

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**

**BILANT**

*(toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este specificat altfel)*

---

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE**

**PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 15 LUNI, RESPECTIV 3LUNI:01.01.2022-31.03.2022 SI 12 LUNI:01.04.2022-31.03.2023**

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare

**CUPRINS:**

**Pagina**

Bilantul	3 - 6
Contul de profit si pierdere	7 - 9
Situatia modificarilor capitalurilor proprii	10 - 11
Situatia fluxului de numerar	12
Note la situatiile financiare	13 - 30

## BILANT

Denumirea elementului		Nr.	Sold la:		
		rd.	01.01.2022	31.03.2022	31.03.2023
A		B	1	2	3
<b>A.</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
	<b>I. IMOBILIZARI NECORPORALE</b>				
	1. Cheltuieli de constituire	1			
	2. Cheltuieli de dezvoltare	2			
	3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	3	296.000	330.806	1.020.771
	4. Fondul comercial	4			
	5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	5			
	6. Avansuri	6			
	<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>7</b>	<b>296.000</b>	<b>330.806</b>	<b>1.020.771</b>
	<b>II. IMOBILIZARI CORPORALE</b>				
	1. Terenuri si constructii	8	8.256.929	7.987.969	13.091.724
	2. Instalatii tehnice si masini	9	49.072.457	48.542.783	50.825.693
	3. Alte instalatii, utilaje si mobilier	10	242.204	231.409	224.101
	4. Investitii imobiliare	11			
	5. Imobilizari corporale in curs de executie	12	827.895	858.676	78.738
	6. Investitii imobiliare in curs de executie	13			
	7. Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale	14			
	8. Active biologice productive	15			
	9. Avansuri	16			
	<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>58.399.485</b>	<b>57.620.837</b>	<b>64.220.256</b>
	<b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>				
	1. Actiuni detinute la filiale	18			
	2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup	19			
	3. Actiuni detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun	20			
	4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	21			
	5. Alte titluri imobilizate	22			
	6. Alte imprumuturi	23	10.702	10.702	10.702
	<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>10.702</b>	<b>10.702</b>	<b>10.702</b>
	<b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07+17+24)</b>	<b>25</b>	<b>58.706.187</b>	<b>57.962.345</b>	<b>65.251.729</b>
<b>B.</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>				
	<b>I. STOCURI</b>				
	1. Materii prime si materiale consumabile	26	48.534.005	56.713.670	60.248.854
	2. Productia in curs de executie	27	1.079.565	1.915.006	1.657.129
	3. Produse finite si marfuri	28	4.224.326	7.539.639	4.689.080
	4. Avansuri	29	302	2.386	3.026
	<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>53.838.198</b>	<b>66.170.701</b>	<b>66.598.089</b>
	<b>II. CREANTE</b>				
	1. Creante comerciale <sup>1</sup>	31	30.009.532	58.168.496	65.220.493

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**
**BILANT**
*(toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este specificat altfel)*

Denumirea elementului		Nr.	Sold la:		
		rd.	01.01.2022	31.03.2022	31.03.2023
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
	2. Sume de incasat de la entitatile afiliate	32			
	3. Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun	33			
	4. Alte creante	34	925.512	1.000.249	787.562
	5. Capital subscris si nevarsat	35			
	6. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar	36			
	<b>TOTAL (rd. 31 la 36)</b>	<b>37</b>	<b>30.934.744</b>	<b>59.168.745</b>	<b>66.008.055</b>
	<b>III. INVESTITII PE TERMEN SCURT</b>				
	1. Actiuni detinute la entitatile afiliate	38			
	2. Alte investitii pe termen scurt	39			
	<b>TOTAL (rd. 38 la 39)</b>	<b>40</b>			
	<b>IV. CASA SI CONTURI LA BANCII</b>	<b>41</b>	<b>5.824.138</b>	<b>469.066</b>	<b>217.041</b>
	<b>ACTIVE CIRCULANTE (rd. 30 + 37 + 40 + 41)</b>	<b>42</b>	<b>90.597.080</b>	<b>125.808.512</b>	<b>132.823.185</b>
<b>C.</b>	<b>CHELTUIELI IN AVANS (rd. 44+45)</b>	<b>43</b>	<b>726.109</b>	<b>538.416</b>	<b>1.447.535</b>
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	44	726.109	538.416	1.447.535
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	45			
<b>D.</b>	<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN</b>				
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	46			
	2. Sume datorate institutiilor de credit	47	14.244.881	19.724.991	23.741.660
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	48	108.117	108.084	6.095
	4. Datorii comerciale – furnizori	49	39.834.548	63.494.757	66.548.379
	5. Efecte de comert de platit	50			
	6. Sume datorate entitatilor din grup	51			
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	52			
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	53	3.173.686	23.777.063	29.813.365
	<b>TOTAL (rd. 46 la 53)</b>	<b>54</b>	<b>57.361.232</b>	<b>107.104.895</b>	<b>120.109.499</b>
<b>E.</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 42+44-54-71-74-77)</b>	<b>55</b>	<b>33.961.957</b>	<b>19.242.033</b>	<b>14.161.221</b>
<b>F.</b>	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+45+55)</b>	<b>56</b>	<b>92.668.144</b>	<b>77.204.378</b>	<b>79.412.950</b>
<b>G.</b>	<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b>				

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**
**BILANT**
*(toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este specificat altfel)*

Denumirea elementului		Nr.	Sold la:		
		rd.	01.01.2022	31.03.2022	31.03.2023
A		B	1	2	3
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	57			
	2. Sume datorate institutiilor de credit	58	16.280.731	15.528.665	11.734.963
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	59			
	4. Datorii comerciale – furnizori	60			
	5. Efecte de comert de platit	61			
	6. Sume datorate entitatilor din grup	62			
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	63			
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale	64			
	<b>TOTAL (rd. 57 la 64)</b>	<b>65</b>	<b>16.280.731</b>	<b>15.528.665</b>	<b>11.734.963</b>
<b>H.</b>	<b>PROVIZIOANE</b>				
	1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor	66			
	2. Provizioane pentru impozite	67			
	3. Alte provizioane	68			
	<b>TOTAL (rd. 66 + 67 + 68)</b>	<b>69</b>			
<b>I.</b>	<b>VENITURI IN AVANS</b>				
	1. Subventii pentru investitii (rd. 71+72)	70			
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	71			
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	72			
	2. Venituri inregistrate in avans - total (rd. 74 + 75), din care:	73			
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	74			
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	75			
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (rd. 77+78)	76			
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	77			
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	78			
	Fond comercial negativ	79			
	<b>TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)</b>	<b>80</b>			
<b>J.</b>	<b>CAPITAL SI REZERVE</b>				
	<b>I. CAPITAL</b>				
	1. Capital subscris varsat	81	4.129.960	4.129.960	4.129.960
	2. Capital subscris nevarsat	82			
	3. Patrimoniul regiei	83			
	4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare	84			
	5. Alte elemente de capitaluri proprii	85			
	<b>TOTAL (rd. 81 + 82 + 83 + 84 + 85)</b>	<b>86</b>	<b>4.129.960</b>	<b>4.129.960</b>	<b>4.129.960</b>
	<b>II. PRIME DE CAPITAL</b>	<b>87</b>			

Denumirea elementului		Nr.	Sold la:		
		rd.	01.01.2022	31.03.2022	31.03.2023
A		B	1	2	3
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b>		<b>88</b>			
<b>IV. REZERVE</b>					
1.Rezerve legale		89	825.992	825.992	825.992
2.Rezerve statutare sau contractuale		90			
3.Alte rezerve		91	38.691.295	40.040.664	45.912.088
<b>TOTAL (rd. 89 la 91)</b>		<b>92</b>	<b>39.517.287</b>	<b>40.866.656</b>	<b>46.738.080</b>
Actiuni proprii		93			
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		94			
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		95			
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)</b>	Sold C	<b>96</b>	<b>7.870.918</b>	<b>13.042.402</b>	
	Sold D	<b>97</b>			
<b>Profit 3 luni, perioada 1.01.2022-31.03.2022</b>		<b>97.1</b>			3.636.695
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR</b>	Sold C	<b>98</b>	<b>36.971.980</b>	<b>4.986.063</b>	<b>19.044.676</b>
	Sold D	<b>99</b>			
Repartizarea profitului		100	12.102.732	1.349.368	5.871.425
<b>CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 86+87+88+92-93+94-95+96-97+97.1+98-99-100)</b>		<b>101</b>	<b>76.387.413</b>	<b>61.675.713</b>	<b>67.677.986</b>
Patrimoniul public		102			
Patrimoniul privat		103			
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 101 + 102 + 103)</b>		<b>104</b>	<b>76.387.413</b>	<b>61.675.713</b>	<b>67.677.986</b>

Aceste situatii financiare au fost semnate si aprobate la data de 25.07.2023 de catre:

**Administrator,**  
Constantin Huma

**Intocmit,**  
Cristiana Hustiu

Semnatura  
Stampila unitatii

Semnatura

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
 pentru exercitiul financiar 3 LUNI -01.01.2022-31.03.2022 si 12 LUNI-01.04.2022-31.03.2023

(toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor		Nr.	Exercitiul financiar incheiat la	
		rd.	31 martie 2022 3 luni (1 ianuarie-31 martie 2022)	31 martie 2023 12 luni (1 aprilie 2022-31 martie 2023)
A		B	1	2
1	<b>Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 – 04 + 05 + 06)</b>	1	<b>90.283.587</b>	<b>329.646.107</b>
	Productia vanduta	2	89.806.170	328.060.454
	Venituri din vanzarea marfurilor	3	477.391	1.585.513
	Reduceri comerciale acordate	4	26	140
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	5		
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	6		
2	Venituri aferente costului productiei in curs de	Sold C	7	2.995.145
	executie	Sold D	8	1.555.483
3	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	9	5.917	-1
4	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	10		
5	Venituri din productia de investitii imobiliare	11		
6	Venituri din subventii de exploatare	12		
7	Alte venituri din exploatare	13	17.364	5.086.906
	- din care, venituri din fondul comercial negativ	14		
	- din care, venituri din subventii pentru investitii	15		
	<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 – 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)</b>	16	<b>93.302.013</b>	<b>333.177.529</b>
8	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	17	63.645.267	222.752.792
	Alte cheltuieli materiale	18	686.557	-637.914
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	19	502.554	1.543.998
	c) Cheltuieli privind marfurile	20	246.680	979.496
	Reduceri comerciale primite	21	1.172	17.624
9	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22	9.278.696	39.477.809
	a) Salarii si indemnizatii	23	8.994.894	38.320.247
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	24	283.802	1.157.562
10	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26 - 27)	25	3.094.199	12.553.598
	a.1) Cheltuieli	26	3.094.199	12.553.598
	a.2) Venituri	27		
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28		

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
 pentru exercitiul financiar 3 LUNI -01.01.2022-31.03.2022 si 12 LUNI-01.04.2022-31.03.2023

(toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor		Nr.	Exercitiul financiar incheiat la	
		rd.	31 martie 2022 3 luni (1 ianuarie-31 martie 2022)	31 martie 2023 12 luni (1 aprilie 2022-31 martie 2023)
A		B	1	2
	b.1) Cheltuieli	29		
	b.2) Venituri	30		
11	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	10.200.797	35.687.990
	11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	32	8.399.215	30.543.761
	11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale	33	276.059	637.090
	11.3 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	34		
	11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	35		
	11.5 Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare	36		
	11.6 Alte cheltuieli	37	1.525.523	4.507.139
	Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	38		
	Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)	39		
	- Cheltuieli	40		
	- Venituri	41		
	<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b> <b>(rd. 17 la 20 -21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)</b>	<b>42</b>	<b>87.653.578</b>	<b>312.340.145</b>
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN</b> <b>EXPLOATARE</b>			
	- Profit (rd. 16 - 42)	43	5.648.435	20.837.384
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	44		
12	Venituri din interese de participare	45		
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46		
13	Venituri din dobanzi	47	490	8.296
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48		
14	Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata	49		
15	Alte venituri financiare	50	245.581	6.624.033
	- din care, venituri din alte imobilizari financiare	51		
	<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)</b>	<b>52</b>	<b>246.071</b>	<b>6.632.329</b>
16	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante	53		



**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**  
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
 pentru exercitiul financiar 3 LUNI -01.01.2022-31.03.2022 si 12 LUNI-01.04.2022-31.03.2023

(toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor		Nr.	Exercitiul financiar incheiat la	
		rd.	31 martie 2022 3 luni (1 ianuarie-31 martie 2022)	31 martie 2023 12 luni (1 aprilie 2022-31 martie 2023)
A		B	1	2
	(rd. 54 - 55)			
	- Cheltuieli	54		
	- Venituri	55		
17	Cheltuieli privind dobanzile	56	121.343	741.357
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57		
	Alte cheltuieli financiare	58	92.766	5.301.934
	<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)</b>	<b>59</b>	<b>214.109</b>	<b>6.043.291</b>
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):</b>			
	- Profit (rd. 52 - 59)	60	31.962	589.038
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61		
	<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	<b>62</b>	<b>93.548.084</b>	<b>339.809.858</b>
	<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	<b>63</b>	<b>87.867.687</b>	<b>318.383.436</b>
18	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):</b>			
	- Profit (rd. 62 - 63)	64	5.680.397	21.426.422
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	65		
19	Impozitul pe profit	66	694.334	2.381.746
20	Impozitul specific unor activitati	67		
21	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	68		
22	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>			
	- Profit (rd. 64 - 66 - 67 - 68)	69	4.986.063	19.044.676
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68); (rd. 66 + 67+ 68 - 64)	70		

Aceste situatii financiare au fost semnate si aprobate la data de **25.07.2023** de catre:

**Administrator,**  
*Constantin Huma*

**Intocmit,**  
*Cristiana Hustiu*

Semnatura  
 Stampila unitatii

Semnatura

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)*

**Perioada 3 luni 01.01.2022-31.03.2022**

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 martie
		2022	Total,	Prin	Total,	Prin	2022
			din care:	transfer	din care:	transfer	
Capital subscris		4.129.960					4.129.960
Rezerve din reevaluare							
Rezerve legale		825.992					825.992
Rezerve statutare sau contractuale							
Alte reserve		38.691.295	1.349.369	1.349.369			40.040.664
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare							
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	7.870.918	24.869.248	24.869.248	19.697.764	19.697.764	13.042.402
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene	Sold C						
	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	36.971.980	4.986.063	4.986.063	36.971.980	36.971.980	4.986.063
	Sold D						
Repartizarea profitului		12.102.732	1.349.368	1.349.368	12.102.792	12.102.792	1.349.368
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>76.387.413</b>					<b>61.675.713</b>

Conform hotararii asociatului unic din data de 30.03.2022, a fost aprobata distribuirea de dividende in suma de 7.870.918 RON (echivalent a 1.590.695 EUR) din rezultatul anului 2020 si suma de 11.924.182 RON (echivalent a 2.409.305 EUR) din rezultatul anului 2021.  
Aceste situatii financiare au fost semnate si aprobate la data de 25.07.2023

**Administrator,**  
*Constantin Huma*

Semnatura  
Stampila unitatii

**Intocmit,**  
*Cristiana Hustiu*

Semnatura

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**  
**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei daca nu este specificat altfel)*

**Perioada 12 luni 01.04.2022-31.03.2023**

		Sold la 1 aprilie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 martie 2023
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		4.129.960					4.129.960
Rezerve din reevaluare							
Rezerve legale		825.992					825.992
Rezerve statutare sau contractuale							
Alte rezerve		40.040.664	5.871.424	5.871.424			45.912.088
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare							
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	13.042.402	4.496	4.496	13.046.898	13.046.898	0
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene	Sold C						
	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	4.986.063	19.044.676	19.044.676			24.030.739
	Sold D						
Repartizarea profitului		1.349.368	5.871.425	5.871.425			7.220.793
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>61.675.713</b>					<b>67.677.986</b>

Conform hotararii asociatului unic din data de 27.03.2023, a fost aprobata distribuirea de dividende in suma de 13.046.898 RON (echivalent a 2.637.122 EUR) din rezultatul fiscal al anului 2021.

Aceste situatii financiare au fost semnate si aprobate la data de : 25.07.2023

**Administrator,**  
*Constantin Huma*

**Intocmit,**  
*Cristiana Hustiu*

Semnatura  
Stampila unitatii

Semnatura

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**  
**SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
 pentru exercitiul financiar **3 LUNI -01.01.2022-31.03.2022 si 12 LUNI-01.04.2022-31.03.2023**

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel

<b>SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE</b>	<b>01.01.2022-31.03.2022</b>	<b>01.04.2022-31.03.2023</b>
<b>I.Fluxuri de numerar din activitati de exploatare</b>		
1.Incasari in numerar din vanzarea de bunuri,chirii,redevente.onorarii,comisioane,prestarea de servicii si alte bunuri	65.905.386	337.061.534
2.Plati in numerar catre furnizori de bunuri si servicii	61.823.444	273.739.847
3.Plati in numerar catre si in numele angajatilor,plati efectuate de angajator in legatura cu personalul	9.267.256	36.021.567
4.TVA	1.901.022	6.339.154
5.Alte impozite si varsaminte asimilate + TVA-plati	171.104	578.810
<b>6.Numerar generat de exploatare (1-2-3-4-5)</b>	<b>-7.257.440</b>	<b>20.382.156</b>
7.Dobanzi incasate	144.130	1.273.805
8.Dobanzi platite	121.343	741.357
9.Impozit pe profit platit		2.245.644
<b>10.Fluxuri de numerar nete din activitati de exploatare (6+7-8-9)</b>	<b>-7.234.653</b>	<b>18.668.960</b>
<b>II.Fluxuri de numerar din activitati de investitii</b>		
11.Incasari din concedii medicale	301.470	1.428.736
12.Alte incasari si plati in numerar	-202.333	-672.983
13.Plati in numerar pentru achizitionarea de terenuri si mijloace fixe,active necorporale si alte active pe termen lung	2.965.383	11.392.944
14.Dividende incasate		
<b>15.Fluxuri de numerar nete din activitati de investitii (11+12-13-14)</b>	<b>-2.866.246</b>	<b>-10.637.191</b>
<b>III.Fluxuri de numerar din activitatea de finantare</b>		
16.Incasari din imprumuturi pe termen lung/rambursari depozite bancare	807.371	4.858.511
17.Incasari din imprumuturi pe termen scurt/rambursari	25.904.530	274.664.706
18.Rambursari credite termen lung	1.627.417	8.499.278
19.Rambursari credite termen scurt	20.348.254	271.519.516
20.Dividende platite		7.826.891
<b>21.Fluxuri de numerar nete din activitati de finantare (+/-16+/-17-18-19-20)</b>	<b>4.736.230</b>	<b>-8.322.468</b>
22.Efectele variatiei ratei de schimb aferente numerarului	9.597	38.674
<b>23.Fluxuri de numerar TOTAL (10+15+21+22)</b>	<b>-5.355.072</b>	<b>-252.025</b>
<b>24.Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>5.824.138</b>	<b>469.066</b>
<b>25. Numerar si echivalente de numerar la finele perioadei (23+24)</b>	<b>469.066</b>	<b>217.041</b>

Aceste situatii financiare au fost semnate si aprobate 25.07.2023

**Administrator,**  
*Constantin Huma*

**Intocmit,**  
*Cristiana Hustiu*

Semnatura  
 Stampila unitatii

Semnatura

VIMERCATI EAST EUROPE SRL  
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE

Perioada 01.01.2022 – 31.03.2022

Elemente de activ	Valoare bruta				Deprecieri (amortizare si proviz)					
	Sold 1 ianuarie 2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 martie 2022	Sold la 1 ianuarie 2022	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold deprecieri la 31 martie 2022	Valoarea neta 2021	Valoarea neta 31 martie 2022
0	1	2	3	4	5	6	7	8		
<b>Imobilizari necorporale</b>	<b>18.896.032</b>	<b>1.292.389</b>		<b>20.188.421</b>	<b>18.600.032</b>	<b>1.257.583</b>		<b>19.857.615</b>	<b>296.000</b>	<b>330.806</b>
Constructii	16.518.944			16.518.944	8.262.015	268.960		8.530.975	8.256.929	7.987.969
Instalatii tehnice si masini	66.469.596	999.903	0	67.469.499	17.397.139	1.529.577		18.926.716	49.072.457	48.542.783
Alte instalatii, utilaje si mobilier	907.068	27.284		934.352	664.864	38.079		702.943	242.204	231.409
Avansuri si imobilizari corporale in curs	827.895	117.041	86.260	858.676					827.895	858.676
<b>Total imobilizari corporale</b>										
<b>Imobilizari financiare</b>	<b>10.702</b>			<b>10.702</b>					<b>10.702</b>	<b>10.702</b>
<b>TOTAL</b>	<b>103.630.237</b>	<b>2.436.617</b>	<b>86.260</b>	<b>105.980.594</b>	<b>44.924.050</b>	<b>3.094.199</b>		<b>48.018.249</b>	<b>58.706.187</b>	<b>57.962.345</b>

Imobilizarile necorporale se refera in principal la licente si programe informatice.

Imobilizarile corporale constau in principal in instalatii tehnice si masini si alte instalatii, utilaje si mobilier .

**VIMERCATI EAST EUROPE SRL**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE

Perioada 01.04.2022 – 31.03.2023

Elemente de activ	Valoare bruta				Deprecieri (amortizare si proviz)					
	Sold 1 aprilie 2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 martie 2023	Sold la 1 aprilie 2022	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului	Reduceri sau reluari	Sold deprecieri la 31 martie 2023	Valoarea neta 1 aprilie 2022	Valoarea neta 31 martie 2023
0	1	2	3	4	5	6	7	8		
<b>Imobilizari necorporale</b>	<b>20.188.421</b>	<b>5.823.637</b>		<b>26.012.058</b>	<b>19.857.615</b>	<b>5.133.672</b>		<b>24.991.287</b>	<b>330.806</b>	<b>1.020.771</b>
Constructii	16.518.944	6.231.521		22.750.465	8.530.975	1.127.766		9.658.741	7.987.969	13.091.724
Instalatii tehnice si masini	67.469.499	8.419.962		75.889.461	18.926.716	6.137.052		25.063.768	48.542.783	50.825.693
Alte instalatii, utilaje si mobilier	934.352	147.801		1.082.153	702.943	155.108		858.051	231.409	224.100
Avansuri si imobilizari corporale in curs	858.676	7.390.890	8.170.827	78.739					858.676	78.739
<b>Total imobilizari corporale</b>										
<b>Imobilizari financiare</b>	<b>10.702</b>			<b>10.702</b>					<b>10.702</b>	<b>10.702</b>
<b>TOTAL</b>	<b>105.980.594</b>	<b>28.013.811</b>	<b>8.170.827</b>	<b>129.823.577</b>	<b>48.018.249</b>	<b>12.553.598</b>		<b>60.571.848</b>	<b>57.962.345</b>	<b>65.251.729</b>

Imobilizarile necorporale se refera in principal la licente si programe informatice.

Imobilizarile corporale constau in principal in instalatii tehnice si masini si alte instalatii, utilaje si mobilier

**NOTA 2: PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI**

Denumirea provizionului	Sold la 31.03.2022	Transferuri		Sold la 31 martie 2023
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4
Provizioane pt concedii de odihna neefectuate si bonusuri salariati	0	0	0	0

Societatea nu a inregistrat Provizioane pt concedii de odihna neefectuate si bonusuri salariati.

**NOTA 3: REPARTIZAREA PROFITULUI**

Societatea a inregistrat in perioada 01.01.2022-31.03.2023 un profit in suma de 24.030.739 lei.

Destinația	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021	Perioada 3 luni 01.01.2022- 31.03.2022	Perioada 12 luni 01.04.2022 - 31.03.2023
<b>Profitul anului</b>	<b>36.971.980</b>	<b>4.986.063</b>	<b>19.044.676</b>
<b>Repartizarea profit:</b>		4.986.063	19.044.676
Profit net de repartizat:	<b>36.971.980</b>	<b>4.986.063</b>	<b>19.044.676</b>
- alte rezerve – profit reinvestit	12.102.732	1.349.368	5.871.335
- dividende			
- dividende in avans acordate in timpul anului (Nota 4)			
Profit nerepartizat*	<b>24.869.248</b>	<b>3.636.695</b>	<b>13.173.341</b>

- Profitul nerepartizat aferent perioadei 01.01.2022-31.03.2023 este in suma de 16.810.036 lei, astfel 3.636.695 lei aferent perioadei 01.01.2022 – 31.03.2022 , respectiv 13.173.341 lei aferent perioadei 01.04.2022-31.03.2023, dupa scaderea profitului reinvestit.

**NOTA 4: SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

	31 martie 2022	31 martie 2023	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Clienti, din care	55.717.234	62.155.665	62.155.665	
Clienti parti afiliate (Nota 8)	25.882.591	29.802.704	29.802.704	
Furnizori debitori	2.451.262	3.025.006	3.025.006	
Decontari intre entitatiile afiliate				
Creante bugetul asigurari sociale	852.760	191.879	191.879	
Debitori diversi	56.021	226.285	226.285	
Alte creante imobilizate	91.468	409.220	409.220	
<b>Total</b>	<b>59.168.745</b>	<b>66.008.055</b>	<b>66.008.055</b>	

Soldurile cu partile afiliate sunt prezentate la nota 8 b).  
Societatea nu are inregistrate ajustari pentru deprecierea creantelor.

	31 martie 2022	31 martie 2023
Cheltuieli inregistrate in avans	538.416	1.447.535

Datorii	31 martie 2022	31 martie 2023	Termen de exigibilitate		
			sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
Credite pentru investitii	21.673.788	17.931.743	6.196.780	11.734.963	
Credite pe termen scurt si dob	13.579.868	17.544.880	17.544.880		
Furnizori, din care:	60.961.784	62.813.816	62.813.816	-	-
Funizori parti afiliate (Nota 8), inclusiv 408 – furnizori facturi nesosite	36.270.031	42.185.979	42.185.979	-	-
Clienti Creditori	108.084	6.095	6.095	-	-
Furnizori imobilizari	2.532.973	3.734.563	3.734.563	-	-
TVA de plata		900.381	900.381	-	-
Contributii asigurari sociale	1.064.898	996.631	996.631	-	-
Contributia asiguratorie pt. munca	67.411	63.402	63.402	-	-
Impozit profit	804.475	866.526	866.526	-	-
Alte datorii la bugetul de stat	209.515	188.725	188.725	-	-
Varsaminte fond persoane cu handicap	47.251	53.760	53.760	-	-
Personal - salarii datorate	1.630.855	1.636.359	1.636.359	-	-
Personal - ajutoare materiale datorate	147.143	76.490	76.490	-	-
Alte datorii	10.416	15.983	15.983	-	-
457 – Dividende parti afiliate	19.795.100	25.015.107	25.015.107		
<b>Total</b>	<b>122.633.560</b>	<b>131.844.463</b>	<b>120.109.500</b>	<b>11.734.963</b>	<b>-</b>

Soldurile cu partile afiliate sunt prezentate la nota 8 b).



### Nota privind Imprumuturile de la Institutiile de credit

La 31.03.2022 – BRD - Plafon autorizat 6.000.000 EUR,cu valabilitate 09/04/2022,din care linii de credit setate:

- 1) LC EUR –4.750.000, din care utilizat 0.00 EUR – scadenta finala 09/04/2022
- 2) LC RON- 4.000.000, din care utilizat 246.657,78 RON-scadenta finala 09/04/2022

BCR - LC Euro –4.000.000, acordat , din care utilizat 2.695.429,28 Euro (echivalent a 13.333.210,48 Lei), scadenta finala aug 2022, la o rata a dobanzii de 1,00% pentru creditele in Ron si Euribor + 1,00%/an pentru creditele in Euro,

La 31.03.2023– BRD - Plafon autorizat 6.000.000 EUR,cu valabilitate 07/04/2023,din care linii de credit setate:

- 1) LC EUR –4.400.000 , din care utilizat 641.727,65 EUR – scadenta finala 07/04/2023
- 2) LC RON-4.000.000 , din care utilizat 648.715,38 RON-scadenta finala 07/04/2023

BCR - LC Euro –4.000.000, acordat , din care utilizat 2.772.259,75 Euro (echivalent a 13.720.190,73Lei), scadenta finala aug 2023, **ROBOR 3M + 1%** pentru creditele in Ron si Euribor 3M + 1,0%/an pentru creditele in Euro

### Investitii (ipoteca conturi/ipoteca utilajele achizitionate din credit)-conform tabel excel anexat, Credite BRD.

INVESTMENTS	STARTING	ENDING	INITIAL VALUE	IN BALANCE AT 31.03.2022	IN BALANCE ON 31.03.2023	Observatii
EQUIPMENT LOANS *60MONTHS, 1.80% INTEREST	DATE	DATE	EUR	EUR		
GRAFIC 1	24.11.2017	24.11.2022	228000	30.400,00	22.420,00	credit resetat in 26.07.2021
GRAFIC 2	10.01.2018	10.12.2022	354368	62.514,13	7.420,00	credit resetat in 10.08.2021
GRAFIC 3	31.07.2018	31.07.2023	336300	89.680,00	29.333,31	credit resetat in 02.08.2021
GRAFIC 4	31.07.2018	31.07.2023	111300	29.680,00	32.599,80	credit resetat in 02.08.2021
GRAFIC 5	08.01.2019	08.01.2024	176000	64.533,39	16.846,53	credit resetat in 09.08.2021
GRAFIC 6	27.03.2019	27.03.2024	162999	65.199,60	21.666,61	credit resetat in 28.07.2021
GRAFIC 7	14.10.2019	14.10.2024	53200	27.486,57	250.120,50	
GRAFIC 8	05.11.2019	05.11.2024	65000	34.666,69	339.905,92	credit resetat in 06.08.2021
GRAFIC 9	02.12.2019	02.12.2024	697200	393.046,50	136.276,01	credit resetat in 02.08.2021
GRAFIC 10	19.11.2020	19.11.2025	637323,6	467.370,64	278.095,93	
GRAFIC 11	13.04.2021	12.04.2026	220988	180.473,57	371.344,00	
GRAFIC 12	09.06.2021	09.06.2026	427840	363.663,97	260.933,40	
GRAFIC 13	21.07.2021	21.07.2026	557016	482.747,20	627.748,40	
GRAFIC 14	29.07.2021	29.07.2026	391400	339.213,36	533.637,28	
GRAFIC 15	26.10.2021	26.10.2026	875928	802.934,00	82.800,00	
GRAFIC 16	08.12.2021	26.10.2026	732200	682.559,32	127.858,80	
GRAFIC 17	17.12.2021	17.12.2026	110400	104.880,00	317.026,64	
GRAFIC 18	02.02.2022	02.02.2027	163224	160.503,60	167.200,01	
				4.381.552,54	3.623.233,14	

Bunuri ipotecate in favoarea BRD, aferente imprumutului pe termen lung, sunt conforme celor publicate in Arhiva Electronice de Garantii Reale Mobiliare AEGRM.

## NOTA 5: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

### 5.1 Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare ale Societății pentru exercitiul financiar aferent 15 luni, încheiat la perioada de 01.01.2022-31.03.2022 și perioada de 01.04.2022-31.03.2023 întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare;
- (ii) Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate cu modificările ulterioare ("OMFP 1802/2014").

Politicele contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevăzute în OMFP 1802/2014.

Situațiile financiare se referă doar la VIMERCATI EAST EUROPE SRL.

Societatea nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

În funcție de criteriile de mărime prezentate în OMF 1802, Societatea se încadrează în categoria entităților mari.

Aceste situații financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. Ca urmare situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 1802/2014.

### 5.2 Principii contabile semnificative

Elementele prezentate în situațiile financiare la perioada de 15 luni cuprinsă între: 01.01.2022-31.03.2022 și perioada de 01.04.2022-31.03.2023 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

#### *Principiul continuității activității*

Societatea își va continua în mod normal activitatea și în viitorul previzibil fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

#### *Principiul permanenței metodelor*

Politicele contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

#### *Principiul intangibilității*

Bilanțul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent.

#### *Principiul necompensării*

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

## NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

### *Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv*

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui componentă ale elementelor de active și de datorii.

### *Principiul prudentei*

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

- În contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- Datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau a unui exercitiu precedent au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

## 5.3 Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești/ RON.

## 5.4 Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014 presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare precum și valorile veniturilor și cheltuielilor raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

## 5.5 Conversii valutare

Ratele de schimb utilizate pentru conversia soldurilor exprimate în valută la 31.03.2022 și 31.03.2023, au fost:

	31 martie 2022	31 martie 2023
EUR	4,9466	4.9491
USD	4,4508	4.5463

Tranzacțiile Societății în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare în moneda străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Castigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar. Avansurile nu reprezintă elemente monetare și nu fac obiectul evaluării în funcție de cursul valutar.

## 5.6 Politici contabile semnificative

### **a) Imobilizari necorporale**

Imobilizarile necorporale achizitionate de Societate sunt prezentate la costul de achizitie mai putin amortizarea cumulata. Durata de amortizare fiind intre 1-3 ani

Costurile de dezvoltare pentru anumite proiecte specifice și cele legate de achiziția licențelor informatice sunt capitalizate și supuse amortizării folosind metoda lineară, pe durata de viață utilă, în general 3 ani. În cazul în care se consideră necesar, valoarea contabilă a fiecărei imobilizări necorporale se revizuieste anual și se ajustează pentru diminuare permanentă a valorii.

### **b) Imobilizari corporale**

#### Recunoastere si evaluare

***Societatea a inregistrat la data de 01.01.2022-31.03.2022 si 01.04.2022-31.03.2023 imobilizarile corporale la costul de achizitie, mai putin amortizarea cumulata si pierderi cumulate de valoare.***

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

Dacă un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatiei cand nu exista nicio piata activa pentru acel activ. Dacă valoarea justă a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata prin referinta la o piata activa, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluada la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare.

#### Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate de Societate aferente imobilizarilor corporale sunt incluse in valoarea acestora numai daca se estimeaza ca se vor obtine avantaje economice suplimentare fata de performantele estimate initial. Mai exact, aceste costuri sunt incluse daca ele imbunatatesc performantele initiale ale imobilizarilor in cauza.

Alte cheltuieli, cum sunt cele privind reparatiile si intretinerea, efectuate cu scopul de a pastra nivelul beneficiilor viitoare estimate initial de Societate sau cheltuielile cu serviciile acordate dupa vanzare, trebuie recunoscute ca si cheltuieli ale perioadei si inregistrate in contul de profit si pierdere atunci cand au loc.

**NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de asemenea operațiuni, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

La încheierea exercițiului financiar, valoarea elementelor de imobilizări corporale și necorporale este pusă de acord cu rezultatele inventarierii. În acest scop, valoarea contabilă netă se compară cu valoarea stabilită pe baza inventarierii, denumită valoare de inventar. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de imobilizări se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă sau se efectuează o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci când deprecierea este reversibilă. Valoarea de inventar este stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

Amortizarea

Societatea folosește amortizarea liniară realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora. Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială, cu ajutorul contului 681” Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” în debitul contului și cu ajutorul contului 281 „Amortizarea imobilizărilor corporale” în creditul contului și se calculează începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune. Imobilizările în curs nu se amortizează.

Duratele de viață pentru principalele categorii de imobilizări corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos:

<b>Categoria</b>	<b>Durata (ani)</b>
Cladiri administrative si industriale	20
Instalatii tehnice si echipamente	8-12
Mobilier si birotica	3-10

**c) Stocuri**

Stocurile de marfuri sunt prezentate la costul de achiziție.

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării. Acolo unde este cazul se constituie ajustări pentru depreciere pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

**NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

Stocurile de materii prime se evalueaza la FIFO, iar cele de produse finite (valoare nesemnificativa si viteza de rotatie mare) la pret de vanzare.

Inventarul factic a fost prelucrat de personalul operativ al societatii stabilind cantitatile compensate, diferentele ramase fiind inregistrate in contabilitate.

**d) Creante comerciale si alte creante**

Conturile de creante comerciale si alte creante sunt evidentiata in bilant la valoarea lor recuperabila. Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma originala a facturilor

Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

**e) Numerar si echivalente de numerar**

Numerarul si echivalentele de numerar sunt evidentiata in bilant.

Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, investitii financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie.

**f) Furnizori si alte datorii**

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente, daca are valoare semnificativa.

**g) Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul este anulat prin reluare la venituri.

**NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

***h) Capital social***

Capitalul social compus din parti sociale este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, dar si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

***i) Dividende***

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

***j) Venituri***

Veniturile din vanzarea bunurilor sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in momentul in care riscurile si beneficiile asociate proprietatii asupra bunurilor respective sunt transferate cumparatorului. Veniturile pentru toate serviciile sunt recunoscute atunci când se transferă dreptul de proprietate.

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

***k) Cheltuieli***

Cheltuielile realizate de Societate au fost inregistrate in contabilitate in baza documentelor justificative si sunt recunoscute in perioada la care se refera.

***l) Impozite si taxe***

Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

***m) Rezultatul financiar***

Acesta include dobanda de plata, dobanda de primit pentru depozitele la banci, si diferentele de curs valutar. Principiul separarii exercitiilor financiare este respectat pentru recunoasterea acestor elemente.

***n) Impozitul pe profit***

Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportarile fiscale, conform legislatiei fiscale relevante.

***o) Cheltuieli în avans***

Cheltuielile inregistrate in avans sunt cheltuieli antrenate in cursul perioadei curente, dar care se refera la perioadele urmatoare.

**NOTA 5 – PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)**

***p) Imprumuturi***

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Costurile aferente obtinerii imprumuturilor sunt inregistrate ca si cheltuieli in avans si amortizate pe perioada imprumutului, atunci cand sunt semnificative.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminata la data bilantului in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

***r) Pensii si beneficii***

In cursul desfasurarii normale a activitatii, Societatea plateste la Bugetul de Stat si la Bugetul privind Asigurarile Sociale si Fondurile Speciale, impozitele, contributiile si taxele aferente salariatilor sai. Toti angajatii societatii contribuie la pensia individuala obligatorie – pilonul II. Politica Societatii nu include o alta schema de pensionare sau vreun plan de acordare a unor beneficii suplimentare dupa pensionare, in consecinta nu are alte obligatii in legatura cu sistemul de pensii. In plus, Societatea nu este obligata sa ofere alte beneficii angajatilor sai cu ocazia pensionarii



## NOTA 6: PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

### Capital Social

La 31 martie 2023 capitalul social este de 4.129.960 RON, divizat in 412.996 parti sociale a cate 100 RON fiecare.

#### Structura capitalului social:

Asociati	Numar parti sociale la 31.03.2023	Procent detinut la 31.03.2023	Valoare la 31.03.2023
VIMERCATI SPA	412.996	100	4.129.960

## NOTA 7: INFORMATII PRIVIND SALARIATII

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza :

	31.03.2022	31.03.2023
Numarul mediu al salariatilor, din care:	747	730
<b>Direct productivi</b>	<b>566</b>	<b>551</b>
Barbati	87	81
Femei	479	470
<b>Tesa</b>	<b>64</b>	<b>62</b>
Barbati	41	41
Femei	23	21

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul exercitiilor financiare sunt urmatoarele:

	31.03.2022	31.03.2023
Cheltuielile cu salariile personalului	8.994.894	33.735.427
Cheltuieli cu tichete masa	0	4.584.820
<b>Salarii si indemnizatii</b>		
Contributia la asigurarile sociale	79.624	391.691
Contributia asiguratorie de munca	204.178	765.871
<b>Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>9.278.696</b>	<b>39.477.809</b>

Atat pentru perioada 01.01.2022-31.03.2022 cat si pentru perioada 01.04.2022-31.03.2023 societatea nu a acordat angajamente si datorii pentru terti., **inclusiv membrilor organelor de administratie, nu au fost acordate indemnizatii/pensii in exercitiul financiar membrilor organelor de administratie si de conducere pentru functiile detinute de catre acestia.**

**NOTA 8: ALTE INFORMATII**

**a) Informații cu privire la prezentarea Societății**

Societatea VIMERCATI EAST EUROPE SRL este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. de ordine J04/2165/2007 și se identifică prin codul de înregistrare RO 22916476.

Activitatea principală a Societății, conform codificării (Ordin 337/2007) este Fabricarea altor piese și accesorii pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule (CAEN 2932).

Sediul se află în Str. Gării Nr. 100, Complexul de clădiri C1-C15-C17-C18, Hemeiș, Jud. Bacău.

Societatea face parte din Grupul Vimercati, cu asociat unic VIMERCATI SPA.

Societatea Vimercati Spa întocmește situațiile financiare consolidate ale Grupului Vimercati Spa – Vimercati East Europe srl (cel mai mic grup) în Italia, VIMERCATI SPA Via V. Monti, 38 20016 Pero (MI) – Italy, iar la nivel superior (grup extins) în India - VINEY CORPORATION PRIVATE LIMITED, PLOT NO. 42, SECTOR – 3, IMT MANESAR, GURUGRAM, HARYANA, INDIA

**b1) Natura tranzacțiilor cu partile legate – Grup Vimercati**

Nume societate (inclusiv forma juridică)	Natura relației	Tip tranzacții	Tara de origine
VIMERCATI SPA	Parte legată	Achiziții bunuri și servicii	Italia
VIMERCATI SPA	Parte legată	Vanzări bunuri și servicii	România
Progind SRL	Parte afiliată	Achiziții bunuri și servicii	

b2)Tranzactii cu partile afiliate (partile legate)

Creante	31 martie 2022	31 martie 2023
VIMERCATI SPA	25.882.591	29.802.703
<b>Total</b>	<b>25.882.591</b>	<b>29.802.703</b>

Datorii	31 martie 2022	31 martie 2023
VIMERCATI SPA	34.821.310	41.349.793
PROGIND SRL	1.448.720	836.185
VIMERCATI SPA - Dividende	19.795.100	25.015.107
<b>Total</b>	<b>56.065.131</b>	<b>67.201.086</b>

Vanzari	31 martie 2022 (3 luni 01.01.2022-31.03.2022)	31 martie 2023 (12 luni 01.04.2022-31.03.2023)
VIMERCATI SPA	30.904.595	123.399.440
<b>Total</b>	<b>30.904.595</b>	<b>123.399.440</b>

Achizitii	31 martie 2022 (3 luni 01.01.2022-31.03.2022)	31 martie 2023 (12 luni 01.04.2022-31.03.2023)
VIMERCATI SPA	52.631.761	168.345.028
PROGIND SRL	1.944.427	6.215.082
<b>Total</b>	<b>54.576.188</b>	<b>174.560.110</b>

c) Casa si conturi la banci

	31 martie 2022	31 martie 2023
Conturi la banci	466.699	213.393
Casa	2.367	3.648
Avansuri de trezorerie	-	-
<b>Total disponibilitati</b>	<b>469.066</b>	<b>217.041</b>

d) Stocuri

	31 martie 2022	31 martie 2023
Marfuri	135.373	131.924
Marfuri in custodie	1.682.795	133.291
Materii prime	56.450.703	59.898.683
Materiale	249.832	343.151
Semifabricate	1.915.006	1.657.129
Produse finite	5.721.471	4.423.865
Obiecte de inventar	13.135	7.020
Avansuri pentru achizitia de stocuri	2.386	3.026
<b>Total</b>	<b>66.170.701</b>	<b>66.598.089</b>

e) Informatii despre impozitul pe profit

Impozitul pe profit intern este calculat la 16% din profitul impozabil realizat, astfel\*:

	01.01.2022 – 31.03.2022	01.04.2022-31.03.2023
<b>Rezultatul Net</b>	<b>4.986.063</b>	<b>19.044.676</b>
Venituri neimpozabile		
Deduceri		
Cheltuieli nedeductibile	<b>702.898</b>	<b>2.900.155</b>
<b>Profit fiscal brut</b>	<b>5.688.961</b>	<b>21.944.831</b>
Impozit pe profit	<b>910.233</b>	<b>3.511.174</b>
Sponsorizari		190.000
Impozit pe profit reinvestit	<b>215.899</b>	<b>939.428</b>
Impozit pe profit aferent exercitiului		<b>2.381.746</b>
Impozit pe profit datorat	<b>694.334</b>	
Bonificatie OUG 33/2022 - OUG 153/2020		
Impozit pe profit anual	<b>694.334</b>	<b>2.381.746</b>
Rest de inregistrat ca datorie si de plata		<b>866.526</b>

- Pentru anul de raportare 01.01.2022 – 31.03.2023 (15 luni) Impozitul pe profit constituit este in suma de 3.076.080 lei, rest de plata 866.526 lei, scadent la 30.09.2023.

f) Cifra de afaceri

Cifra de afaceri totala:

	<b>31 martie 2022</b>	<b>31 martie 2023</b>
Venituri din vanzarea produselor finite	88.794.330	325.045.989
Venituri din prestari servicii		49.832
Venituri din vanzari marfuri	477.391	1.585.513
Venituri din alte activitati	1.011.840	2.964.633
Reduceri comerciale acordate	-26	-140
<b>Total</b>	<b>90.283.587</b>	<b>329.646.107</b>

Din care cifra de afaceri pe piete geografice:

	<b>31 martie 2022</b>	<b>31 martie 2023</b>
Marea Britanie	1.164.633	4.059.478
Germania	29.134.705	85.971.643
Slovacia	473.228	309.182
Slovenia	1.038.747	2.881.100
Polonia	181.075	681.894
Cehia	1.367.449	9.655.095
Italia	31.225.634	127.604.650
Austria	338.804	2.797.296
Turcia	73.375	84.985
Spania	94.680	222.837
China	3.095.524	12.544.105
Olanda	219.770	1.313.612
Statele Unite Ale Americii	1.343.017	4.114.022
Mexic	466.125	790.021
Africa de Sud	271.329	1.257
Romania	19.795.492	76.614.930
<b>TOTAL</b>	<b>90.283.587</b>	<b>329.646.107</b>

g) **Alte cheltuieli de exploatare**

În tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare după natura acestora

	31 martie 2022	31 martie 2023
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1.727.308	6.400.227
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	258.930	901.026
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	6.659	22.989
Cheltuieli cu primele de asigurare	27.382	275.779
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	76.826	549.033
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	14.397	57.405
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	7.209	102.139
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate		467
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	6.280.504	22.234.695
<b>Total Cheltuieli privind prestațiile externe</b>	<b>8.399.215</b>	<b>30.543.760</b>

h) **Evenimente ulterioare datei bilanțului**

Nu este cazul

i) **Datorii probabile si angajamente acordate**

Atat pentru perioada 01.01.2022-31.03.2022 cat si pentru perioada 01.04.2022-31.03.2023 societatea nu a acordat angajamente si datorii pentru terti, inclusiv membrilor organelor de administratie, nu au fost acordate indemnizatii/pensii in exercitiul financiar membrilor organelor de administratie si de conducere pentru functiile detinute de catre acestia.

j) **Angajamente primite**

Nu este cazul.

l) **Datorii probabile si angajamente acordate**

Societatea are Incheiat un Contract de chirie utilaje cu Vimercati Spa, valabil pe perioada 01.01.2022-31.03.2022 si perioada 01.04.2022-31.03.2023 in valoarea anuala totala de 190.605 Euro (12.707 Euro/luna), si un Contract de chirie cu Parcul Industrial Hit – chirie spatii productie (Hala B1) in valoare de 898 Euro/Luna. Contractele sunt incheiate anual, cu valabilitate 01.01 – 31.12, si sunt reinnoite anual.

Conditii de decontare fiecarei date de fixing:

a) *daca la data de fixing, rata de referinta (curs oficial EUR/RON publicat de BNR) este egala sau mai mica decat cursul prestabilit (4,95 si 5,05 Ron/Euro) Societatea are dreptul de a primi o suma in RON calculata astfel: **Nominal x(Curs prestabilit-Rata de referinta)***

b) *daca la data de fixing, rata de referinta este mai mare decat cursul prestabilit, Societatea are obligatia de a plati o suma in RON calculata astfel: **Nominal x (Rata de referinta-Curs prestabilit)**.*

*Daca la Data observarii Nivelului de Extindere, Rata de Referinta este mai mare sau egala cu Nivelul de Extindere, atunci structura se va prelungi automat in perioada urmatoare.*

*Daca la Data observarii Nivelului de Extindere, Rata de Referinta este mai mica decat Nivelul de Extindere atunci structura se va inchide, iar Clientul nu va mai avea niciun drept si nicio obligatie pentru scadentele urmatoare.*

*La data de 31.03.2023, Societatea avea in sold, Optiuni FX, in suma de 4.400.000 EUR cu maturitate la data de 23.01.2025.*

La data de 31.03.2022, Societatea avea în sold, următoarele Opțiuni FX:

- suma de 3.200.000 EUR cu maturitate la data de 20.07.2023 și
- suma de 4.400.000 EUR cu maturitate la data de 25.01.2024

**m) Actiuni în instanță**

Atat la perioada de 01.01.2022-31.03.2022 cât și la perioada de 01.04.2022-31.03.2023, societatea nu a avut litigii înregistrate și nu are datorii neachitate.

**n) Impozitarea**

Sistemul de impozitare din România a trecut printr-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.

Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate, neavând cunoștință de nici un fel de împrejurare care ar putea da naștere la o obligație potențială semnificativă în acest sens.

**o) Pretul de transfer**

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferite de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer.

Conducerea Societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil.

Aceste situații financiare au fost semnate și aprobate la data de **25.07.2023** de către:

**Administrator,**  
*Constantin Huma*

Semnatura  
Stampila unitatii

**Intocmit,**  
*Cristiana Hustiu*

Semnatura