

SC DISTILERIILE SABER 1789 SA

Sediul social: Sat Pleasa, Comuna Bucov, Judetul Prahova

Sediul secundar: Calea Cernauti nr.47, Oras Radauti, Judetul Suceava

CUI: 737852

---

# SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

Intocmite in conformitate cu Ordinul  
Ministrului Finantelor Publice al Romaniei  
nr.1802/2014

31 Decembrie 2020

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)				Valoare contabila neta	
	Sold la	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la	Sold la	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la	Sold la	Sold la
	1 ianuarie 2020			31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020			31 decembrie 2020	1 ianuarie 2020	31 decembrie 2020
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3	5	6	7	8 = 5 + 6 - 7	9 = 1 - 5	10 = 4 - 8
<b>a) Imobilizari necorporale</b>										
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare										
Alte imobilizari necorporale	65,677			65,677	33,058	531		33,589	32,619	32,088
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale										
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>65,677</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65,677</b>	<b>33,058</b>	<b>531</b>	<b>0</b>	<b>33,589</b>	<b>32,619</b>	<b>32,088</b>
<b>b) Imobilizari corporale</b>										
Terenuri	316,026			316,026	5,190			5,190	310,836	310,836
Constructii	2,763,567	233	73,807	2,689,993	619,737	94,122	34,941	678,918	2,143,830	2,011,075
Instalatii tehnice si masini	1,914,663		986,025	928,638	1,635,835	37,082	860,835	812,082	278,828	116,556
Alte instalatii, utilaje si mobilier	113,767			113,767	99,042	5,614		104,656	14,725	9,111
Investitii imobiliare									0	0
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale									0	0
Active biologice productive									0	0
Provizioane pentru depreciere constructii si instalatii					78,252			78,252	-78,252	-78,252
Investitii mobiliare in curs de executie	20,150			20,150	20,150			20,150	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	345,010			345,010	345,010			345,010	0	0
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>5,473,183</b>	<b>233</b>	<b>1,059,832</b>	<b>4,413,584</b>	<b>2,803,216</b>	<b>136,818</b>	<b>895,776</b>	<b>2,044,258</b>	<b>2,669,967</b>	<b>2,369,326</b>
<b>c) Imobilizari financiare</b>	<b>330</b>			<b>330</b>					<b>330</b>	<b>330</b>
<b>Total active imobilizate</b>	<b>5,539,190</b>	<b>233</b>	<b>1,059,832</b>	<b>4,479,591</b>	<b>2,836,274</b>	<b>137,349</b>	<b>895,776</b>	<b>2,077,847</b>	<b>2,702,916</b>	<b>2,401,744</b>

## **NOTA 1: ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**

### **1.a.Imobilizari necorporale**

La 31 decembrie 2020, valoarea neta contabila a imobilizărilor necorporale este de 32.088 lei față de 32.619 lei la 31.12.2019, reprezentând în principal concesiuni.

Conform contractului de concesiune nr.6651/14.09.2007 încheiat cu Primăria Municipiului Rădăuți, societatea folosește un teren în concesiune în suprafață de 1225mp aparținând domeniului privat al municipiului Rădăuți, situat în str. Abatorului f.n. pentru o perioadă de 49 ani, redevența fiind plătită integral la începutul derulării contractului de concesiune.

### **1.b.Imobilizari corporale**

#### **Reevaluarea imobilizarilor corporale**

La 31.12.2014 în baza contractului nr.911/2014 încheiat cu firma SC EXPERT VALUATION SRL București evaluator autorizat, care este societate membră ANEVAR s-a efectuat reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 "Construcții".

Conform concluziilor evaluatorului prezentate în raportul de reevaluare, valoarea justă a construcțiilor (clădiri și construcții speciale) aflate în proprietatea Societății DISTILERIILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) evaluate este de 3.025.449 lei.

În baza aprobării Consiliului de Administrație din 28.01.2015 societatea a înregistrat în evidențele contabile și situațiile financiare la 31.12.2014 reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 "Construcții" la o valoare justă de 3.025.449 lei astfel:

- creștere a rezervei din reevaluare în sumă de 138.215 lei aferentă mijloacelor fixe reevaluate pentru care rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă;
- aferent mijloacelor fixe reevaluate pentru care rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, s-a înregistrat o diminuare a rezervei din reevaluare cu minimul dintre valoarea rezervei constituite anterior și valoarea descreșterii, respectiv cu suma de 181.266 lei, iar diferența rămasă neacoperită în sumă de 39.760 lei, s-a înregistrat ca o cheltuială privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor.

Conform prevederilor Legii 571/2003 art.22 și a normelor de aplicare aprobate prin HG 44/2004, diferențele de reevaluare înregistrate la Rezerve din reevaluare se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe sau la momentul modificării destinației rezervei.

Pentru mijloacele fixe complet amortizate anterior reevaluării o comisie tehnică a stabilit noi durate de utilizare, care au fost aprobate în ședința Consiliului de Administrație din 28.01.2015.

La 31.12.2020 societatea are înregistrate ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale astfel:

- 365.160 lei ajustări pentru deprecierea imobilizărilor și avansurilor de imobilizări corporale în curs de execuție (365.160 lei la 31 decembrie 2019)
- 83.442 lei ajustări aferente valorii ramase a mijloacelor fixe aflate în conservare sau propuse la casare (83.442 lei la 31 decembrie 2019)

Menționăm că imobilizările în curs de execuție reprezintă mijloace fixe nepuse în funcțiune prezentate la costul istoric.

Societatea nu a înregistrat reevaluări ale terenurilor, construcțiilor, instalațiilor tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier aparținând Societății în cursul anului 2020.

### **1.c.Active grevate/ipotecate de garantii**

La 31.12.2020 Societatea nu are imobilizări corporale gajate sau ipotecate. Nici la 31.12.2019 Societatea nu avea imobilizări ipotecate.

#### **1.d.Altele**

In cursul anului 2020, Societatea a înregistrat scăderi de valoare a imobilizărilor prin dezmembrarea și casarea prin firma specializată Schiporemă SRL. Valoarea totală a imobilizărilor corporale casate în cursul anului 2020 a fost de 1.059.832 Ron

In cursul anului 2020, Societatea nu a capitalizat în valoarea imobilizărilor corporale cheltuielile cu dobânda aferentă perioadei curente.

#### **1.e.Imobilizari financiare**

Imobilizările financiare au următoarea structură la data de 31 decembrie 2020:

	<b>Sold la 31 decembrie 2020</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>
Alte titluri deținute ca imobilizări financiare	330	330
<b>Total</b>	<b>330</b>	<b>330</b>

La 31 decembrie 2020, Societatea nu deținea titluri de participare la societăți din cadrul Grupului sau titluri sub formă de interese de participare în alte entități.

Societatea este membru al Oficiului Patronal Județean Suceava, participând la patrimoniul inițial al acestuia cu suma de 330 lei.

#### **1.f.Deprecierea activelor imobilizate**

La data de 30 Aprilie 2011 managementul a hotărât oprirea activității de producție, astfel că la 31 decembrie 2020 mai sunt imobilizări corporale active reprezentate de clădirea sediului administrativ, depozitul de băuturi alcoolice, stația de epurare ape uzate, mașini, calculatoarele și echipamentele IT folosite de personalul angajat. Societatea are imobilizări corporale care nu mai sunt folosite ca urmare a opririi activității de producție, pentru care nu s-a hotărât punerea în conservare și pentru care amortizarea se înregistrează conform duratei de viață și metodei de amortizare stabilite.

Pentru mijloacele fixe neutilizate s-a stopat și înregistrarea amortizării fiscale și s-a efectuat o analiză a valorii juste. În baza acestei analize și a strategiei la nivel de grup prognozate pentru anii următori s-a concluzionat că între valoarea contabilă netă și valoarea justă la data bilanțului nu sunt diferențe semnificative.

La 31.12.2020 societatea avea înregistrate ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în sumă de 83.442 lei (83.442 lei la 31.12.2019), reprezentând valoarea rămasă neamortizată aferentă mijloacelor fixe în conservare (stație borhot, secție degerminare, secție Hânțești) sau propuse la casare.

De asemenea, la 31.12.2020, societatea avea înregistrate ajustări pentru depreciere în sumă de 365.160 lei reprezentând ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție pentru investițiile începute în perioada 2006-2007, care nu au fost continuate și susținute de societate, precum și pentru avansurile pentru imobilizări corporale plătite, pentru care furnizorii nu și-au respectat obligațiile contractuale (365.160 lei la 31.12.2020).

#### **1.g. Subvenții**

Soldul contului 475 "Subvenții pentru investiții" la 31.12.2020 reprezintă valoarea neamortizată a unor subvenții pentru investiții. Aceste subvenții sunt transferate anual la venituri proporțional cu amortizarea mijloacelor fixe aferente:

- Sold: 63.487 lei din sume lăsate cu titlu gratuit la Societatea DISTILERILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) conform HG 100/1996 pentru realizarea de investiții productive la contractele de vânzare-cumpărare acțiuni nr.467/15.08.1995 și 447/16.05.1196 de la AVAS (valoarea

subventiei initiale a fost de 834.959 lei) si din finanțare conform contract pentru finanțare nerambursabilă nr.16/N din 10.03.2006 încheiat cu AFM București pentru „Modernizare și re tehnologizare statie de epurare mecano-biologica a apelor uzate, rezultate din procesul tehnologic al fabricii de spirt Radauti”(valoarea subventiei initiale a fost de 223.712 lei).

La data de 31.12.2019 soldul contului 475 "Subventii pentru investitii" era de 71.986 lei.

## NOTA 2: PROVIZIOANE

Nu au fost constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli la 31 decembrie 2020, respectiv 31 decembrie 2019.

## NOTA 3: REPARTIZAREA PROFITULUI

Societatea a încheiat anul 2020 cu pierdere netă în sumă de 936.144 lei.

În conformitate cu prevederile punctului 423.-(1) din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, „pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, din prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. (2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.”

Drept pentru care Consiliul de Administrație al Societății DISTILERILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) propune recuperarea pierderii contabile înregistrate la 31.12.2020 în sumă de 936.144 lei din profiturile viitoare.

## NOTA 4: ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019
1. Cifra de afaceri neta	2,802	2,731
<b>2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, din care (3 + 4 + 5)</b>	<b>101,095</b>	<b>1.839</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza		
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	101,095	1,838
5. Cheltuieli indirecte de productie		
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)</b>	<b>-98,293</b>	<b>893</b>
7. Cheltuieli de distributie		
8. Cheltuieli generale si de administratie	812,062	730,063
9. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor	137,115	140,347
10. Ajustari de valoare privind activele circulante	101,502	
11. Alte venituri din exploatare	78,840	20,542
<b>12. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 - 9 -10 +11)</b>	<b>(867,128)</b>	<b>(848,975)</b>

NOTA 5: SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante

	Creante	Sold la 31 decembri e 2019	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2020	
				Sub 1 an	Peste 1 an
	<b>Creante comerciale</b>				
1	Creante comerciale - cu entitatile afiliate / alte parti legate	0	0	0	
2	Creante comerciale –terti	2,835,708	2,872,002	2,872,002	
3	<b>Total creante comerciale</b>	<b>2,835,708</b>	<b>2,872,002</b>	<b>2,872,002</b>	
4	Ajustari de valoare pentru creante comerciale	2,831,686	2,831,686	2,831,686	
5=3-4	<b>Creante comerciale, net</b>	<b>4,022</b>	<b>40,316</b>	<b>40,316</b>	
	<b>Alte creante si debite</b>				
6	Sume de incasat de la entitatile afiliate				
7	Sume de incasat de la entitati cu interese de participare si alte parti legate				
8	<b>Alte creante</b>	<b>340,550</b>	<b>380,486</b>	<b>380,486</b>	
9	Ajustari de valoare pentru alte creante	89,433	89,433	89,433	
10=8-9	<b>Alte creante, net</b>	<b>251,117</b>	<b>291,053</b>	<b>291,053</b>	
11	<b>Capital subscris si nevarsat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
12	<b>Total creante comerciale si alte creante</b>	<b>255,139</b>	<b>331,369</b>	<b>331,369</b>	

Pentru conditii si termene privind creantele de la partile afiliate/ legate, a se vedea Nota 10b.

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au in general, un termen de plata intre 30-120 de zile.

Linia de alte creante net este detaliata in tabelul urmator:

Creante	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Creante cu actionari	0	0			
Creante cu partile afiliate	0	0			
Alte creante cu bugetul statului si bugetul asigurarilor sociale	251.117	291.053			
Alte creante	89.433	89.433			
<b>Total alte creante</b>	<b>340.550</b>	<b>380.486</b>			
Ajustari de valoare pentru alte creante	89.433	89.433			
<b>Alte creante, net</b>	<b>251.117</b>	<b>291.053</b>			

**SOCIETATEA DISTILERIILE SABER 1789 SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

La 31 decembrie 2020, creantele comerciale incerte aveau o valoare de 2.831.686 lei (2.831.686 lei la 31 decembrie 2019).

In cursul anului 2020 nu au fost reluate la venituri ajustările pentru depreciere creanțelor, soldul ramanad neschimbat.

**Datorii**

	Datorii	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2020		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Pest e 5 ani
1	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni	-	-			
2	Sume datorate institutiilor de credit	-	-	-		
3	Avansuri incasate in contul comenzilor	-	-			
4	Datorii comerciale - furnizori entitati afiliate si alte parti legate	65.054	74.802	74.802		
5	Datorii comerciale - furnizori terti	186.191	70.008	70.008		
<b>6=3+4</b>						
<b>+5</b>	<b>Total datoriile comerciale</b>	<b>251.245</b>	<b>144.810</b>	<b>144.810</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7	Efecte de comert de platit					
8	Sume datorate entitatilor afiliate	1.808.428	2.641.772	0	2.641.772	0
9	Sume datorate entitatilor cu interese de participare si alte parti legate					
10	Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si datorii privind asigurari sociale	160.140	216.350	216.350		
<b>11</b>	<b>Total</b>	<b>2.219.813</b>	<b>3.002.933</b>	<b>361.160</b>	<b>2.641.772</b>	

Pentru conditii si termene privind datoriile catre partile afiliate si alte parti legate, a se vedea Nota 10b.  
Pentru conditii si termene privind creditele bancare contractate, a se vedea Nota 10l.

Linia de alte sume de plata este detaliata in tabelul urmator:

Datorii	Sold la 31 decembrie 2019	Sold la 31 decembrie 2020	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarji si datorii asimilate	22.384	26.599	26.599		
Alte taxe	122.653	174.648	174.648		
Alte datorii	15.103	15.103	15.103		
<b>TOTAL</b>	<b>160.140</b>	<b>216.350</b>	<b>216.350</b>		

## **NOTA 6: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

### **A. Bazele întocmirii situatiilor financiare**

#### **A.1. Informatii generale**

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Societății DISTILERILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 („OMF 1802/2014”) cu modificările ulterioare.
- Prevederile OMFP nr. 123/2016 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

Situatiile financiare se refera doar la Societății DISTILERILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA).

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Înregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite aceste situatii financiare sunt efectuate în lei ("RON") la cost istoric, cu exceptia situatiilor în care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 1802/2014.

Aceste situatii financiare sunt prezentate în lei ("RON") cu exceptia cazurilor în care nu este mentionata specific o alta moneda utilizata.

#### **A.2. Utilizarea estimarilor contabile**

În conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, ca rezultat al incertitudinilor inerente activităților comerciale, elemente din situațiile financiare nu pot fi evaluate cu precizie, ci pot fi doar estimate. Estimarea implică raționamente bazate pe cele mai recente informațiile fiabile disponibile. Aceste estimări se referă în principal la:

- (a) clienților incerți;
- (b) uzurii morale a stocurilor;
- (c) valorii juste a activelor financiare și a datoriilor financiare;
- (d) duratelor de viață utile ale activelor amortizabile sau modului preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare încorporate în acestea;
- (e) obligațiilor de garanție.

Utilizarea estimărilor rezonabile este o parte esențială a întocmirii situațiilor financiare și nu le subminează fiabilitatea.

O estimare poate necesita o revizuire dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau experiențe ulterioare. Prin natura ei, revizuirea unei estimări nu are legătură cu perioade anterioare și nu reprezintă corectarea unei erori.

#### **A.3. Continuitatea activitatii**

La 31 decembrie 2020 Societatea a înregistrat pierderi totale în valoare de 936.144 lei, având o datorie curenta de 361.160 lei și active circulante nete de 73.568 lei. Pierderile provin din activitatea de exploatare.

Conducerea Societatii consideră ca prin sprijinul oferit de acționarul majoritar și prin surse de finantare potentiale angajate de la bănci, se va putea susține continuarea activității și achitarea datoriilor în cursul normal al activitatii de exploatare.

În cursul anului 2020, Societatea a obținut venituri necesare din valorificarea de mijloace fixe (în mod prioritar). Cifra de afaceri a este de 2.802 lei. În ceea ce privește structura cheltuielilor Societății, aceasta a



fost ajustată și regândită la nivelul actual al activității, astfel încât acestea să poată fi acoperite de veniturile curente obținute și împrumuturile primite de la actionarul majoritar, SC Alexandrion Grup Romania SRL.

#### **B. Conversii valutare**

Tranzacțiile realizate în valută sunt transformate în lei la rata de schimb valabilă la data tranzacției.

Ratele de schimb folosite pentru conversia soldurilor exprimate în valută la 31 decembrie 2020 a fost de 1 EUR = 4,8735 RON (31 decembrie 2019: 1 EUR = 4,7793 RON) respectiv 1 USD = 4.0875 RON (31 decembrie 2019: 1 USD = 4.2608 RON).

Activul și pasivul monetar exprimate în valută (disponibilități și alte elemente asimilate, cum sunt depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) trebuie evaluate și raportate utilizând cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data încheierii exercitiului financiar. Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb de la data încheierii exercitiului financiar, se înregistrează, la venituri sau cheltuieli financiare, după caz.

#### **C. Situații comparative**

În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat și argumentat în notele explicative, fără a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

#### **D. Active imobilizate**

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare și deținute pe o perioadă mai mare de un an. Aceste active sunt înregistrate inițial la costul de achiziție / costul de producție.

##### **D.1. Imobilizări necorporale**

###### **Programe informatice**

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durata utilă de viață.

###### **Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare**

Concesiunile primite se înregistrează la costul de achiziție și se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii se înregistrează pe durata de folosire a acesteia, stabilită conform contractului.

##### **D.2. Mijloace fixe**

###### **Costul / Evaluarea**

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție.

Costul inițial al imobilizărilor corporale constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare.

Cheltuielile survenite după ce mijlocul fix a fost pus în funcțiune, cum ar fi reparațiile, întreținerea și costurile administrative, sunt în mod normal înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care au survenit. În situația în care poate fi demonstrat că aceste cheltuieli au avut ca rezultat o creștere în beneficiile economice viitoare așteptate a fi obținute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanță inițial evaluate, cheltuielile sunt capitalizate ca și cost adițional în valoarea activului.

**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020***(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

---

Imobilizarile în curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse în functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatia mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere pe masura ce au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Pentru a fi capitalizate trebuie sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile.

Daca 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. Daca valoarea justa 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 reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Terenurile au fost evaluate conform HG 500/1994, iar clădirile și mijloacele fixe au fost reevaluate conform HG 26/1992 și conform HG 500/1994, prin indexarea costului istoric cu indici prevăzuți în hotărârile de guvern respective.

La 31.12.2002 clădirile au fost reevaluate, reevaluare efectuată de catre SC LUC'S DESIGN SRL Suceava prin evaluator autorizat L.Constantinescu, în baza HG 403/2000. În conformitate cu HG 403/2000 costul istoric sau valoarea rezultată prin aplicarea hotărârilor de guvern anterioare privind reevaluarea imobilizărilor corporale și amortizarea cumulată au fost indexate cu indicii cumulativi de inflație între data achiziției sau a ultimei reevaluări și data bilanțului. Totodată, HG 403/2000 prevede necesitatea ajustării valorii indexate prin comparație cu valoarea de utilizare și valoarea de piață. Creșterea valorii contabile rezultată în urma acestor reevaluări a fost creditată în rezerva din reevaluare.

La 31.12.2011 în baza contractului nr.293/2011 încheiat cu firma SCEXPART VALUATION SRL București evaluator autorizat, care este societate membră ANEVAR s-a efectuat reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 "Construcții".

Conform concluziilor evaluatorului prezentate în raportul de reevaluare, valoarea justă a construcțiilor (clădiri și construcții speciale) aflate în proprietatea Societății era de 3.929.284 lei, metoda utilizată de evaluator fiind abordarea prin cost (CIN) – Costul de înlocuire net – conform instrucțiunilor stipulate de Standardul Internațional de Practică în Evaluare – GN8.

Referitor la amortizarea cumulată la data reevaluării respectiv 31.12.2011 pentru grupa "Construcții", aceasta a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, a fost recalculată la valoarea reevaluată a activului.

În baza aprobării Consiliului de Administrație din 25.01.2012 societatea a înregistrat în evidențele contabile și situațiile financiare la 31.12.2011 reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 "Construcții" la o valoare justă de 3.929.284 lei respectiv a înregistrat diferența din reevaluare în sumă de 1.695.929 lei.

Pentru mijloacele fixe complet amortizate anterior reevaluării o comisie tehnică a stabilit noi durate de utilizare, care au fost aprobate în ședința Consiliului de Administrație din 25.01.2012.

La 31.12.2014 în baza contractului nr. 911/17.12.2014 încheiat cu firma SC EXPERT VALUATION SRL București evaluator autorizat, care este societate membră ANEVAR s-a efectuat reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 "Construcții".

Conform concluziilor evaluatorului prezentate în raportul de reevaluare, valoarea justă a construcțiilor evaluate (clădiri și construcții speciale) aflate în proprietatea Societății era de 3.025.449 lei, metoda utilizată de evaluator fiind abordarea prin cost (CIN) – Costul de înlocuire net – conform instrucțiunilor stipulate de Standardul Internațional de Practică în Evaluare – GN8.

Referitor la amortizarea cumulată la data reevaluării respectiv 31.12.2014 pentru grupa "Construcții", aceasta a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, a fost recalculată la valoarea reevaluată a activului.

În baza aprobării Consiliului de Administrație din 28.01.2015 societatea a înregistrat în evidențele contabile și situațiile financiare la 31.12.2014 reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 "Construcții" la o valoare justă de 3.025.449 lei respectiv a înregistrat:

- creștere a rezervei din reevaluare în sumă de 138.215 lei aferentă mijloacelor fixe reevaluate pentru care rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă;
- aferent mijloacelor fixe reevaluate pentru care rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, s-a înregistrat o diminuare a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea rezervei constituite anterior și valoarea descreșterii, respectiv cu suma de 181.266 lei, iar diferența rămasă neacoperită în sumă de 39.760 lei, s-a înregistrat ca o cheltuială privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor.

Conform prevederilor Legii 571/2003 art.22 și a normelor de aplicare aprobate prin HG 44/2004, diferențele de reevaluare înregistrate la Rezerve din reevaluare se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe sau la momentul modificării destinației rezervei.

Pentru mijloacele fixe complet amortizate anterior reevaluării o comisie tehnică a stabilit noi durate de utilizare, care au fost aprobate în ședința Consiliului de Administrație din 28.01.2015.

La 31.12.2017 în baza contractului încheiat cu Evaluator autorizat NICA VIOLETA CORNELIA, membră ANEVAR s-a efectuat reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 "Construcții".

Conform concluziilor evaluatorului prezentate în rapoartele de reevaluare, valoarea impozabilă a construcțiilor evaluate (clădiri și construcții speciale) aflate în proprietatea Societății era de 3.709.644 lei, din care 3.466.814 lei aferente P.L. Rădăuți și 242.830 lei aferente P.L. Hănțești, metoda utilizată de evaluator fiind realizată în baza prevederilor Standardelor de evaluare a bunurilor – GEV 500 "Determinarea valorii impozabile a clădirilor".

La 31.12.2020 în baza contractului încheiat cu S.C. TRILITICO ARHITECTURA SI EVALUARI S.R.L., evaluator autorizat membru ANEVAR s-a efectuat reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 "Construcții".

Conform concluziilor evaluatorului prezentate în rapoartele de reevaluare, valoarea impozabilă a construcțiilor evaluate (clădiri și construcții speciale) aflate în proprietatea Societății era de 4.009.943 lei, din care 3.711.993 lei aferentă clădirilor P.L. Rădăuți și 297.950 lei aferentă clădirilor P.L. Hănțești, metoda utilizată de evaluator fiind realizată în baza prevederilor Standardelor de evaluare a bunurilor – GEV 500 "Determinarea valorii impozabile a clădirilor".

Societatea a înregistrat la data de 31 decembrie 2020 imobilizarile corporale la costul de achiziție, mai puțin amortizarea cumulată și pierderi cumulate de valoare.

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.

#### Amortizarea

Durata de utilizare economică este perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare de către o entitate.

Amortizarea se calculează la valoarea de intrare, folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

#### ActivAni

Construcții	10 - 50
Instalații tehnice și mașini	3 - 30
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 16

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

#### D.3. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, interesele de participare, imprumuturile acordate entitatilor de care Societatea este legata in virtutea intereselor de participare, precum si alte investitii detinute ca imobilizari si alte imprumuturi.

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora. Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

#### **D.4. Vanzarea si inchirierea unui activ pe termen lung**

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

#### **E. Deprecierea activelor imobilizate**

Pentru elementele de activ, diferentele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă.

Valoarea contabilă a activelor imobilizate este reprezentată de costul de achiziție / costul de producție diminuat cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu pierderile cumulate de valoare.

Pentru mijloacele fixe trecute în conservare conform aprobării C.A., nu se înregistrează amortizarea pe perioada conservării acestora; durata de viață stabilită inițial nu se include în perioada de conservare; amortizarea se va relua după încetarea perioadei de conservare pe durata de viață rămasă de la începutul perioadei de conservare.

La fiecare dată a bilanțului se efectuează inventarierea imobilizărilor corporale potrivit prevederilor legale. Valoarea contabilă a unei imobilizări corporale trebuie comparată cu valoarea sa recuperabilă ori de câte ori există un indiciu de depreciere.

Când se constată că valoarea contabilă a unei imobilizări este mai mare decât valoarea recuperabilă la data bilanțului, se înregistrează ajustări pentru depreciere sau amortizări suplimentare, în funcție de natura deprecierei constatate, reversibile sau ireversibile.

Pierderea din depreciere se recunoaște ca și cheltuielă în contul de profit și pierdere.

La data de 30 aprilie 2011 a fost oprită activitatea de producție, astfel ca la 31 decembrie 2012 mai sunt imobilizări corporale active reprezentate de clădirea sediului administrativ, depozitul de băuturi alcoolice, stația de epurare ape uzate, mașini, calculatoarele și echipamentele IT folosite de personalul angajat. Societatea are imobilizări corporale care nu mai sunt folosite ca urmare a opririi activității de producție, pentru care nu s-a hotărât punerea în conservare și pentru care amortizarea se înregistrează conform duratei de viață și metodei de amortizare stabilite.

La 31.12.2020 societatea avea înregistrate ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în sumă de 83.442 lei (83.442 lei la 31.12.2019), reprezentând valoarea rămasă neamortizată aferentă mijloacelor fixe în conservare (stație borhot, secție degerminare, secție Hânțești) sau propuse la casare.

De asemenea, la 31.12.2020, societatea avea înregistrate ajustări pentru depreciere în sumă de 365.160 lei reprezentând ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție pentru investițiile începute în perioada 2006-2007, care nu au fost continuate și susținute de societate, precum și pentru avansurile pentru imobilizări corporale plătite, pentru care furnizorii nu și-au respectat obligațiile contractuale (365.160 lei la 31.12.2019).

#### **F. Stocuri**

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, producția în curs de execuție, semifabricatele, produsele finite, marfurile, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei costului mediu ponderat pentru materii prime, materiale auxiliare și materiale de ambalat, și pe baza metodei FIFO pentru combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar și ambalaje.

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurile de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

Costul produselor finite si a productiei in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul stocurilor se determina in raport cu situatia data pe baza costului standard, al metodei identificarii specifice sau in cazul in care sunt produse cu amanuntul pe baza preturilor cu amanuntul.

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei costului mediu ponderat sau FIFO.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri invecchite, cu miscare lenta sau cu defecte.

#### **G. Creante comerciale**

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initiala agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

#### **H. Investitii financiare pe termen scurt**

Investitiile financiare pe termen scurt sunt active detinute de catre Societate in vederea realizarii unui profit intr-o perioada de timp mai mica decat un an. Acestea sunt depozite pe termen scurt, obligatiuni ca si valori imobiliare achizitionate pentru a fi revandute intr-o perioada scurta de timp. Investitiile pe termen scurt in titluri de participare admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt evaluate la valoarea de cotatie din ultima zi de tranzactionare, in timp ce cele netranzactionate sunt inregistrate la valoarea de achizitie mai putin eventualele ajustari pentru pierdere in valoare.

Societatea nu are înregistrate la data situațiilor financiare investiții financiare pe termen scurt.

#### **I. Numerar si echivalente numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie, net de descoperitul de cont. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

#### **J. 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: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

#### **K. Datorii**

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

Datoriile in valuta se inregistreaza in contabilitate atat in lei, la cursul de schimb de la data efectuării operatiunilor, comunicat de BNR, cât și in valuta.

#### **L. Contracte de leasing**

##### **Leasing financiar**

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

Actiunile capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

La 31 decembrie 2020 nu erau utilizate imobilizari corporale in cadrul unor contracte de leasing financiar.

##### **Leasing operational**

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

Societatea nu a avut pana la 31 decembrie 2020 inregistrate operatiuni de leasing operational.

#### **M. 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 trebuie anulat prin reluare la venituri.

#### **N. Pensii si beneficii ulterioare angajarii**

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

#### **O. Subventii**

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in

contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile aferente veniturilor cuprind toate subventiile, altele decat cele pentru active. Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, in perioada in care au fost recunoscute cheltuielile corespunzatoare acestor subventii.

#### **P. Capital social**

Capitalul social compus din actiuni comune nominative dematerializate este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Actiunile proprii rascumparate, potrivit legii, sunt prezentate in bilant ca o corectie a capitalului propriu.

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (actiuni, parti sociale ) sunt recunoscute direct in capitalurile proprii in liniile de „Castiguri /sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

Ca urmare aplicării prevederilor Legii 151/2014 și a Regulamentului Autorității de Supraveghere Financiară nr.17 din 28.11.2014 privind clarificarea statutului juridic al acțiunilor care se tranzacționează pe Piața RASDAQ sau pe piața valorilor necotate și a ducerii la îndeplinire a hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 23.01.2015 cu privire la inițierea procedurilor de retragere a societății de la tranzacționarea pe B.V.B. – Piața RASDAQ, societatea a fost nevoită să răscumpere, prin achitarea integrală la prețul de 12,90 lei/acțiune, un număr de 36.359 acțiuni deținute de un număr de 19 acționari persoane fizice care și-au exercitat dreptul de retragere din societate în baza prevederilor legale susmenționate.

Pierderea din rascumpararea acțiunilor în sumă de 287.236 lei a fost acoperită din alte rezerve constituite din profiturile anilor anteriori.

Având în vedere prevederile art. 207 alin (1) litera c) din Legea societăților comerciale Nr.31/1990 – republicata cu modificările și completările ulterioare, care stipulează posibilitatea reducerii capitalului social prin răscumpararea propriilor acțiuni urmată de anularea lor, Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din 22.12.2015 a aprobat anularea celor 36.359 acțiuni deținute de societate în urma aplicării prevederilor Legii 151/2014 și a Regulamentului A.S.F. nr.17/2014 privind statutul juridic al acțiunilor care se tranzacționează pe Piața RASDAQ sau pe piața valorilor mobiliare necotate și aprobarea reducerii capitalului social, corespunzător acestei anulări, de la 2.080.710 lei la 1.898.915 lei, împărțit în 379.783 acțiuni nominative cu valoarea nominală de 5 lei/acțiune.

#### **Q. Rezultat reportat**

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat de cel pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmat dupa adunarea generala a actionarilor sau asociatilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Asupra inregistrarii efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

În conformitate cu prevederile punctului 423.-(1) din OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, „pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, din prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. (2) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.”

## **R. Instrumente financiare**

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 6, "Principii, politici si metode contabile".

In conformitate cu OMF 1802/2014, instrumentele financiare pot fi inregistrate la valoarea justa numai in situatiile financiare consolidate.

## **S. Venituri**

Veniturile sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate drept cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor Societatii.

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

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.

Veniturile din incasarea de chirii si/sau drepturi de utilizare a activelor se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, in conformitate cu substanta economica a contractelor aferente.

Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data bilantului, sunt recunoscute ca venituri din dividende atunci cand este stabilit dreptul legal al actionarului de a le incasa.

Veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidentiaza distinct, in functie de natura acestora. Diminuarea sau anulara provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectueaza prin inregistrarea la venituri in cazul in care nu se mai justifica mentinerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibila.

## **T. Impozite si taxe**

Societatea inregistreaza impozit pe venituri microintreprindere in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

## **U. Costurile indatorarii**

Cheltuielile cu dobanzile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada la care se refera.

## **V. Erori contabile**

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Orice impact asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

## **X. Parti afiliate si alte parti legate**

In conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.



Controlul exista atunci cand societatea- mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale actionarilor sau asociatilor, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;
- d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;
- e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra Societatii;
- f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale Societatii;
- g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

O entitate este „legata” de o alta entitate daca:

- a) direct sau indirect, prin una sau mai multe entitati:
  - controleaza sau este controlata de cealalta entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entitati (aceasta include societatile-mama, filialele sau filialele membre);
  - are un interes in respectiva entitate, care ii ofera influenta semnificativa asupra acesteia; sau
  - detine controlul comun asupra celeilalte entitati;
- b) reprezinta o entitate asociata a celeilalte entitati;
- c) reprezinta o asociere in participatie in care cealalta entitate este asociat;
- d) reprezinta un membru al personalului-cheie din conducere al entitatii sau al societatii-mama a acesteia;
- e) reprezinta un membru apropiat al familiei persoanei mentionate la lit. a) sau d);
- f) reprezinta o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot intr-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana mentionata la lit. d) sau e); sau
- g) entitatea reprezinta un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajatilor celeilalte entitati sau pentru angajatii oricarei entitati legate de o asemenea societate.

Companiile din cadrul grupului și companiile afiliate, din informațiile pe care le deținem, cu care Societatea DISTILERIILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) a desfășurat relații comerciale sau de administrare sunt următoarele:

- 1.) S.C."ALEXANDRION GRUP ROMANIA" S.R.L. Sat Pleașa, Com Bucov, Jud. Prahova.
- 2.) S.C."ALEXANDROS MOTORS" S.R.L. Oraș Boldești – Scăieni, Jud. Prahova.
- 3.) S.C."N.S.&SONS GLOBAL INVESTMENT" S.A. Oraș Otopeni, Jud. Ilfov.

Motivul pentru care considerăm aceste entități ca fiind părți afiliate sunt că S.C."ALEXANDRION GRUP ROMANIA" S.R.L. este acționar majoritar al Societății DISTILERIILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) deținând 96,76% din numărul total de acțiuni.

Mentionăm ca S.C."ALEXANDROS MOTORS" S.R.L. și S.C." N.S.&SONS GLOBAL INVESTMENT" S.A. au ca ultimul beneficiar actionarul ce detine 50% din capitalul social al lui S.C."ALEXANDRION GRUP ROMANIA" S.R.L..

Informatii privind relatiile cu entitatile afiliate si alte parti legate sunt prezentate in nota 10 b.

## **Y) Alte politici contabile semnificative**

### **Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri netă cuprinde sumele rezultate din vânzarea de produse și furnizarea de servicii care se înscriu în activitatea curentă a societății, după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată, precum și a altor taxe legate direct de cifra de afaceri (acciza).

#### **Cheltuieli de exploatare**

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Cheltuielile de exploatare cuprind:

- cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile, costul de al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
- cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți, redevențe și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
- alte cheltuieli de exploatare (pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital etc.

#### **Evenimente ulterioare datei bilanțului**

Situațiile financiare anexate reflecta evenimentele ulterioare datei sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Societății la data încheierii bilanțului sau cele care indica o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

#### **NOTA 7: PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**

##### **Capital social**

	<b>Sold la</b>	<b>Sold la</b>
	<b>31 decembrie</b>	<b>31 decembrie</b>
	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	379.783	379.783
Capital subscris actiuni preferentiale	-	-
	RON	RON
Valoare nominala actiuni ordinare	5	5
Valoare nominala actiuni preferentiale	-	-
	RON	RON
Valoare capital social	1.898.915	1.898.915

Capitalul social al Societății este integral vărsat la 31 decembrie 2020, respectiv 31 decembrie 2019.

Ca urmare aplicării prevederilor Legii 151/2014 și a Regulamentului Autorității de Supraveghere Financiară nr.17 din 28.11.2014 privind clarificarea statutului juridic al acțiunilor care se tranzacționează pe Piața RASDAQ sau pe piața valorilor necotate și a ducerii la îndeplinire a hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 23.01.2015 cu privire la inițierea procedurilor de retragere a societății de la tranzacționarea pe B.V.B. – Piața RASDAQ, societatea a fost nevoită să răsumpere, prin achitarea integrală la prețul de 12,90 lei/acțiune, un număr de 36.359 acțiuni deținute de un număr de 19 acționari persoane fizice care și-au exercitat dreptul de retragere din societate în baza prevederilor legale susmenționate.

Pierderea din răsumpărarea acțiunilor în sumă de 287.236 lei a fost acoperită din alte rezerve constituite din profiturile anilor anteriori.

Având în vedere prevederile art. 207 alin (1) litera c) din Legea societăților comerciale Nr.31/1990 – republicata cu modificările și completările ulterioare, care stipulează posibilitatea reducerii capitalului social prin răscumpărarea propriilor acțiuni urmată de anularea lor, Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din 22.12.2015 a aprobat anularea celor 36.359 acțiuni deținute de societate în urma aplicării prevederilor Legii 151/2014 și a Regulamentului A.S.F. nr.17/2014 privind statutul juridic al acțiunilor care se tranzacționează pe Piața RASDAQ sau pe piața valorilor mobiliare necotate și aprobarea reducerii capitalului social, corespunzător acestei anulări, de la 2.080.710 lei la 1.898.915 lei, împărțit în 379.783 acțiuni nominative cu valoarea nominală de 5 lei/acțiune.

#### **Structura actionariatului**

	<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>%</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2019</b>	<b>%</b>
S.C.ALEXANDRION GRUP ROMANIA S.R.L.	367.489	96,7629	367.489	96,7629
Persoane fizice.	12.294	3,2371	12.294	3,2371
Total.	379.783	100,00	379.783	100,00

- Societatea DISTILERIILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) nu deține direct și nici printr-o persoană care acționează în nume propriu în contul entității, interese de participare în altă entitate.
- Societatea DISTILERIILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) nu este asociată la altă entitate.

Precizăm că poziția persoanelor fizice din structura sintetică consolidată a acționarilor reprezintă un număr de 93 acționari persoane fizice din care nici o persoană nu deține peste 5% din totalul capitalului social.

#### **Obligațiuni (aplicabil entitatilor publice):**

Societatea nu a emis obligațiuni în timpul anului încheiat la 31 decembrie 2020 (2019 nu au fost emise obligațiuni).

#### **NOTA 8: INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE**

##### **8.a. Administratorii, directorii si comisia de supraveghere**

În timpul anului 2020, Societatea a plătit indemnizații membrilor Consiliului de Administrație („C.A.”) și conducerii executive.

La 31 decembrie 2020 Societatea nu avea nicio obligație privind plata pensiilor către foștii membri ai C.A. și conducerii executive și a comisiei de audit intern.

La sfârșitul anului 2020, Societatea nu avea înregistrate avansuri spre decontare către membrii conducerii executive și a comisiei de audit intern.

Precizăm că nu au existat cazuri de acordare de credite către membrii organelor de administrație și conducere în cursul anului 2020.

La încheierea exercitiului financiar nu există garanții sau obligații viitoare preluate de Societate în numele administratorilor sau directorilor.

##### **8.b. Salariați**

**SOCIETATEA DISTILERILE SABER 1789 SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Administrația societății a fost asigurată de un Consiliu de Administrație, format conform art.13 din Actul Constitutiv al Societății din trei administratori (un administrator- membru al Consiliului de Administrație persoană juridică și doi administratori – membri ai Consiliului de Administrație persoane fizice). Din cei trei administratori unul îndeplinește și funcția de Președinte al Consiliului de Administrație.

Conducerea executivă a societății în anul 2020 a fost formată dintr-un post, respectiv Directorul general (care îndeplinește și funcția de președinte al Consiliului de Administrație.);

Numărul mediu de salariați în anul 2020 a fost de 3(trei) persoane, salariați efectivii la sfârșitul anului 2020 fiind în număr de 4(patru), din care 3(tei) persoane cu timp normal de lucru și 1(una) persoană cu timp parțial de lucru (o ora pe zi).

Indemnizațiile pentru calitatea de administratori se aprobă anual în A.G.O.A.. Salariul pentru conducerea executivă (director general) se stabilește de către Consiliul de Administrație, iar pentru personalul tehnic-administrativ, maștri și muncitori, salariile se negociază la nivel individual. Drepturile și obligațiile salariaților se stabilesc la angajarea acestora prin contractul individual de muncă, fișele de post și Regulamentul Intern.

Menționăm că nu au existat obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foști membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere.

Precizăm că nu au existat cazuri de acordare de credite către membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere în timpul anului 2020.

Facem următoarele mențiuni:

- Obligațiile contractuale cu privire la plata pensiilor către foști membri ai organelor de administrație, conducere și supraveghere: nu au fost cazuri
- Valoarea avansurilor și a creditelor acordate membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere în timpul exercițiului: nu au fost cazuri

Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2019 și 2020 sunt următoarele:

	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019</b>	<b>Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020</b>
Cheltuieli cu salariile	262.479	309.990
Cheltuieli cu asigurarile sociale	6.251	6.976
<b>Total</b>	<b>268.730</b>	<b>316.966</b>

**NOTA 9: ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>1. Indicatori de lichiditate</b>		
Indicatorul lichidității curente	0,74	1,22
Indicatorul lichidității imediate	0,65	1,13
<b>2. Indicatori de risc</b>		
Indicatorul gradului de îndatorare		
Indicatorul privind acoperirea dobânzilor		
<b>3. Indicatori de activitate</b>		
Viteza de rotație a stocurilor	0,05	2,98
Viteza de rotație a debitelor clienți	379.979	368.584

**SOCIETATEA DISTILERILE SADER 1789 SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Viteza de rotatie a creditelor furnizori	49.893	522,12
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	0,001	0,001
Viteza de rotatie a activelor totale	0,0001	0,0009
<b>4. Indicatori de profitabilitate</b>		
Rentabilitatea capitalului angajat	Negativ	Negativ
Marja bruta din vanzari	0.33	-35.08%

**Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiari:**

**I. Indicatori de lichiditate**

■ **Indicatorul lichidității curente**, care compară ansamblul lichidităților potențiale asociate activelor circulante cu ansamblul datoriilor scadente sub 1 an, reliefând totodată existența sau nu a fondului de rulment.

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020</b>
<b>Active curente =</b>	<b>303.174= 0,74</b>	<b>442.937= 1.22</b>
<b>Datorii curente</b>	<b>411.385</b>	<b>361.160</b>

■ **Lichiditatea imediată** asigură interfața elementelor celor mai lichide ale activelor cu obligațiile pe termen scurt. Nivelul său la 31.12.2020 a fost de 1,13

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020</b>
<b>Active curente-stocuri =</b>	<b>268.713= 0,65</b>	<b>409.049= 1,13</b>
<b>Datorii curente</b>	<b>411.385</b>	<b>361,160</b>

**II. Indicatori de risc**

\* **Indicatorul gradului de îndatorare**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020</b>
<b>capital împrumutat x100 =</b> <b>capital propriu</b> sau	<b>n/a</b>	<b>n/a</b>

\* **Indicator privind acoperirea dobânzilor**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020</b>
<b>profit înaintea dobânzii și impoz.p.</b> <b>profit=</b> <b>cheltuieli cu dobanda</b>	<b>n/a</b>	<b>n/a</b>

**III. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)**

\* **Viteza de rotație a stocurilor**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020</b>
<b>costul vanzarilor =</b> <b>stoc mediu</b>	<b>1.838 = 0,05</b> <b>34.461</b>	<b>101.095 = 2.98</b> <b>33.888</b>

\* Viteza de rotație a debitelor clienți

	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020
<u>sold mediu clienți</u> x 365 = cifra de afaceri	$\frac{2.835.595}{2.731} \times 365 = 379.979$	$\frac{2.835.572}{2.802} \times 365 = 368.584$

\*Viteza de rotație a creditelor furnizori

	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020
<u>sold mediu furnizori</u> x 365 = costul vânzărilor	$\frac{251.245}{1.838} \times 365 = 49.893$	$\frac{144.615}{101.095} \times 365 = 522.12$

\* Viteza de rotație a activelor imobilizate

	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020
<u>cifra de afaceri</u> = active imobilizate	$\frac{2.731}{2.702.916} = 0,001$	$\frac{2.802}{2.401.744} = 0,001$

\* Viteza de rotație a activelor totale

	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020
<u>cifra de afaceri</u> = total active	$\frac{2.731}{3.006.495} = 0,0001$	$\frac{2.802}{2.844.971} = 0,0009$

Viteza de rotație a activelor imobilizate precum și a activelor totale indică faptul că cifra de afaceri depășește de 0,04 ori activele imobilizate și de 0,003 ori totalul activelor.

IV. Indicatori de profitabilitate

■ Rentabilitatea capitalului angajat

	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020
<u>profit înaintea dobânzii și impoz.p.</u> <u>profit=</u> capital angajat	negativ	negativ

■ Marja brută din vânzări

	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2019	Exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020
<u>rezultat brut aferent cifrei afaceri</u> = cifra de afaceri	$\frac{893}{2.731} \times 100 = 0.33\%$	$\frac{-98.293}{2.802} \times 100 = -35.08\%$

Indicatorii de profitabilitate exprimă eficiența activității agentului economic în sensul capacității acestuia de a obține profit.

NOTA 10: ALTE INFORMATII

a) Informatii despre Societate

Societatea DISTILERIILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) cu sediul în sat Pleașa, str. Industriei nr.2, Releveu C8, et.2, camera 32, județ Prahova, CUI 737852, s-a înființat ca societate pe acțiuni prin HG 1353/27.12.1990 prin transformarea fostei întreprinderi de Spirt, Bere și Amidon Rădăuți conform anexei 1.8 la respectiva hotărâre.

În A.G.E.A. din 22.12.2015 s-a aprobat schimbarea denumirii firmei din "SAB Rădăuți" SA în "DISTILERIILE SABER 1789" S.A.

De asemenea, Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din 22.12.2015 a aprobat propunerea de mutare a sediului societății din locația Str. Calea Cernăuți nr. 47, Municipiul Rădăuți, Județul Suceava în locația Sat Pleașa, strada Industriilor nr. 1, Corp C8, sediu de birouri, camerele 32-33, Comuna Bucov, Județul Prahova, precum și propunerea de deschidere a punctului de lucru al Societății „DISTILERIILE SABER 1789” S.A. în locația Str. Calea Cernăuți nr.47, Municipiul Rădăuți, Județul Suceava având obiectul de activitate Dezvoltare (promovare) imobiliară (cod CAEN 4110).

În conformitate cu actul constitutiv principalul domeniu al obiectului de activitate al Societății este Fabricarea altor produse chimice organice de bază (cod CAEN 2014), principala activitate referindu-se la fermentarea porumbului, a cartofului, a trestiei de zahăr sau a produselor similare, pentru producerea de alcool și esteri.

De asemenea societatea poate desfășura activități în domeniile menționate la anexa 1 la Actul constitutiv. Ca urmare hotărârii AGOA din 30 aprilie 2011, activitatea de producție a fost oprită, fapt ce se menține și în prezent.

Societatea SAB Rădăuți nu are filiale, entități asociate și nu deține participații în alte entități. Secția de amidon și dextrină aflată în comuna Hânțești, localizată la aproximativ 50 km distanță de sediul societății, este în conservare încă din anul 1991, aici activând doar personalul pentru asigurarea pazei și securității obiectivului.

#### **b) Informatii privind relatiile cu entitatile afiliate si alte parti legate**

##### **Tranzacții cu părțile afiliate**

Societatea este afiliată cu SC Alexandrion Grup Romania SRL, care deține 96,76 din drepturile de vot.

##### **b1) Natura tranzacțiilor cu entitatile afiliate si alte parti legate**

###### **1. SC Alexandrion Grup Romania SRL**

Între Societatea DISTILERIILE SABER 1789 SA (fosta SAB RĂDĂUȚI SA) și S.C. Alexandrion Grup România exista atât relațiile de natură comercială cât și de împrumut realizat de către acționarul majoritar, după cum urmează:

- contract de vânzare-cumpărare a unor bunuri reclasificate din imobilizări corporale în curs (butoaie stejar), la un preț stabilit de de un evaluator independent.
- împrumuturi acordate de acționarul majoritar

Relații cu alte părți legate:

###### **1. SC Alexandros Motors SRL**

În baza contractului de vânzare-cumpărare nr. 51/15.12.2008, act aditional 1/22.04.2010 incheiat cu Alexandros Motoprs SRL, avand ca obiect cumpararea unui autoturism marca Great Wall Motor, model Hovers-a achitat un avans in suma de 88.352,94 lei plus TVA, cu factura nr. HO8 0120/22.12.2008.

###### **2. S.C. N.S.&SONS GLOBAL INVESTMENT SA..**

Contract de administrare (mandat) nr. 313/24.04.2014 valabil până la 23.04.2018

Părți: - N.S.&SONS GLOBAL INVESTMENT SA în calitate de administrator (mandatar)

- Distilăriile Saber 1789 SA (fosta SAB RADAUTI SA) în calitate de mandatar

Obiect: îndeplinirea atribuțiilor cu privire la administratori prevăzute în Actul Constitutiv al Societății, în Legea nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele special prevăzute în actele normative în vigoare.

**(i) Imprumuturi primite de la entitățile afiliate și alte părți legate**

Societatea are imprumuturi de la acționarul majoritar, Alexandrion Grup Romania SRL la data de 31.12.2020 suma de 2.641.772 lei

**(ii) Imprumuturi acordate partilor afiliate și altor părți legate**

- Nu este cazul

**c) Metoda de transformare a activelor, pasivelor, veniturilor și cheltuielilor din devize în moneda locală**

Descriere în Nota 6, paragraful c) „Conversii valutare”.

**d) Informații despre impozitul pe profit/venit**

Conform prevederilor privind încadrarea în criteriile de mărime prevăzute de Codul Fiscal, Societatea a trecut obligatoriu la impozitarea pe venit microîntreprinderi începând cu 01 ianuarie 2015.

Impozitul pe venit calculat pentru anul 2020 este 1.673 lei prin aplicare cotei procentuale de 1% asupra bazei de impozitare constituită din veniturile din orice sursă, din care se scad:

- veniturile aferente costurilor stocurilor de produse;
- veniturile aferente costurilor serviciilor în curs de execuție;
- veniturile din producția de imobilizări corporale și necorporale;
- veniturile din subvenții;
- veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- veniturile rezultate din restituirea sau anularea unor dobânzi și/sau penalități de întârziere, care au fost cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil;
- veniturile realizate din despăgubiri, de la societățile de asigurare/reasigurare, pentru pagubele produse bunurilor de natura stocurilor sau a activelor corporale proprii;
- veniturile din diferențe de curs valutar;
- veniturile financiare înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datorțiilor în lei în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial;
- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării.

și se adaugă următoarele:

- valoarea reducerilor comerciale primite ulterior facturării;
- în trimestrul IV, diferența favorabilă dintre veniturile din diferențe de curs valutar/veniturile financiare înregistrate ca urmare a decontării creanțelor și datorțiilor în lei în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial și cheltuielile din diferențe de curs valutar/cheltuielile financiare aferente, înregistrate cumulativ de la începutul anului.

**e) Total vânzări nete**

**Vanzari pe arii geografice:**

	Vanzari în 2019	Vanzari în 2020
Total export	-	-



**SOCIETATEA DISTILERILE SABER 1789 SA**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei noi ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Vanzari la intern	2.731	2.802
<b>Total vanzari nete</b>	<b>2.731</b>	<b>2.802</b>

**Vanzari pe activitati:**

Cifra de afaceri pe segmente de activități se prezintă astfel:

Denumire	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019 (lei)	Procent (%)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 (lei)	Procent (%)
Alcool rafinat	-	0%	-	0%
Alcool rafinat denaturat	-	0%	-	0%
Alcool tehnic	-	0%	-	0%
Alcool tehnic denaturat	-	0%	-	0%
Alcool denaturat îmbuteliat	-	0%	-	0%
Mărfuri	-	0%	-	0%
Băuturi vrac si îmbuteliate	-	0%	-	0%
Alte venituri	<u>2.731</u>	<u>100,00%</u>	<u>2.802</u>	<u>100,00%</u>
	<b>2.731</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.802</b>	<b>100,00%</b>

**f) Evenimente ulterioare**

La această dată nu există situații semnificative care să fie prezentate.

**g) Elemente extraordinare si venituri/cheltuieli inregistrate in avans**

Societatea nu a înregistrat cheltuieli sau venituri extraordinare în cursul anului 2020, respectiv 2019; nu există situații semnificative care să fie prezentate.

**h) Cheltuieli cu chirii si leasing**

La 31 decembrie 2020, respectiv 31 decembrie 2019, Societatea nu era parte ca locatar in niciun contract de leasing operational; nu există situații semnificative care să fie prezentate.

**i) Contingente**

**Taxare**

Nu toate sumele inregistrate si datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcarile ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase).

Autoritatile fiscale romane au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit pana la data de 30.09.2011.

Autoritățile fiscale române au efectuat controale referitor la calculul accizei până la data de 31.01.2012.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

## Riscuri financiare

### Riscul ratei dobanzii

Societatea nu are la 31 decembrie 2020 împrumuturi pe termen scurt/mediu/lung, astfel Societatea nefiind expusă la riscul modificării ratei dobânzii.

### Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea nu are tranzactii si împrumuturi intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON).

### Riscul de credit

*Nu este cazul*

### Riscul de lichiditate

Riscul lichiditatii, denumit si risc de finantare, reprezinta riscul ca o intreprindere sa aiba dificultati in acumularea de fonduri pentru a-si indeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Riscul lichiditatii poate sa apara ca urmare a incapacitatii de a vinde rapid un activ financiar la o valoare apropiata de cea justa.

Politica Societatii referitoare la lichiditati este de a pastra suficiente active lichide astfel incat sa isi poata achita obligatiile la datele scadentelor. Activele si datoriile sunt analizate in functie de perioada ramasa pana la scadentele contractuale în Nota 5 – Situatia creantelor si a datoriilor.

## k) Angajamente

### k1) Angajamente de capital

*Nu este cazul.*

### k2) Garantii acordate tertilor

La 31 decembrie 2020 Societatea nu are garanții acordate tertilor.

### k3) Garantii primite

*Nu este cazul.*

## l) Sume datorate institutiilor de credit

La 31 decembrie 2020 societatea nu are credite reprezentând împrumuturi pe termen scurt/lung.

Administrator,

Salaméh Nawaf  
Administrator

.....  
Stampila unitatii

Intocmit,

Omega Accounting Services SRL  
Persoane juridice autorizate, membre CECCAR  
Nr de inregistrare in organicumul profesional - 14186

.....

