

**-Raport de Audit -**

**SC SEMROM OLTENIA SA**

**Situații financiare pentru**

**exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2010**

**Craiova**

**Aprilie 2011**

## **CUPRINS:**

### **0. OPINIA AUDITORILOR INDEPENDENTI**

#### **1. INTRODUCERE**

- 1.1 Rolul angajamentului
- 1.2 Organizarea lucrării
- 1.3 Pragul de materialitate
- 1.4 Baza de informații

#### **2. CLIMATUL DE AFACERI**

- 2.1 O scurtă prezentare a Societății
- 2.2 Principalele politici de contabilitate
  - Bazele întocmirii
  - Active imobilizate
  - Active curente
  - Recunoașterea veniturilor
  - Numerar și echivalente de numerar
  - Datorii
  - Pensii și alte beneficii ale salariaților după pensionare
  - Tranzacții cu părți afiliate

#### **3. RAPOARTE FINANCIAR CONTABILE**

- 3.1 Bilanț contabil până la data de 31.12.2010 în cifre comparative
- 3.2 Cont de profit și pierdere până la data de 31.12.2010 în cifre comparative

## **0 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 2010, situația contului de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și note explicative la situațiile financiare, pentru anul încheiat la acea dată.

Situațiile financiare auditate se referă la:

Activ net: 26.050.021 lei

Rezultatul exercitiului (pierdere): 11.217.827 lei

#### 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 a situațiilor 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 societatii la data de 31.12.2010, inventarul general fiind preluat ca element de analiza comparativă față de evidența scriptică și cerințele de calitate, așa cum a fost aprobat și însușit de conducerea societății. Noi nu am fost în măsură să apreciem dacă sumele prezentate în situațiile financiare în cadrul stocurilor reflectă valoarea realizabilă netă a acestora.

7. La data de 31.12.2010, Societatea înregistrează în evidența contabilă creanțe comerciale și alți debitori cu vechime mai mare de 90 de zile în valoare totală de 506.864 lei precum și creanțe aflate în executare silită în suma de 1.414.510 lei, pentru care a recunoscut și înregistrat în contabilitate ajustări de valoare de 1.158.049 lei. Noi nu am putut obține probe de audit adecvate și suficiente pentru a ne asigura de valoarea recuperabilă a acestor creanțe la data de 31.12.2010 și nu putem stabili impactul unor eventuale ajustări asupra conturilor de creanțe și rezultate la această dată.

#### Opinia calificată

8. În opinia noastră, cu excepția celor menționate în paragrafele 6 și 7, situațiile financiare sus menționate prezintă, sub aspectele semnificative, o imagine fidelă a poziției financiare a SC SEMROM OLTENIA SA, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2010 și a contului de profit și pierdere, pe baza OMFP 3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

#### Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

10. Conform prevederilor OMFP 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. În acest raport nu am identificat informații financiare care să fie semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

În numele și pentru

Data: 13.04.2011

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

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

Auditor Petrescu Simona- Certificat CAFR nr. 2786/2009

## Introducere

### 1.1 Rolul angajamentului

În conformitate cu obiectul Contractului de prestări 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 2010, întocmit în baza OMFP nr. 3055/2009, 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 2010.

Auditul financiar desfășurat la societate a avut ca obiectiv exprimarea opiniei privind situațiile financiare aferente anului 2010, 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 31.12.2010 comparativ cu 31.12.2009.

### 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 31.12.2010, care a ținut cont de **Ghidul elaborat de Ministerul Finanțelor Publice și OMFP 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.**

Activitatea de audit financiar s-a efectuat în baza **Standardelor Internaționale de Audit Clarificate, Codului privind conduita etică și profesională în domeniul auditului financiar, Ghidul privind auditul calității** 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 cifra de afaceri, 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 minimale 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 120.000 lei) .

#### **1.4 Baza de informații**

Baza noastră de informații constă în principal din Balanțe de verificare contabile și Situațiile financiare pentru exercițiile încheiate la data de 31 decembrie 2009 respectiv 31.12.2010, întocmite de conducerea Societății. În afara de aceste informații, am cerut de asemenea o serie de documente care să ne permită să stabilim natura corectă și valorile istorice ale conturilor supuse procesului de raportare. În plus am primit informații verbale de la managementul societății 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 analiză comparativă față de evidența scriptică, la modul și în condițiile în care a fost efectuat și însoțit de conducerea societății.

Am solicitat scrisori de confirmare pentru soldurile de sfârșit de an la clienții și furnizorii societății. De asemenea am solicitat scrisori de confirmare bancare, pentru toate soldurile conturilor bancare ale Societății la data de 31.12.2010 .

## **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

Prin Hotărârea nr. 73 din 29 noiembrie 2010, adunarea generală extraordinară a acționarilor a decis, ca urmare a aplicării unui vast program de restructurare-reorganizare a activității societății, desființarea sucursalelor și transformarea acestora în puncte de lucru, ce va fi operată în cursul anului 2011.

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

Deși nu sunt formalizate (prezentate în forma scrisă), politicile de contabilitate folosite la prezentarea situațiilor 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 2010.

#### **Active imobilizate:**

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

Activele corporale sunt cele deținute de societate pentru utilizarea în activitate, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative. În această categorie sunt incluse elemente precum clădiri, utilaje și 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 31.12.2010, mai puțin amortizarea cumulată aferentă.

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.

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 3055/2010, 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 3055/2009, elementele monetare exprimate în valută au fost evaluate și raportate utilizând cursul de schimb al BNR valabil la data închiderii exercițiului financiar.



## **Datorii**

Datoriile societății sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

Conform OMFP 3055/2009 datoriile societății, exprimate în valută au fost evaluate și raportate utilizând cursul de schimb al BNR valabil la data închiderii exercițiului financiar.

## **Pensii si alte beneficii ale salariatilor dupa 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 2010

#### 3.1 BILANT CONTABIL

	Nr. rd.	2009	2010
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1. Ch. de constituire (ct.201-2801)	1		
2. Ch. de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	2		
3. Concesiuni ,brevete și alte imobilizări necorporale.	3	38,288	22,865
4. Fondul comercial (ct.2071-2807-2907-2075)	4		
5. Avansuri si imobilizări necorporale în curs	5		
<b>TOTAL (rd. 01 la 05)</b>	6	<b>38,288</b>	<b>22,865</b>
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1. Terenuri și construcții	7	33,323,791	25,033,819
2. Instalații tehnice și mașini (ct.213-2813-2913)	8	2,702,591	3,309,945
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct.214-2814-2914)	9	28,336	15,832
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs	10	3,147,823	4,805,279
<b>TOTAL: (rd. 07 la 10)</b>	11	<b>39,202,541</b>	<b>33,164,875</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate	12	0	0
2. Imprumuturi acordate entitatilor afiliate	13	0	0
3. Interese de participare	14	7,032	7,032
4. Imprumuturi acordate entitatilor din interese de participare	15	0	0
5. Investitii deținute ca imobilizări	16	0	0
6. Alte imprumuturi	17	0	0
<b>TOTAL: (rd. 12 la 18)</b>	19	<b>7,032</b>	<b>7,032</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd. 06+11+19)</b>	20	<b>39,247,861</b>	<b>33,194,772</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			
1. Materii prime și materiale consumabile	21	652,395	264,393
2. Producția în curs de execuție	22	1,872,185	1,046,626
3. Produse finite și mărfuri	23	7,836,422	1,586,435
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct.4091)	24	78,151	78,151
<b>TOTAL: (rd. 21 la 24)</b>	25	<b>10,439,153</b>	<b>2,975,605</b>
<b>II. CREANȚE</b>			
1. Creanțe comerciale	26	3,040,853	1,551,682
2. Sume de încasat de la entități afiliate	27		
3. Sume de încasat din interese de participare	28		
4. Alte creanțe	29	2,864,220	1,475,944
5. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat	30		
<b>TOTAL: (rd. 26 la 30)</b>	31	<b>5,905,073</b>	<b>3,027,626</b>
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>			

1. Actiuni detinute la entitatile afiliate	32		
3. Alte investiții financiare pe termen scurt	34	37,249	440
<b>TOTAL: (rd. 32 la 34)</b>	35	<b>37,249</b>	<b>440</b>
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b>	36	69,454	163,747
<b>ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 25+31+35+36)</b>	37	<b>16,450,929</b>	<b>6,167,418</b>
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471)	38	78,371	63,272
D. DATORII PE TR SCURT			
1. Împrumuturi din emisiune de obligațiuni	39		
2. Sume datorate instituțiilor de credit	40	11,252,467	6,404,094
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419)	41	90,522	55,882
4. Datorii comerciale (ct.401+404+408)	42	1,858,871	1,270,136
5. Efecte de comerț de plătit (ct.403+405)	43		
6. Sume datorate entitatilor afiliate	44		
7. Sume datorate priv interesele de participare	45		
8. Alte datorii	46	1,711,564	2,352,381
<b>TOTAL: (rd. 39 la 46)</b>	47	<b>14,913,424</b>	<b>10,082,493</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE (rd. 37+38-47-62)</b>	48	<b>1,615,876</b>	<b>-3,851,803</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+48)</b>	49	<b>40,863,737</b>	<b>29,342,969</b>
G. DATORII MAI MARI DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	50	0	
2. Sume datorate instituțiilor de credit	51	2,286,602	2,518,010
3. Avansuri încasate în contul comenzii (ct.419)	52		
4. Datorii comerciale (ct.401+404+408)	53		
5. Efecte de comerț de plătit (ct.403+405)	54		
6. Sume datorate entitatilor afiliate	55		
7. Sume datorate privind interesele de participare	56		
8. Alte datorii fiscale	57	279,239	774,938
<b>TOTAL: (rd. 50 la 57)</b>	58	<b>2,565,841</b>	<b>3,292,948</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	0	0
<b>TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+60)</b>	61	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>I. VENITURI ÎN AVANS (rd.63 + rd. 64)</b>	62	<b>0</b>	<b>0</b>
Subvenții pentru investiții (ct. 131)	63	0	0
Venituri înregistrate în avans (ct. 472)	64	0	0
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
<b>I. CAPITAL (rd. 66 la 68) din care:</b>	65	<b>22,757,505</b>	<b>27,910,640</b>
- capital subscris vărsat (ct.1012)	66	22,757,505	27,910,640
- capital subscris nevărsat (ct.1011)	67	0	
- patrimoniul regiei (ct.1015)	68	0	
II. PRIME DE CAPITAL	69	0	
III. REZERVE DIN REEVALUARE			
Rezerve din reevaluare	70	22,455,168	16,376,102

	71		
<b>IV. REZERVE (ct.106) (rd.73 la 76)</b>	72	<b>2,815,707</b>	<b>2,815,707</b>
1. Rezerve legale (ct.1061)	73	673,148	673,148
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct.1063)	74		
3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct.1065)	75		
4. Alte rezerve (ct.1068+/-107)	76	2,142,559	2,142,559
Actiuni proprii			
<b>V. REZULTATUL REPORTAT (ct.117)</b>			
sold C	77		
sold D	78	0	9,834,601
<b>VI. REZULTATUL EXERCITIULUI (ct.121)</b>			
sold C	79		
sold D	80	9,730,484	11,217,827
Repartizarea profitului (ct.129)	81		
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>			
<b>(ct.65+69+71-71+72+77-78+79-80-81)</b>	82	<b>38,297,896</b>	<b>26,050,021</b>
Patrimoniul public (ct.1016)	83	0	0
<b>TOTAL CAPITALURI (rd. 82+83)</b>	84	<b>38,297,896</b>	<b>26,050,021</b>

### 3.2 CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI

	Nr. rd.	2009	2010
<b>1. CA netă (rd. 02 la 04)</b>	1	<b>16,040,487</b>	<b>12,201,982</b>
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	2	6,005,799	5,595,919
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	3	7,613,612	4,776,246
Venituri din subvenții de exploatare aferente CA nete	4	2,421,076	1,829,817
<b>2. Variația stocurilor</b>			
sold C	5		
sold D	6	818,571	1,224,757
3. Producția imobilizată (ct.721+722)	7	55,368	15,189
4. Alte venituri din exploatare (ct.758+7417)	8	548,699	620,700
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE (rd. 01+05-06+07+08)</b>	9	<b>15,825,983</b>	<b>11,613,114</b>
5.a) Cheltuieli cu materiile prime și materiale consumabile	10	3,754,057	2,375,975
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	11	79,030	92,304
b) Alte cheltuieli din afară (cu energie și apă)	12	298,062	226,880
Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	13	7,555,621	4,534,424
Reduceri comerciale primite(609)			32,493
<b>6. Cheltuieli cu personalul (rd. 15+16)</b>	14	<b>4,176,706</b>	<b>3,475,031</b>
a) Salarii (ct.641-7414)	15	3,285,403	2,736,696
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	16	891,303	738,335
<b>7.a) Ajustarea valorii imob. corp. și necorp (rd. 18-19)</b>	17	<b>1,352,220</b>	<b>2,837,907</b>
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	18	1,352,220	2,850,031
a.2) Venituri (ct.7813+7815)	19		12,124

<b>7.b) Ajustarea valorii activelor circulante (rd. 21-22)</b>	20	<b>1,061,231</b>	<b>3,313,897</b>
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	21	1,062,368	3,442,455
b.2) Venituri (ct.754+7814)	22	1,137	128,558
<b>8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 24 la 26)</b>	23	<b>4,530,750</b>	<b>4,291,872</b>
8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	24	3,640,611	3,093,517
8.2. Ch. cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	25	578,256	498,415
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate	26	311,883	699,940
<b>Ajustări priv. provizioanele (rd.28-29)</b>	27	<b>0</b>	<b>0</b>
Cheltuieli (ct.6812)	28		
Venituri (ct.7812)	29		
<b>CHELT. DE EXPLOATARE (rd. 10 la 14+17+20+23+27)</b>	30	<b>22,807,677</b>	<b>21,115,797</b>
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
<b>- Profit (rd. 09-30)</b>	31		
- Pierdere (rd. 30-09)	32	<b>6,981,693</b>	<b>9,502,683</b>
9. Venituri din interese de participare	33		
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	34		
10. Ven. din alte invest. si imprum. ce fac parte din activ. imob.	35		205
- din care, în cadrul grupului	36		
11. Venituri din dobânzi (ct.766)	37	218	926
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38		
Alte venituri financiare	39	16,194	101,372
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 33+35+37+39)</b>	40	<b>16,412</b>	<b>102,503</b>
12. Ajust valorii imob fin deț ca active circulante (rd. 42-43)	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	2,390,304	1,584,743
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	45	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668+688)	46	360,231	119,122
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 41+44+46)</b>	47	<b>2,750,535</b>	<b>1,703,865</b>
REZULTATUL FINANCIAR			
<b>- Profit (rd. 40-47)</b>	48		
- Pierdere (rd. 47-40)	49	<b>2,734,123</b>	<b>1,601,362</b>
14. REZULTATUL CURENT			
<b>- Profit (rd. 31+48)</b>	50		
- Pierdere (rd. 32+49)	51	<b>9,715,817</b>	<b>11,104,045</b>
15. Venituri extraordinare (ct.771)	52	0	0
16. Cheltuieli extraordinare (ct.671)	53	0	105,532
17. REZULTATUL EXTRAORDINAR			

<b>- Profit (rd. 52-53)</b>	54		
- Pierdere (rd. 53-52)	55	<b>0</b>	<b>105,532</b>
<b>VENITURI TOTALE (rd. 09+40+52)</b>	56	<b>15,842,395</b>	<b>11,715,617</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 30+47+53)</b>	57	<b>25,558,212</b>	<b>22,925,194</b>
REZULTAT BRUT:			
<b>- Profit (rd. 56-57)</b>	58		
- Pierdere (rd.57-56)	59	<b>9,715,817</b>	<b>11,209,577</b>
18. IMPOZITUL PE PROFIT (ct.691-791)	60	14,667	8,250
19. Alte chelt. cu impozitele (ct.698)	61	0	0
20. REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR			
<b>- Profit</b>	62		
- Pierdere	63	<b>9,730,484</b>	<b>11,217,827</b>