

**- Raport de Audit -**

**SC SEMROM SA**

**Situații financiare pentru**

**exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2009**

**CUPRINS:**

**0. OPINIA AUDITORILOR INDEPENDENTI**

**1. INTRODUCERE**

*1.1 Rolul angajamentului*

*1.2 Organizarea lucrarii*

*1.3 Pragul de materialitate*

*1.4 Baza de informatii*

**2. CLIMATUL DE AFACERI**

*2.1 O scurta prezentare a Societatii*

*2.2 Principalele politici de contabilitate*

*Bazele intocmirii*

*Active imobilizate*

*Active curente*

*Recunoasterea veniturilor*

*Numerar si echivalente de numerar*

*Datorii*

*Pensii si alte beneficii ale salariatilor dupa pensionare*

*Tranzactii cu parti afiliate*

**3. RAPOARTE FINANCIAR CONTABILE**

*3.1 Bilant contabil pana la data de 31.12.2009 in cifre comparative*

*3.2 Cont de profit si pierdere pana la data de 31.12.2009 in cifre comparative*

## **O OPINIA AUDITORILOR INDEPENDENTI**

### **CĂTRE ACTIONARIII SOCIETATII COMERCIALE "SEMROM OLTENIA" SA**

#### *Raport asupra situatiilor financiare*

*1. Am auditat bilanțul anexat al SC „SEMROM OLTENIA” SA la 31 decembrie 2009, situația contului de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și note explicative la situațiile financiare, pentru anul încheiat la acea dată.*

#### *Responsabilitatea conducerii*

*2. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare, în conformitate cu principiile contabile general acceptate. Această responsabilitate include:*

- conceperea , implementarea și menținerea unui control intern relevant, pentru întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare ce nu conțin denaturări semnificative, datorită fie fraudei, fie erorii;*
- selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;*
- elaborarea estimărilor contabile rezonabile pentru circumstanțele date.*

#### *Responsabilitatea auditorului*

*3. Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat. Auditul nostru s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și să realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.*

*4. Un audit implică realizarea procedurilor necesare pentru obținerea probelor de audit referitoare la sume și alte informații publicate în situațiile financiare. În procesul de evaluare a riscurilor , auditorul analizează sistemul de control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare ale entității cu scopul de a planifica proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea sistemului de control intern al entității. În cadrul unui audit se evaluează de asemenea gradul de adecvare al politicilor contabile folosite și măsura în care estimările contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum și prezentarea globală a situațiilor financiare.*

*5. Considerăm că auditul nostru oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.*

#### *Bazele opiniei calificate*

*6. Din motive obiective nu am putut participa la inventarierea patrimoniului societății la data de 31.12.2009, inventarul general fiind preluat ca element de analiză comparativă, așa cum a fost aprobat și înscris de conducerea societății.*

*7. Societatea deține în patrimoniu mijloace fixe în conservare a căror valoare rămasă neamortizată la data de 31.12.2009 este de 1.157.802,17 lei pentru care nu au fost estimate ajustări pentru depreciere. Impactul asupra sumelor prezentate în situațiile financiare în cadrul imobilizărilor corporale și efectele asupra rezultatului exercitiului, nu au putut fi estimate.*

*8. La data de 31.12.2009, Societatea a înregistrat provizioane pentru deprecierea creanțelor în suma de 349.484 lei. Noi nu ne putem pronunța dacă ajustarea înregistrată în contabilitate reflectă cu acuratețe o estimare adecvată a posibilității recuperării creanțelor și nu am fost în măsură să aplicăm proceduri de audit alternative pentru a ne asigura de valoarea recuperabilă a acestor creanțe la data de 31.12.2009.*

#### *Opinia*

9. In opinia noastra, cu exceptia celor mentionate in paragrafele 6-8, situatiile financiare sus mentionate prezinta, sub aspectele semnificative, o imagine fidela a pozitiei financiare a SC SEMROM OLTENIA SA, asa cum se prezinta la data de 31 decembrie 2009 si a contului de profit si pierdere, pe baza OMFP 1752/2005, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

#### *Alte aspecte*

9. Societatea nu a inregistrat provizioane pentru eventuale daune interese aferente contractelor de leasing reziliate in cursul anului 2009, fiind –potrivit informatiilor conducerii- intr-un proces de negocieri cu firma de leasing in vederea reactivarii contractelor reziliate sau incheierii unor contracte noi, in termene si conditii care nu fac necesara recunoasterea unor provizioane sau datorii contingente la 31.12.2009.

10. Societatea aplică reguli de evaluare alternative si anume reevaluarea imobilizărilor corporale. Ultima reevaluare efectuata de Societate este la data de 31.12.2007, pentru grupa „Constructii” si grupa „Terenuri”. Nu a facut obiectul misiunii noastre reevaluarea activelor patrimoniale si nu putem sa ne pronuntam asupra valorii juste a acestora la data de 31.12.2009, respectiv asupra influentelor pe care inregistrarea in contabilitate a rezultatelor unei reevaluari ar fi avut-o in capitalurile proprii ale Societatii sau in contul de rezultate.

#### *Raport asupra conformitatii raportului administratorilor cu situatiile financiare*

11. Conform prevederilor OMFP 1752/2005, noi am citit raportul administratorilor atasat situatiilor financiare. In acest raport nu am identificat informatii financiare care sa fie semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

In numele si pentru

Data: 25.03.2010

**SC AUDIT CONSULTING SRL – autorizatie CAFR 351/04.04.2003**

**Craiova, str. Al Cuza nr.42, bloc 6 A, ap.14-15**

Auditor Petrescu Simona

## **Introducere**

### **1.1 Rolul angajamentului**

*In conformitate cu obiectul Contractului de prestari servicii audit nr. 5/15.10.2007, societatea AUDIT CONSULTING SRL a efectuat auditul situațiilor financiare ale societății comerciale SEMROM OLTENIA SA pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2009, întocmite în baza OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.*

*Managementul local este responsabil cu întocmirea situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2009.*

*Auditul financiar desfășurat la societate a avut ca obiectiv exprimarea opiniei privind situațiile financiare aferente anului 2009, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu un cadru general de raportare financiară identificat.*

*De asemenea, instrucțiunile de angajament au implicat emiterea diagnosticului financiar la 31.12.2009 comparativ cu 31.12.2008.*

### **1.2 Organizarea lucrării**

*Echipa de audit a fost coordonată de Petrescu Simona, auditor membru al Camerei Auditorilor Financieri din România.*

*Auditul financiar la **societate** s-a efectuat urmărindu-se aplicarea principiilor contabile general acceptate, în baza situațiilor financiare la 31.12.2009, care a ținut cont de **Ghidul elaborat de Ministerul Finanțelor Publice și OMFP 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.***

*Activitatea de audit financiar s-a efectuat în baza **Standardelor Internaționale de Audit, Codului privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar, Normelor minime de audit** elaborate de Camera Auditorilor Financieri din România.*

*Auditorul și echipa sa, s-au asigurat că **responsabilitatea** pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare a revenit exclusiv **conducerii societății**, auditul situațiilor financiare nedegrevând conducerea de responsabilitățile ei.*

### **1.3 Pragul de materialitate**

*În elaborarea planului de audit, auditorul impune un nivel acceptabil al pragului de semnificație astfel încât să poată detecta din punct de vedere cantitativ denaturările semnificative.*

*În determinarea pragului de semnificație s-a plecat de la informațiile oferite de trei indicatori: cifră de afaceri, active totale înainte de scăderea datoriilor și profitul înainte de impozitare.*

*Pragul de semnificație a fost calculat în funcție de activele totale înainte de scaderea datoriilor, întrucât acest indicator, a avut fluctuația cea mai mică în ultimii doi ani și a fost considerat element relevant și suficient cantitativ comparativ cu ceilalți indicatori.*

*Potrivit indicațiilor furnizate de Normele minime de Audit, fixarea valorii preliminare a pragului de semnificație s-a efectuat între nivelul cel mai mic și cel mai mare al factorului de referință (în cazul nostru alegându-se valoarea 400.000 lei) .*

*Din motive de prudenta, tinind cont de utilizatorii potentiali ai situatiilor financiare, ne-am limitat in intern la o valoare a pragului de semnificatie de 250.000 lei.*

#### **1.4 Baza de informații**

*Baza noastră de informații consta in principal din Balanțe de verificare contabile si Situatiile financiare pentru exercițiile încheiate la data de 31 decembrie 2007 respectiv 31.12.2009, intocmite de conducerea Societatii. In afara de aceste informații, am cerut de asemenea o serie de documente care sa ne permită sa stabilim natura corecta si valorile istorice ale conturilor supuse procesului de raportare. In plus am primit informații verbale de la managementul societatii auditate.*

*Din motive obiective ne-am aflat în imposibilitatea de a participa la inventarierea patrimoniului. Urmare acestui fapt inventarul general a fost preluat ca element de analiza comparativa fata de evidenta scriptica, la modul si in conditiile in care a fost efectuat si insusit de conducerea societatii.*

*Am solicitat scrisori de confirmare pentru soldurile de sfarsit de an la clienții si furnizorii societatii. De asemenea am solicitat scrisori de confirmare bancare, pentru toate soldurile conturilor bancare ale Societatii la data de 31.12.2009 .*

## **2. Climatul de afaceri**

### **2.1 O scurta prezentare a societatii**

*Societatea comerciala SEMROM OLTENIA SA este, persoana juridica romana, avand forma juridica de societate comerciala pe actiuni, infiintata in anul 1998, sub prevederile Legii 31/1990, legea societatilor comerciale.*

*SC SEMROM OLTENIA SA are sediul in Craiova, strada Eugeniu Carada nr. 7, Dolj, Romania si are ca principal obiect de activitate : Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase.*

*Societatea are in componenta 5(cinci) sucursale , dupa cum urmeaza:*

*-Sucursala Arges cu sediul la Pitesti- punct de lucru Barasti jud. Olt;*

*-Sucursala Dolj, cu sediul la Podari;*

*-Sucursala Mehedinti, cu sediul la Simian – Punct de lucru Targu Carbunesti;*

*-Sucursala Olt, cu sediul la Caracal- Punct de lucru Dragasan;*

*-Sucursala Teleorman, cu sediul la Alexandria.*

*Numar de inregistrare la Registrul Comertului: J16/556/1998*

*Cod unic de inregistrare: 10610146*

### **2.2 Principalele politici de contabilitate**

*Desi nu sunt formalizate (prezentate in forma scrisa), politicile de contabilitate folosite la prezentarea situatiilor financiare sunt:*

#### **Bazele întocmirii**

*Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului de achiziție cu excepția imobilizărilor corporale reprezentând clădiri și terenuri, pentru care s-a aplicat tratamentul alternativ fiind aduse la valoarea reevaluată de la 31 decembrie 2007.*

#### **Active imobilizate:**

##### **Active corporale (tangibile)**

*Activele corporale sunt cele detinute de societate pentru utilizarea in activitate, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite in scopuri administrative. In aceasta categorie sunt incluse elemente precum cladiri, utilaje si echipamente, mijloace de transport, mobilier.*

*Imobilizarile corporale sunt prezentate în situația financiară la cost istoric, cu excepția clădirilor și terenurilor care sunt prezentate la valoarea rezultată din reevaluarea efectuată la 31.12.2007, mai puțin amortizarea cumulata aferenta.*

*Cheltuielile cu reparatiile si intretinerea activelor corporale, au fost recunoscute pe cheltuieli in perioada in care au fost suportate, pe considerentul ca nu au imbunatatit starea respectivelor active fata de performantele estimate initial. Costurile cu reparatiile unor active , de la o anumita valoare (50.000 lei) se recupereaza esalonat, prin includerea pe cheltuieli pe o perioada de timp (1-3 ani) stabilita prin Hotarare AGA.*

*Elementele de imobilizari corporale sunt casate atunci cand sunt uzate definitiv si nu se mai asteapta obtinerea de beneficii economice viitoare in urma cedarii acestuia. In urma casarii, aceste elemente sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzatoare.*

*Amortizarea se calculeaza in principal dupa metoda liniara, pe durata utila de viata, dar exista situatii cand societatea a decis aplicarea metodei de amortizare accelerata pentru anumite echipamente/ utilaje si degresiva pentru mijloace de transport.*

#### **Active necorporale (intangibile)**

*Activele necorporale sunt prezentate la cost istoric minus amortizarea cumulata. Amortizarea se calculeaza dupa metoda liniara, pe durata utila de viata.*

#### **Active curente:**

##### **Stocuri**

*Conform OMFP 1752/2005, stocurile sunt elemente care sunt detinute pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii; sub forma de materiale si alte consumabile ce urmeaza a fi folosite in activitate.*

*Stocurile sunt inregistrate de societate la pret de achizitie, la care se adauga cheltuielile angajate pentru aducerea bunurilor in conditia si locatia lor actuala, iar metoda folosita pentru descarcarea din gestiune a stocurilor este metoda "costului mediu ponderat" si metoda "primul intrat- primul iese" (FIFO) pentru seminte.*

##### **Creante**

*Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea nominala justa conform facturilor emise si sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea nominala mai putin ajustarile de valoare datorate deprecierii acestora.*

#### **Recunoasterea veniturilor**

*Venitul reprezinta suma neta facturata pentru serviciile prestate, lucrarile executate si bunurile furnizate in timpul anului. Veniturile sunt inregistrate in contabilitatea societatii in momentul efectuarii lucrarilor/ prestarii serviciilor. Veniturile din vanzarea bunurilor sunt recunoscute atunci cand riscurile si beneficiile majore ale proprietarului au fost transferate catre cumparator.*

*Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.*

#### **Numerar si echivalente de numerar**

*Numerarul si echivalentele de numerar constau in disponibilitati banesti existente în casă și în conturi la banci.*

*Conform OMFP 1752/2005, elementele monetare exprimate în valută au fost evaluate și raportate utilizând cursul de schimb al BNR valabil la data închiderii exercițiului financiar.*



### **Datorii**

*Datoriile societatii sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea justa a sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite.*

*Conform OMFP 1752/2005 datoriile societății, exprimate în valută au fost evaluate și raportate utilizând cursul de schimb al BNR valabil la data închiderii exercițiului financiar, în corespondență cu contul 471 "Cheltuieli în avans". Situația a fost prezentată și în raportul de audit.*

### **Pensii și alte beneficii ale salariaților după pensionare**

*Beneficiile pe termen scurt ale salariaților includ salariile și contribuțiile la asigurările sociale. Ele se recunosc ca o cheltuială când sunt prestate serviciile. Atât angajatorul cât și salariații au obligația legală de a plăti contribuții obligatorii la Fondul Național de Pensii, administrat de Asigurările Sociale ale Statului Român precum și la Fondul de Pensii administrat privat. Societatea nu are alte obligații legate de pensii viitoare, cheltuieli de sănătate sau alte cheltuieli.*

### **Parti afiliate**

*O parte este considerată afiliată când prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau oricare alt mod are puterea de a controla direct sau indirect sau de a influența semnificativ cealaltă parte. Reprezentanții societății au declarat că nu intra în tranzacții cu alte entități care să fie în aria de aplicabilitate a definiției unei parti afiliate, așa cum este prezentată în Standardele Internaționale de Audit.*

3. **Rapoarte financiar-contabile pana la data de 31 decembrie 2009**

**BILANT CONTABIL**

**RON**

	Nr. rd.	2008	2009
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1. Ch. de constituire (ct.201-2801)	1	0	0
2. Ch. de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	2	0	0
3. Concesiuni ,brevete și alte imobilizări necorporale.	3	189,875	132,214
4. Fondul comercial (ct.2071-2807-2907-2075)	4	0	0
5. Avansuri si imobilizări necorporale în curs	5	208,667	227,321
<b>TOTAL (rd. 01 la 05)</b>	6	<b>398,542</b>	<b>359,535</b>
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1. Terenuri și construcții	7	33,244,530	32,554,301
2. Instalații tehnice și mașini (ct.213-2813-2913)	8	14,159,915	13,950,104
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct.214-2814-2914)	9	671,851	624,379
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs	10	3,328,873	5061304.5
<b>TOTAL: (rd. 07 la 10)</b>	11	<b>51,405,169</b>	<b>52,190,088</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1. Actiuni deținute la entitățile afiliate	12	0	0
2. Imprumuturi acordate entităților afiliate	13	0	0
3. Interese de participare	14	0	0
4. Imprumuturi acordate entităților din interese de participare	15	0	0
5. Investiții deținute ca imobilizări	16	0	0
6. Alte imprumuturi	17	1,115,299	699,547
<b>TOTAL: (rd. 12 la 18)</b>	19	<b>1,115,299</b>	<b>699,547</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 06+11+19)</b>	20	<b>52,919,010</b>	<b>53,249,170</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			
1. Materii prime și materiale consumabile	21	5,126,480	3,962,656
2. Producția în curs de execuție	22	8,691,274	9,027,969
3. Produse finite și mărfuri	23	9,499,405	4,721,398
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct.4091)	24	465,802	264,339
<b>TOTAL: (rd. 21 la 24)</b>	25	<b>23,782,961</b>	<b>17,976,362</b>
<b>II. CREANȚE</b>			
1. Creanțe comerciale	26	7,239,708	5,831,302
2. Sume de încasat de la entități afiliate	27	0	0
3. Sume de încasat din interese de participare	28	0	0
4. Alte creanțe	29	3,250,156	3,362,016
5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat	30	0	0
<b>TOTAL: (rd. 26 la 30)</b>	31	<b>10,489,864</b>	<b>9,193,318</b>
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>			
1. Actiuni deținute la entitățile afiliate	32	0	0

3. Alte investiții financiare pe termen scurt	34	25,355	110,393
<b>TOTAL: (rd. 32 la 34)</b>	35	<b>25,355</b>	<b>110,393</b>
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	36	154,026	3,092,637
<b>ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 25+31+35+36)</b>	37	<b>34,452,206</b>	<b>30,372,710</b>
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471)	38	6,332	6,398
D. DATORII PE TR SCURT			
1. Împrumuturi din emisiune de obligațiuni	39	0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit	40	2,162,128	2,289,836
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419)	41	14,248,238	10,624,739
4. Datorii comerciale (ct.401+404+408)	42	5,568,032	2,923,454
5. Efecte de comerț de plătit (ct.403+405)	43	1,750,023	2,400,172
6. Sume datorate entitatilor afiliate	44	0	0
7. Sume datorate priv interesele de participare	45	0	0
8. Alte datorii	46	2,136,665	885,666
<b>TOTAL: (rd. 39 la 46)</b>	47	<b>25,865,086</b>	<b>19,123,866</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE (rd. 37+38-47-62)</b>	48	<b>8,110,327</b>	<b>10,799,280</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+48)</b>	49	<b>61,029,337</b>	<b>64,048,450</b>
G. DATORII MAI MARI DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	50	0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit	51	16,451,411	19297930
3. Avansuri încasate în contul comenzii (ct.419)	52	0	0
4. Datorii comerciale (ct.401+404+408)	53	0	0
5. Efecte de comerț de plătit (ct.403+405)	54	0	0
6. Sume datorate entitatilor afiliate	55	0	0
7. Sume datorate privind interesele de participare	56	0	0
8. Alte datorii fiscale	57	0	0
<b>TOTAL: (rd. 50 la 57)</b>	58	<b>16,451,411</b>	<b>19,297,930</b>
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru pensii și alte obligații similare	59	0	0
2. Provizioane pentru impozite		0	0
3. Alte provizioane (ct.151)	60		
<b>TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+60)</b>	61	<b>0</b>	<b>0</b>
I. VENITURI ÎN AVANS (rd.63 + rd. 64)	62	<b>483,125</b>	<b>455,962</b>
Subvenții pentru investiții (ct. 131)	63	483,125	436,902
Venituri înregistrate în avans (ct. 472)	64	0	19,061
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
<b>I. CAPITAL (rd. 66 la 68) din care:</b>	65	<b>16,052,544</b>	<b>16,052,544</b>
- capital subscris vărsat (ct.1012)	66	16,052,544	16,052,544
- capital subscris nevărsat (ct.1011)	67	0	0
- patrimoniul regiei (ct.1015)	68	0	0
II. PRIME DE CAPITAL	69	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE			
Rezerve din reevaluare	70	24,202,640	22,765,624
	71		
<b>IV. REZERVE (ct.106) (rd.73 la 76)</b>	72	<b>928,289</b>	<b>2,470,239</b>
1. Rezerve legale (ct.1061)	73	855,163	960,097
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct.1063)	74	0	0
3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct.1065)	75	0	1,437,016

4. Alte rezerve (ct.1068+/-107)	76	73,126	73,126
Actiuni proprii			
V. REZULTATUL REPORTAT (ct.117)			
sold C	77	0	1,894,452
sold D	78	975,409	0
VI. REZULTATUL EXERCITIULUI (ct.121)			
sold C	79	4,645,060	1,672,595
sold D	80	0	0
Repartizarea profitului (ct.129)	81	275,198	104,934
TOTAL CAPITALURI PROPRII			
(ct.65+69+71-71+72+77-78+79-80-81)	82	44,577,926	44,750,520
Patrimoniul public (ct.1016)	83	0	0
TOTAL CAPITALURI (rd. 82+83)	84	44,577,926	44,750,520

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI**

	Nr. rd.	2008	2009
<b>1. CA netă (rd. 02 la 04)</b>	1	<b>16,768,565</b>	<b>16,040,487</b>
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	2	3,421,768	6,005,799
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	3	12,090,757	7,613,612
Venituri din subvenții de exploatare aferente CA nete	4	1,256,040	2,421,076
<b>2. Variația stocurilor</b>			
sold C	5	6,098,787	
sold D	6	164,415	818,571
<b>3. Producția imobilizată (ct.721+722)</b>	7	167,026	55,368
<b>4. Alte venituri din exploatare (ct.758+7417)</b>	8	3,370,058	548,699
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE (rd. 01+05-06+07+08)</b>	9	<b>26,240,021</b>	<b>15,825,983</b>
<b>5.a) Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile</b>	10	4,642,093	3,754,057
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	11	147,391	79,030
<b>b) Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)</b>	12	341,936	298,062
Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	13	9,207,078	7,555,621
<b>6. Cheltuieli cu personalul (rd. 15+16)</b>	14	<b>5,114,525</b>	<b>4,176,706</b>
a) Salarii (ct.641-7414)	15	4,062,947	3,285,403
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	16	1,051,578	891,303
<b>7.a) Ajustarea valorii imob. corp. și necorp (rd. 18-19)</b>	17	<b>1,274,513</b>	<b>1,352,220</b>
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	18	1,274,513	1,352,220
a.2) Venituri (ct.7813+7815)	19	0	
<b>7.b) Ajustarea valorii activelor circulante (rd. 21-22)</b>	20	<b>-9,793</b>	<b>1,061,231</b>
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	21	0	1,062,368
b.2) Venituri (ct.754+7814)	22	9,793	1,137
<b>8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 24 la 26)</b>	23	<b>4,290,444</b>	<b>4,530,750</b>
8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	24	3,618,822	3,640,611
8.2. Ch. cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	25	526,547	578,256
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate	26	145,075	311,883
<b>Ajustări priv. provizioanele (rd.28-29)</b>	27	<b>-250</b>	<b>0</b>
Cheltuieli (ct.6812)	28	0	
Venituri (ct.7812)	29	250	
<b>CHELT. DE EXPLOATARE (rd. 10 la 14+17+20+23+27)</b>	30	<b>25,007,937</b>	<b>22,807,677</b>
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
<b>- Profit (rd. 09-30)</b>	31	<b>1,232,084</b>	<b>-6,981,694</b>
- Pierdere (rd. 30-09)	32	0	
<b>9. Venituri din interese de participare</b>	33	27	
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	34	0	
<b>10. Ven. din alte invest. si imprum. ce fac parte din activ. imob.</b>	35	0	
- din care, în cadrul grupului	36	0	
<b>11. Venituri din dobânzi (ct.766)</b>	37	1,312	218
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38	0	
Alte venituri financiare	39	68,076	16,194
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 33+35+37+39)</b>	40	<b>69,415</b>	<b>16,412</b>
<b>12. Ajust valorii imob fin deț ca active circulante (rd. 42-43)</b>	41	<b>0</b>	<b>0</b>
Cheltuieli (ct.686)	42	0	0
Venituri (ct.786)	43	0	0

13. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666-7418)	44	1,245,899	2,390,304
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668+688)	46	30,633	360,231
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 41+44+46)</b>	47	<b>1,276,532</b>	<b>2,750,535</b>
REZULTATUL FINANCIAR			
- Profit (rd. 40-47)	48	-1,207,117	
- Pierdere (rd. 47-40)	49		2,734,123
14. REZULTATUL CURENT			
- Profit (rd. 31+48)	50	24,967	-9,715,817
- Pierdere (rd. 32+49)	51	0	0
15. Venituri extraordinare (ct.771)	52	0	0
16. Cheltuieli extraordinare (ct.671)	53	0	0
17. REZULTATUL EXTRAORDINAR			
- Profit (rd. 52-53)	54	0	0
- Pierdere (rd. 53-52)	55	0	0
<b>VENITURI TOTALE (rd. 09+40+52)</b>	56	<b>26,309,436</b>	<b>15,842,395</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 30+47+53)</b>	57	<b>26,284,469</b>	<b>25,558,212</b>
REZULTAT BRUT:			
- Profit (rd. 56-57)	58	24,967	-9,715,817
- Pierdere (rd.57-56)	59	0	0
18. IMPOZITUL PE PROFIT (ct.691-791)	60	0	14,667
19. Alte chelt. cu impozitele (ct.698)	61	0	0
20. REZULTATUL NET AL EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
- Profit	62	24,967	-9,730,484
- Pierdere	63	0	0