

**BOROMIR PROD SA- SITUATII FINANCIARE , intocmite in conformitate cu Ordinul  
numarul 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele  
Internationale de Raportare Financiara la data de 31.03.2016**

**SITUATIILE FINANCIARE- intocmite la data de 31.03.2016 cuprind :**

- **SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL**
- **SITUATIA POZITIEI FINANCIARE**
- **SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**
- **SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR**
- **NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

**SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL la data de 31 martie 2016  
( sumele sunt exprimate in RON)**

| Indicator  | Exercitiul financiar | Exercitiul financiar |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 31/03/2015           | 31/03/2016           |
| Venituri   | 45.451.830           | 15.910.343           |
| Alte venituri  | 267.874              | 19.067               |
| Modificari in cadrul stocurilor de produse finite si productie in curs           | 3.970.807            | 3.471.265            |
| <b>total</b>   | <b>49.690.511</b>    | <b>19.400.675</b>    |
| Materii prime si consumabile folosite  | 10.559.715           | 8.923.833            |
| Cheltuieli cu marfurile vandute  | 27.499.479           | 1.324.170            |
| Cheltuieli cu beneficiile angajatilor  | 2.742.399            | 2.818.910            |
| Alte cheltuieli  | 4.542.618            | 2.493.552            |
| Depreciere, amortizare si pierderi de valoare                                    | 1.036.281            | 973.983              |
| Modificarea valorii juste a investitiilor imobiliare, a imobilizarilor corporale | -                    | -                    |
| Utilitati  | 1.296.791            | 1.112.847            |
| Cheltuieli de transport  | 246.899              | 200.468              |
| Castig din vanzarea investitiilor in alte companii                               |                      |                      |
| <b>total</b>   | <b>47.924.182</b>    | <b>17.847.763</b>    |
| <b>profit/pierdere din exploatare</b>  | <b>1.766.329</b>     | <b>1.552.912</b>     |
|  |                      |                      |
| Cheltuieli financiare  | 78.664               | 45.692               |
| Venituri financiare  | 88.159               | 51.029               |
| <b>Costuri financiare nete</b>   | <b>9.495</b>         | <b>5.337</b>         |
| Profit inainte de impozitare   | 1.775.824            | 1.558.249            |
| <b>Cheltuiala cu impozitul pe profit</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
|  |                      |                      |
| Profitul exercitiului financiar  | 1.775.824            | 1.558.249            |
| <b>Venituri din impozitul amanat</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>Cheltuieli din impozitul amanat</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| Profitul sau pierderea neta a perioadei de raportare                             | 1.775.824            | 1.558.249            |
| Numar de actiuni   | 233.063.738          | 233.063.738          |
| <b>rezultatul pe actiune</b>   | <b>0,0076</b>        | <b>0,0067</b>        |

Constantin Sava  
Director general

Marieta Pintilie  
Departament economic

**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE la 31 martie 2016**

| Active   | 31/03/2015         | 31/03/2016         |
|--|--------------------|--------------------|
| Active imobilizate                             |                    |                    |
| Imobilizari corporale                          | 68.247.183         | 50.134.235         |
| Investitii imobiliare                          | 10.770.957         | 7.319.473          |
| Imobilizari necorporale                        | 176.261            | 99.278             |
| Active financiare                              | 18.059.779         | 18.059.779         |
|  | <b>97.254.180</b>  | <b>75.612.765</b>  |
| Active curente                                 |                    |                    |
| Stocuri  | 7.751.206          | 9.888.477          |
| Creante comerciale si similar                  | 30.119.920         | 31.092.229         |
| Creante privind impozitul pe profit curent     | -                  | -                  |
| Numerar si echivalente de numerar              | 732.863            | 398.130            |
|  | <b>38.603.989</b>  | <b>41.378.836</b>  |
| <b>Total active</b>                            | <b>135.858.169</b> | <b>116.991.601</b> |
| Capital propriu si datorii                     |                    |                    |
| Capital social total, din care :               | 23.306.374         | 23.306.374         |
| Capital social subscris                        | 23.306.374         | 23.306.374         |
| Ajustare la hiperinflatie a capitalului social | -                  | -                  |
| Prime de capital                               | 76.639             | 76.639             |
| Rezerve din reevaluare                         | 39.922.172         | 23.173.465         |
| Rezerve  | 27.302.209         | 27.405.269         |
| Rezultat reportat                              | 10.403.875         | 9.278.373          |
| Rezultatul exercitiului precedent              |                    | 4.981.648          |
| Rezultatul exercitiului                        | 1.775.823          | 1.558.248          |
| Repartizarea profitului                        | (200.429)          | (447)              |
| <b>Total capital propriu</b>                   | <b>102.586.663</b> | <b>89.779.569</b>  |
| Datorii pe termen lung                         |                    |                    |
| Imprumuturi pe termen lung                     | -                  | 1.580.273          |
| datorii privind impozitul amanat               | 7.587.893          | 3.473.689          |
| Alte datorii pe termen lung                    | 49.433             | 20.422             |
|  | <b>7.637.326</b>   | <b>5.074.384</b>   |
| Datorii curente                                |                    |                    |
| Imprumuturi pr termen scurt                    | 4.111.945          | 8.623.364          |
| Datorii comerciale si asimilate                | 21.522.235         | 13.514.284         |
|  | <b>25.634.180</b>  | <b>22.137.648</b>  |
| <b>Total datorii</b>                           | <b>33.271.506</b>  | <b>27.212.032</b>  |
| <b>Total capitaluri proprii si datorii</b>     | <b>135.858.169</b> | <b>116.991.601</b> |

Constantin Sava  
Director general

Marieta Pintilie  
Departament economic

**SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII la 31 martie 2016**

| <b>Element al capitalului propriu</b>   | <b>sold la 01.01.2016</b> | <b>Cresteri</b>  | <b>Reduceri</b> | <b>sold la 31.03,2016</b> |
|---|---------------------------|------------------|-----------------|---------------------------|
| Capital subscris  | <b>23.306.374</b>         | -                | -               | <b>23.306.374</b>         |
| Ajustari ale capitalului social   | -                         |                  | -               | -                         |
| Prime legate de capital   | <b>76.639</b>             |                  |                 | <b>76.639</b>             |
| Rezerve din reevaluare  | <b>23.173.465</b>         | -                | -               | <b>23.173.465</b>         |
| Rezerve (ct.1061)   | <b>1.420.612</b>          | -                |                 | <b>1.420.612</b>          |
| Rezerve statutare sau contractuale (1063)   | <b>182.555</b>            |                  |                 | <b>182.555</b>            |
| Alte rezerve (ct.1068)  | <b>25.802.102</b>         | -                | -               | <b>25.802.102</b>         |
| Rezultat reportat , cu exceptia rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IFRS | <b>9.278.373</b>          | 0                | 0               | <b>9.278.373</b>          |
| Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IFRS                                     | -                         |                  | -               | -                         |
| Rezultatul exercitiului prec-profit   | <b>4.981.648</b>          | -                | -               | <b>4.981.648</b>          |
| Rezultatul exercitiului -profit   | -                         | 1.558.248        | -               | <b>1.558.248</b>          |
| repartizarea profitului   | <b>447</b>                | -                | -               | <b>447</b>                |
| <b>Total capitaluri proprii</b>   | <b>88.221.321</b>         | <b>1.558.248</b> | -               | <b>89.779.569</b>         |

**Constantin Sava**  
**Director general**

**Marieta Pintilie**  
**Departament economic**

**SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR pentru exercitiul financiar incheiat la 31 martie 2016**

| INDICATOR  | Exercitiul incheiat la 31.03.2015 | Exercitiul incheiat la 31.03.2016 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Profit(pierdere) inainte de impozitare</b>  | <b>1.775.823</b>                  | <b>1.558.248</b>                  |
| Ajustari nemonetare pentru reconcilierea profitului inainte de impozitare cu fluxurile nete de trezorerie: |                                   | -                                 |
| Amortizarea si deprecierea imobiliarilor   | 1.036.281                         | 973.983                           |
| Cheltuieli cu dobanzile  | 77.165                            | 45.384                            |
| Venituri din dobanzi   | (167)                             | (26)                              |
| Depreciere de valoare pentru stocuri si creante  | -                                 | -                                 |
| Provizioane pentru investitii financiare   | -                                 | -                                 |
| Pierderi din evaluarea la valoarea justa a imobiliarilor corporale si necorporale                          | -                                 | -                                 |
| (castig) pierdere din cedarea imobiliarilor corporale si necorporale                                       | 11.349                            | -                                 |
| Impactul modificarii cursului de schimb valutar  | 86.536                            | 5.337                             |
| <b>Profit din exploatare , inainte de modificarea elementelor de capital circulant</b>                     | <b>2.986.987</b>                  | <b>2.582.926</b>                  |
| (cresterea)/descresterea stocurilor  | 9.018.009                         | (2.137.271)                       |
| (cresterea)/descresterea creantelor  | 20.118.972                        | (1.046.114)                       |
| (cresterea)/descresterea datoriilor comerciale   | (31.571.458)                      | 1.892.174                         |
| <b>Flux net din activitatea operationala</b>   | <b>552.510</b>                    | <b>1.291.715</b>                  |
| Dobanzi incasate   | 167                               | 851                               |
| Dobanzi platite  | 77.165                            | (270.403)                         |
| impozit pe profit platit   |                                   |                                   |
| <b>Numerar net (utilizat)/generat din activitatea de exploatare</b>  | <b>629.842</b>                    | <b>1.022.163</b>                  |
| <b>Fluxul de numerar din activitatea de investitie</b>   |                                   |                                   |
| Plati pentru achizitia de imobiliarizari corporale   | (256.832,00)                      | (76.223)                          |
| Plati pentru achizitia de imobiliarizari necorporale   | 0                                 | -                                 |
| Incasari din vanzarea de imobiliarizari corporale  | 19.975                            | 271.592                           |
| <b>Fluxul de numerar folosit in activitatea de investitie</b>  | <b>(236.857)</b>                  | <b>195.369</b>                    |
| <b>Fluxul de numerar din activitatea de finantare</b>  |                                   |                                   |
| Rambursari de imprumuturi  | (11.817.212)                      | (1.280.929)                       |
| Trageri de imprumuturi   | 106.320                           | 4.090.371                         |
| <b>Fluxul de numerar din activitatea de finantare</b>  | <b>(11.710.892)</b>               | <b>2.809.442</b>                  |
| <b>Cresterea /descresterea neta in numerar si echivalente de numerar inclusiv descoperirile de cont</b>    | <b>(11.317.907)</b>               | <b>(4.026.974)</b>                |
| Numerar si echivalente de numerar inclusiv descoperirile de cont   | (3.260.392)                       | (7.287.366)                       |
| cresterea neta in numerar si echivalente de numerar, inclusiv descoperirile de cont                        | (11.317.907)                      | (4.026.974)                       |
| <b>Numerar net , inclusiv descoperirile de cont la sfarsitul perioadei</b>                                 | <b>(3.260.392)</b>                | <b>(7.287.366)</b>                |

**Constantin Sava**  
Director general

**Marieta Pintilie**  
Departament economic

## **NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE pentru exercitiul incheiat la 31 martie 2016**

### **1. Informatii despre societate**

SC BOROMIR PROD SA este societate comerciala pe actiuni cu capital integral privat , cu sediul in Romania, Buzau, strada Santierului, numarul 37.

Titlurile societatii sunt tranzactionate la BVB , sectiunea II , categoria STANDARD.

Societatea nu are filiale cu personalitate juridica.

SC BOROMIR PROD SA BUZAU, a fost infiintata ca societate comerciala pe actiuni in baza legii 15/1990 prin preluarea activului si pasivului fostei Intreprinderi de Morarit si Panificatie Buzau. Infiintarea SC BOROMIR PROD SA Buzau (sub denumirea SC SPICUL SA Buzau) s-a facut prin Hot. Guvern nr. 1353/1990, act normativ care stabileste si statutul initial al societatii.

La data de 11.06.2002, prin actul additional nr. 2241 si cererea de insciere mentiuni nr 5595/20.06.2002 s-a modificat denumirea societatii in SC BOROMIR PROD SA, cu urmatoarele date de identificare :

*Sediul* : Judetul Buzau, Localitatea Buzau, Strada Santierului, Numarul 37 ;

*Forma juridica* : societate pe actiuni ;

*Codul fiscal* : RO1145077 ;

*Numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului* : J10/184/1991

Situatiile financiare la 31.03.2016 au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice 1286/2012 ce aproba reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Situatiile consolidate la nivelul grupului de firme BOROMIR sunt intocmite la nivelul SC BOROMIR IND-Valcea, societatea care detine pachetul de actiuni majoritar, cu sediul in Rm. Valcea, strada Targului, numarul 2, judetul Valcea.

SC BOROMIR PROD SA BUZAU, desfasoara activitate de productie si comercializare a produselor de morarit si panificatie, la sediul permanent situat in localitatea Buzau, strada Santierului nr, 37, si la punctele de lucru deschise in urmatoarele locatii :

| <i>Denumire</i>              | <i>Adresa</i>                                  | <i>Nr. cadastral</i>                                     | <i>Carte Funciara</i>                                    |
|------------------------------|--|--|--|
| Magazin Patiseria Centrala   | Buzau, b.dul Unirii bl.10A, parter             | 1358/0;1   | 2017   |
| Magazin Patiseria Select     | Buzau, b.dul Unirii bl. B4                     | 1404/0;1<br>736 , 1405                                   | 2017   |
| Magazin F.ca Sud             | Buzau, str. Șantierului nr. 37                 | 3012   | 2017   |
| Magazin nr. 62               | Buzau, cart. Dorobanți, bl.H5-H6, parter       | 1444/0;1   | 2017   |
| Magazin nr. 31               | Buzău, b.dul Unirii, bl.8E                     | 1308/0;1   | 2017   |
| Magazin nr. 121              | Buzău, b.dul Unirii bl. C2, parter             | 1359/0;1   | 2017   |
| Magazin nr. 60               | Buzău, str. Transilvaniei nr.147               | 12522  | 25703  |
| Magazin nr. 67               | Rm.Sărat, Piața Halelor                        |  |  |
| Magazin Lactate              | Buzău, Piața Brânzeturi                        | 4928   | 10510  |
| Magazin B90 (închiriat)      | Buzău, Piața B90                               |  |  |
| Depozit                      | Constanta, sos Varful cu Dor nr. 26;           | 2476/1;1   | 19278  |
| Supermarket Avantaj Balcescu | Buzau, B.dul N. Balcescu, bloc Camelia, parter | 976/6;0;1  | 2017   |
| Fabrica de paine Nord        | Buzau, str. Haiducului, nr. 1                  | 1555   | 2017   |
| Fabrica Sud Buzau- sediu     | Buzau, str. Santierului, nr. 37                | 3012   | 2017   |
| Unitatea Rusetu              | Localit. Rusetu                                | 34   | 115  |
| Moara Pogoanele              | Localit. Pogoanele                             | 57   | 27   |
| F-ca paine Rm. Sarat         | Rm. Sarat, str. Lalelelor, nr. 7               | 891  | 690  |
| Punct de lucru Slobozia      | Slobozia,                                      | 614/1<br>614/2<br>614/3/1<br>614/3/2<br>614/3/4<br>614/4 | 9201/N<br>9202/N<br>9204/N<br>9205/N<br>9206/N<br>9203/N |

## 2. Principalele politici contabile

### 2.1. Declaratia de conformitate

Situatiile financiare ale societatii au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare. Aceste prevederi sunt in conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana , cu exceptia prevederilor IAS 21- Efectele variatiei de schimb valutar cu privire la moneda functionala. In scopul intocmirii acestor situatii financiare , in conformitate cu

prevederile legislative din Romania, moneda functional a societatii este considerate a fi leul romanesc- RON.

## **2.2. Bazele contabilitatii**

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale au fost evaluate în conformitate cu principiile contabile generale si ale contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

Situațiile financiare pentru anul incheiat la 31.03.2016 au fost întocmite cu respectarea următoarelor principii contabile :

### **Principiul continuității activității**

Societatea își va continua în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. Situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea principiului continuității activității, care presupune ca Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Bugetul pregătit de conducerea Societății și aprobat de către Consiliul de Administrație pentru anul 2016, indică fluxuri de numerar pozitive din activitățile de exploatare, o creștere în vânzări și profitabilitate care contribuie direct la îmbunătățirea lichidității. Se așteaptă o creștere a vânzărilor și a profitabilității, astfel încât lichiditatea obținută să permită societății plata datoriilor curente ce decurg din contractele cu bancile finanțatoare, cât și cele ce decurg din contractele comerciale încheiate cu partenerii de afaceri.

Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

### **Principiul permanenței metodelor**

Metodele de evaluare și politicile contabile, au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

### **Principiul prudenței**

La întocmirea situațiilor financiare, evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:



- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) S-a ținut cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) S-a ținut cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.
- d) S-a ținut cont de ajustările de valoare datorate depreciilor de valoare ale activelor; Activele și veniturile nu au fost supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate.

### **Principiul independenței exercitiului**

S-a ținut cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Astfel, au fost evidențiate în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi s-a efectuat pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.)

### **Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii**

Conform acestui principiu, componentele elementelor de active și de datorii au fost evaluate separat.

### **Principiul intangibilității**

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Corectarea pe seama rezultatului reportat, a erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

### **Principiul necompensării**

Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Toate creanțele și datoriile se înregistrează distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoateră din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestațiilor reciproce de servicii.

### **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului**

Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

### **2.3 . Principii, politici și metode contabile**

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele din exercitiile financiare anterioare.

#### **2.3. Recunoasterea veniturilor**

Veniturile sunt recunoscute în măsura în care este probabil să fie generate beneficiile economice și veniturile pot fi evaluate în mod credibil, indiferent de momentul în care se realizează plata. Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contraprestatiei primite sau de primit, luând în considerare termenii de plată contractuali și excluzând taxele și impozitele.

Criteriile de recunoaștere descrise mai jos trebuie să fie îndeplinite la momentul recunoașterii venitului.

##### ***Venituri din vânzare***

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul în care au fost transferate cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor, de obicei, la livrarea bunurilor.

##### ***Venituri din prestarea de servicii***

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție.

##### ***Veniturile din dobânzi***

Pentru toate instrumentele financiare evaluate la cost amortizat și activele financiare purtătoare de dobândă clasificate ca disponibile în vederea vânzării, veniturile sau cheltuielile aferente dobânzilor sunt înregistrate utilizând metoda dobânzii efective, reprezentând rata care actualizează exact plățile și încasarile viitoare în numerar pe durata de viață preconizată a instrumentului financiar sau, acolo unde este cazul, pe o durată mai scurtă, la valoarea contabilă netă a activului financiar sau a datoriei financiare. Veniturile din dobânzi sunt incluse în contul de profit și pierdere la venituri financiare.

### *Veniturile din chirii*

Veniturile din chirii provenind din contractele de leasing operational sunt contabilizate liniar pe durata contractului de chirie si sunt incluse la venituri in baza naturii lor operationale.

### *Venituri din dividende*

Veniturile sunt recunoscute cand este stabilit dreptul Societatii de a primi plata, in general, cand actionarul aproba dividendul.

## **2.5. Tranzactii in valuta**

Societatea opereaza in Romania , iar moneda sa functionala este leul-RON.

In cuprinsul situatiilor financiare ale societatii, tranzactiile in alte monede – valute- sunt inregistrate la rata de schimb in vigoare la data tranzactiilor.

### *Conversii valutare*

Situatiile financiare ale Societatii sunt prezentate in RON, care este si moneda functionala a Societatii.

Tranzactiile in valuta sunt convertite in RON folosind cursul de schimb valabil la data tranzactiei.

Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsitul perioadei, sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar. Castigurile si pierderile realizate sau nerealizate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

Rata de schimb RON pentru 1 unitate moneda straina

|       | 31.03.2015 | 31.03.2016 |
|-------|------------|------------|
| 1 EUR | 4,4098     | 4,4738     |
| 1 USD | 4.1115     | 3.9349     |

## **2.6. Costuri aferente imprumuturilor pe termen lung**

Costurile aferente imprumuturilor pe termen lung atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei de active ce necesita o perioada substantiala de timp pentru a putea fi folosite sau pentru vanzare, sunt adaugate costului acelor active, pana in momentul in care activele respective sunt gata pentru a fi folosite pentru sscopul lor sau pentru vanzare. Veniturile din investitii temporare ale imprumuturilor, pana cand aceste imprumuturi sunt cheltuite pe active sunt deduse din costurile aferente imprumuturilor pe termen lung, eligibile pentru capitalizare.

Toate celelalte costuri aferente împrumuturilor sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care apar.

## **2.7. Costuri aferente dreptului de pensionare**

Societatea plătește contribuții la bugetul de stat al asigurărilor sociale, la fondul de pensii și la cel de somaj, la nivelele stabilite de legislația actuală. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile corespunzătoare cu salariile.

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Societatea efectuează plăți către statul român în numele angajaților săi pentru beneficii post-angajare (pensionare). Toți salariații societății sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Societatea nu operează nicio altă schemă de pensii și, în consecință, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile. În plus, societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor sau actualilor salariați, altele decât cele descrise mai jos:

Conform contractului colectiv de muncă, societatea acordă salariaților un salariu, la pensionare indiferent de vechimea în muncă. Aceste sume sunt estimate la data de raportare pe baza: salariului brut la data de raportare; numărul de angajați; estimările actuariale ale datoriilor viitoare privind rata de mortalitate, rata de creștere a salariului, rata inflației, rata de rotație a personalului, etc. La data de raportare, aceste obligații privind beneficiul determinat cuprind valoarea prezentă a beneficiului determinat și costul serviciilor aferent înregistrat în contul de profit și pierdere.

## **2.8. Contribuția pentru angajați**

Societatea plătește contribuții la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale, la fondul de pensii, fondul de somaj, la nivelele stabilite prin legislația curentă. Valorile stabilite sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile reprezentând salariile acordate.

## **2.9. Impozitarea**

Cheltuielile cu impozitul pe profit reprezintă suma impozitului curent și a impozitului amanat.

### **a) Impozitul curent**

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit curent pentru perioada curentă sunt evaluate la valoarea care se așteaptă a fi recuperată de la sau plătită către autoritățile fiscale. Ratele de impozitare și legile fiscale utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare de legislația românească.

Conducerea evalueaza periodic pozitiile prezentate in declaratiile fiscale cu privire la situatiile in care reglementarile aplicabile referitoare la impozitare sunt supuse interpretarii si constituie provizioane daca este cazul.

Cota de impozitare este aplicata profitului impozabil si este de 16%. Pierderea fiscala poate fi reportata pe o perioada de maxim 7 ani fiscali.

Pierderea fiscala, inregistrata in declaratia 101 aferenta anului 2015 a fost in suma de 2.122.408 lei , iar la nivelul anului 2016 – trim 1 nu s-a calculat impozit pe profit.

#### b) Impozitul amanat

Impozitul amanat este prezentat aplicand metoda reportului variabil privind diferentele temporare dintre bazele de impozitare ale activelor si datoriilor si valoarea contabila a acestora in scopul raportarii financiare la data de raportare.

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile, cu exceptia:

- ▶ Cazului in care datoria privind impozitul amanat provine din recunoasterea initiala a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii nete intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila.

Creantele privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare deductibile, pentru amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, in masura in care este probabil sa fie disponibil un profit impozabil fata de care sa poata fi utilizate diferentele temporare deductibile si amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, cu exceptia cazului in care :

- ▶ Creanta privind impozitul amanat aferenta diferentelor temporare deductibile provine din recunoasterea initiala a unui activ sau a unei datorii intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila.

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul amanat este revizuita la fiecare data de raportare si redusa in masura in care nu mai este probabil sa fie disponibil suficient profit impozabil pentru a permite utilizarea beneficiului unei parti a creantei privind impozitul amanat sau al totalitatii acesteia. Creantele privind impozitul amanat nerecunoscute sunt reevaluate la fiecare data de raportare si se recunosc in masura in care a devenit probabil faptul ca profitul impozabil viitor va permite recuperarea creantei privind impozitul amanat.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicate pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a reglementarilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare masura adoptate pana la data de raportare.

Impozitul amanat privind elementele recunoscute in afara profitului si pierderii este recunoscut in afara profitului si pierderii. Elementele privind impozitul amanat sunt recunoscute in corelatie cu tranzactia suport la alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de compensare a creantelor privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul pe profit curent si impozitele amanate se refera la aceeasi entitate impozabila si la aceeasi autoritate fiscala.

### ***Taxa pe valoare adaugata***

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoare neta de TVA, cu exceptia:

- ▶ Cazului in care taxa de vanzare aplicabila unei achizitii de active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, in acest caz taxa de vanzare fiind recunoscuta ca parte a costului de achizitie a activului sau ca parte a elementului de cheltuiala, dupa caz.
- ▶ Creantelor si datoriilor prezentate la o valoare incluzand taxa de vanzare.

Valoarea neta a taxei de vanzare recuperabila de la sau de plata catre autoritatea fiscala este inclusa ca parte a creantelor si datoriilor in situatia pozitiei financiare.

## **2.10. Imobilizari corporale**

### ***Evaluare initiala***

Imobilizarile corporale sunt prezentate la cost, mai putin amortizarea cumulata si/sau pierderile din depreciere cumulate, daca este cazul. Acest cost include costul de inlocuire a imobilizarii corporale respective la momentul inlocuirii si costul indatorarii pentru proiectele de constructie pe termen lung, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Cand parti semnificative ale imobilizarilor corporale trebuie inlocuite la anumite intervale, Societatea recunoaste partile respective ca active individuale cu durata utila de viata specifica si le amortizeaza corespunzator. De asemenea, la desfasurarea unei inspectii generale, costul acesteia este recunoscut in valoarea contabila a imobilizarii corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere. Toate celelalte costuri cu reparatiile si intretinerea sunt recunoscute in contul de profit

si pierdere cand sunt efectuate. Valoarea prezenta a costurilor preconizate pentru casarea activului dupa utilizarea sa este inclusa in costul activului respectiv daca sunt satisfacute criteriile de recunoastere a unui provizion.

Costul unei imobilizari corporale este format din:

- (a) pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor.
- (b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locatia si starea necesare pentru ca acesta sa poata functiona in modul dorit de conducere.
- (c) estimarea initiala a costurilor de demontare si de mutare a elementului si de reabilitare a amplasamentului unde este situat, obligatia pe care o suporta entitatea la dobandirea elementului sau ca o consecinta a utilizarii elementului pe o perioada anumita in alte scopuri decat cele de a produce stocuri in timpul acelei perioade.

Imobilizarile corporale in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza inainte de finalizare si punere in functiune.

### ***Evaluarea ulterioara***

Societatea a ales ca metoda de evaluare ulterioara imobilizarilor corporale modelul reevaluarii.

Modelul reevaluarii presupune ca imobilizarile corporale sa fie contabilizate la o valoare reevaluata, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluarii minus orice amortizare acumulata ulterior si orice pierderi acumulate din depreciere.

Reevaluarile sunt realizate frecvent pentru a asigura ca valoarea justa a activului reevaluat nu variaza semnificativ fata de valoarea contabila. Amortizarea cumulata la data reevaluarii este eliminata din valoarea contabila a activului si suma neta este retratata la valoarea reevaluata a activului.

Orice surplus din reevaluare este inregistrat la alte elemente ale rezultatului global si, astfel, creditat in rezerva din reevaluarea activelor de la capitalurile proprii, cu exceptia masurii in care acesta reia o reducere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscuta anterior in contul de profit si pierdere si, in acest caz, cresterea este recunoscuta in contul de profit si pierdere. Un deficit din reevaluare este recunoscut in contul de profit si pierdere, cu exceptia cazului in care compenseaza un surplus existent pentru acelasi activ, recunoscut in rezerva din reevaluarea activelor.

La cedare, orice rezerva din reevaluare care se refera la activul respectiv ce urmeaza a fi vandut este transferata la rezultatul reportat.

### *Amortizarea imobilizarilor*

Durata de utilizare economica este perioada de timp in care este asteptat ca activul sa fie folosit de catre o societate. Durata de utilizare economica pentru imobilizarile corporale a fost determinata de angajati specializati. Amortizarea este calculata aplicand metoda liniara pe intreaga durata de utilizare a activului. Terenurile nu se amortizeaza.

Duratele medii de viata pe categorii de imobilizari, sunt dupa cum urmeaza:

- ▶ Cladiri 20-30 ani
- ▶ Instalatii tehnice si masin 14-15 ani
- ▶ Mobilier si alte utilaje 3-10 ani

Durata de viata si metoda de amortizare vor fi revizuite periodic astfel incat sa existe o concordanta cu asteptarile privind beneficiile economice aduse de activele respective.

Amortizarea fiscala este calculata separat, prin utilizarea metodei accelerate si degresive (pentru anumite echipamente / mijloace de transport achizitionate in anii 2007 si 2008), iar diferenta valorica dintre cele doua categorii de cheltuieli cu amortizarea s-a considerat facilitate fiscala la calculul impozitului pe profit.

Pentru mijloacele fixe achizitionate in anii 2007 si 2008 s-a utilizat metoda amortizarii accelerate, pentru mijloacele fixe reprezentand instalatii tehnice si masini si metoda amortizarii degresive, pentru mijloacele fixe reprezentand mijloace de transport auto.

Pentru amortizarea fiscala s-a utilizat metoda de amortizare accelerata, in cazul echipamentelor tehnologice, al masinilor, uneltelor si instalatiilor, precum si pentru computere si echipamente periferice ale acestora, caz in care pentru primul an de functionare amortizarea reprezinta 50% din valoarea de intrare a mijlocului fix.

Pentru mijloacele fixe reprezentand mijloace auto, s-a utilizat metoda de amortizare degresiva, caz in care, amortizarea s-a calculat prin multiplicarea cotelor de amortizare liniara cu unul din coeficientii urmatiori :

- 1.5% daca durata normala de utilizare a mijlocului fix amortizabil este intre 2 si 5 ani;
- 2% daca durata normala de utilizare a mijlocului fix amortizabil este intre 5 si 10 ani;
- 2.5% daca durata normala de utilizare a mijlocului fix amortizabil este mai mare de 10 ani;



## **Derecunoastere**

Un element de imobilizari corporale este derecunoscut la cedare sau cand nu se mai asteapta niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea acestuia. Orice castig sau pierdere care rezulta din derecunoasterea unui activ (calculat(a) ca fiind diferenta dintre incasarile nete la cedare si valoarea contabila a elementului) este inclusa in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

Surplusul din reevaluare inclus in capitaluri proprii este transferat direct in rezerve atunci cand surplusul este realizat. Intregul surplus este realizat la casarea sau vanzarea activului.

Valorile reziduale, duratele de viata si metodele de amortizare a activelor imobilizate sunt revizuite la sfarsitul fiecarui an financiar si ajustate corespunzator.

Activele imobilizate ce nu mai indeplinesc conditiile de inregistrare ca mijloace fixe sunt trecute la grupa mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar. Sunt trecute pe cheltuieli prin amortizarea calculat in functie de durata de viata estimata, stabilita prin decizie interna, ce nu poate fi mai mica de 3 ani.

### **2.11. Investitii imobiliare**

Investitiile imobiliare sunt evaluate initial la cost, incluzand costurile aferente tranzactiei. Dupa recunoasterea initiala, investitiile imobiliare sunt prezentate la valoarea justa, care reflecta conditiile de piata la data raportarii. Castigurile sau pierderile generate de modificari ale valorii juste a investitiilor imobiliare sunt incluse in contul de profit si pierdere al perioadei in care apar. Valorile juste sunt evaluate anual de un evaluator extern independent, acreditat, prin aplicarea modelului de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Evaluare.

Investitiile imobiliare trebuie derecunoscute in momentul cedarii sau atunci cand investitia imobiliara este definitiv retrasa din folosinta si nu se mai preconizeaza aparitia de beneficii economice viitoare din cedarea ei.

Diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a activului este recunoscuta in contul de profit si pierdere in perioada in care este derecunoscut.

Transferurile in si din categoria investitiilor imobiliare sunt facute numai daca exista o modificare a utilizarii. Pentru transferul unei investitii imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietatii in scopul contabilizarii ei ulterioare este valoarea sa justa de la data modificarii utilizarii. Daca o proprietate imobiliara utilizata de posesor devine o investitie imobiliara, Societatea o contabilizeaza in conformitate cu politica prevazuta la imobilizarile corporale pana la data modificarii utilizarii.

## **2.12. Imobilizari necorporale**

Imobilizarile necorporale dobandite separat sunt evaluate la recunoasterea initiala la cost. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate, daca exista. Imobilizarile necorporale generate intern, exclusiv costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate si cheltuiala este reflectata in contul de profit si pierdere in momentul in care cheltuiala este efectuata.

Duratele de viata utila a imobilizarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata utila determinata sunt amortizate pe durata de viata economica si evaluate pentru depreciere ori de cate ori exista indicii ale deprecierei imobilizarii necorporale. Perioada de amortizare si metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporala cu o durata de viata utila determinata sunt revizuite cel putin la sfarsitul fiecărei perioade de raportare. Modificarile in duratele de viata utila preconizata sau in ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare incorporate in active sunt contabilizate prin modificarea metodei sau perioadei de amortizare, dupa caz, si sunt tratate ca modificari ale estimarilor contabile. Cheltuiala cu amortizarea imobilizarilor necorporale cu durate de viata utila este recunoscuta in contul de profit si pierdere in categoria cheltuieli in conformitate cu functia imobilizarilor necorporale.

Imobilizarile necorporale sunt amortizate liniar pe durata estimata de viata de maxim 3 ani.

Castigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari necorporale sunt calculate ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a elementului si este recunoscuta in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

### ***Brevete, licente, marci comerciale***

Brevetele, licentele, marcele comerciale sunt recunoscute ca imobilizari necorporale si evaluate conform perioadei utile de viata (determinata – se amortizeaza, perioada nedeterminata – se testeaza pentru depreciere)

## **2.13. Instrumente financiare**

### ***Activele financiare***

#### ***Recunoastere initiala si evaluare***

Activele financiare care intra sub incidenta IAS 39 sunt clasificate ca active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere, imprumuturi si creante, investitii pastrate pana la scadenta, active financiare disponibile in vederea vanzarii sau instrumente derivate desemnate ca instrumente de

acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei acoperiri eficiente impotriva riscurilor, dupa caz. Societatea determina clasificarea activelor financiare ale sale la recunoasterea initiala.

Toate activele financiare sunt recunoscut initial la valoarea justa plus costurile aferente tranzactiei, in cazul activelor inregistrate la valoarea justa prin profit sau pierdere.

### ***Evaluarea ulterioara***

Evaluarea ulterioara a activelor financiare depinde de clasificare acestora, dupa cum este descris mai jos:

### ***Activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere***

Activele financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ activele financiare detinute in vederea tranzactionarii si activele financiare desemnate la recunoasterea initiala ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere. Activele financiare sunt clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii daca sunt dobandite in scopul vanzarii sau reachizitionarii in termenul cel mai apropiat. Instrumentele derivate, inclusiv instrumentele derivate incorporate separate, sunt, de asemenea, clasificate ca detinute in vederea tranzactionarii daca nu sunt desemnate ca instrumente eficiente de acoperire impotriva riscurilor conform IAS 39.

Activele financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere sunt contabilizate in situatia pozitiei financiare la valoarea justa, iar modificarile valorii juste sunt recunoscute in venituri financiare sau costuri financiare in contul de profit si pierdere.

Active financiare desemnate la recunoasterea initiala la valoarea justa prin profit sau pierdere sunt desemnate la data lor initiala de recunoastere si numai daca sunt indeplinite criteriile conform IAS 39. Societatea nu a desemnat active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere.

### ***Imprumuturile si creantele***

Imprumuturile si creantele sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si care nu sunt cotate pe o piata activa. Dupa recunoasterea initiala, aceste active financiare sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective, minus deprecierea. Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea pe baza ratei dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la venituri financiare. Pierderile care provin din depreciere sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la costurile de finantare.

### ***Derecunoasterea***

Un activ financiar (sau, daca este cazul, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut atunci cand:

- ▶ Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ au expirat.
- ▶ Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie decurgand din activ sau si-a asumat o obligatie de plata a fluxurilor de trezorerie incasate integral, fara intarzieri semnificative, unei terte parti, in baza unui angajament cu fluxuri identice („pass-through”); si (a) Societatea a transferat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului sau (b) Societatea nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului.
- ▶ Cand Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie dintr-un activ sau a incheiat un angajament cu fluxuri identice si nu a transferat si nici nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar nici nu a transferat controlul asupra activului, activul este recunoscut proportional cu continuarea implicarii Societatii in activul respectiv. In acest caz, Societatea recunoaste si o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe o baza care sa reflecte drepturile si obligatiile pe care le-a pastrat Societatea.
- ▶ Continuarea implicarii care ia forma unei garantii privind activul transferat este evaluata la valoarea mai mica dintre valoarea contabila initiala a activului si valoarea maxima a contravalorii care i s-ar putea impune Societatii sa o ramburseze.

### **Deprecierea activelor financiare**

Societatea evalueaza la fiecare data de raportare masura in care exista vreo dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este considerat depreciat daca si numai daca exista dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unui sau al mai multor evenimente care au aparut dupa recunoasterea initiala a activului (un „eveniment care ocaziona pierderi”), si daca acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact asupra viitoarelor fluxuri de trezorerie estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care pot fi estimate fiabil. Dovezile de depreciere pot sa includa indicii ca debitorul sau un grup de debitori se confrunta cu dificultati financiare semnificative, neindeplinirea obligatiei de plata a dobanzii sau a principalului, probabilitatea sa intre in faliment sau alta forma de reorganizare financiara si date observabile indica faptul ca exista o scadere cuantificabila in fluxurile de trezorerie estimate, cum ar fi intarzieri la plata sau variatii ale conditiilor economice corelate cu neplata.

## **2.14 Datorii financiare**

### ***Recunoasterea initiala si evaluare***

Datoriile financiare care intra sub incidenta IAS 39 sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere, imprumuturi si credite sau instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei acoperiri eficiente impotriva riscurilor, dupa caz. Societatea determina clasificarea datoriilor financiare ale sale la recunoasterea initiala.

Toate datoriile financiare sunt inregistrate initial la valoarea justa si, in cazul imprumuturilor si creditelor, sunt contabilizate la cost amortizat. Aceasta include costurile aferente tranzactiei direct atribuibile.

Datoriile financiare ale Societatii includ datorii comerciale si similare, descoperiri de cont, imprumuturi si credite, contracte de garantie financiara.

### ***Evaluarea ulterioara***

Evaluarea datoriilor financiare depinde de clasificare acestora, dupa cum este descris mai jos:

### ***Datoriile financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere***

Datoriile financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ datoriile financiare detinute in vederea tranzactionarii si datoriile financiare desemnate la recunoasterea initiala ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Datoriile financiare sunt clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii daca sunt dobandite in scopul vanzarii acestora in termenul cel mai apropiat. Aceasta categorie include instrumentele financiare derivate incheiate de Societate care nu sunt desemnate ca fiind instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei relatii de acoperire impotriva riscurilor conform definitiei din IAS 39. Instrumentele derivate incorporate separate sunt de asemenea clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii daca nu sunt desemnate ca instrumente eficiente de acoperire impotriva riscurilor.

Castigurile sau pierderile aferente datoriilor detinute in vederea tranzactionarii sunt recunoscute in contul de profit si pierdere.

Datoriile financiare desemnate la recunoasterea initiala la valoarea justa prin profit sau pierdere sunt desemnate la data lor initiala de recunoastere si numai daca sunt indeplinite criteriile conform IAS 39. Societatea nu a desemnat datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere.

### ***Imprumuturile si creditele***

Dupa recunoasterea initiala, imprumuturile purtatoare de dobanda sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective. Castigurile si pierderile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand datoriile sunt derecunoscute, precum si pe perioada procesului de amortizare la rata dobanzii efective.

Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea la rata dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la costurile de finantare.

### ***Derecunoasterea***

O datorie financiara este derecunoscuta atunci cand obligatia aferenta datoriei este stinsa, este anulata sau expira. In cazul in care o datorie financiara este inlocuita cu o alta datorie provenind de la acelasi creditor in conditii substantial diferite sau daca termenii unei datorii existente se modifica in mod substantial, acest schimb sau modificare este tratata ca o derecunoastere a datoriei initiale si o recunoastere a noii datorii. Diferenta dintre valorile contabile aferente este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

## **2.15. Stocuri**

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, productia in curs de executie, semifabricatele, produsele finite, marfurile, piesele de schimb, materialele consumabile si ambalajele.

Costul stocurilor cuprinde toate cheltuielile de cumparare, costurile de productie (inclusiv toate costurile directe si indirecte imputabile activitatea operationala a productiei) si alte costuri suportate in aducerea stocurilor la starea prezenta si in locatia lor.

Valoarea produse finite si a celor in curs de executie include costul cu materia prima, manopera directa, costurile de productie directe si cheltuielile indirecte de productie, inclusiv amortizarea. Costurile finantarii (cheltuielile cu dobanda) nu sunt incluse in valoarea stocurilor.

Stocurile sunt evaluate la valoarea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta.

Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat in conditiile functionarii normale a afacerii mai putin costurile estimate de finalizare si costuri de vanzare. Costul stocurilor este determinat prin metoda primul intrat - primul iesit (FIFO).

**Materialele de natura obiectelor de inventar** sunt inregistrate la pret de achizitie si cuprind si echipamentele de lucru si de protectie. Duratele de utilizare pentru echipamentele de lucru si de

protecție sunt stabilite prin contractul colectiv de muncă. La darea lor în folosință costul acestora este înregistrat pe cheltuieli.

**Semifabricatele** cuprind circulația internă a făinii și sunt evaluate la un cost ce cuprinde materia primă procesată, la un cost mediu ponderat și o estimare a cheltuielilor de procesare.

**Produsele finite** obținute sunt evaluate, în cursul lunii la un cost standard, conform nomenclatorului. Periodic aceste costuri sunt revizuite în funcție de condițiile curente ale perioadei.

Societatea inventariază periodic stocurile pentru a determina dacă sunt deteriorate, învechite, au mișcare lentă sau dacă valoarea realizabilă netă a scăzut, și face ajustările necesare.

## **2.16. Numerarul și depozitele pe termen scurt**

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul din casă, conturile curente, depozitele bancare precum și biletele la ordin. Depozitele în valută sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei de raportare. Descoperirea de cont este dedusă din soldul disponibilităților atât în bilanț cât și pentru situația fluxurilor de trezorerie.

Numerarul și depozitele pe termen scurt din situația poziției financiare cuprind disponibilul în casă și la bănci și depozitele pe termen scurt cu scadență într-o perioadă de trei luni sau mai mică.

## **2.17. Capital social**

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

La răscumpărarea acțiunilor Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii atribuibile detinatorilor de capital propriu ai societății, prin rezultatul reportat, până când acestea vor fi anulate sau re-emise. Atunci când aceste acțiuni sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției și efecte ale impozitului pe profit) este recunoscută în capitaluri proprii atribuibile detinatorilor de capital propriu ai societății.

## **2.18 . Dividende**

Societatea recunoaște o datorie de efectuare a unor distribuiri monetare sau nemonetare acționarilor atunci când distribuția este autorizată și nu se mai află la discreția Societății. O valoare corespunzătoare este recunoscută direct în capitalurile proprii. Distribuiri nemonetare sunt evaluate la valoarea justă a activelor care urmează să fie distribuite. La decontarea distribuției de active

nemonetare, orice diferenta între valoarea contabilă a datoriei și valoarea contabilă a activelor distribuite este recunoscută la venituri, pe un rând separat, în situația rezultatului global

### **2.19. Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație prezentă (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o ieșire de resurse care să afecteze beneficiile economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă, și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației. În cazul în care Societatea așteaptă rambursarea parțială sau integrală a cheltuielilor aferente decontării unui provizion, suma rambursată va fi recunoscută ca un activ separat, dar numai când rambursarea este certă. Cheltuiala cu provizionul va fi prezentată în contul de profit și pierdere la valoarea netă, deducând orice rambursare. Dacă efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, provizioanele sunt actualizate utilizând o rată de actualizare, înainte de impozitare, care să reflecte riscurile specifice obligației. În cazul în care se utilizează actualizarea, creșterea provizionului din cauza trecerii timpului este recunoscută ca o cheltuială cu dobândă.

### **2.20. Rezultatul reportat și rezerva legală**

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de 5% la rezerva legală, în limita a 20% din capitalul social se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

Repartizarea profitului este realizată în consecință în anul financiar următor, ulterior aprobării repartizării în AGA, ex: valoarea dividendelor aprobate și alte rezerve conform reglementărilor legale. Înregistrările contabile privind repartizarea profitului nu pot fi stornate.

### **2.21. Erori contabile**

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exercitii. În cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Orice impact asupra informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, este prezentat în notele explicative și ajustat în rezultatul reportat în timpul anului.



## 2.22. Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla/influenta semnificativ cealalta parte, prin detinere in proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau prin alta modalitate. Partile afiliate includ de asemenea proprietarii principali ai societati, membrii conducerii, membrii consiliului de administratie si membrii familiilor lor, partile cu care controleaza in comun alte companii, planuri de beneficii ulterioare angajarii pentru angajatii Societatii.

## 2.23. Raportarea pe segmente operationale

Un segment de activitate este o componenta a unei entitati care se angajeaza in activitati de afaceri din care poate obtine venituri si de pe urma carora poate suporta cheltuieli. Rezultatele activitatilor sunt examinate in mod periodic de catre factorul decizional operational, in vederea luarii de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segment si a evaluarii performantelor realizate. La nivelul societatii sunt organizate urmatoarele segmente operationale :

- Activitatea de morarit;
- Activitatea de panificatie;
- Activitatea de covrigarie;
- Activitatea de patiserie si cofetarie;
- Activitatea de vanzare in cadrul depozitelor en –gross;
- Activitatea de vanzare in cadrul retelei proprii de magazine de desfacere cu amanuntul.

## 3. Informatii pe segmente operationale

| <b>Venituri din exploatare</b>                        |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Venituri pe tipuri de activitati</b>               | <b>31/03/2015</b> | <b>31/03/2016</b> |
| <b>Venituri din vanzarea produselor finite</b>        | 15.134.782        | 14.138.511        |
| <b>Venituri din vanzarea marfurilor</b>               | 31.107.286        | 1.945.382         |
| <b>Discounturi acordate</b>                           | 1.055.573         | 218.549           |
| <b>Venituri din prestari servicii</b>                 | 265.335           | 44.999            |
|   | <b>45.451.830</b> | <b>15.910.343</b> |
| <b>Venituri pe sectoare de activitate</b>             | <b>31/03/2015</b> | <b>31/03/2016</b> |
| <b>Venituri din morarit si produse de panificatie</b> | 45.186.495        | 15.865.344        |
| <b>Venituri din chirii</b>                            | 49.799            | 43.712            |
| <b>Venituri din alte servicii</b>                     | 215.536           | 1.287             |
|   | <b>45.451.830</b> | <b>15.910.343</b> |

Rezultatul brut,veniturile si cheltuielile inregistrate in cadrul activitatii de exploatare se prezinta astfel :

| Denumirea indicatorului  | Exercitiu financiar     |                      |
|--|-------------------------|----------------------|
|  | Precedent<br>31.03.2015 | Curent<br>31.03.2016 |
| 0  | 1                       | 2                    |
| 1. Cifra de afaceri neta   | 45.451.830              | 15.910.343           |
| 2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5) | <b>46.222.833</b>       | <b>16.665.449</b>    |
| 3. Cheltuielile activitatii de baza                                | 44.679.560              | 15.575.744           |
| 4. Cheltuielile activitatilor auxiliare                            | 937.573                 | <b>779.080</b>       |
| 5. Cheltuielile indirecte de productie                             | 605.700                 | <b>310.625</b>       |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)          | -771.003                | -755.106             |
| 7. Cheltuielile de desfacere                                       | 1.555.005               | <b>1.035.121</b>     |
| 8. Cheltuieli generale de administratie                            | 146.344                 | <b>147.193</b>       |
| 9. Alte venituri din exploatare                                    | 4.238.681               | <b>3.490.332</b>     |
| 10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)                      | 1.766.329               | 1.552.912            |

#### 4. Alte venituri

| Alte venituri  | 31/03/2015       | 31/03/2016       |
|--|------------------|------------------|
| Castiguri/pierderi din vanzarea de imobilizari corporale | -                | (71.513)         |
| Venituri din subventii                                   | 7.416            | 7.413            |
| Alte venituri din exploatare                             | 4.231.265        | 3.554.432        |
|  | <b>4.238.681</b> | <b>3.490.332</b> |

#### 5. Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile

| Cheltuieli materiale       | 31/03/2015        | 31/03/2016       |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| Materii prime si materiale | 8.740.602         | 7.298.139        |
| Materiale auxiliare        | 590.728           | 628.460          |
| Alte cheltuieli materiale  | 1.228.385         | 927.101          |
|                            | <b>10.559.715</b> | <b>8.853.700</b> |

#### 6. Cheltuieli inregistrate cu costul marfurilor vandute si discounturile primite

| Costul marfurilor   | 31/03/2015 | 31/03/2016 |
|---------------------|------------|------------|
| Costul marfurilor   | 27.700.443 | 1.336.196  |
| Discounturi primite | (200.964)  | (12.026)   |
| Cost marfa net      | 27.499.479 | 1.324.170  |

**7. Cheltuieli cu beneficiile angajatilor**

|  | 31/03/2015       | 31/03/2016       |
|--|------------------|------------------|
| Cheltuieli cu salariile angajatilor          | 2.196.999        | 2.260.870        |
| Contributii sociale la salariile angajatilor | 545.400          | 558.040          |
| Alte beneficii angajati                      | -                |                  |
|  | <b>2.742.399</b> | <b>2.818.910</b> |

Numarul mediu de salariatii la nivelul anului 2016 –luna martie a fost de 438.74 persoane, iar numarul efectiv este de 483 persoane inregistrand o scadere fata de anul 2015 aceeaasi perioada cu 3 persoane.

**8. Alte cheltuieli aferente activitatii de exploatare**

| Alte cheltuieli                                    | 31/03/2015       | 31/03/2016       |
|--|------------------|------------------|
| Cheltuieli privind energia, gazele,apa             | 1.296.791        | 1.112.847        |
| Cheltuieli cu reparatii si intretinere             | 156.444          | 139.145          |
| Cheltuieli cu redevente, locatii, gest, chirii     | 114.564          | 109.094          |
| Cheltuieli cu asigurarile                          | 52.847           | 9.120            |
| Cheltuieli cu colaboratorii                        | 115.899          | 28.967           |
| Cheltuieli de protocol                             | 14.020           | 9.380            |
| Cheltuieli cu reclama si publicitatea              | 1.909.707        | 1.264.151        |
| Cheltuieli transport bunuri                        | 246.899          | 200.468          |
| Cheltuieli transport persoane                      | 9.881            | 13.080           |
| Cheltuieli deplasare, diurne, abonamente transport | 53.159           | 10.268           |
| Cheltuieli taxe telefonice si postale              | 29.213           | 36.736           |
| Cheltuieli cu serviciile bancare                   | 21.980           | 41.869           |
| Cheltuieli cu serviciile executate de terti        | 1.424.247        | 475.769          |
| Cheltuieli cu impozite si taxe                     | 203.755          | 176.836          |
| Cheltuieli cu amortizare mijloacelor fixe          | 1.036.281        | 973.982          |
| <b>total</b>                                       | <b>6.685.687</b> | <b>4.601.712</b> |

**9. Alte costuri**

|   | 31.03.2015 | 31.03.2016 |
|---|------------|------------|
| alte cheltuieli de exploatare, din care:                            | 436.902    | 249.271    |
| Diferenta cost vanzari active                                       | 244.760    | 71.512     |
| Chelt repr majorari, penalitati, dif pret valorificare rebut, retur | 142.994    | 29.073     |
| alte cheltuieli   | 49.148     | 148.686    |

**10. Venituri si cheltuieli financiare**

| Indicator  | 31/03/2015    | 31/03/2016    | %abateri<br>2016/2015 |
|--|---------------|---------------|-----------------------|
| Venituri din diferente de curs valutar(ct 765)                         | 87.992        | 51.003        | - 42,04               |
| Venituri din dobânzi(ct 766)   | 167           | 26            | - 84,43               |
| Alte venituri financiare   | -             |               |                       |
| <b>VENITURI FINANCIARE</b>   | <b>88.159</b> | <b>51.029</b> | <b>- 42,12</b>        |
| Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si inv fin ct 686 | -             | -             |                       |
| Cheltuieli privind dobinzile(ct 666-7418)                              | 77.164        | 45.384        | - 41,19               |
| - din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup             | -             | -             |                       |
| Alte cheltuieli financiare(ct663+664+665+667+668)                      | 1.501         | 308           | - 79,48               |
| <b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>   | <b>78.665</b> | <b>45.692</b> | <b>- 41,92</b>        |
| <b>profit/pierdere financiara</b>                                      | <b>9.494</b>  | <b>5.337</b>  | <b>- 43,79</b>        |

**11. Impozitul profit curent si impozitul pe profit amanat**

a) Impozitul pe profit curent :

| AN 2016-31.03.2016   |       | CALCUL IMPOZIT PROFIT |                  |
|--|-------|-----------------------|------------------|
| sold creditor 121 : PROFIT                                 |       |                       | 1.558.248        |
| chelt impozit profit                                       | 691   |                       | -                |
| chelt majorari, amenzi, penalitati                         | 658,1 |                       | 29.073           |
| chelt sponsorizare, donatii                                | 658,2 |                       | 1.977            |
| ch. priv dif de pret rebuturi                              | 658,8 |                       | 31.202           |
| TVA aferenta ch priv dif pret                              | 635   |                       | 5.866            |
| cheltuieli nedeductibile protocol                          | 623   |                       | -                |
| ch nedeductibile mijloace transport auto                   | xx    |                       | 48.950           |
| ch nedeductibile ( chirii, utilitati-contr inch salariati) | xx    |                       | 11.500           |
| venituri din anulare provizion                             | 7812  |                       | 3.628            |
| Reevaluari 2003-2007-2009 supuse imp                       | 681   |                       | 200.125          |
| chelt neded regim amortizare degr, acc                     | 681   |                       | 59.112           |
| <b>baza impozabila</b>                                     |       |                       | <b>1.942.425</b> |
| <b>pierdere fiscala an precedent</b>                       |       |                       | <b>2.122.408</b> |
| <b>pierdere fiscala reportata</b>                          |       |                       | <b>179.983</b>   |

Calculul impozitului pe profit curent la data de 31.03.2016, a avut in vedere profitul net inregistrat, in suma de 1.558.248 lei;

Baza de impozitare cuprinde cheltuieli nedeductibile reprezentand majorari si penalitati achitate pentru neplata la termen a datoriilor scadente catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale , in suma de 29.073 lei, costurile cu produsele inregistrate ca rebuturi si returnari de produse ce nu mai pot fi valorificate, in suma de 31.202 lei si TVA aferenta in suma de 5.866 lei, cheltuieli nedeductibile aferente mijloacelor de transport, in suma de 48.950 lei, precum si cheltuieli nedeductibile – salariati, in suma de 11.500 lei, precum si elemente de natura cheltuielilor nedeductibile in suma de 259.237 lei, reprezentand diferente de reevaluare aferente mijloacelor fixe, supuse impozitarii pe masura amortizarii acestora, in suma de 200.125 lei, diferenta intre cheltuiala cu amortizarea pentru regimurile de amortizare accelerata si degresiva si amortizarea liniara, pentru mijloacele fixe intrate in gestiune in anii 2007 si 2008, in suma de 59.112 lei; Ca venituri neimpozabile au fost cuprinse in baza de impozitare veniturile din anulare de provizioane in suma de 3.628 lei.

Baza impozabila pentru calculul impozitului pe profit curent a fost stabilita la valoarea de 1.942.425 lei.

Suma a fost dedusa integral din pierderea fiscala reportata in valoare de 2.122.408 lei.

Pierderea fiscala de reportat la 31.06.2016 este in valoare de 179.983 lei.

b) Impozitul pe profit amanat

|   | 31/03/2015        | 31/03/2016        |  |
|---|-------------------|-------------------|--|
| Impozit pe profit curent                                  | -                 |                   |  |
| Impozit pe profit amanat                                  | 7.587.893         | 3.473.689         |  |
|   | <b>7.587.893</b>  | <b>3.473.689</b>  |  |
|   | <b>31/03/2015</b> | <b>31/03/2016</b> | <b>venituri privind<br/>impozitul amanat ing<br/>la 31,12,2015</b> |
| Efectul diferentelor temporare impozabile-datorii         |                   |                   |  |
| <b>Active imobilizate</b>                                 | <b>7.587.893</b>  | <b>3.473.689</b>  | <b>4.114.204</b>   |
| Efectul diferentelor temporare impozabile-active          |                   |                   |  |
| Active imobilizate  | -                 | -                 | -  |
| Cheltuieli inregistrate in avans                          | -                 | -                 | -  |
| Ajustari de valoare pentru creante                        | -                 | -                 | -  |
|   | -                 | -                 | -  |
|   |                   |                   |  |
| <b>Creante/datorii privind impozitul pe profit amanat</b> | <b>7.587.893</b>  | <b>3.473.689</b>  | <b>4.114.204</b>   |

La data de 31.03.2016 valoarea impozitului amanat este in suma de 3.473.689 lei.

## 12. Imobilizari corporale

( A se vedea anexa nr.18)

a) Imobilizari corporale – valoare bruta

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Valoare bruta **)                        |                  |                                      |  |
|---|--|------------------|--------------------------------------|--|
|   | Sold la inceputul exercitiului financiar | Cresteri ****)   | Cedari, transferuri si alte reduceri | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0                                       | 1  | 2                | 3                                    | 4 = 1+2-3                                |
| Terenuri                                | 11.543.700                               | 0                | 0                                    | 11.543.700                               |
| Constructii                             | 25.416.796                               | 0                | 2.562                                | 25.414.234                               |
| Instalatii tehnice si masini            | 19.092.239                               | 502.016          | 0                                    | 19.594.255                               |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier    | 269.601                                  | 0                | 0                                    | 269.601                                  |
| Investitii imobiliare                   | 10.974.774                               | 797.066          | 1.772.994                            | 9.998.846                                |
| Imobilizari corporale in curs           | 235.130                                  | 0                | 4.424                                | 230.706                                  |
| <b>TOTAL2 Imobilizari corporale</b>     | <b>67.532.240</b>                        | <b>1.299.082</b> | <b>1.779.980</b>                     | <b>67.051.342</b>                        |

b) Amortizari si ajustari pentru depreciere aferente imobilizarilor corporale

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Ajustari de valoare***)<br>(amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare) |  |                      |  |
|---|---|--|----------------------|--|
|   | Sold la inceputul exercitiului financiar  | Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar | Reduceri sau reluari | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0                                       | 5   | 6  | 7                    | 8 = 5+6-7                                |
| Terenuri                                | 23.388  | 1.500  |                      | 24.888                                   |
| Constructii                             | 0   | 356.964  | 1.400                | 355.564                                  |
| Instalatii tehnice si masini            | 5.857.065   | 581.358  | 0                    | 6.438.423                                |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier    | 89.621  | 9.764  | 0                    | 99.385                                   |
| Investitii imobiliare                   |   |  |                      | 0  |
| Imobilizari corporale in curs           |   |  |                      |  |
| <b>TOTAL2 Imobilizari corporale</b>     | <b>5.970.074</b>  | <b>949.586</b>   | <b>1.400</b>         | <b>6.918.260</b>                         |

## c) Valoarea neta a imobilizarilor corporale

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Valoarea neta contabila                  |  |
|---|--|--|
|   | Sold la inceputul exercitiului financiar | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0                                       |  |  |
| Terenuri                                | 11.520.312                               | 11.518.812                               |
| Constructii                             | 25.416.796                               | 25.058.670                               |
| Instalatii tehnice si masini            | 13.235.174                               | 13.155.832                               |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier    | 179.980                                  | 170.216                                  |
| Investitii imobiliare                   | 10.974.774                               | 9.998.846                                |
| Imobilizari corporale in curs           | 235.130                                  | 230.706                                  |
| <b>TOTAL2 Imobilizari corporale</b>     | <b>61.562.166</b>                        | <b>60.133.082</b>                        |

**13. Imobilizari necorporale**

## a) Valoare bruta

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Valoare bruta **)                        |                |                                      |  |
|---|--|----------------|--------------------------------------|--|
|   | Sold la inceputul exercitiului financiar | Cresteri ****) | Cedari, transferuri si alte reduceri | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0                                       | 1  | 2              | 3                                    | 4 = 1+2-3                                |
| imobilizari necorporale                 | 664.895                                  | 14.676         | 600                                  | 678.971                                  |
| Fond comercial                          | 0  | 0              | 0                                    | 0  |
| <b>TOTAL 1 Imobilizari necorporale</b>  | <b>664.895</b>                           | <b>14.676</b>  | <b>600</b>                           | <b>678.971</b>                           |

## b) Amortizari si ajustari pentru depreciere aferente imobilizarilor necorporale

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Ajustari de valoare***)<br>(amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare) |  |                      |  |
|---|---|--|----------------------|--|
|   | Sold la inceputul exercitiului financiar  | Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar | Reduceri sau reluari | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0                                       | 5   | 6  | 7                    | 8 = 5+6-7                                |
| imobilizari necorporale                 | 555.298   | 24.394   | 0                    | 579.692                                  |
| Fond comercial                          | 0   | 0  | 0                    | 0  |
| <b>TOTAL1 Imobilizari necorporale</b>   | <b>555.298</b>  | <b>24.394</b>  | <b>0</b>             | <b>579.692</b>                           |

c. Valoare neta a imobilizarilor necorporale

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Valoarea neta contabila                  |  |
|---|--|--|
|   | Sold la inceputul exercitiului financiar | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0                                       |  |  |
| imobilizari necorporale                 |  |  |
| Fond comercial                          |  |  |
| <b>TOTAL 1 Imobilizari necorporale</b>  | <b>109.597</b>                           | <b>99.279</b>                            |

14. Investitii imobiliare

Societatea a adoptat politica de evaluare a investitiilor imobiliare la valoarea justa la data tranzitiei la IFRS, 1 ianuarie 2011.

La data intocmirii situatiilor financiare pentru exercitiul anului 2016 , investitiile imobiliare cuprind urmatoarele elemente :

- Cladiri evaluate la valoarea justa de **6.821.399 lei**;
- Terenuri evaluate la valoarea justa de **3.177.447 lei**.

Total = **9.998.846 lei**.

Investitiile imobiliare sunt inregistrate la valoarea justa, determinata pe baza evaluarilor efectuate de catre un evaluator independent acreditat la data de 31 decembrie 2015.

Raportul de reevaluare intocmit s-a utilizat metoda capitalizarii directe – pentru cladiri si metoda comparatiei de piata- pentru terenuri.

15. Investitii financiare

a. Valoarea bruta a investitiilor financiare

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Valoare bruta **)                        |                |                                      |  |
|---|--|----------------|--------------------------------------|--|
|   | Sold la inceputul exercitiului financiar | Cresteri ****) | Cedari, transferuri si alte reduceri | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0                                       | 1  | 2              | 3                                    | 4 = 1+2-3                                |
| Actiuni detinute la entitati afiliate   | 17.979.638                               | 0              | 0                                    | 17.979.638                               |
| Investitii detinute ca imobilizari      | 283.958                                  | 0              | 0                                    | 283.958                                  |
| Alte creante imobilizate                | 0  | 0              | 0                                    | 0  |
| <b>TOTAL3 Imobilizari financiare</b>    | <b>18.263.596</b>                        | <b>0</b>       | <b>0</b>                             | <b>18.263.596</b>                        |



Pentru investitiile financiare, sunt calculate ajustari de valoare in suma de 203.817 lei, in cadrul participatiei la SC GEPROCON IASI.

b. Ajustari pentru investitiile financiare

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Ajustari de valoare***)<br>(amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare) |  |                      |  |
|---|---|--|----------------------|--|
|   | Sold la inceputul exercitiului financiar  | Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar | Reduceri sau reluari | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0                                       | 5   | 6  | 7                    | 8 = 5+6-7                                |
| Actiuni detinute la entitati afiliate   |   |  |                      | 0  |
| Investitii detinute ca imobilizari      | 203.817   | 0  |                      | 203.817                                  |
| Alte creante imobilizate                |   |  |                      | 0  |
| <b>TOTAL Imobilizari financiare</b>     | <b>203.817</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>             | <b>203.817</b>                           |

c. Valoarea neta a investitiilor financiare

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Valoarea neta contabila                  |  |
|---|--|--|
|   | Sold la inceputul exercitiului financiar | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0                                       |  |  |
| Actiuni detinute la entitati afiliate   | 17.979.638                               | 17.979.638                               |
| Investitii detinute ca imobilizari      | 80.141                                   | 80.141                                   |
| Alte creante imobilizate                | 0  | 0  |
| <b>TOTAL3 Imobilizari financiare</b>    | <b>18.059.779</b>                        | <b>18.059.779</b>                        |

Societatea detine actiuni in urmatoarele companii :

| nr. crt. | Denumire persoana juridica | Capital social | Nr. actiuni parti sociale | valoare contabila    |
|----------|----------------------------|----------------|---------------------------|----------------------|
| 1.       | HARDWOOD SRL VALCEA        | 12.000.000     | 24.000                    | 6.930.000            |
| 2.       | B.M.F.M SA SIBIU           | 21.526.400     | 21.526.400                | 80.125               |
| 3.       | GEPROCON Iasi              | 530.885        | 212.354                   | 203.832              |
| 4.       | AMYLON SA                  | 2.207.700      | 22.027.000                | 953.915              |
| 5.       | MOARA CIBIN                | 10.024.571,80  | 100.245.718               | 10.095.708,97        |
| 6.       | BOROMIR PROD SA            | 23.306.373,80  | 233.063.738               | 14                   |
|          | <b>TOTAL</b>               |                |                           | <b>18.263.594,97</b> |

**16. Imprumuri bancare**

Imprumuturile inregistrate la 31 martie 2016 sunt in valoare de 10.203.637.44 lei.

| BANCA        | TIP CREDIT          | SOLD CREDITE<br>31.03.16 |
|--------------|---------------------|--------------------------|
|              |                     | RON                      |
| ING          | C .T MEDIU          | 2.078.578,48             |
| ING          | DESCOPERIRE<br>CONT | 5.086.293,38             |
| CEC BANK     | LINIE CREDIT        | 2.997.332,49             |
| IMPULS       | LEASING             | 41.433,09                |
| <b>TOTAL</b> |                     | <b>10.203.637,44</b>     |

Imprumuturile inregistrate la data de 31.03.2016 cu termen de rambursare sub 1 an sunt in suma de 8.623.364 lei.

| BANCA        | TIP CREDIT       | TERMEN < 1 AN |                     |
|--------------|------------------|---------------|---------------------|
|              |                  | EURO          | RON                 |
| ING          | C .T MEDIU       |               | 498.305,04          |
| ING          | DESCOPERIRE CONT |               | 5.086.293,38        |
| CEC BANK     | LINIE CREDIT     | 0,00          | 2.997.332,49        |
| IMPULS       | LEASING          |               | 41.433,09           |
| <b>TOTAL</b> |                  | <b>0,00</b>   | <b>8.623.364,00</b> |

Imprumuturile inregistrate la data de 31.03.2016 cu termen de rambursare peste 1 an sunt in suma de 1.580.273 lei.

| BANCA        | TIP CREDIT          | TERMEN > 1 AN<br>(EUR/RON) |                     |
|--------------|---------------------|----------------------------|---------------------|
|              |                     | EURO                       | RON                 |
| ING          | C .T MEDIU          |                            | 1.580.273,44        |
| ING          | DESCOPERIRE<br>CONT |                            |                     |
| CEC BANK     | LINIE CREDIT        | 0,00                       | 0,00                |
| IMPULS       | LEASING             |                            |                     |
| <b>TOTAL</b> |                     | <b>0,00</b>                | <b>1.580.273,44</b> |

Garantiile aferente acestor credite sunt urmatoarele :

| NR CRT | BANCA        | TIPUL CREDITULUI/ VALUTA          | SOLD CREDIT RON      | GARANTII  |
|--------|--------------|-----------------------------------|----------------------|---|
| 1      | ING PITESTI  | LINIE CREDIT TIP DESCOPERIRE CONT | 5.086.293,38         | garantie reala mobiliara constituita in favoarea bancii de catre imprumutatul 1 asupra urmatoarelor echipamente descrise in contractul de garantie reala mobiliara nr 10106/G1 echipamente si imobile situate in Buzau, str Santierului, nr 37, jud Buzau ; Slobozia, sos Amara, nr 4 ,jud Ialomita ; Buzau; str Haiducului nr 1, Fca de paine Nord, jud Buzau.<br>imobil si teren situat in Constanta, str Varful cu Dor, nr26; Ramnicu Sarat ,str Lalelelor ,nr 7 ;<br>Sos. Iasi- Tomesti ,nr 12 ,Iasi.<br>garantie reala mobiliara asupra soldurilor creditoare a tuturor conturilor bancare prezentate in anexa 1 /ctr 10106/G1.  |
| 2      | CEC BANK     | LINIE CREDIT                      | 2.997.332,49         | garantie reala imobiliara de rang 1 asupra imobil spatiu comercial in suprafata de 267,63 m.p, Pan Caffee Balcescu situat in Buzau, bloc Camelia, parter.<br>garantie reala imobiliara de rang 1 asupra imobil terenul curtii constructii in suprafata de 8145 m.p impreuna cu 11 constructii :C1,C2,C4,C5,C6,C7,C8,C9,C11,C12,C13 situate in Hunedoara, Str Mihai Viteazu, nr1.<br>garantie reala imobiliara de rang 1 asupra imobil terenul curtii constructii in suprafata de 1571 m.p impreuna cu C1 hala de productie situata in str Mihai Viteazu, nr 1, jud. Hunedoara.<br>garantie reala mobiliara asupra conturilor curente deschise la Banca Cec Bank SA RM Valcea. |
| 3      | ING PITESTI  | CREDIT TERMEN MEDIU               | 2.078.578,48         | garantii mobile si imobile, stocuri   |
| 4      | <b>TOTAL</b> |                                   | <b>10.162.204,35</b> |   |

## 17. Stocuri

| Stocuri                                       | 31/03/2015       | 31/03/2016       |
|---|------------------|------------------|
| <b>Materii prime si materiale consumabile</b> | 3.588.425        | 6.215.204        |
| Produse finite                                | 1.267.899        | 1.483.441        |
| <b>Marfuri</b>                                | 341.594          | 128.845          |
| Combustibili                                  | 121.662          | 42.218           |
| <b>Piese de schimb</b>                        | 457.581          | 465.774          |
| <b>Ambalaje</b>                               | 929.721          | 1.032.594        |
| <b>Obiecte de inventar</b>                    | 584.688          | 165.356          |
| <b>stocuri aflate la terti</b>                | -                | -                |
| alte stocuri-materiale consumabile            | 459.636          | 355.045          |
|   | <b>7.751.206</b> | <b>9.888.477</b> |

Stocurile sunt gajate integral in favoarea bancilor finantatoare de la care societatea a contractat imprumuturi pe parcursul exercitiilor financiare precedente.

**18. Creante comerciale si alte creante**

| CREANTE   | Sold la sfarsitul exercitiului financiar | Termen de lichiditate |            |
|---|--|-----------------------|------------|
|   |  | sub 1 an              | peste 1 an |
| 0   | 1 = 2 + 3                                | 2                     | 3          |
| <b>Total, din care:</b>                             | <b>30.856.481</b>                        | <b>30.856.481</b>     | <b>0</b>   |
| creante comerciale                                  | 3.605.472                                | 3.605.472             | 0          |
| sume de incasat de la entitati afiliate             | 24.147.553                               | 24.147.553            | 0          |
| creante in legatura cu personalul                   | 503.448                                  | 503.448               |            |
| creante in legatura cu Bugetul de Stat              | 29.741                                   | 29.741                | 0          |
| creante in legatura cu Bugetul Asigurarilor Sociale | 35.509                                   | 35.509                | 0          |
| creante reprezentand debitori diversi               | 2.487.793                                | 2.487.793             | 0          |
|   |  | 0                     | 0          |
| alte creante  | 46.965                                   | 46.965                | 0          |

Ca termene de lichiditate creantele au o perioada de sub 1 an.

Analiza vechimii creantelor comerciale

| PERIOADAZILE)        | <30                 | 30 zile             | 30-60               | 60-90               |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 411.111              | 1.513.074,22        | 714.999,14          | 178.627,93          | 4.558,35            |
| 4511                 | 2.276.642,90        | 997.176,02          | 254.325,84          | 1.539.961,31        |
| 461                  |                     |                     | 2.379.720,00        |                     |
| 4118.1               |                     |                     |                     |                     |
| <b>total clienti</b> | <b>3.789.717,12</b> | <b>1.712.175,16</b> | <b>2.812.673,77</b> | <b>1.544.519,66</b> |

| PERIOADAZILE)        | 90-120              | 120-150             | >150                 |
|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 411.111              | 33.791,96           | 11.382,02           | 261.180,14           |
| 4511                 | 1.141.124,85        | 1.194.367,61        | 16.743.954,10        |
| 461                  |                     |                     | 630.488,37           |
| 4118.1               |                     |                     | 2.533.863,53         |
| <b>total clienti</b> | <b>1.174.916,81</b> | <b>1.205.749,63</b> | <b>20.169.486,14</b> |

## 19. Numerar si echivalente de numerar

|                   | 31.03.2015     | 31.03.2016     |
|-------------------|----------------|----------------|
| disponibil banca  | 652.550        | <b>307.065</b> |
| disponibil casa   | 80.313         | <b>91.065</b>  |
| <b>disponibil</b> | <b>732.863</b> | <b>398.130</b> |

Numerarul este integral gajat in favoarea bancilor finantatoare pentru imprumaturile contractate in exercitiile anterioare.

Numerarul net de descoperirile de cont se prezinta astfel :

|   | 31.03.2015         | 31.03.2016         |
|---|--------------------|--------------------|
| Numerar si conturi curente                  | 732.863            | 398.130            |
| Descoperiri de cont                         | 3.260.392          | 7.685.496          |
| <b>Numerar net de descoperirile de cont</b> | <b>- 3.260.392</b> | <b>- 7.287.366</b> |

## 20. Capital emis, rezultat reportat si rezerve

### a) Capitalul emis

Capitalul social emis si varsat inregistrat la Oficiul Registrului Comertului este de 23.306.373 RON si este divizat in 233.063.738 actiuni. Valoarea nominala a unei actiuni este de 0,1 RON.

Structura actionariatului , este urmatoarea :

| nr. crt. | Denumire actionar  | 31.03.2015 | 31.03.2016 |
|----------|--------------------|------------|------------|
| 1.       | SC Boromir Ind SRL | 67,78 %    | 68,44%     |
| 2.       | Alti actionari     | 32,22%     | 31,56%     |
|          | Total              | <b>100</b> | <b>100</b> |

### b) Rezultatul reportat

| Cont | Nume Cont                  | valoare<br>31.03.2015<br>(debit) | valoare<br>31.03.2015<br>(credit) | valoare<br>31.03.2016<br>(debit) | valoare<br>31.03.2016<br>(CREDIT) |
|------|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 1171 | REZULTAT REPORTAT          | 6.643.431                        | -                                 |                                  | -                                 |
| 1172 | REZULTAT REPORT DIN IFRS   | -                                | 3.130.945                         |                                  | -                                 |
| 1174 | REZULTAT REPORT - CORECTII | 15.815.351                       | -                                 |                                  | 9.278.373                         |
| 1175 | REZ REP SURPLUS REEV       |                                  | <b>25.895.406</b>                 |                                  | 9.278.373                         |
|      | <b>TOTAL REZERVA</b>       | <b>22.458.783</b>                | <b>29.026.351</b>                 |                                  | <b>18.556.746</b>                 |

## c) Rezerve

| Cont | Nume Cont              | valoare<br>31.03.2015 | valoare<br>31.03.2016 |
|------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1061 | REZERVE LEGALE         | 1.420.165,45          | 1.420.612,45          |
| 1063 | REZERVE STATUTARE      | 182.555,25            | 182.555,25            |
| 1065 | REZERVE SURPLUS REEVAL |                       | -                     |
| 1068 | ALTE REZERVE           | 25.699.489,45         | 25.802.101,52         |
|      |                        | 27.302.210,15         | 27.405.269,22         |

**21. Datorii comerciale si alte datorii**

| DATORII *)  | Sold la sfarsitul<br>exercitiului<br>financiar | Termen de exigibilitate |                  |                |
|---|--|-------------------------|------------------|----------------|
|   |  | sub 1 an                | 1-5 ani          | peste 5<br>ani |
| 0   | 1 = 2 + 3 + 4                                  | 2                       | 3                | 4              |
| <b>Total, din care:</b>                                   | <b>27.211.582</b>                              | <b>22.157.620</b>       | <b>5.053.962</b> |                |
| datorii comerciale  | <b>6.500.302</b>                               | <b>6.500.302</b>        | <b>0</b>         | 0              |
| datorii in legatura cu<br>personalul                      | 973.381  | 973.381                 | 0                | 0              |
| Datorii in legatura cu<br>Bugetul de Stat                 | 3.629.646                                      | 155.957                 | 3.473.689        |                |
| Datorii in legatura cu<br>bugetul Asigurarilor<br>Sociale | 780.616  | 780.616                 | 0                | 0              |
| Datorii in legatura cu<br>entitatile afiliate             | 4.813.910                                      | <b>4.813.910</b>        | 0                | 0              |
| dividende de plata  | 259.206  | <b>259.206</b>          | 0                | 0              |
| creditori diversi   | 21.707   | <b>21.707</b>           | 0                | 0              |
| credite pe termen mediu                                   | 2.120.012                                      | 539.739                 | <b>1.580.273</b> |                |
| Linii de credit   | 8.083.625                                      | <b>8.083.625</b>        | 0                | 0              |
| Alte datorii  | 29.177   | 29.177                  | 0                | 0              |
|   |  | 0                       |                  | 0              |
|   |  |                         | 0                | 0              |

**22. Parti afiliate**

SC BOROMIR PROD SA BUZAU, face parte din grupul de firme BOROMIR.

Societatile afiliate cu care SC BOROMIR PROD SA a desfasurat tranzactii comerciale in exercitiul financiar 2016 :

| Denumire societate | Tara de origine | Adresa   | Profil activitate  |
|--------------------|-----------------|--|--|
| SC BOROMIR IND SRL | Romania         | Rm. Valcea, strada Targului, nr.2  | Producator de faina, produse de panificatie si patiserie |
| Moara Cibin SA     | Romania         | Sibiu, sos.Alba Iulia,nr.70  | Producator faina si malai                                |
| Extrasib SA        | Romania         | Sibiu, sos.Alba Iulia, nr.70   | Producator de biscuiti si paste scurte                   |
| Amylon             | Romania         | Sibiu, sos. Alba Iulia, nr.70  | Producator de glucoza lichida si tablete                 |
| Panmed SA          | Romania         | Medias, sos. Sibiului, nr.72   | Producator de produse de panificatie si patiserie        |
| Rommac Trade SRL   | Romania         | Bucuresti, str. Ceikovski Pitri Ilici,nr.11, bloc 11, sc. B, ap.14-demisol |  |

| Parti legate         | Natura relatiei                      |
|----------------------|--------------------------------------|
| Hardwood SRL         | parte legata                         |
| Amylon               | filiala si actionar                  |
| Moara Cibin SA       | parte legata                         |
| Boromir Ind SRL      | actionar                             |
| Boromiz Constantin   | actionar si director Boromir Ind SRL |
| Boromiz Gheorghe     | actionar si director Boromir Ind SRL |
| Boromiz Maria        | actionar si director Boromir Ind SRL |
| Frantu George        | actionar si director Boromir Ind SRL |
| Sava Constantin      | actionar si director Boromir Prod SA |
| Ureche Mircea        | actionar si director Moara Cibin SA  |
| RommacTrade SRL      | asociat Amylon                       |
| Eldi Brutaria SRL    | alte parti legate                    |
| Panmed               | alte parti legate                    |
| Minexfor             | alte parti legate                    |
| Comcereal SRL Sibiu  | alte parti legate                    |
| Cerealcom Seica Mare | alte parti legate                    |
| Hajdu-Mill Kft       | alte parti legate                    |

**Tranzactiile desfasurate cu firmele din grup sunt prezentate astfel :**

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>total vanzari- valoare fara TVA</b>   | <b>4.440.218</b> |
| <b>total achizitii -valoare fara TVA</b> | <b>1.904.517</b> |

**Situatia centralizata a soldurilor tranzactiilor intragrup la data de 31.03.2016**

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| <b>sume de incasat</b> | <b>24.146.842</b> |
| <b>sume de plata</b>   | <b>4.822.667</b>  |

**Tranzactiile inregistrate cu firmele din grup se prezinta astfel :**

| FIRME GRUP                       | BOROMIR IND VALCEA/DEVA | AMYLON SA         | MOARA CIBIN SA      | ROMMAC TRADE    | TOTAL fara Rommac    |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------------|
| ACHIZITII (ian-martie )-fara tva | 1.909.571,64            | (5.655,38)        | 600,50              | -               | <b>1.904.516,76</b>  |
| VANZARI (ian-martie) - fara tva  | 4.262.515,94            | 177.702,33        |                     | 652,00          | <b>4.440.218,27</b>  |
| SOLD CLIENTI(CT 4511)            | 19.004.059,07           | 435.115,40        | 4.707.667,48        | 710,68          | <b>24.146.841,95</b> |
| SOLD FURNIZORI (CT 4512)         | 2.498.062,75            | (14.798,68)       | 2.339.403,18        | (8.757,67)      | <b>4.822.667,25</b>  |
| <b>SOLD DE INCASAT</b>           | <b>16.505.996,32</b>    | <b>449.914,08</b> | <b>2.368.264,30</b> | <b>9.468,35</b> | <b>19.324.174,70</b> |

### 23. Conducerea societatii

Organismul de conducere al societatii este Consiliul de Administratie.

Componenta actuala a Consiliului de Administratie este redata in tabelul de mai jos:

| Nume                   | Pozitie   |
|------------------------|---|
| Dl. Sava Constatin     | Presedinte executiv in Consiliul de Administratie           |
| Dl. Boromiz Constantin | Membru neexecutiv in Consiliul de Administratie             |
| Dl. Frantu George      | Membru neexecutiv in Consiliul de Administratie             |
| Dl. Hanga Radu         | Membru executiv in Consiliul de Administratie               |
| Dl. Raileanu Vasile    | Membru neexecutiv independent in Consiliul de Administratie |

Costurile cu administratia societatii si auditarea se prezinta astfel :

| Situatia costurilor cu administrarea societatii |                          |                   |
|---|--------------------------|-------------------|
|   | 31.03.2016               |                   |
| nr crt  | specificatie             | sume              |
| 1   | membrii CA               | 52.332            |
| 2   | administratori           | 86.646            |
|   | <b>total general</b>     | <b>138.978</b>    |
| 3   | costuri cu auditarea     | 8.214,91          |
|   | <b>cost administrare</b> | <b>147.192,91</b> |

Nu au fost efectuate varsaminte sau imprumuturi pentru administratori si directori.

Conducerea executiva a societatii este asigurata in baza baza contractului de management incheiat cu dl ing. Sava Constantin in calitate de director general .

Politicile societatii nu prevad acordarea de bonificatii sau obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere si nici acordarea de avansuri si credite.

Costurile inregistrate cu managementul societatii sunt la nivelul anului 2016- trim 1, in suma de 138.978 lei. Costurile privind auditarea societatii au fost la data de 31.03.2016 sunt in suma de 8.215 lei . Sunt cuprinse serviciile privind auditarea situatiilor financiare in conformitate cu Standardele de Audit aplicabile situatiilor financiare adoptate de camera Auditorilor Financiar din Romania, evaluarea principiilor contabile aplicabile si estimarile semnificative realizate de conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare potrivit cerintelor Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1286/2012. De asemenea sunt prinse si cheltuielile cu certificarile produselor fabricate si comercializate de societate de firme autorizate.

**Constantin Sava**  
Director general

**Marieta Pintilie**  
Departament economic