

FARMAVET SA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

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

FARMAVET SA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS

PAGINA

Bilanț	1 - 3
Contul de profit și pierdere	4 - 6
Situația fluxurilor de trezorerie	7
Situația modificărilor capitalului propriu	8
Note la situațiile financiare	9 – 32

Județul __Mun. București__
 Entitatea__ FARMAVET SA
 Adresa: localitatea __București__
 sectorul: __ 6 __ , nr. __ 333 __
 Telefon 021.221.99.60 __, fax 021.220.69.32
 Cod unic de înregistrare __256__
 Număr în registrul comerțului __J40/131/1991__

Forma de proprietate: S A
 Activitatea preponderentă
 (denumire clasă CAEN): Comerț cu
 ridicata al produselor farmaceutice
 cod clasă CAEN __4646__

BILANȚ

(Cod 10)

	Rând	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
			(lei)	(lei)
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale	03		153.338	1.739.187
6. Avansuri	06		<u>5.735.597</u>	<u>8.761</u>
TOTAL	07	1a)	5.888.935	1.747.948
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții	08		8.267.286	9.054.538
2. Instalații tehnice și mașini	09		3.205.001	2.203.716
3. Alte instalații, utilaje și mobilier	10		4.879.521	4.227.160
5. Immobilizări corporale in curs de execuție	12		1.589.166	7.249.073
6. Avansuri	16		<u>40.000</u>	<u>25.000</u>
TOTAL	17	1b)	17.980.974	22.759.487
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale	18		<u>2.050</u>	<u>2.050</u>
TOTAL	24	1c)	2.050	2.050
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	25		23.871.959	24.509.485
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile	26		14.210	14.058
3. Produse finite și mărfuri	28		42.428.154	63.310.959
4. Avansuri	29		<u>12.969</u>	<u>188.224</u>
TOTAL	30		42.455.333	63.513.241
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale	31		25.346.142	27.157.108
2. Sume de incasat de la entitati	32		706.677	1.648.451
4. Alte creanțe	34		<u>2.992.204</u>	<u>1.215.176</u>
TOTAL	36		29.045.023	30.020.735

FARMAVET SA

BILANȚ

(Cod 10)

31 DECEMBRIE 2023

	Rând	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
			(lei)	(lei)
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	40		7.084.746	7.232.239
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	41		78.585.102	100.766.215
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	42		<u>284.912</u>	<u>198.914</u>
1. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	43		284.912	198.914
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
2. Sume datorate instituțiilor de credit	46		9.381.967	-
3. Avansuri încasate în contul comenzilor	47		133.028	134.349
4. Datorii comerciale - furnizori	48		24.490.760	21.583.353
6. Sume datorate entitatilor din grup	50		92.609.768	129.862.755
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	52		<u>11.128.684</u>	<u>13.533.657</u>
TOTAL	53		137.744.207	165.114.114
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE	54		(58.874.193)	(64.186.031)
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	55		(35.002.233)	(39.676.546)
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	63	4	<u>901.722</u>	<u>94.199</u>
TOTAL	64		901.722	94.199

FARMAVET SA

BILANȚ

(Cod 10)

31 DECEMBRIE 2023

	Rând	Nota	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
			(lei)	(lei)
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. SUBVENTII PENTRU INVESTITII	69		<u>16.475</u>	<u>37.046</u>
TOTAL	79		16.475	37.046
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
		6		
1. Capital subscris vărsat	80		<u>1.833.698</u>	<u>1.833.698</u>
TOTAL	85		1.833.698	1.833.698
III. REZERVE DIN REEVALUARE				
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale	88		366.739	366.739
2. Rezerve statutare sau contractuale	89			
3. Alte rezerve	90		<u>284.202</u>	<u>284.202</u>
TOTAL	91		650.941	650.941
V. PROFITUL REPORTAT				
		<u>Sold C</u>	95	
		<u>Sold D</u>	96	524.731
VI. PROFITUL/(PIERDEREA)				
EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
		<u>Sold C</u>	97	-
		<u>Sold D</u>	98	<u>41.206.870</u>
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	100		<u>(35.920.433)</u>	<u>(39.770.745)</u>
CAPITALURI – TOTAL	103		<u>(35.920.433)</u>	<u>(39.770.745)</u>

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de

2023 de către:

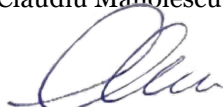
DIRECTOR FINANCIAR

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: Claudiu Manolescu

PKF FINCONTA SRL

Ștampila unității



Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

31 DECEMBRIE 2023

	<u>Rând</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u> <u>(lei)</u>	<u>2023</u> <u>(lei)</u>
1. Cifra de afaceri netă	01	8c)	<u>268.554.699</u>	<u>298.390.756</u>
Producția vândută	02		8.714	196.749
Venituri din vânzarea mărfurilor	03		269.282.125	299.282.712
Reduceri comerciale acordate	04		(736.140)	(1.088.705)
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale	09		277.973	721.322
7. Alte venituri din exploatare:	13		2.039.071	3.478.623
- din care, venituri din subvenții pentru investiții			-	<u>10.877</u>
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	16		270.871.743	302.590.701
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	17		4.740.547	3.502.597
Alte cheltuieli materiale	18		98.049	531.174
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)	19		1.812.170	1.878.874
c) Cheltuieli privind mărfurile	20		217.433.658	209.530.652
Reduceri comerciale primite	21		(3.066.042)	(4.874.194)
9. Cheltuieli cu personalul, din care:	22	7 a,b)	<u>47.453.619</u>	<u>56.706.507</u>
a) Salarii și indemnizații	23		46.092.421	55.068.676
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	24		1.361.198	1.637.831
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	25	1 a,b)	<u>3.895.158</u>	<u>4.361.089</u>
a.1) Cheltuieli	26		3.895.158	4.361.089
b) Ajustări de valoare privind activele circulante	28		1.143.270	(1.458.970)
b.1) Cheltuieli	29		5.206.207	3.398.184
b.2) Venituri	30		4.062.937	4.857.154

31 DECEMBRIE 2023

	<u>Rând</u>	<u>Nota</u>	<u>2022</u> <u>(lei)</u>	<u>2023</u> <u>(lei)</u>
11. Alte cheltuieli de exploatare	31	7d)	37.058.509	36.766.898
11.1 Cheltuieli privind prestațiile externe	32		21.362.811	19.370.432
11.2 Cheltuieli cu chirii	33c		9.755.410	10.506.720
11.5 Cheltuieli de consultanta	33h		2.874.360	2.175.389
11.6 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	33j		765.712	940.139
11.7 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	34		31	512
11.10 Alte cheltuieli	37		<u>2.300.185</u>	<u>3.773.706</u>
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	42		310.568.938	306.944.627
PROFITUL/(PIERDEREA) DIN EXPLOATARE				
-Pierdere	44		39.697.195	4.353.926
13. Venituri din dobânzi	47		20.698	43.448
15. Alte venituri financiare	50		<u>254.198</u>	<u>169.629</u>
VENITURI FINANCIARE – TOTAL	52		274.896	213.077
17. Cheltuieli privind dobânzile	56		530.081	100.204
Alte cheltuieli financiare	58		<u>1.254.490</u>	<u>822.276</u>
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL	59		1.784.571	922.480
PIERDEREA FINANCIARĂ				
- Pierdere	61		<u>1.509.675</u>	<u>709.403</u>
VENITURI TOTALE	62		271.146.639	302.803.778
CHELTUIELI TOTALE	63		312.353.509	307.867.107

FARMAVET SA

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

(Cod 20)

31 DECEMBRIE 2023

	<u>Rând</u> <u>Nota</u>	<u>2022</u> (lei)	<u>2023</u> (lei)
18. PROFIT/(PIERDERE) BRUT(A)			
- Profit	64	-	-
-Pierdere	65	41.206.870	5.063.329
21. PROFITUL/(PIERDEREA) NET(A) AL/A EXERCITIULUI FINANCIAR			
- Profit	68	-	-
-Pierdere	69	<u>41.206.870</u>	<u>5.063.329</u>

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de

2023 de către:

DIRECTOR FINANCIAR

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: Claudiu Manolescu

PKF FINCONTA SRL

Ștampila unității



Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

FARMAVET SA

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

31 DECEMBRIE 2023

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
		(lei)	(lei)
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:			
Flux de numerar net generat din activități operaționale	9	4.250.123	14.145.220
Dobânzi plătite		<u>(530.081)</u>	<u>(100.204)</u>
Numerar net din activități de exploatare		3.720.042	14.045.016
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții:			
Plata în numerar pentru achiziționare de terenuri și mijloace fixe, imobilizări necorporale și alte active pe termen lung		(10.794.136)	(3.925.404)
Încasări de numerar din vânzarea de terenuri și clădiri, instalații și echipamente, active necorporale și alte active pe termen lung		319.200	43.817
Încasări din dobânzi		20.698	43.448
Plata în numerar pentru investiții în imobilizări financiare		<u>(185.140)</u>	<u>(86.422)</u>
Numerar net din activități de investiții		(10.639.377)	(3.924.561)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:			
Plăți în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de operațiunile de leasing financiar		(655.553)	(586.572)
Dividende platite		<u>(1.838)</u>	<u>(4.423)</u>
Numerar net din activități de finanțare		(657.391)	(590.995)
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		(7.576.726)	9.529.460
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar		<u>5.279.505</u>	<u>(2.297.221)</u>
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar		<u>(2.297.221)</u>	<u>7.232.239</u>


DIRECTOR FINANCIAR

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: Claudiu Manolescu

PKF FINCONTA SRL

Ștampila unității



Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

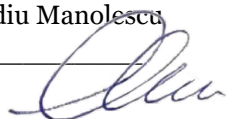
31 DECEMBRIE 2023

Element al capitalului propriu	Sold la			Sold la			Sold la
	1 ianuarie 2022	Creșteri	Reduceri/ Distribuiți	31 decembrie 2022	Creșteri	Reduceri/ Distribuiți	
	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)
	1	2	3	4	6	7	8
Capital subscris (nota 6)	1.833.698	-	-	1.833.698	-	-	1.833.698
Rezerve din reevaluare	3.326.529	-	-	3.326.529	1.303.771	-	4.630.300
Rezerve legale	366.739	-	-	366.739	-	-	366.739
Alte rezerve	284.202	-	-	284.202	-	-	284.202
Rezultat reportat reprezentând profitul							
nerepartizat sau pierderea neacoperită							
Sold creditor	517.764	-	-	-	-	-	-
Sold debitor	-	11.240.699	-	10.722.935	41.206.870	-	51.929.806
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile							
Sold debitor	147.970	-	-	147.970	90.750	-	238.720
Rezerve reprezentând surplusul realizat din reevaluare	10.346.174	-	-	10.346.174	-	-	10.346.174
Profitul sau pierderea exercițiului financiar							
Sold debitor	<u>11.240.697</u>	<u>41.206.870</u>	<u>11.240.697</u>	<u>41.206.870</u>	<u>5.063.332</u>	<u>41.206.870</u>	<u>5.063.332</u>
Total capitaluri proprii	<u>5.286.439</u>	<u>(52.447.569)</u>	<u>(11.240.697)</u>	<u>(35.920.433)</u>	<u>(45.057.181)</u>	<u>(41.206.870)</u>	<u>(39.770.745)</u>

DIRECTOR FINANCIAR

Numele și prenumele: Claudiu Manolescu

Semnătura _____



Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele:

PKF FINCONTA SRL

Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional

FARMAVET SA**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE****PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situații financiare sunt prezentate de Societatea FARMAVET SA ("Societatea").

1 ACTIVE IMOBILIZATE**a) Imobilizări necorporale**

	Concesiuni, brevete, licențe mărci, drepturi și valori similar și alte imobilizări necorporale (lei)	Avansuri	Total
Valoare brută			
Sold la 1 ianuarie 2023	1.650.620	5.735.597	7.386.217
Creșteri	1.714.597	185.051	1.899.648
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	<u>5.911.887</u>	<u>5.911.887</u>
Sold la 31 decembrie 2023	3.365.217	8.761	3.373.978
Amortizare cumulată			
Sold la 1 ianuarie 2023	1.497.282	-	1.497.282
Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului	<u>128.748</u>	-	<u>128.748</u>
Sold la 31 decembrie 2023	1.626.030	-	1.626.030
Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2023	<u>153.338</u>	<u>5.735.597</u>	<u>5.888.935</u>
Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2023	<u>1.739.187</u>	<u>8.761</u>	<u>1.747.948</u>

FARMAVET SA

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

b) Imobilizări corporale

	<u>Terenuri și Construcții</u> (lei)	<u>Instalații tehnice și mașini</u> (lei)	<u>Alte instalații, utilaje și mobilier</u> (lei)	<u>imobilizări corporale în curs</u> (lei)	<u>Avansuri</u> (lei)	<u>Total</u> (lei)
Valoare brută						
Sold la 1 ianuarie 2023	11.615.624	7.403.800	7.286.787	1.629.167	-	27.935.378
Creșteri din reevaluare	1.303.770	-	-	-	-	1.303.770
Achiziții	1.020.249	215.184	833.910	3.578.825	25.000	5.673.168
Transferuri din avansuri necorporale	-	-	-	4.546.662	-	4.546.662
Reversarea amortizării cumulate	1.104.528	-	-	-	-	1.104.528
Cedări, transferuri și alte reduceri	-	<u>203.404</u>	-	<u>2.505.581</u>	-	<u>2.708.985</u>
Sold la 31 decembrie 2023	12.835.115	7.415.580	8.120.697	7.249.073	25.000	35.645.465
Amortizare cumulată						
Sold la 1 ianuarie 2023	3.348.338	4.198.799	2.407.266	-	-	9.954.403
Amortizare înregistrată în cursul exercițiului	1.536.767	1.209.304	1.486.271	-	-	4.232.342
Reversarea amortizării cumulate	1.104.528	-	-	-	-	1.104.528
Reduceri sau reluări	-	<u>196.239</u>	-	-	-	<u>196.239</u>
Sold la 31 decembrie 2023	3.780.577	5.211.864	3.893.537	-	-	12.885.978
Valoarea contabilă netă						
la 1 ianuarie 2023	<u>8.267.286</u>	<u>3.205.001</u>	<u>4.879.521</u>	<u>1.629.167</u>	-	<u>17.980.974</u>
la 31 decembrie 2023	<u>9.054.538</u>	<u>2.203.716</u>	<u>4.227.160</u>	<u>7.249.073</u>	<u>25.000</u>	<u>22.759.487</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Reevaluarea imobilizărilor corporale

La 31 decembrie 2023, Societatea a efectuat reevaluări ale imobilizărilor corporale din categoria „Terenuri si constructii”. Amortizarea cumulată la data reevaluării a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Creșterile valorilor contabile rezultate în urma reevaluării au fost creditate în rezerva din reevaluare.

În cazul în care imobilizările corporale reevaluate ar fi fost înregistrate la cost istoric acestea ar fi avut următoarele valori:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
	(lei)	(lei)
Terenuri		
Cost	38.281	45.925
Ajustări de valoare cumulate	<u>-</u>	<u>-</u>
Valoare netă	<u>38.281</u>	<u>45.925</u>

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Constructii		
Cost	9.237.516	9.659.277
Ajustări de valoare cumulate	<u>(3.470.378)</u>	<u>(4.686.291)</u>
Valoare netă	<u>5.767.138</u>	<u>4.972.986</u>

Modificările rezervei de reevaluare pe parcursul exercițiului financiar sunt prezentate astfel:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	(lei)	(lei)
Rezerva de reevaluare la începutul exercițiului financiar	3.326.529	3.326.529
Diferențe din reevaluare transferate în cursul exercițiului financiar	-	1.303.771
Transferul la rezultatul reportat a surplusului realizat din rezerve din reevaluare la momentul vanzării	<u>-</u>	<u>-</u>
Rezerva de reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar	<u>3.326.529</u>	<u>4.630.300</u>

Tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare

Conform legislației fiscale din România, până la data de 1 mai 2009 rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale deveneau taxabile doar în momentul în care destinația acestora era schimbată. Ca urmare a modificării codului fiscal, începând cu data de 1 mai 2009 diferențele din reevaluările mijloacelor fixe efectuate după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

La 31 decembrie 2023, s-a procedat la reevaluarea imobilizărilor corporale din categoriile terenuri și construcții aplicând metoda valorii nete. Ca urmare a reevaluării, s-a înregistrat o creștere în rezervele de reevaluare în valoare de 1.303.770 lei.

Imobilizări financiare

Societatea deține acțiuni în valoare de 2.050 lei pentru Asociația distribuitorilor și farmaciilor de uz veterinar și Asociația farmaciilor de uz veterinar.

2 PROVIZIOANE

La 31 decembrie 2023, Societatea nu are constituite provizioane.

3 REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat o pierdere în valoare de 5.063.332 lei.

4 SITUAȚIA DATORIILOR

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea datorii cu exigibilitate peste 5 ani.

5 PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în noiembrie 2012 („Legea 82”);
- (ii) Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

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

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile 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.

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

La 31 decembrie 2023, datoriile nete curente companiei se ridică la 64.186.031 lei (31 decembrie 2022: 59.119.320 lei), iar totalul capitalurilor proprii este negativ în valoare de 39.770.745 lei (31 decembrie 2022: negativ în valoare de 35.920.433 lei).

La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat o pierdere operationala de 4.353.926 lei (31 decembrie 2022: 39.697.190 lei). Societatea a înregistrat un flux de numerar net din activitatea de exploatare pozitiv în 2023 (pozitiv în 2022).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

La 31 decembrie 2023, activul net al Societatii, determinat ca diferenta intre totalul activelor si totalul datoriilor Societatii, reprezinta mai putin de jumatate din valoarea capitalului social. In conformitate cu legea societatiilor comerciale nr. 31/1990 republicata, atunci cand se constata acest fapt administratorii Societatii trebuie sa convoace de indata adunarea generala extraordinara a actionarilor care sa decida marirea capitalului social, reducerea sa cu un quantum cel putin egal cu cel al pierderilor ce nu pot fi acoperite din rezerve sau dizolvarea Societatii. Efectele posibile ale aspectelor mentionate mai sus nu pot fi estimate la data acestui raport si, in consecinta, aceste situatii financiare nu includ ajustarile sau prezentarile care ar putea rezulta din aceste aspecte.

Compania si-a imbunatatit indicatorii financiari in cursul anului 2023, optimizand controlul pe marja si sistemul de cost control.

Cifra de afaceri la 31 decembrie 2023 a inregistrat o crestere de 29.836.057 lei fata de anul 2022. Rezultatul exercitiului s-a imbunatatit ajungand la o pierdere -5.063.332 lei la 31 decembrie 2023 fata de de o pierdere- 41.206.870 lei la 31 decembrie 2022.

Planurile de business ale societatii pentru perioada urmatoare prevad actiuni de eficientizare a performantei financiare prin cresterea accelerata a vanzarilor, imbunatatirea marjei comerciale, controlul competent al costurilor si folosirea eficienta a resurselor companiei. Aceste actiuni sunt transpuse in bugetul pe anul urmator si conduc la o imbunatatire semnificativa a performantei financiare a companiei.

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

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

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

B Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile monetare exprimate într-o monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancara a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă 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.

C Imobilizări necorporale

(i) Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează la costul de achiziție sau la valoarea de aport.

Concesiunile primite 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.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale și activele similare sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă de 3 ani.

D Imobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție.

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare »). Reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »), veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a acelui activ destinat vanzarii.

Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului. Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie (definite ca active care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare) sunt incluse în costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de producție. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finanțarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie. Cheltuielile reprezentand diferente de curs valutar constituie cheltuiala a perioadei.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

In cazul in care o cladire este demolată pentru a fi construita o alta, cheltuielile cu demolarea si cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a cladirii demolate sau costul activului respectiv, atunci cand acesta este evidentiat ca stoc, sunt recunoscute după natura lor, fara a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

O imobilizare corporala trebuie prezentata in bilant la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu o imobilizare corporala sunt cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate sau majoreaza valoarea imobilizarii respective

Cheltuielile efectuate in legatura cu imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidentiaza, la imobilizari corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobilizarile corporale proprii.

Piese de schimb importante si echipamentele de securitate sunt considerate imobilizari corporale atunci cand se estimeaza ca vor fi folosite pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Costul inspecțiilor sau reviziilor generale regulate, efectuate de entitate pentru depistarea defectiunilor, sunt recunoscute la momentul efectuării fiecărei inspecții generale, drept cheltuieli

Imobilizări detinute în baza unui contract de leasing

Contractele de leasing financiar, care transferă Societății cea mai mare parte din riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data începerii leasingului la valoarea de achiziție a mijloacelor fixe finanțate prin leasing. Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare.

O parte din imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern ("HG") 945/1990, 2665/1992, 500/1994 și 983/1998, prin indexarea costului istoric cu indici prescriși în hotărârile de guvern respective. Creșterile valorilor contabile ale imobilizărilor corporale rezultate din aceste reevaluări au fost creditate inițial în rezerve din reevaluare, iar ulterior, cu excepția reevaluării HG 983/1998, în capitalul social, în conformitate cu prevederile respectivelor hotărâri de guvern.

La 31 decembrie 2001 și 31 decembrie 2002 imobilizările corporale au fost reevaluate în baza HG 403/2000 conform căreia 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.

La 31 decembrie 2003 - 2005 imobilizările corporale au fost reevaluate în baza HG 1553/2003, care prevede că reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează în vederea determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunurilor, starea acestora și de valoarea de piață.

Începând cu 2006 reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează la valoarea justă determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare.

La 31 decembrie 2019 și la 31 decembrie 2016, Societatea a reevaluat imobilizările corporale din categoria „Terenuri și construcții”. Amortizarea cumulată la data reevaluării a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Creșterile valorilor contabile rezultate în urma reevaluării au fost creditate în rezerva din reevaluare.

Transferul rezervei din reevaluare în rezultatul reportat se realizează la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

Valorile juste ale imobilizărilor corporale reevaluate sunt actualizate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

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.

Inspekțiile sau reviziile generale regulate sunt recunoscute ca o componentă a elementului de imobilizări corporale dacă sunt respectate criteriile de recunoaștere ca activ și dacă sunt semnificative. În acest caz, valoarea componentei se amortizează pe perioada dintre două inspekții planificate.

Costul reviziilor și inspekțiilor curente, altele decât cele recunoscute ca o componentă a imobilizării, reprezintă cheltuieli ale perioadei.

Imobilizările corporale includ acele active achiziționate din motive de siguranță sau legate de mediu care sunt necesare pentru a obține beneficii economice viitoare din alte active.

Piese de schimb importante și echipamentele de securitate sunt înregistrate ca imobilizări corporale atunci când se preconizează că se vor utiliza pe parcursul unei perioade mai mari de un an. Alte piese de schimb și echipamente de service sunt contabilizate ca stocuri și recunoscute în profit sau pierdere atunci când sunt consumate.

(2) Amortizare

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

<u>Activ</u>	<u>Ani</u>
Cladiri si constructii speciale	15 - 50
Instalatii si echipamente	3 - 10
Vehicule de Transport	4 - 10
Echipamente birou	5 - 10
Imobilizari necorporale	3

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

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

(3) **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 operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Când Societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

E Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei primul intrat – primul ieșit (FIFO)/lot. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei, precum și costurile de transport aferent produselor respective. Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 “Reduceri comerciale primite”), pe seama conturilor de terți. Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758, Alte venituri din exploatare”).

Valoarea netă realizabilă se estimează pe baza pretului de vânzare practicat în cursul normal al activității din care se scad costurile necesare pentru finalizare și costurile de vânzare.

F Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

G Numerar și echivalente de 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, 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.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni sunt incluse în numerar și echivalente de numerar dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

H Capital social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii.

I Dividende

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

J Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită. Diferențele dintre sumele primite și valoarea de răscumpărare sunt recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut.

Onorariile și comisioanele bancare aferente obținerii împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Dacă Societatea are un drept necondiționat de a-și amâna decontarea împrumuturilor pentru cel puțin douăsprezece luni după finalul perioadei de raportare, atunci datoriile în cauză vor fi clasificate ca datorii pe termen lung. Celelalte împrumuturi vor fi prezentate ca datorii pe termen scurt.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

K Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing financiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

(2) Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locatar sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice stimulente acordate de locatar) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

L Datorii comerciale

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

M Provizioane

Provizioanele pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru stingerea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare cuprind costurile directe generate de restructurare, și anume cele care sunt generate în mod necesar de procesul de restructurare și nu sunt legate de desfășurarea continuă a activității entității.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

În cazul contractelor cu titlu oneros (contracte în care costurile inevitabile aferente îndeplinirii obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice preconizate a fi obținute), obligația contractuală actuală prevăzută în contract este recunoscută și evaluată ca provizion. Înainte de a constitui un provizion separat pentru un contract cu titlu oneros, se recunoaște orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului în cauză.

N Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

O Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, sunt recunoscute când există suficientă siguranță că entitatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite.

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active cum ar fi imobilizările corporale sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanțul în contabil ca venit amânat [cont 475]. Venitul amânat se recunoaște în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente cheltuielilor

Subvențiile aferente cheltuielilor curente sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

P Venituri în avans

Se înregistrează în venituri în avans activele primite de la clienții, sub forma de imobilizări corporale sau numerar, care au ca destinație achiziția ori construirea de imobilizări corporale, pentru a conecta clienții la rețeaua de electricitate/gaze/apă sau pentru a furniza accesul continuu la anumite bunuri și servicii, potrivit legii.

Q Impozitare

Impozit pe profit curent

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante.

R Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrării lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

Momentul cand are loc transferul riscurilor si avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determina in urma examinarii circumstantelor in care s-a desfasurat tranzactia, si termenilor din contractele de vanzare.

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se considera că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 709 “Reduceri comerciale acordate”), pe seama conturilor de terti. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului, acestea se inregistreaza la data bilantului in contul 418 “Clienti – facturi de intocmit“, si se reflecta in situatiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri.

In cazul in care pretul de vanzare include o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestarii ulterioare de servicii, acea suma este amanata (contul 472 “Venituri inregistrate in avans”) si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care se presteaza serviciile, dar nu mai tarziu de incheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii.

S Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

T Cheltuieli de exploatare

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

U Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

6 PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE**a) Capital social**

Valoarea capitalului autorizat la 31 decembrie 2023 era de 1.833.698 lei reprezentând 18.336.979 acțiuni. Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31 decembrie 2022. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 0,1 lei /acțiune (31 decembrie 2021: 0,1 lei /acțiune).

În data de 18 Septembrie 2019, pachetul majoritar de acțiuni de 79.7376% a fost preluat de către Gardenica Limited, o societate cu răspundere limitată, organizată și funcționând potrivit legilor din Cipru, cu sediul în Nicosia, Cipru. Gardenica Limited este deținută de către Fondul II China CEE, fond de investiții controlat de Banca de Export-Import a Chinei. Odată cu modificarea structurii acționariatului, societatea a trecut de la un sistem unitar la un sistem dualist de conducere. Gardenica Limited a preluat concomitent și pachetul majoritar (75%) al companiei Pasteur Filiala Filipești SRL, companie producătoare de produse biologice, medicamente, premixuri medicamentate, premixuri vitamino-minerale, aditivi furajeri, medii de cultură, dezinfectante, raticide, reactivi chimici. Pasteur Filiala Filipești a înființat compania FNC Nutritie Pietroiu, în cadrul căreia deține 100% și care a preluat prin transfer de business activitatea societății Agrozootehnică Pietroiu SRL, producătoare de nutrețuri concentrate.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 și la 31 decembrie 2022 este prezentată astfel:

	Număr de acțiuni	Suma (lei)	Procentaj (%)
Gardenica Limited	14.621.459	1.462.146	79,7376
A&S International 2000 SRL	2.580.258	258.026	14,0713
Alți acționari	<u>1.135.262</u>	<u>113.526</u>	<u>6.1911</u>
Total	<u>18.336.979</u>	<u>1.833.698</u>	<u>100</u>

b) Acțiuni emise în timpul exercițiului financiar

Nu au fost emise acțiuni în anul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

7 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE ȘI A ALTOR PERSOANE-CHEIE

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere și a altor persoane-cheie

	<u>2022</u> (lei)	<u>2023</u> (lei)
<i>Cheltuiala cu salariile și beneficiile</i>		
Directori	<u>5.727.506</u>	<u>5.965.665</u>
	<u>5.727.506</u>	<u>5.965.665</u>
	<u>31 decembrie 2022</u> (lei)	<u>31 decembrie 2023</u> (lei)
<i>Salarii de plată la sfârșitul perioadei:</i>	<u>2.276.089</u>	<u>2.670.445</u>

b) Avansurile și credite acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere și a altor persoane-cheie

În anii 2022 și 2023 nu au fost acordate credite și avansuri membrilor organelor de conducere.

c) Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Personal administrativ	37	39
Personal operațional	<u>514</u>	<u>547</u>
	<u>551</u>	<u>586</u>

În cheltuieli cu personalul sunt incluse următoarele:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Salarii și indemnizații	46.092.421	55.068.676
Cheltuieli cu asigurările sociale și protecția socială	1.361.198	1.637.831

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

d) Alte cheltuieli de exploatare

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Cheltuieli cu întreținere și reparații	398.553	610.829
Cheltuieli cu chirii	9.755.410	10.506.720
Cheltuieli cu primele de asigurare	505.264	502.240
Cheltuieli cu studii și cercetări	-	-
Cheltuieli cu pregătirea personalului	15.214	1.300
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	1.045.832	741.695
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	3.282.519	640.899
Cheltuieli cu transportul de bunuri și de personal	7.854.077	7.884.176
Cheltuieli cu deplasări, detasări și transferări	666.562	397.687
Cheltuieli poștale și taxele de telecomunicații	663.868	410.941
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	230.765	278.688
Cheltuieli de consultanță	2.874.360	2.175.389
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	765.713	940.140
Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător	31	512
Despăgubiri, amenzi și penalități	324.518	1.298.129
Donații acordate	10.025	-
Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital	172.476	7.165
Cheltuieli cu sumele sau bunurile acordate ca sponsorizări	11.500	7.442
Alte cheltuieli de exploatare	1.781.666	2.460.970
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	<u>6.700.157</u>	<u>7.901.977</u>
	<u>37.058.510</u>	<u>36.766.899</u>

8 ALTE INFORMAȚII

a) Informații cu privire la prezentarea Societății

S.C. FARMAVET ("Societatea") este înființată și înregistrată în România. Activitățile principale ale Societății sunt acelea de distribuire a produselor farmaceutice pentru uz uman și veterinar- de peste 60 de ani ocupând locul 1 în România în distribuția produselor de uz veterinar.

S.C. Farmavet S.A., cunoscută cu acest nume din anul 1990, a luat ființa în anul 1955 sub denumirea de Centrala Farmaceutică Zooveterinară.

S.C. Farmavet S.A. este, în momentul de față, unul din principalii agenți economici la nivel național specializați în comercializarea de: produse biologice, medicamente, premixuri medicamentate, premixuri vitamino-minerale, aditivi furajeri, medii de cultură, dezinfectante, raticide, reactivi chimici, materiale igienico-sanitare, echipamente de protecție, instrumentar de uz veterinar, aparatură de laborator și altele, fabricate în țară sau provenite din import.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

Un eveniment important, care a intervenit in evolutia S.C. Farmavet S.A. a fost preluarea pachetului majoritar de actiuni de catre A&S International 2000, in anul 1998.

In data de 18 Septembrie 2019, pachetul majoritar de actiuni de 79.7376% a fost preluat de catre Gardenica Limited, o societate cu raspundere limitata, organizata si functionand potrivit legilor din Cipru, cu sediul in Nicosia, Cipru. Gardenica Limited este detinuta de catre Fondul II China CEE, fond de investitii controlat de Banca de Export-Import a Chinei.

Sediul social se află in Calea Giulesti, Nr. 333, Bucuresti. Domiciliu fiscal este in B-dul Dimitrie Pompeiu, nr 9-9A, Iride Business Park, cladirea 19, etaj 2, sector 2 Bucuresti.

b) Informații privind relațiile entității cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare

Societatea nu detinea titluri de participare in entitati afiliate sau asociate.

c) Cifra de afaceri

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (lei)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Cifra de afaceri	<u>268.554.699</u>	<u>298.390.756</u>

d) Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat evenimente ulterioare bilantului care sa determine ajustari in situatiile financiare la 31 decembrie 2023.

e) Venituri și cheltuieli excepționale

Societatea nu a inregistrat venituri si cheltuieli exceptionale in anul 2023.

f) Operațiuni de leasing și leaseback

La 31 decembrie 2023, Societatea avea contracte de leasing incheiate cu Porsche Leasing Romania IFN SA si BCR Leasing IFN.

	Termen scurt <u>pana la 1 an</u> (lei)	Termen lung <u>1-5 ani</u> (lei)
Leasing	<u>565.013</u>	<u>94.200</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

g) Onorariile plătite auditorilor / cenzorilor

Onorariul perceput de firma de audit pentru auditul statutar al situațiilor financiare aferente anului 2023 este în conformitate cu contractul de prestări servicii încheiat între parti.

h) Efectele comerciale scontate neajunse la scadență

Societatea nu a avut efecte comerciale scontate neajunse la scadența la data 31 decembrie 2023.

i) Datorii probabile și angajamente acordate

La 31 decembrie 2023, Societatea avea angajamente de plată în suma de 659.213 lei, pentru contractele de leasing încheiate cu Porsche Leasing Romania IFN SA suma reprezentând capital.

j) Tranzacții cu părțile legate

Singurele entități legate la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023 sunt SC Pasteur Filiala Filipești SA, și SC FNC Nutritie Pietroiu.

Rulajele tranzacțiilor de vânzări și cumpărări de mai jos aferente anului 2023 conțin tranzacțiile din perioada ianuarie- decembrie pentru SC Pasteur Filiala Filipești SA și SC FNC Nutritie Pietroiu. Soldurile la final de an sunt cu cele două entități menționate mai sus.

<u>Nume societate (inclusiv forma juridica)</u>	<u>Tipuri de tranzacții</u>
PASTEUR FIL. FILIPEȘTI	achiziție marfa, chirii- vânzare marfa, chirii, transport
FNC NUTRIȚIE PIETROIU	achiziție marfa- vânzare marfa

(1) Vânzări de bunuri și servicii

	<u>2022</u> (lei)	<u>2023</u> (lei)
Vânzări de servicii		
a) societatea mama	-	-
b) alte părți legate	<u>1.060.488</u>	<u>1.245.356</u>
Total	<u>1.060.488</u>	<u>1.245.356</u>
Vânzări de bunuri		
a) societatea mama	-	-
b) alte părți legate	<u>2.595.127</u>	<u>2.601.770</u>
Total	<u>2.595.127</u>	<u>2.601.770</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

(2) Cumpărări de bunuri și servicii

	<u>2022</u> (lei)	<u>2023</u> (lei)
Cumpărări de servicii	-	-
a) societatea mama	-	-
b) alte părți legate	<u>1.000.956</u>	<u>382.967</u>
Total	<u>1.000.956</u>	<u>382.967</u>
Cumpărări de bunuri		
a) societatea mama	-	-
b) alte părți legate	<u>141.210.104</u>	<u>149.280.626</u>
Total	<u>141.210.104</u>	<u>149.280.626</u>
Cumparari de mijloace fixe		
a) societatea mama	-	-
b) alte părți legate	<u>-</u>	<u>467.293</u>
Total	<u>-</u>	<u>467.293</u>

(3) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii

	<u>31 decembrie 2022</u> (lei)	<u>31 decembrie 2023</u> (lei)
Creanțe		
a) societatea mama	-	-
b) alte părți legate	<u>706.705</u>	<u>1.648.451</u>
Total	<u>706.705</u>	<u>1.648.451</u>
Datorii		
a) societatea mama	-	-
b) alte părți legate	<u>92.609.768</u>	<u>129.862.755</u>
Total	<u>92.609.768</u>	<u>129.862.755</u>

9 FLUX DE TREZORERIE NET GENERAT DIN ACTIVITĂȚI OPERAȚIONALE

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
	(lei)	(lei)
Activități operaționale:		
Pierderea neta	(41.206.870)	(5.063.329)
Ajustări pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat în activitățile operaționale:		
Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale	3.895.158	4.361.089
Ajustări cu provizioane pentru active circulante	1.143.270	(1.458.970)
Câștig din vânzarea de imobilizări corporale	(146.724)	(36.652)
Impozit pe profit	-	-
Venituri din dobânzi	(20.698)	(43.448)
Cheltuieli cu dobânzile	<u>530.081</u>	<u>100.204</u>
Creșterea/(Descreșterea) numerarului din exploatare înainte de modificările capitalului circulant	(35.805.783)	(2.141.106)
Modificări ale capitalului circulant:		
Descreștere în soldurile de creanțe comerciale și alte creanțe	(10.871.443)	(825.323)
Creștere în soldurile de stocuri	13.868.612	(19.576.907)
Creștere în soldurile de datorii comerciale și alte datorii	<u>37.058.737</u>	<u>36.688.556</u>
Flux de numerar net generat din activități operationale	<u>4.250.123</u>	<u>14.145.220</u>

10 CONTINGENȚE

(a) Acțiuni în instanță

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță. Conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-un proces continuu de actualizare și modernizare. Ca urmare, 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 prezent în valoare totală de 0,03% pe zi de întârziere). 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.

(c) Prețul 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 care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului 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. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile Societății.

(d) Prelucrarea datelor cu caracter personal

Începând cu data de 25 mai 2018, Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016, privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și abrogarea Directivei 95/46/CE ("Regulamentul") se aplică în toate statele membre ale Uniunii Europene, inclusiv România. Nerespectarea Regulamentului și a legislației naționale în materia protecției datelor cu caracter personal poate atrage aplicarea de amenzi de până la 4% din cifra de afaceri globală a grupului din care Societatea face parte sau 20 mil. EUR, oricare ar fi mai mare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

În acest context, Societatea a efectuat demersurile necesare pentru asigurarea conformității și implementării prevederilor Regulamentului, precum și a legislației naționale în materia protecției datelor. Cu toate acestea, în pofida eforturilor Societății de a asigura conformitatea cu Regulamentul, nu putem garanta că autoritățile relevante cu putere de interpretare și control, în special Autoritatea de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu caracter Personal ("ANSPDCP"), cu competență generală în domeniul protecției datelor cu caracter personal vor îmbrățișa aceleași concluzii, întrucât acestea au putere de apreciere, în cele din urmă, cu privire la conformitatea unei activități de prelucrare cu reglementările privind protecția datelor, ori de câte ori își exercită atribuțiile de control. Astfel, ANSPDCP poate emite opinii diferite față de cele exprimate și/sau implementate de Societate, care pot conduce la aplicarea de sancțiuni și implicit la impactarea operațiunilor Societății sau a poziției sale financiare.

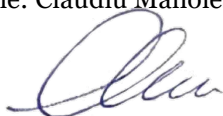
DIRECTOR FINANCIAR

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: Claudiu Manolescu

PKF FINCONTA SRL

Ștampila unității



Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional