost afectat in mod semnificativ de criza economica, recomandam societatii sa-si stabileasca obiective și politici de gestionare a riscului, inclusiv politici de acoperire a acestuia, in conditiile in care posibilitatea de aparitie a riscurilor se mareste.

## 8. CONCLUZIA AUDITORULUI

*(7.1.) Pe baza revizuirii efectuate, nimic nu ne-a atras atentia in sensul de a ne face sa credem ca raportarile contabile nu sunt intocmite corect, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinului ministrului economiei si finantelor nr. 936/2014 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2014 a operatorilor economici. Acestea sunt completate integral, se verifica corelatiile si sunt semnate de administratorul societatii. In vederea asigurarii comparabilitatii cu perioada de raportare aferenta exercitiului financiar 2013 si la inceputul exercitiului financiar 2014, informatiile cuprinse in raportarile contabile de la 30.06.2014 au fost preluate corect din raportarile contabile intocmite la 30.06.2013 respectiv situatiile financiare la 31.12.2013.*

DATA: 12.08.2014

AUDITOR FINANCIAR  
SC ACON AUDIT SRL

