

Situatia fluxurilor de trezorerie

	Explicații	Nr. rând	Anul 2011	Corelații cu bilanțul contabil
0 1	2	3	4	5
+	Cifra de afaceri	1	4.970.458	F20 rd.01 col.2
+	Producția stocată	2	466.863	F20 rd.06 col.2
+	Producția imobilizată	3	-	F20 rd.07 col.2
+	Subvenții de exploatare	4	-	F20 rd.05 col.2
+	Alte venituri din exploatare și provizioane	5	12.120	F20 rd.09 col.2
+	Total venituri din exploatare	6	4.449.441	F20 rd.010 col.2
+	Cheltuieli privind mărfurile, mat.prime și mat.cons	7	1.256.940	F20 rd.(11+12) col.2
+	Energie, apa, etc.	8	28.565	F20 rd.13 col.2
+	Salarii directe	9	569.169	F20 rd.16 col.2
+	Alte cheltuieli directe	10	982.595	din F20 col.2
-	Total cheltuieli directe	11	2.837.269	F20 din rd.30 col.2
=	Marja brută (venit din exploatare-chelt. variabile)	12	1.612.172	
+	Cheltuieli cu forța de muncă	13	146.877	F20 rd.17 col.2
+	Impozite, taxe și vărsăminte asimilare	14	3.273	F20 rd.26 col.2
+	Amortizări și provizioane	15	364.576	F20 rd.19 col.2
+	Alte cheltuieli	16	57.406	din F20 col.2
-	Total cheltuieli indirecte	17	572.132	F20 rd.30 col.2
=	Rezultatul din exploatare (+/-)	18	1.040.040	F20 rd.3 sau 34 col.2
+	Venituri financiare	19	999	F20 rd.42 col.2
-	Cheltuieli financiare	20	6.849	F20 din rd.49 col.2
+	Rezultatul financiar (+/-)	21	(5.850)	F20 rd.50 sau 51 col.2
+	Venituri extraordinare	22	-	F20 rd.54 col.2
-	Cheltuieli extraordinare	23	-	F20 rd.55 col.2
+	Rezultatul extraordinar (+/-)	24	-	F20 rd.56 sau 57 col.2
=	Rezultatul brut al exercițiului (+/-)	25	1.034.190	F20 rd.60 sau 61 col.2
-	Impozit pe profit	26	184.689	F20 rd.62 col.2
=	Rezultatul net al exercițiului (+/-)	27	849.501	F20 rd.64 sau 65 col.2
	Flux de numerar	28		
	Profit sau pierdere	29	849.501	F20 rd.64 sau 65 col.2
+	Amortizare inclusă în costuri	30	364.576	F20 rd. 19 col.2
-	Variația stocurilor (+/-)	31	648.291	F10 rd.5 (s2-s1)
-	Variația creanțelor (+/-)	32	311.472	F10 rd.6 (s2-s1)
+	Variația furnizorilor și clienților creditori (+/-)	33	(150.570)	F10 rd. 11
-	Variația altor elemente de activ (+/-)	34	(1.613)	Din F10 (s2-s1)
+	Variația altor pasive (+/-)	35	-	Din F10 (s2-s1)
=	Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)	36	105.357	
+	Sume din vânzare activelor și mijloacelor fixe	37	-	F40 din rd.12 col.3
-	Achiziții de imobilizări corporale	38	18.521	F40 din rd.12 col.2
-	Chelt.pt.imobiliz. corp.și necorp. exec. în regie proprie	39	-	F40 din rd.12 col.2
+	Flux de numerar din activitatea de investiții (B)	40	(18.521)	
+	Variația împrumuturilor (+/-), din care:	41	-	
+	• credite pe termen scurt primit	42	-	
-	• credite pe termen scurt	43	-	
+	• credite pe termen mediu și lung de primit	44	-	
-	• restituit de credite pe termen mediu și lung	45	-	
+	Subvenții primite pentru investiții	46	-	
+	Dividende de plătit	47	-	
+	Flux de numerar din activitatea financiară (C)	48	-	
+	Disponibilități bănești la începutul perioadei	49	8.520	F10 rd. 8 col.1
+	Flux numerar net (A+B+C)	50	86.836	
=	Disponibilități bănești la sfârșitul perioadei	51	95.356	F10 rd. 8 col.2

Note informative

1. Active imobilizate

- lei -

Elemente de active	Valoare bruta				Deprecieri (amortizari, si provizioane)			
	Sold la 01.01.2011	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2011	Sold la 01.01.2011	Depreciere inregistrata	Reduceri sau reluari	Sold la 31.12.2011
Imobilizari necorp.	2.092	0	0	2.092	2.092	0	0	2.092
Cheltuieli de constituire	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte imobilizari necorp.	2.092	0	0	2.092	2.092	0	0	2.092
Imobilizari corporale	3.873.736	18.521	1.659	3.890.598	2.241.492	364.576	0	2.606.069
Terenuri	0	0	0	0	0	0	0	0
Constructii	78.432	0	0	78.432	59.976	5.273	0	65.249
Instalatii tehnice si masini	3.780.486	4.064	0	3.784.550	2.176.387	356.910	0	2.533.297
Alte instalatii, utilaje si mobilier	11.137	7.585	0	18.722	5.129	2.393	0	7.522
Imobilizari in curs	3.681	6.872	1.659	8.894	0	0	0	0
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	3.875.828	18.521	1.659	3.892.690	2.243.584	364.576	0	2.608.160

2. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli - nu este cazul3. Repartizarea profitului

- lei -

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat	849.501
- rezerva legala	51.709
- acoperirea pierderii contabile	-
- dividende	-
- alte repartizari	-
Profit nerepartizat	797.792

Repartizarea profitului se va face pe baza hotararii AGA. Propunerea administratorului de repartizare este:

- suma de 51.709 lei pentru rezerve legale;
- suma de 797.792 lei catre fond dezvoltare.

4. Analiza rezultatului din exploatare

Indicatorul	Exercitiul precedent 2010	Exercitiul curent 2011
1. Cifra de afaceri neta	4.055.539	3.970.458
2. Alte venituri din exploatare	42.584	12.120
3. Variatia stocurilor (sold debitor 711)	15.092	466.863
4. Venituri din exploatare (1+2+3)	4.113.215	4.449.441
5. Cheltuielile de exploatare	3.084.583	3.409.401
6. Rezultatul net din exploatare (4-5)	1.028.632	1.040.040

5. Situatia creantelor si datoriilor

Creante	Sold la	Termen de lichiditate
---------	---------	-----------------------

SC AESCULAP PROD SRL

	31.12.2011	sub 1 an	peste 1 an
	3.285.291	3.285.291	0

Datorii	Sold la 31.12.2011	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 ani
	754.640	754.640	0

6. Principii, politici si note contabile

a) Baza de contabilitate si raportare

Bilantul a fost intocmit pe baza balantei de verificare intocmita la data de 31.12.2011 si la costul istoric. Moneda de raportare este leul romanesc (RON). S-au respectat regulile de intocmire a bilantului contabil, datele inscrise in acesta corespund cu datele inregistrate in contabilitate.

b) Imobilizari corporale

Valoarea de inventar a mijloacelor fixe a fost stabilita pe baza legii nr. 15, republicata cu modificarile ulterioare, privind amortizarea capitalului imobilizat.

c) Imobilizarile necorporale

Imobilizarile necorporale sunt recunoscute initial la cost. Acestea sunt recunoscute daca este probabil ca activul sa genereze pentru intreprindere beneficii viitoare si acestea sa poata sa fie cuantificate in mod rezonabil.

Imobilizarile necorporale sunt recunoscute ulterior la cost mai putin amortizarea acumulata si orice diminuari de valoare sunt recunoscute. Imobilizarile necorporale sunt amortizate liniar pe durata acestora de viata. Perioadele de amortizare si metoda de amortizare sunt revizuite la incheierea fiecarui exercitiu financiar.

Costurile de achizitie ale programelor informatice se capitalizeaza si sunt tratate ca imobilizari necorporale daca acestea nu sunt parte integranta a unui echipament hardware. Programele informatice se amortizeaza liniar pe o perioada de 3 ani.

d) Imobilizari corporale in curs

Investitiile in imobilizari corporale in curs sunt evidetiate la cost de achizitie si/sau cost de productie, in situatia in care investitiile au ca sursa de finantare un credit, costurile indatorarii sunt direct atribuite achizitiei, constructiei sau productiei unui activ pe termen lung.

e) Stocuri

Stocurile sunt inregistrate la valoare de intrare respectiv de productie.

f) Creante

Creantele sunt prezentate la valoarea justa a contraprestatiei si sunt inregistrate la costul amortizat, dupa inregistrarea provizionului pentru depreciere, estimat pe baza factorilor relevanti pentru colectabilitate. Pierderile reale pot fi diferite fata de estimarile aferente.

g) Disponibilitati si elemente asimilate

Disponibilitatile includ numerarul din casa si conturile curente din banci. Elemente asimilate reprezinta investitii pe termen scurt cu grad mare de lichiditate ce pot fi convertite in orice moment in disponibilitati cu o valoare cunoscuta, cu scadenta initiala de trei luni sau mai putin si care comporta un risc minim de a-si schimba valoarea.

h) Subventii primite – nu este cazul.

i) Impozitul curent

Impozitul pe profit curent se calculeaza pe baza profitului anual. Impozitul pe profit se calculeaza in conformitate cu reglementarile fiscale romane si se bazeaza pe rezultatele raportate in declaratia de impozit a societatii. Rata impozitului pe profit este aplicata profitului statutar, ajustat pentru anumite elemente in conformitate cu legislatia fiscala in vigoare, si este de 16%. Pierdere fiscala poate fi raportata pe o perioada de 7 ani.

j) Recunoasterea veniturilor

Venitul este recunoscut in momentul efectuarii tranzactiei, adica in momentul livrarii bunurilor sau prestarii serviciilor si cind transferul riscurilor si beneficiilor a avut loc.

k) Instrumente financiare

Instrumentele financiare sunt prezentate ca datorii sau capitaluri proprii in functie de natura contractului. Dobanzile, dividendele, castigurile si pierderile aferente unui instrument financiar clasificat ca datorie sunt raportate ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, atunci cand apar. Distribuirea de instrumente financiare catre actionari, cum ar fi actiunile, afecteaza in mod direct capitalul. Instrumentele financiare sunt compensate atunci cand societatea are dreptul

SC AESCULAP PROD SRL

legal de a efectue compensarea si are intentia de a deconta pe baza neta sau de a realiza activul si deconta datoria simultan.

l) Provizioane

Un provizion este recunoscut atunci si numai atunci cand societatea are o obligatie curenta (legala sau constructiva) ca rezultat al unui eveniment trecut si cand este probabil ca o iesire de resurse, purtatoare de beneficii economice ca rezultat din lichidarea acestei obligatii, iar valoarea la care se va realiza aceasta lichidare poate fi evaluata in mod credibil. Atunci cand impactul deprecierii in timp a datoriei este important, marimea provizionului este valoarea prezenta a cheltuielilor ce vor fi necesare pentru decontarea obligatiei.

m) Datorii contingente – nu este cazul.

n) Evenimente ulterioare bilantului

Evenimente ulterioare bilantului care ofera informatii suplimentare despre pozitia societatii la data bilantului (evenimente care conduc la ajustarea situatiilor financiare) sunt reflectate in situatiile financiare. Evenimentele ulterioare datei bilantului care nu conduc la ajustarea situatiilor financiare sunt prezentate in note daca sunt semnificative.

o) Rezerve

La 31.12.2011 s-a repartizat la rezerve legale suma 51.709 lei.

p) Parti afiliate

Sunt considerate parti afiliate acei asociati care au prin proprietate, prin drepturi contractuale, prin relatii familiale sau de alt fel, abilitatea de a controla direct sau indirect sau de a influenta semnificativ cealalta parte. Partile afiliate includ de asemenea persoanele care sunt principalii actionari, conducerea si membrii consiliului de administratie precum si membrii familiilor acestora.

q) Beneficii ale angajatilor

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor include salariile si contributiile sociale aferente acestora. Ele sunt recunoscute in cheltuieli pe masura ce serviciile au fost prestate.

Beneficii post-angajare: atat societatea cat si angajatii sunt obligati din punct de vedere legal sa contribuie la fondul national de pensii administrat de Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale (plan ce presupune contributii precise determinate, fondat pe principiul "platesti pe parcurs"). Contributiile societatii in legatura cu acest plan sunt recunoscute in contul de profit si pierderi in anul la care acestea se refera.

Beneficii pentru incheierea contractului de munca: asa cum este definit de legislatia nationala, societatea plateste indemnizatii compensatorii in cazul terminarii angajamentului datorat reducerii fortei de munca, in conexiune sau nu cu reorganizarea. Cheltuielile legate de terminarea angajarii sunt inregistrate atunci cand conducerea decide adoptarea unui plan ce va avea ca rezultat efectuarea unor plati aferente terminarii angajarii.

r) Investitii financiare – nu este cazul.

s) Monede straine

Tranzactiile in valuta sunt contabilizate la cursurile de schimb valutar de la data tranzactiei. Urmare a acestui fapt castigurile sau pierderile vor fi recunoscute in contul de profit si pierdere. Ulterior cunoasterii initiale (la data bilantului), elementele monetare exprimate in valuta trebuie raportate utilizand cursul de schimb la data inchiderii. Recunoasterea diferentelor de curs valutar pentru datoriile si creantele inregistrate si decontate in cursul anului, intreaga diferenta de curs valutar este recunoscuta in acest exercitiu. Recunoasterea diferentelor de curs valutar pentru datorii sau creante decontate in exercitiul urmator, diferenta de curs valutar este determinate tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenite in fiecare exercitiu financiar.

7. Participatii si surse de finantare

Capitalul social subscris este de 3.250.950 lei si este integral varsat. Societatea nu detine parti sociale sau actiuni la alte entitati economice.

8. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

Societatea nu are obligatii contractuale cu administratorii si directorii sau cu privire la plata pensiilor. Nu s-au acordat credite persoanelor din conducerea societatii.

Salarizarea administratorilor si directorilor a fost facuta in conformitate cu prevederile legii nr. 31/1990 si a statutului societatii.

SC AESCULAP PROD SRL

Numarul mediu de salariati a fost in 2011 de 19 persoane in crestere fata de anul precedent.

9. Indicatorii economico-financiari

A. Indicatori de lichiditate:

1. Lichiditate curenta (indicatorul capitalului circulant)	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	5,87
--	--	------

1. Lichiditate imediata (indicatorul test acid)	$\frac{\text{Active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	4,48
---	---	------

B. Indicatori de activitate

1. Numar zile de stocare marfuri	$\frac{\text{Stoc mediu} \times 365}{\text{Costul vanzarii}}$	-
----------------------------------	---	---

2. Viteza de rotatie a creditelor - furnizori	$\frac{\text{Sold mediu furnizori} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	64,94
---	--	-------

3. Viteza de rotatie a debitelor - clienti	$\frac{\text{Sold mediu clienti} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	287,31
--	--	--------

4. Viteza de rotatie a activelor imobilizate	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	3,09
--	---	------

5. Viteza de rotatie a activelor totale	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	0,69
---	---	------

C. Indicatori de profitabilitate

1. Rentabilitatea capitalului angajat	$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Capital angajat}}$	0,32
---------------------------------------	---	------

1. Marja bruta din vanzari	$\frac{\text{Profit brut din vanzari} \times 100}{\text{Cifra de afaceri}}$	-
----------------------------	---	---

10. Alte informatii

Date de identificare:

Denumirea:	S.C. AESCULAP PROD S.R.L.
Forma juridical:	Societate cu raspundere limitata
Sediul societatii:	Tg. Mures, str. Tudor Vladimirescu nr. 58, jud. Mures
Identificare:	Inregistrat la Registrul Comertului cu nr. J26/303/2001 Cod Unic de Inregistrare 13843294
Durata societatii:	Nelimitata
Obiectul de activitate:	Cod CAEN 2110 – Fabricarea produselor farmaceutice de baza
Capitalul social:	3.250.950 lei

Istoricul firmei:

Societatea comerciala "Aesculap Prod" SRL este o unitate economica infiintata in 2001 pentru productia de medicamente, in 2004 trecand doar la productia de suplimenti alimentari.

Baza de prezentare:

Societatea intocmeste si mentine evidentele contabile in lei romanesti in conformitate cu legea contabilitatii nr. 82/1991 si a legislatiei in vigoare. Sfarsitul anului fiscal este la data de 31 decembrie 2011.