

FARMEC S.A.

SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor
Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare**

**La data si pentru exercitiul financiar incheiat la
31 decembrie 2023**

Alte informații – Raportul consolidat al Consiliului de administrație

5. Consiliul de administrație este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul consolidat al Consiliului de administrație, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă acele alte informații și, cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest timp, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare consolidate sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul consolidat al Consiliului de administrație am citit și raportăm dacă Raportul consolidat al Consiliului de administrație este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al Consiliului de administrație pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al Consiliului de administrație a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, obținute în cursul auditului, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al Consiliului de administrație. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru controlul intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio alternativă realistă în afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

B.O.



10. Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false și eludarea controlului intern.
 - Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de către conducere.
 - Concluzionăm cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
 - Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
11. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, cu privire la aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Pentru și în numele KPMG Audit S.R.L.:

Bianu Ovidiu Viorel

KPMG Audit SRL

BIANU OVIDIU VIOREL

înregistrat în registrul public electronic al
auditorilor financiari și firmelor de audit cu
numarul AF4962

înregistrat în registrul public electronic al
auditorilor financiari și firmelor de audit cu
numarul FA9

Cluj-Napoca, 4 aprilie 2024

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: **BIANU OVIDIU VIOREL**
Registrul Public Electronic: **AF4962**

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: **KPMG AUDIT S.R.L.**
Registrul Public Electronic: **FA9**

**Situații financiare consolidate
întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor
Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare**

CUPRINS

	PAGINA
Situații financiare consolidate	
Bilantul consolidat	3-7
Contul de profit și pierdere consolidat	8-10
Situația consolidată a modificărilor capitalului propriu	11-12
Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie	13-14
Note explicative la situațiile financiare consolidate	15-48



BILANT CONSOLIDAT

la data de 31 decembrie 2023

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
A	B		1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01		-	-
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	02		-	-
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		894.924	947.105
4. Fond comercial (ct. 2071-2807)	04		-	-
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05		-	-
6. Avansuri (ct. 4094 - 4904)	06		-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	3	894.924	947.105
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212- 2811 - 2812- 2911 - 2912)	08		96.853.884	93.407.760
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223- 2813 - 2913)	09		22.139.303	22.217.002
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224- 2814 - 2914)	10		1.887.706	1.546.326
4. Investiții imobiliare (ct. 215-2815-2915)	11		-	-
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	12		469.418	1.089.804
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235- 2935)	13		-	-
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14		-	-
8. Active biologice productive (ct. 217+227-2817- 2917)	15		-	-
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16		188.626	3.659.982
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	3	121.538.937	121.920.874
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18		-	-
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		-	-
3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20		-	-
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21		-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22		500	500
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677+2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23		238.647	105.266
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	3	239.147	105.766

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
A	B		1	2
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25		122.673.008	122.973.745
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308+321+322+323+328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26		31.247.753	32.536.150
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27		1.484.430	1.264.872
3. Produse finite și mărfuri (ct. 327+345 + 346 +347+/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +326+/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 -3947- 3953 - 3954 - 3955-3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28		21.594.705	24.216.197
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29		260.624	461.379
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	4	54.587.512	58.478.598
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)				
1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 +413 + 418- 491)	31		53.186.004	60.006.664
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32		-	-
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453 - 495*)	33		-	-
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 +4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34		2.034.284	1.814.750
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456-495*)	35		-	-
6. Creanțe reprezentând dividend repartizate în cursul exercitiului financiar (ct. 463)	35a			
TOTAL (rd. 31 la 35+35a)	36	5	55.220.288	61.821.414
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	37		-	-
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 +507+ din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38		-	-
TOTAL (rd. 37+38)	39	6	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40	7	6.159.949	13.057.917
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41		115.967.749	133.357.929
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 43+44)	42	8	1.129.042	1.071.688
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	43		900.968	954.915
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	44		228.074	116.773



Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
A	B		1	2
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 -169)	45		-	-
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622+ 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 +5192 + 5198)	46		-	-
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	47		160.226	57.309
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48		44.686.992	45.161.903
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	49		756.222	827.531
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 +1685 + 2691 +451***)	50		-	-
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	51		-	-
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626+167+1687 + 2695 + 421 +423 + 424 + 426 + 427 + 4281 +431*** +437*** + 4381 + 441*** + 4423 +4428*** + 444 ***+ 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456***+457 + 4581 + 462+4661 + 473 ***+ 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52		12.399.276	15.943.348
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	9	58.002.716	61.990.091
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	54		58.748.386	72.208.803
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	55		181.649.468	195.299.321
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 -169)	56		-	-
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 +5192 + 5198)	57		-	-
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	58		-	-
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59		-	-
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	60		-	-
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61		-	-
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 +2693+ 453***)	62		-	-



Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
A	B		1	2
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 428 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63		-	-
TOTAL (rd. 56 la 63)	64		-	-
II. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)	65		224.028	159.147
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66		-	-
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67		77.951	78.380
TOTAL (rd. 65 la 67)	68	10	301.979	237.527
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 70 + 71)	69		-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	70		-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	71		-	-
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) – total (rd. 73 + 74), din care:	72		117.615	113.950
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	73		117.615	113.950
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	74		-	-
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 76 + 77):	75		-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	76		-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	77		-	-
Fond comercial negativ (ct. 2075)	78		-	-
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	11	117.615	113.950
J. CAPITAL SI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	80		6.246.485	6.246.485
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	81		-	-
3. Patrimoniul regiilor (ct. 1015)	82		-	-
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83		-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	84		-	-
TOTAL (rd. 80 la 84)	85	12	6.246.485	6.246.485
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86			
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	87		113.474.768	113.474.768
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	88		1.556.331	1.556.331



Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
A	B		1	2
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89		-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)	90		32.414.236	32.414.236
TOTAL (rd. 88 la 90)	91		33.970.567	33.970.567
Acțiuni proprii (ct. 109)	92		-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93		-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94		-	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)- SOLD C (ct. 117)	95		17.367.230	14.156.950
- SOLD D (ct. 117)	96			
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR AFERENT SOCIETATII MAMA-SOLD C (ct. 121)	97		9.179.718	26.093.767
-SOLD D (ct. 121)	98		-	-
Repartizarea profitului (ct. 129)	99		-	-
VII. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA				
1. Profitul exercitiului financiar aferent intereselor care nu controleaza – profit / (pierdere)	100		46.781	57.317
2. Alte capitaluri proprii	101		1.061.940	1.061.940
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99+100+101)	102		181.347.489	195.061.794
Patrimoniul public (ct. 1016)	103		-	-
Patrimoniul privat (ct. 1017)	104		-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd.102+103+104)	105		181.347.489	195.061.794

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 48 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 04 aprilie 2024 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu



Intocmit,

Ghirean Raul
Director Economic





**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar 2022	Exercitiul financiar 2023
A	B		1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 +03-04+05+06)	01	13	298.961.125	358.273.086
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02		257.896.033	319.976.643
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		64.004.267	71.755.529
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		22.939.175	33.459.086
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766 ^h)	05		-	-
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		-	-
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07		16.106.655	15.657.322
Sold D	08		-	-
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+722)	09		9.859	-
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		135.018	-
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		-	-
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	12		5.481	46.965
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13		361.293	447.079
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14		-	-
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7584)	15		-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16		315.579.431	374.424.452
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17		91.742.478	99.641.494
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18		782.714	1.070.855
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct.605)	19		5.140.040	4.962.997
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20		20.974.944	22.365.825
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		384.899	392.988
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24), din care:	22	15.2	67.965.024	78.907.123
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23		64.406.132	74.780.052
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	24		3.558.892	4.127.071
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26-27)	25		8.809.725	9.035.912
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+din ct.6818)	26		8.809.725	9.035.912

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar 2022	Exercitiul financiar 2023
A	B		1	2
a.2) Venituri (ct.7813+din ct. 7818)	27		-	
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	28		324.246	(309.718)
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct 6818)	29		1.706.987	1.380.585
b.2) Venituri (ct.754+7814+din ct. 7818)	30		1.382.741	1.690.303
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	31		109.311.046	128.448.920
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+ 613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	16	105.882.852	124.762.315
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct.635+6586*)	33	16	616.885	503.427
11.3 Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34			
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		29.166	-
11.5 Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		-	-
11.6 Alte cheltuieli (ct.651+6581+6582+6583+6588)	37	16	2.782.143	3.183.178
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)	38		-	-
Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41)	39		112.248	(64.452)
-Cheltuieli (ct.6812)	40		185.712	78.380
-Venituri (ct.7812)	41		73.464	142.832
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)	42		304.777.566	343.665.968
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16-42)	43		10.801.865	30.758.484
- Pierdere (rd. 42-16)	44		-	-
12. Venituri din interese de participare (ct.7611 +7612+7613)	45		80.676	79.967
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		-	-
13. Venituri din dobânzi (ct.766*)	47		32.404	57.413
din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		-	-
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		-	-
15. Alte venituri financiare (ct.7615+762+764+765+767+768)	50		819.593	694.961
-din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51		-	-
VENITURI FINANCIARE-TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	17	932.673	832.341
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54-55)	53		-	-



Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar 2022	Exercitiul financiar 2023
A	B		1	2
Cheltuieli (ct.686)	54		-	-
Venituri (ct.786)	55		-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56		70.846	196.947
-din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		-	-
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58		641.245	597.154
CHELTUIELI FINANCIARE -TOTAL (rd. 53+56+58)	59	17	712.091	794.101
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52-59)	60		220.582	38.240
- Pierdere (rd. 59-52)	61		-	-
VENITURI TOTALE (rd. 16+52)	62		316.512.104	375.256.793
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42+59)	63		305.489.657	344.460.069
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62-63)	64		11.022.447	30.796.724
- Pierdere (rd. 63-62)	65		-	-
20. Impozitul pe profit (ct.691)	66		1.795.948	4.645.640
21. Impozitul specific unor activitati (ct.695)	67		-	-
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68		-	-
23. PROFITUL SAU PIERDERE EXERCITIULUI FINANCIAR AFERENT (A) ENTITATILOR INTEGRATE	69		-	-
24. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR AFERENT (A) INTREPRINDERILOR ASOCIATE	70		-	-
25. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64-66-67)	71		9.226.499	26.151.084
-afereant SOCIETATII -MAMA	72		9.179.718	26.093.767
-afereant INTERESFLOR CARE NU CONTROLEAZA	73		46.781	57.317
- Pierdere (rd. 65+66+67)			-	-
-afereantă SOCIETATII -MAMA	74		-	-
-afereantă INTERESLOR CARE NU CONTROLEAZA	75		-	-

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 48 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 04 aprilie 2024 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu



Intocmit,

Ghirean Raul
Director economic



SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU la data de 31 decembrie 2023

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2023		CRESTERI		REDUCERI		SOLD LA 31 DEC 2023
	1	2	TOTAL, DIN CARE	PRIN TRANSFER	TOTAL, DIN CARE	PRIN TRANSFER	
0				3	4	5	6
Capital subscris	6.246.485	-	-	-	-	-	6.246.485
Prime de capital	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	113.474.768	-	-	-	-	-	113.474.768
Rezerve legale	1.556.331	-	-	-	-	-	1.556.331
Rezerve pentru actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve staturare sau contractuale	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	8.354.989	-	-	-	-	-	8.354.989
Alte rezerve	32.414.236	-	-	-	-	-	32.414.236
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	9.061.989	9.099.756	9.099.756	9.099.756	12.310.036	-	5.851.709
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	-
	49.748	-	-	-	-	-	49.748
Rezultatul exercitiului financiar	9.179.718	26.093.767	26.093.767	9.179.718	9.179.718	26.093.767	26.093.767
Profitul exercitiului financiar aferent intereselor care nu controleaza	46.781	57.317	57.317	-	46.781	-	57.317
Alte capitaluri proprii	1.061.940	-	-	-	-	-	1.061.940
TOTAL	181.347.489	35.250.840	35.250.840	9.099.756	21.536.535	9.179.718	195.061.794

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 48 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 04 aprilie 2024 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu

Intocmit,

Ghirean Raul
Director economic



SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU la data de 31 decembrie 2022

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2022		CRESTERI		REDUCERI		SOLD LA 31 DEC 2022
	1	2	TOTAL, DIN CARE	PRIN TRANSFER	TOTAL, DIN CARE	PRIN TRANSFER	
0			3	4	5	6	
Capital subscris	6.246.485	-	-	-	-	-	6.246.485
Prime de capital	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	69.753.280	43.734.677	-	13.189	-	-	113.474.768
Rezerve legale	1.556.331	-	-	-	-	-	1.556.331
Rezerve pentru actiuni proprii	-	-	-	-	-	-	-
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	8.354.989	-	-	-	-	-	8.354.989
Alte rezerve	31.732.095	682.141	682.141	-	-	-	32.414.236
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	9.061.989	11.762.815	11.762.815	11.762.815	682.141	-	9.061.989
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-	-
	-	49.748	-	-	-	-	49.748
Rezultatul exercitiului financiar	11.762.815	9.179.718	-	11.762.815	11.762.815	-	9.179.718
Profitul exercitiului financiar aferent intereselor care nu controleaza	47.197	46.781	-	47.197	-	-	46.781
Alte capitaluri proprii	1.061.940	-	-	-	-	-	1.061.940
TOTAL	139.577.121	65.356.384	12.444.956	23.586.016	12.444.956	181.347.489	

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 48 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 04 aprilie 2024 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu



Intocmit,

Ghirean Raul
Director economic

12.





SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	incheiat la	incheiat la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
A	1	2
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
Profit brut	11.022.447	30.796.724
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile corporale	8.496.096	8.566.811
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile necorporale	313.629	469.101
Ajustari de depreciere privind imobiliarile financiare		
Ajustari de depreciere privind activele circulante	324.246	(309.718)
Venituri din reversarea provizioanelor	(73.464)	(142.832)
Cheltuieli cu provizioanele	185.712	78.380
Cheltuieli cu dobanzile	70.846	196.947
Venituri din dobanzi	(32.404)	(57.413)
Cheltuieli privind diferentele de curs valutar	80.821	121.159
Pierdere / (Profit) din vanzarea respectiv cusarea imobiliarilor corporale si necorporale	(6.680)	4.644
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	20.381.249	39.723.803
Descrere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(6.094.398)	(6.416.448)
Descrere / (Crestere) a stocurilor	(7.502.121)	(3.708.691)
(Descrere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	7.511.128	4.172.706
Impozit pe profit platit	(1.459.798)	(3.971.342)
Dobanzi platite	(70.846)	(196.947)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare	12.765.213	29.603.081
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitii:		
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari corporale	(6.354.220)	(10.086.425)
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari necorporale	(386.650)	(521.282)
Incasari din vanzarea de imobiliarizari corporale si necorporale	30.354	71.353
Plati pentru imobiliarizari financiare	(131.935)	133.381
Plati pentru achizitionarea de investitii financiare pe termen scurt	-	-
Incasari din rascumpararea de investitii financiare pe termen scurt	8.172	-
Dividende incasate	-	-

Dobanzi incasate	29.992	57.413
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitii:	(6.804.287)	(10.345.560)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:		
Retragere/majorare capital social	-	-
Incasari din imprumuturi	-	-
Rambursari de imprumuturi	-	-
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-	-
Dividende platite	(10.985.863)	(12.359.553)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:	(10.985.863)	(12.359.553)
Descrerea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(5.024.936)	6.897.968
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	11.184.885	6.159.949
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	6.159.949	13.057.917

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 48 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 04 aprilie 2024 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu



Intocmit,

Ghirean Raul
Director economic





NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Situatiile financiare consolidate se refera la societatea FARMEC S.A. („Societate mama”), care are sediul în România; localitatea Cluj-Napoca, str. H. Barbusse, nr. 16 și este o societate pe actiuni cu capital integral privat. Obiectul principal de activitate al entitatii este fabricarea parfumurilor si a produselor cosmetice (de toaleta) precum si distributia acestora prin cele 38 reprezentante si puncte de lucru ale Societatii, respectiv: 10 puncte de lucru si 28 magazine de prezentare precum si prin alte canale de distributie.

FARMEC S.A. din Cluj-Napoca este persoană juridică fiind înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J12/14/1991, având codul unic de înregistrare RO199150.

Societăți incluse în consolidare

- a. Societatea-mama care face raportarea: Farmec S.A.
- b. Entități incluse în consolidare și proporția de capital deținută de către Societatea mama:

denumire	valoare titluri	procent
- Farmec Plast S.A.	58.360 lei	63,09%

Societatea Farmec S.A. împreuna cu filiata sa formeaza Grupul („Grupul”).

Descrierea entitatilor cuprinse în consolidare

Farmec Plast S.A.: adresa Cluj-Napoca, str. H. Barbusse, nr. 16; obiect de activitate: fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic, pana la data de 30 aprilie 2012, iar incepand cu data de 1 mai 2012 are ca obiect de activitate inchiriere si leasing cu alte masini si echipamente, CUI 11383653.

Raportul între actiuni deținute și drepturi de vot asociate

Toate actiunile entitatilor incluse în consolidare sunt cu drept simplu de vot deci, proportia de capital este egala cu proportia drepturilor de vot.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1.1. Bazele întocmirii situațiilor financiare consolidate

Acestea sunt situatiile financiare consolidate ale societatii Farmec S.A. întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2008), cu modificarile ulterioare.
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”)

Politicele contabile adoptate pentru întocmirea si prezentarea situatiilor financiare consolidate sunt în conformitate cu principiile contabile prevazute de OMFP 1802/2014.



Aceste situații financiare consolidate cuprind:

- Bilanș consolidat;
- Cont de profit și pierdere consolidat;
- Situația consolidată a modificărilor capitalului propriu
- Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie
- Note explicative la situațiile financiare consolidate.

Societatea mama are puncte de lucru prin intermediul cărora se asigură desfășurarea produselor proprii, dar și a altor marfuri, în 38 reprezentanți și puncte de lucru ale Societății mama, respectiv; 10 puncte de lucru și 28 magazine de prezentare.

Inregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare consolidate, sunt efectuate în lei ("RON") la cost istoric, cu excepția cazurilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Grupului și conform OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Situațiile financiare consolidate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare consolidate nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiilor și un set complet de note la situațiile financiare consolidate în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare consolidate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

2.1.2 Bazele consolidării

Filiale

O filială este o societate care este controlată de o altă întreprindere, societatea-mama, după cum este definită de OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare. În concordanță cu OMFP nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare se presupune că există control când firma-mama deține mai mult de jumătate din drepturile de vot ale unei societăți, în afara de cazul când, în situații excepționale, poate fi clar demonstrat că această formă de proprietate nu asigură controlul.

Situațiile financiare ale filialelor sunt incluse în situațiile financiare consolidate de la data obținerii controlului până la data când controlul încetează.

Soldurile, distribuțiile de dividende și tranzacțiile intragrup, precum și orice profit nerealizat rezultat din tranzacțiile intragrup sunt eliminate la întocmirea situațiilor financiare consolidate. Dacă este necesar, politicile contabile ale filialelor sunt modificate pentru a asigura consecvența cu politicile adoptate de Societate.

Pierderile sau castigurile din diluarea intereselor de participare într-o filială sau vânzarea unei părți din interesele de participare într-o filială fără pierderea controlului asupra acesteia sunt recunoscute direct în capitalurile proprii.

Interese de participare entități asociate (titluri puse în echivalență)

O entitate asociată este o societate asupra căreia Societatea nu exercită controlul, ci o influență semnificativă.

Se considera că există o influență semnificativă atunci când Societatea detine între 20% - 50% din drepturile de vot în societatea respectivă, în afara de cazul când, în situații excepționale, poate fi clar demonstrat că această participare nu asigură o influență semnificativă.

Investitiile în entități asociate sunt contabilizate pe baza metodei punerii în echivalență. Cota Societății din profiturile sau pierderile asociaților, obținute după data la care aceștia au devenit asociați, este recunoscută în contul de profit și pierdere, iar cota din modificările în capitalurile proprii este recunoscută în capitaluri proprii. Mișcările cumulative în activele nete ale asociaților, după data la care aceștia au devenit asociați, sunt ajustate pe seama valorii contabile a titlurilor puse în echivalență. Distribuiri din profit primite de la asociați reduc valoarea contabilă a titlurilor puse în echivalență.

Castigurile nerealizate în urma tranzacțiilor între Societate și entitățile asociate sunt eliminate în limita participății Societății în asociați, în măsura în care sunt semnificative.

Câștigurile din diluarea intereselor de participare într-o întreprindere asociată sau vânzarea/cedarea unei părți din interesele de participare într-o întreprindere asociată sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Acolo unde este necesar, politicile contabile ale entităților asociate sunt modificate în vederea asigurării consecvenței față de politicile adoptate de Grup.

La 31 decembrie 2023 Societatea mamă nu detine interese de participare în entități asociate.

Interese care nu controlează

Interesele de participare ale altor entități în filialele Societății sunt contabilizate distinct în cadrul capitalurilor ca interese care nu controlează, reprezentând partea acționarilor minoritari din activele nete ale acestor filiale.

Alte investiții

Acțiunile deținute de Societate în alte entități în care Societatea detine mai puțin de 20% participare sunt contabilizate la cost. Societatea-mamă nu are la 31 decembrie 2023 investiții în alte entități cu o pondere mai mică de 20% de participare.

2.2. Principii contabile semnificative

Situațiile financiare consolidate pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Grupul își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Principiul permanenței metodelor - Grupul aplică consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile, metodele și normele de evaluare, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.



Principiul prudenței

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

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) deprecierea au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

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

Principiul intangibilității

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

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv - în vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărei componente ale elementelor de active și de datorii.

Principiul necompensării

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

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare consolidate au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

Principiul pragului de semnificație

Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile aplicabile referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din situațiile financiare consolidate ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauza

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare consolidate a operațiunilor economico-financiare reflecta realitatea economică a acestora, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.





2.3. Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON”). Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

Tranzacțiile Grupului în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în moneda străină sunt convertite în LEI la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilanțului. Castigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în cadrul rezultatului financiar.

2.4. Situații comparative

Situațiile financiare consolidate întocmite la 31 decembrie 2023 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare consolidate întocmite la 31 decembrie 2022.

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.

2.5. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și supozitii care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

2.6. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare consolidate au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune că societatea mamă și filiala sa își vor continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că societatea mamă și filiala sa vor putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare consolidate este justificată.

2.7. Conversii valutare

Tranzacțiile Grupului realizate în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României de la data tranzacției.

La data bilanțului elementele monetare exprimate în valută și creanțele și datoriile exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, se evaluează și se prezintă în situațiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

Castigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, între cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută și a celor exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercitiului financiar, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonctare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției. Elementele nemonctare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobilizarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la această valoare.

Cursurile de schimb RON/USD și RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, au fost dupa cum urmeaza:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
RON/ (USD)	1: 4,4958 Lei	1: 4,6346 Lei
RON/ (EUR)	1: 4,9746 Lei	1: 4,9474 Lei

2.8. Imobilizările necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere.

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale.

Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societatea mama sunt reprezentate de programe informatice. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de cel mult 3 ani.

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuiala atunci cand sunt generate.

Concesiuni, brevete, licente, mrci comerciale, drepturi si active similare

Concesiunile, brevetele, licentele, mrcile comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi calculata utilizand metoda liniara si este inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului.

Brevetele, licentele, mrcile comerciale, drepturile si active similare sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz, dupa cum este prezentat mai jos:

Tip	Ani
Programe informatice si alte imobilizari necorporale	3
Mrci comerciale	5

2.9. Imobilizări corporale

Costul / Evaluarea

Imobilizarile corporale, mai putin terenuri si constructii, sunt prezentate la cost istoric fara amortizari si pierderi din depreciere. Terenurile si constructiile sunt prezentate la cost reevaluat mai putin amortizari si pierderi din depreciere.

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. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare”). Reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție care acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor achiziționate se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), veniturile în avans aferente acestor imobilizări reluându-se în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective. 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.

Imobilizările în curs includ costul construcției, al imobilizărilor corporale și orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizează pe perioada de timp până când activele relevante sunt finalizate și puse în funcțiune.

În costul inițial al unei imobilizări corporale pot fi incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidență, 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. Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc în valoarea activului imobilizat, în corespondență cu un cont de provizioane.

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate în chirie sunt capitalizate în contabilitatea locatarului și sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, dacă aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatarului (vanzare sau alt mod de cedare).

Când societatea stabilește că o imobilizare corporală este destinată vânzării sau se efectuează îmbunătățiri ale acesteia în perspectiva vânzării, la momentul luării deciziei privind modificarea destinației, activul este transferat din categoria imobilizărilor corporale în cea de stocuri. Valoarea de transfer este valoarea neamortizată la data transferului.

Reevaluările de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nici o piață activă pentru acel activ. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada de amortizare rămasă a respectivului mijloc fix.

Când Grupul 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.

Câștigurile și pierderile în urma cedării imobilizărilor corporale sunt determinate comparând sumele încasate cu valoarea contabilă și sunt incluse în profitul obținut în urma tranzacțiilor. Când mijloacele fixe sunt vândute, sumele incluse în rezervele obținute din vânzări sunt transferate în rezultatul reportat.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

Investiții imobiliare

Investiția imobiliară este proprietatea (un teren sau o clădire – ori o parte a unei clădiri sau ambele) deținută mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele, decât pentru a fi utilizată în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative sau a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

Transferurile în sau din categoria investițiilor imobiliare se face dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor, încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare.

În cazul în care Societatea decide să cedeze o investiție imobiliară, cu sau fără amenajări suplimentare, entitatea continuă să trateze proprietatea imobiliară ca investiție imobiliară până în momentul în care aceasta este scoasă din evidență.

La 31 decembrie 2023 și respectiv 31 decembrie 2022 Societatea nu deținea investiții imobiliare.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul, mai puțin valoarea reziduală, utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe, care sunt contabilizate separat.

Duratele estimate pe principalele categorii de imobilizări corporale, sunt următoarele:

Clădiri și construcții speciale	10 – 40 ani
Instalații și utilaje	4 – 10 ani
Autovehicule	4 – 6 ani
Mobilier, bunuri imobiliare, echipament de birou	4 – 15 ani





Imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.

Terenurile nu se amortizează.

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificată de o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerea curentă, sau învechirea unei imobilizări corporale. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare. Atunci când elementele care au stat la baza stabilirii inițiale a duratei de utilizare economică s-au modificat, Societatea stabilește o nouă perioadă de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economică reprezintă o modificare de estimare contabilă.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale.

Cedarea și casarea

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale se determină ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare".

Active achiziționate în leasing

Contractele de leasing în care Grupul își asumă totalitatea riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt clasificate ca leasing financiar.

Înregistrarea amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locator/utilizator iar în cazul leasingului operațional de către locator/finanțator.

La 31 decembrie 2023, Grupul nu avea înregistrate mijloace fixe achiziționate prin leasing financiar.

2.10. Imobilizări financiare și investiții pe termen scurt

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare, precum și alte investiții deținute ca imobilizări și alte împrumuturi.

Imobilizările financiare achiziționate în principal în scopul de a genera un profit ca rezultat al fluctuațiilor de preț pe termen scurt sunt clasificate ca active financiare deținute în scopul tranzacționării și incluse în active circulante. Investițiile cu scadență fixă pe care conducerea are intenția și posibilitatea de a le păstra până la scadență sunt clasificate ca investiții păstrate până la scadență și sunt incluse în active imobilizate.

Imobilizările deținute pentru o perioadă nedefinită, care pot fi vândute ca urmare a necesităților de lichiditate sau a schimbărilor ratelor dobânzii, sunt clasificate ca active financiare disponibile pentru vânzare; aceste imobilizări sunt incluse în active imobilizate, cu excepția situației în care conducerea

are intentia de a le pastra pentru o perioada mai mica de 12 luni de la data bilantului sau este necesar sa fie vandute pentru a obtine capital de exploatare, situatii in care sunt incluse in active circulante.

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

2.11. Deprecierea activelor imobilizate

În exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 Grupul nu a constituit ajustari de valoare (provizioane) pentru imobilizari corporale si necorporale.

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

O ajustare pentru depreciere a imobilizarilor este reluata in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluata in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea recuperabila, mai putin amortizarea, care ar fi fost determinata daca ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscuta.

2.12. Stocuri

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

De asemenea, în cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie la terti, pentru preluare sau în consignatie la terti, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Productia în curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsește.

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

La iesirea din gestiune stocurile de materii prime și alte materiale consumabile se evalueaza pe baza metodei costului mediu ponderat. Pentru descarcarea de gestiune a marfurilor si produselor finite, Societatea foloseste metoda „FIFO”.

La data bilantului consolidat, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este pretul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.





2.13. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate la suma inițială a facturilor minus ajustările pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustările pentru depreciere sunt constituite când există dovezi conform cărora Grupul nu va putea încasa creanțele la scadența inițială agreată. Creanțele neincasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

2.14. Numerar și echivalente de numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen scurt, ecouri și efectele comerciale depuse la bănci fiind înregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus în bilanț în cadrul sumelor datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de un an. Disponibilitățile bănești se evaluează la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data închiderii exercițiului financiar.

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casa, conturi la bănci și alte echivalente de numerar.

2.15. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

2.16. Datorii

Conturile de furnizori și alte datorii sunt evidențiate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Grup. Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul perioadei sau față de cele la care au fost raportate în situațiile financiare anuale anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli în perioada în care apar. Atunci când datoria în valută este decontată în decursul aceluiași exercițiu financiar în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acel exercițiu. Atunci când datoria în valută este decontată într-un exercițiu financiar ulterior, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare exercițiu financiar, care intervine până în exercițiul decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărui exercițiu financiar.

2.17. Contracte de leasing operational

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operational.

Plățile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru încheierea unui contract de leasing operational nou sau reînnoit sunt recunoscute drept parte integrantă din valoarea netă a contraprestăției convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul în care se face plata, reducând astfel cheltuielile cu chiria pe toată durata contractului de leasing, pe o bază liniară.

La 31 decembrie 2023 Societatea mama are obligații viitoare de plată rezultate din contractele de leasing operational pentru autovehicule în suma de 10.589.403 lei (2022: 3.530.891 lei), din care suma de 4.143.283 lei până într-un an, iar suma de 6.446.120 lei între 1 și 5 ani.

De asemenea la 31 decembrie 2023 Societatea mama are obligații viitoare de plată aferente contractelor de închiriere a spațiilor după cum urmează:

Descriere	Sub un an	Intre 1 si 5 ani	Peste 5 ani
Chirii viitoare	5.660.046	11.505.406	-

2.18. Provizioanele

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Provizioanele sunt revizuite la fiecare sfârșit de perioadă și ajustate pentru a reflecta estimarea curentă cea mai adecvată.

O obligație curentă este o obligație legală sau implicită. Obligația legală este obligația care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit), din legislație sau din alt efect al legii. Obligația implicită este obligația care rezultă din acțiunile societății în cazul în care, prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a societății sau dintr-o declarație suficient de specifică, societatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități și, ca rezultat, entitatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

Provizioanele pentru 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 decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

Provizioane pentru garanții

Un provizion pentru garanții este recunoscut atunci când produsele sau serviciile acoperite de garanție sunt vandute. Valoarea provizionului se bazează pe informații istorice cu privire la garanțiile acordate și este estimată prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecăruia.

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte, impozite, pensii și obligații similare, prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat.

2.19. Pensii și beneficii ulterioare angajării

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Grupul efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații Grupului sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Grupul nu operează nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, în consecință, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile.

În contractul colectiv de muncă al Societății-mama este prevăzută plata unui număr de 1,5 salarii de încadrare medii brute pe societate fiecărui angajat la data pensionării. Cu urmărire la 31 decembrie 2023 Societatea-mama a înregistrat un provizion în suma de 159.147 lei (2022: 224.028 lei). Provizionul a fost revizuit de către specialiști în domeniu.





2.20. Subventii

Subventiile se recunosc cand exista suficienta siguranta ca Grupul va respecta conditiile impuse de acordarea lor si subventiile vor fi primite.

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 care compenseaza Grupul pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in mod sistematic in aceleasi perioade in care sunt recunoscute cheltuielile si se prezinta in contul de profit si pierdere ca elemente de venituri.

Veniturile din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezinta in contul de profit si pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete.

2.21. Capital social

Capitalul social compus din actiuni comune 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 asa cum este prezentat si inregistrat la Registrul Comertului la final de exercitiu financiar.

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

Grupul recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala a Actionarilor si publicarea acestora la Registrul Comertului.

2.22. Rezerve legale

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

2.23. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

2.24. 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 celui 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 care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite actionarilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

Asupra inregistrarii efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

2.25. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Grup 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 2 „Principii, politici si metode contabile”.



2.26. Venituri

Veniturile din vânzarea bunurilor în cursul activităților curente sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației încasate sau de încasat, minus returnuri, reduceri comerciale și rabaturi pentru volum.

Veniturile sunt recunoscute atunci când există dovezi convingătoare, de regulă sub forma unui contract de vânzare executat, iar riscurile și avantajele ce decurg din proprietatea bunurilor sunt transferate în mod semnificativ cumpărătorului, recuperarea contraprestației este probabilă, costurile aferente și returnurile posibile de bunuri pot fi estimate credibil, entitatea nu mai este implicată în gestionarea bunurilor vândute, iar mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evaluează distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe scama conturilor de terți. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 418 "Clienți -facturi de întocmit", și se reflectă în situațiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

- Prestarea serviciilor

Prestarea de servicii este recunoscută în exercițiul contabil în care serviciile sunt prestate făcându-se referire la încheierea tranzacției.

- Venitul din chirii

Venitul din chirii se recunoaște în exercițiul contabil în care serviciile sunt prestate.

- Venitul din dobanzi

Venitul din dobanzi este recunoscut periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

- Venitul din dividende

Venitul este recunoscut atunci când este stabilit dreptul acționarului de a primi plata acestora.

Punctele cadou acordate de către Societatea mamă în cadrul programelor de fidelizare a clienților și care pot fi utilizate pentru a achiziționa bunuri sau servicii gratuite sau cu pret redus, ca parte a unei tranzacții de vânzare de bunuri sau prestări de servicii sunt contabilizate ca o componentă identificabilă a tranzacției în cadrul căreia acestea sunt acordate (contul 472 „Venituri înregistrate în avans”/analitic distinct), atunci când programul de fidelizare permite cunoașterea informațiilor legate de valoarea punctelor cadou acordate, termenul la care expira valabilitatea acestora, valoarea punctelor cadou onorate și valoarea punctelor cadou existente, ce urmează a fi onorate în perioada următoare. Suma corespunzătoare punctelor cadou se recunoaște drept venit în momentul în care entitatea își îndeplinește obligația de a furniza premiile sau la expirarea perioadei în cadrul căreia clienții pot utiliza punctele cadou. Dacă se estimează ca nivelul cheltuielilor necesare îndeplinirii obligației de a furniza premiile depășește contravaloarea primită sau de primit pentru acestea, la data la care clientul le răscompara, pentru diferența aferentă entitatea înregistrează în contabilitate un provizion.

2.27. Impozite și taxe

Grupul înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare consolidate. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

2.28. Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizări financiare cedate, veniturile din investiții financiare pe termen scurt net, venituri din diferențe de curs valutar și veniturile din sconturi obținute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilității de angajamente. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura

generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente; dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, amortizarea actualizării provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizarile financiare cedate, cheltuielile privind investitiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferente de curs valutar si chetuieli privind sconturile obtinute. Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente.

2.29. Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare consolidate 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 raportat in timpul anului.

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea cronată a informațiilor in situatiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii cronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului raportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaaza pe seama contului de profit si pierdere.

2.30. Parti legate

O parte legata este o persoana sau o entitate care este legata entitatii care intocmeste situatii financiare, denumita in continuare entitate raportoare.

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entitati raportoare daca acea persoana:

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

- (i) entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (caca ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);



(ii) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);

(iii) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;

(iv) o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;

(v) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;

(vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

(vii) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);

(viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile entitatii, in mod direct sau indirect, incluzand oricare director (executiv sau altfel) al entitatii.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate astepta sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotia sau partenerul de viata al persoanei respective;
- b) copiii sotiei sau ai partenerului de viata al persoanei respective; si
- c) persoanele aflate in intretinerea persoanei respective sau a sotiei ori a partenerului de viata al acestei persoane.

In conformitate cu OMFP 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup.



NOTELE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Ajutari de valoare			Ajutari de valoare			Ajutari de valoare			Valoare contabila neta		
	Sold la 01.01.2023	1	2	3	4	5=1+2+3+4	Sold la 31.12.2023	6	7	8	Sold la 31.12.2023	Sold la 01.01.2023
a) Imobilizari necorporale												
Cheltuieli de constitutie si dezvoltare												
Concesii, brevete, mrci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	8.378.787		521.282	-	-	8.900.069	7.483.863	469.101	-	7.952.964	896.024	947.105
Total imobilizari necorporale	8.378.787		521.282			8.900.069	7.483.863	469.101		7.952.964	896.024	947.105
b) Imobilizari corporale												
Terenuri si amenajari teren	46.566.000		-	-	-	46.566.000	-	-	-	-	46.566.000	46.566.000
Construiri	53.430.761	3.8.031	152.558	66.412	53.677.646	3.762.877	3.830.568	162.539	6.830.886	6.830.886	50.287.884	46.841.760
Impuneri tehnice si masuri	65.050.581	2.234.231	694.880	3.233.151	69.212.843	43.521.278	4.277.058	580.235	47.218.141	47.218.141	23.139.303	22.217.002
Alte instalatii, utilaje si mobilier	6.514.249	122.434	117.565	-	6.754.248	4.525.511	430.145	162.931	4.822.738	4.822.738	1.897.705	1.566.325
Imobilizari corporale in curs de executie	469.418	3.922.736	817	(3.301.373)	1.089.804	-	-	-	-	-	569.418	1.089.804
Avansuri pentru imobilizari	188.626	3.684.718	213.362	-	3.659.982	-	-	-	-	-	188.626	3.659.982
Total imobilizari corporale	172.749.635	9.292.290	1.239.296		180.792.639	51.210.699	8.566.811	905.745	58.871.765	58.871.765	121.538.936	121.920.874
c) Imobilizari financiare												
Actiuni deținute la filiale												
Alte titluri imobilizate	239.147	175.108	308.489	-	105.766	-	-	-	-	-	239.147	105.766
Total imobilizari financiare	239.147	175.108	308.489		105.766						239.147	105.766
Total imobilizari	181.567.569	9.978.680	1.547.775		189.798.474	58.694.562	9.405.912	905.745	65.824.729	65.824.729	122.673.007	122.973.745



3.1. Imobilizari necorporale

La data de 31 decembrie 2023, valoarea netă contabilă a imobilizărilor necorporale este în sumă de lei 947.105 (în anul 2022 era în sumă de 894.924 lei). Imobilizările necorporale rămase în sold la sfârșitul anului 2023 reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate, durata de amortizare a imobilizărilor necorporale fiind de 3 ani.

Intrările de imobilizari necorporale reprezinta programe informatice, menite sa duca la imbunatatirea unor rapoarte de vanzari, contabilitate, financiare si de urmarire a eficientei vanzarilor pe tipuri de ambalaje, pe canale si pe clienti in perioadele selectate precum si soft pentru asigurarea protectiei si salvarii bazei de date.

3.2. Imobilizari corporale

Terenuri si constructii

Terenurile si constructiile cuprind proprietatile detinute de Grup pentru utilizarea in producerea de bunuri, respectiv in scopuri administrative.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

Ultima reevaluare a terenurilor si constructiilor Societatii mama, s-a efectuat la 31 decembrie 2022, fiind efectuata de catre o societate de evaluare, in conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Rezultatele reevaluării au fost inscrise in evidenta contabila a Societatii-mama.

Metoda folosita de evaluator in determinarea valorii juste a fost abordarea prin venit pentru constructii si abordarea prin piata pentru terenuri.

Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile a terenurilor si constructiilor la valoarea lor justă. Pentru duratele de viață a mijloacelor fixe, a se vedea Nota 2.9 "Imobilizări corporale".

În exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 Grupul nu a constituit ajustari de valoare pentru imobilizari corporale.

Imobilizari corporale gajate și restrictionate

La 31 decembrie 2023 si respectiv 31 decembrie 2022 nu existau imobilizari gajate sau restrictionate.

Active deținute în leasing financiar

La 31 decembrie 2023, Grupul nu avea înregistrate mijloace fixe achiziționate prin leasing financiar.

Imobilizări corporale vândute sau cedate

Pe parcursul anului 2023, Societatea-mama a vândut constructii, teren si a casat imobilizari corporale care aveau un grad de uzură fizică și morală ridicat, avand o valoare contabila neta de 119.362 lei.

Avansuri pentru imobilizari

În anul 2023 Societatea mama a platit avansuri pentru achizitia de imobilizari in suma de 3.684.718 lei prezentate în tabelul de mai sus la randul de "Cresteri", cederile din avansuri în suma de 213.362 lei reprezentand intrari in imobilizari din timpul anului.

În cazul în care, ar fi fost contabilizate folosind metoda costului istoric, valoarea contabila neta ar fi fost după cum urmeaza:



		31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Terenuri	Cost	5.104.446	5.104.446
	Ajustari de valoare cumulate	-	-
	Valoare contabila neta	5.104.446	5.104.446
Constructii	Cost	54.544.375	54.592.578
	Ajustari de valoare cumulate	39.050.510	40.030.277
	Valoare contabila neta	15.493.865	14.562.301

Imobilizari corporale

In cadrul imobilizarilor corporale, in cursul anului 2023 s-au achizitionat echipamente si utilaje pentru sectiile de productie si s-au modernizat cele existente. La sectia mase plastice s-a achizitionat o linie completa de suflat Pet si matrite. S-au achizitionat servere, laptopuri si scanere in domeniul IT. S-au deschis doua magazine noi la Sighisoara si la Iasi si s-au modernizat magazinele existente. Au fost achizitionate mijloace de manipulat marfa si compresoare pentru utilitati.

Alte informatii

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2023 este de 31.338.667 lei (2022: 28.478.980 lei).

3.3 Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2023 imobilizarile financiare reprezentand alte creante imobilizate au o valoare neta de 105.766 lei (31 decembrie 2022: 239.147 lei).

NOTA 4: STOCURI

	01 ianuarie 2023			31 decembrie 2023		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materii prime si materiale consumabile	29.381.895	72.306	29.309.589	28.749.576	130.036	28.619.540
Semifabricate	1.484.430	-	1.484.430	1.264.872	-	1.264.872
Produce finite si marfuri	22.249.896	849.683	21.400.213	24.531.938	672.954	23.858.984
Ambalaje	1.405.564	1.067.659	337.905	1.455.120	1.004.264	450.856
Stocuri in curs de aprovizionare	1.336.384	-	1.336.384	1.011.153	-	1.011.153
Stocuri aflate la terti	458.367	-	458.367	2.811.814	-	2.811.814
Avansuri	260.624	-	260.624	461.379	-	461.379
Total	56.577.160	1.989.648	54.587.512	60.285.852	1.807.254	58.478.598

Variatiile in valoarea totala a stocurilor comparativ cu anul 2022 au fost determinate de scaderea stocurilor la materii prime si materiale si cresterea stocurilor de produse finite si marfuri. Cresterile au fost datorate in special cresterii in cursul anului 2023 a vanzarilor.

In anul 2023, ajustarile pentru depreciere au fost in suma de 1.807.254 lei (2022: 1.989.648 lei).



NOTA 5: CREANȚE

La 31 decembrie 2023 creanțele Grupului sunt după cum urmează:

	Creanțe	01.ian.23	31.dec.23	Termen de lichiditate	
				pentru soldul de la 31.dec.23	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creanțe comerciale - terți	54.020.161	60.724.264	60.724.264	-
2	Creanțe comerciale - alte părți legate	-	-	-	-
3	Total creanțe comerciale	54.020.161	60.724.264	60.724.264	-
4	Ajustări de depreciere pentru creanțe comerciale	834.157	717.600	717.600	-
5=3-4	Creanțe comerciale, net	53.186.004	60.006.664	60.006.664	-
6	Alte creanțe	2.191.375	1.971.841	1.971.841	-
7	Ajustări de depreciere pentru alte creanțe	157.091	157.091	157.091	-
8=6-7	Alte creanțe, net	2.034.284	1.814.750	1.814.750	-
9= 5+8	Total creanțe comerciale și alte creanțe	55.220.288	61.821.414	61.821.414	-

Soldurile cu entitățile afiliate sunt prezentate în Nota 18.1 la situațiile financiare consolidate.

Linia de alte creanțe net este detaliată în tabelul următor:

Alte creanțe	1.ian.23	31.dec.23	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Alte creanțe cu bugetul statului	1.968.515	1.743.801	1.743.801	-	-
Sume în curs de clarificare	2.684	-	-	-	-
Alte creanțe	220.176	228.040	228.040	-	-
Total alte creanțe	2.191.375	1.971.841	1.971.841	-	-
Ajustări de depreciere pentru alte creanțe	157.091	157.091	157.091	-	-
Alte creanțe, net	2.034.284	1.814.750	1.814.750	-	-

La 31 decembrie 2023, creanțele comerciale îndoielnice sunt în valoare de 717.600 lei față de anul 2022 când acestea erau în suma de 834.157 lei, acestea fiind ajustate pentru depreciere. Mișcările în ajustările pentru depreciere a creanțelor au fost următoarele:



Creante indoelnice	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
La 1 ianuarie	712.390	834.157
Cresteri in timpul anului	346.616	68.074
Sume trecute pe cheltuiala	88.173	21.662
Reversari in timpul anului	136.676	162.969
La 31 decembrie	834.157	717.600

Creantele considerate indoelnice se inregistreaza la clienti incerti, pentru clientii cu solduri neincasate cu o scadenta depasita de 270 de zile si clienti intrati in insolventa sau actionati in instanta a caror solduri nu depasesc scadenta cu 270 zile. La 31 decembrie 2023 valoarea provizionului pentru creante incerte este in suma de 717.600 lei. In anul 2023, Societatea a inregistrat un rulaj debitor al contului „Pierderi din creante” in suma de 21.662 lei, care reprezinta contravaloarea creantelor trecute pe cheltuieli ca urmare a faptului ca aceste creante sunt vechi, o parte din ele au fost prescrise, iar altele nu aveau sanse de a fi recuperate deoarece s-a inchis procedura insolventei. Au existat si debite mici, care in cazul unor actiuni in instanta, nu ar fi avut sanse de recuperare, cauzand cheltuieli suplimentare de judecata.

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

La 31 decembrie 2023 si respectiv 31 decembrie 2022 Societatea nu detine investitii pe termen scurt.

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Conturi la banci in lei	6.027.472	12.708.098
Conturi la banci in valuta	68.027	202.972
Numerar in casa	32.076	66.221
Sume in curs de decontare	31.753	80.156
Alte echivalente de numerar	621	470
Total	6.159.949	13.057.917

In disponibilitatile banesti existente sunt cuprinse ca si sume restrictionate in folosire, garantiile gestionare ale angajatilor in suma de 1.342.486 lei.



NOTA 8: CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Sume la 31 decembrie 2023 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Chirii	183.776	202.823	202.823	
Abonamente	20.443	18.676	13.722	4.954
Asigurari	83.844	90.337	90.337	
Cheltuieli de reclama si publicitate	67.929	62.544	62.544	
Cheltuieli de transport aferente importuri	43.822	-	-	
Cheltuieli de arhivare	15.823	19.908	19.908	
Cheltuieli pregatire fabricatie	16.576	2.071	2.071	
Alte cheltuieli efectuate anticipat	364.445	451.692	451.692	
Cheltuieli aferente unui leasing operational	332.384	223.637	111.818	111.819
Total	1.129.042	1.071.688	954.915	116.773

NOTA 9: DATORII

La 31 decembrie 2023 datoriile consolidate ale Grupului sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la	Sold la	Termen de exigibilitate		
		1.ian	31.dec	pentru soldul de la		
		2023	2023	31.dec.23		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Sume datorate institutiilor de credit	-	-	-	-	-
2	Avansuri inecuate in contul comenzilor	160.226	57.309	57.309	-	-
3	Datorii comerciale - alte parti legate	-	-	-	-	-
4	Datorii comerciale - furnizori terti	44.686.992	45.161.903	45.161.903	-	-
5=3+4	Total datorii comerciale	44.847.218	45.219.212	45.219.212	-	-
6	Efecte de comert de platit	756.222	827.531	827.531	-	-
7	Alte datorii	12.399.276	15.943.348	15.943.348	-	-
8	Total	58.002.716	61.990.091	61.990.091	-	-



Linia de „Alte datorii” este detaliata in tabelul urmatoar:

Datorii	Sold la	Sold la	Termen de exigibilitate		
	1.ian.23	31.dec.23	pentru soldul de la		
			31.dec.23		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	4.884.130	5.929.831	5.929.831	-	-
Alte datorii catre actionari	1.765.926	1.872.386	1.872.386	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	5.605.103	8.000.239	8.000.239	-	-
Alte datorii	144.117	140.892	140.892	-	-
Total	12.399,276	15.943,348	15.943,348	-	-

Soldul datoriilor comerciale fata de furnizori la 31 decembrie 2023 a inregistrat o crestere comparativ cu finele anului 2022. Totodata s-a inregistrat o crestere a altor datorii fata de bugetul statului, respectiv o crestere a salariilor si datoriilor asimilate acestora.

Datoriile fata de bugetul de stat, bugetul de asigurari sociale si fonduri speciale in cursul anului 2023 au fost achitate la termen, soldul de la 31 decembrie 2023 reprezentand obligatii aferente lunii decembrie 2023, platite in luna ianuarie 2024.

La data de 31 decembrie 2023 Grupul nu are angajate credite pentru acoperirea nevoilor temporare, in limita de credit aprobata la ING Bank incadrandu-se doar valoarea scrisorilor de garantie emise in suma de 1.364.187 lei, inregistrate in afara bilantului (2022: 1.368.096 lei).

La data de 31 decembrie 2023, Societatea are contractate linii de credit neutilizate la finalul anului:

- **ING Bank** - linie de credit in limita de 3.000.000 lei purtand o dobanda de Robor 1M + 0,75 % si linie de credit in limita de 1.025.000 EUR cu dobanda Euribor 1M + 0,75 %; linie emisie SGB in limita de 520.000 lei, comisioane de emisie: 0,20% minim RON 170 - comisioane de administrare: 0,10% pe trimestru; linie emisie SGB in limita de 300.000 EUR, comisioane de emisie: 0,20% minim EUR 50 - comisioane de administrare: 0,10% pe trimestru
- **BRD** - linie de credit in limita de 10.000.000 lei cu dobanda ROBOR 1M + 0,7% marja pentru utilizari in RON; EURIBOR 1M + 0,7% marja pentru utilizari in EUR; SOFR 1M + 0,80% marja pentru utilizari in USD.
- **BT** - plafon creditare in suma de 4.000.000 EUR (linie de credit in valoare de 1.000.000 EUR, linie de credit in valoare de 10.000.000 lei si plafon revolving multivaluta pentru emisie de scrisori de garantie bancara). Dobanda este ROBOR 1M + 0,75% pentru utilizari in lei si EURIBOR 1M + 0,75 % pentru utilizari in EUR.

La 31 decembrie 2023 Grupul are cesiune generala de creante si cesiune polita asigurare stocuri de materii prime, materiale, stocuri de produse finite, pentru liniile de credit contractate, la care se poate apela in caz de nevoi temporare.



Obligatiuni

Grupul nu a emis obligatiuni in timpul anului incheiat la 31 decembrie 2023 (in anul 2022: nu au fost emise obligatiuni).

NOTA 10: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la
	01.ian.2023			31.dec 2023
Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare	224.028	-	64.881	159.147
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-
Alte provizioane	77.951	78.380	77.951	78.380
Total	301.979	78.380	142.832	237.527

Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare

In contractul colectiv de munca al Societatii mama este prevazuta plata unui numar de 1,5 salarii de incadrare medii brute pe societate fiecarui angajat la data pensionarii. Ca urmare la 31 decembrie 2023 Societatea mama a inregistrat un provizion in suma de 159.147 lei (2022: 224.028 lei). Provizionul a fost revizuit de catre specialisti in domeniu.

Provizioane pentru litigii

La 31 decembrie 2023 Societatea nu are inregistrate provizioane pentru litigii.

NOTA 11: VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Sume la 31 decembrie 2023 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii	-	-	-	-
Venituri inregistrate in avans aferente programelor de fidelizare a clientilor – puncte cadou	117.615	113.950	113.950	-
Total	117.615	113.950	113.950	-



**NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE**

Capital social subscris

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	2.498.594	2.498.594
Valoare nominala actiuni ordinare (lei)	2,50	2,50
Valoare capital social subscris (lei)	6.246.485	6.246.485

Capitalul social este integral varsat la 31 decembrie 2023. Valoarea capitalului social subscris si varsat la 31 decembrie 2023 este de 6.246.485 lei cu un numar de actiuni total de 2.498.594 si o valoarea nominala a unei actiuni de 2,50 lei. In anul 2023 nu au avut loc reduceri sau majorari ale capitalului social.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022 era urmatoarea:

Nr. crt.	Actionar	Nr. actiuni 2022	Procent 2022	Nr. actiuni 2023	Procent 2023
1	Salarizati	1.120.270	44,84	1.082.219	43,46
2	Colaboratori	376.285	15,06	375.376	15,02
3	Fosti angajati	1.002.039	40,10	1.040.999	41,52
TOTAL		2.498.594	100	2.498.594	100

Societatea mama este o societate de tip inchis, actiunile sunt ordinare, nu are actiuni rascumparate si nu a emis obligatiuni.

Din rezultatul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022 in suma 9.179.718 lei si din rezultatul reportat net al anului 2008 in suma de 3.210.281 lei, Grupul a acordat dividende, din care suma de 12.310.037 lei reprezinta dividende acordate de societatea-mama Farmec S.A., aprobate de AGA in data de 17.05.2023

In cursul anului 2023 Societatea-mama a platit catre actionari dividende in suma de 12.234.070 lei.

In sold la 31 decembrie 2023, mai existau dividende neridicate inregistrate de societatea-mama Farmec S.A. in suma de 1.865.896 lei (unele dintre acestea fiind aferente anilor precedenti), impozitul aferent dividendelor platite si aferente anului 2023, fiind virat integral in cursul anului 2024.

Rezerve din reevaluare

La data de 31 decembrie 2023 Societatea mama are o rezerva din reevaluare in valoare de 113.474.768 lei din care:

- suma de 24.882.066 lei reprezentand rezerve din reevaluare inainte de anul 2004 (conform codului fiscal, aceasta rezerva din reevaluare este impozabila la momentul distribuirii ei catre actionari);
- suma de 88.592.702 lei reprezentand rezerva din reevaluare de dupa anul 2004, ce se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv in momentul scoaterii din gestiune a

mijloacelor fixe (conform codului fiscal, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, efectuată 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 concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv în momentul scaderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz).

- din care suma de 21.960.625 lei reprezentând rezerva din reevaluare de după anul 2004, care a fost deja impozitată concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv în momentul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe, nefiind impozabilă la momentul distribuirii către acționari.

Rezultatul exercitiului și repartizarea profitului

Profitul consolidat al exercitiului financiar este în suma de 26.151.084 lei (din care suma de 26.093.767 lei reprezintă profitul aferent Societatii-mama iar suma de 57.317 lei este profitul aferent intereselor care nu controlează).

Prin hotărârea Adunării Generale a Acționarilor Societatii-mama din data de 17 mai 2023 pentru aprobarea situațiilor financiare ale exercitiului 2022 s-a aprobat ca suma totală a dividendelor să fie de 12.310.037 lei.

Repartizarea profitului net în suma de 26.151.084 lei aferent anului 2023 va fi supusă aprobării Adunării Generale a Acționarilor pentru a se decide repartizarea lui ulterioară. În baza deciziei Adunării Generale a Acționarilor, orice dividende aferente exercitiului financiar 2023 vor fi propuse și declarate în exercitiul financiar 2024.

NOTA 13: CIFRA DE AFACERI NETA

Vanzari pe arii geografice:

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2023
Export		
America Centrala și de Nord	277.635	367.431
ASIA	1.036.502	827.007
EUROPA	4.856.255	6.019.745
OCEANIA	-	-
Total export	6.170.392	7.214.183
Vanzari la intern	292.790.733	351.058.903
Total vanzari	298.961.125	358.273.086



Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2023
Productie	234.768.185	286.490.010
Transport	-	-
Servicii si altele	883.548	1.073.435
Distributie cu amanuntul	38.498.394	42.060.728
Distributie en gros	24.810.998	28.648.913
Total vanzari	298.961.125	358.273.086

NOTA 14: ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare includ:

	2022	2023
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	93.886	17.180
Venituri din vanzarea activelor	30.354	71.353
Venituri din subventii	-	-
Altele	237.053	358.546
Total	361.293	447.079

NOTA 15: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATI, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE SI CONDUCERE

15.1. Administratorii si directorii

La 31 decembrie 2023, Grupul nu avea nici o obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A./administratori si conducerii executive.

La sfarsitul anului 2023, Grupul nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive.

Componenta conducerii executive in anul 2023 a fost urmatoarea:

- Director General - Mircea Liviu Turdean
- Director Economic - Raul Ghirean
- Director Tehnic de Productie - Monica Vuscan
- Director vanzari - Vasile Ungurean
- Director de Marketing - David Tudor
- Director de Achizitii- Viorel Damian



Administratorii Societatii in cursul anului 2023 au fost:

- Turdean Mircea Liviu - presedinte
- Turdean Horea - membru
- Pintea Lucian - membru

Cheltuielile salariale ale directorilor si administratorilor in anul 2023, reprezinta 11% din totalul cheltuielilor salariale inregistrate de Societate (12% in anul 2022).

15.2. Salariati

Numarul mediu de salariați în anul 2023 a evoluat după cum urmează:

	An 2022	An 2023
Nr. mediu de salariați :	679	685
din care: a) Personal de conducere	6	6
b) Personal TESA	133	133
c) Personal direct productiv	103	108
d) Personal indirect productiv	79	79
e) Personal din vanzari si logistica	358	359

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente societăților care intra în consolidare înregistrate în cursul anilor 2022 si 2023 sunt următoarele:

	2022	2023
Cheltuieli cu salariile	60.175.762	69.354.312
Cheltuieli cu avantajele în natura acordate angajaților	-	-
Cheltuieli cu tichetele acordate angajaților	4.230.370	5.425.740
Cheltuieli cu asigurarile sociale	3.558.892	4.127.071
Total	67.965.024	78.907.123

NOTA 16: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

		2022	2023
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	2.939.288	2.969.441
2	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	8.751.058	10.554.051
3	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	185.750	193.216
4	Cheltuieli cu primele de asigurare	362.776	372.736
5	Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	255.336	289.648
6	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1.205.853	1.332.811
7	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	490.247	588.132
8	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	349.906	643.993
9	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	23.271.642	27.988.950
10	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	68.070.996	79.829.337
11 (rd 1-10)	Cheltuieli privind prestatiile externe – total	105.882.852	124.762.315
12	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	616.885	503.427
13	Cheltuieli privind reevaluarea imobilizarilor corporale	2.782.143	3.183.178
14	Alte cheltuieli	29.166	-
15 (rd 12-15)	Total	3.428.194	3.686.605
16 (11+15)	TOTAL GENERAL	109.311.046	128.448.920



Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți includ:

	2022	2023
Servicii de mercantizare	1.563.966	1.614.201
Servicii privind studiile de eficienta produse	161.343	277.576
Servicii medicina muncii	112.920	113.346
Servicii de securitate	173.163	47.103
Servicii SSM si SU	35.268	40.288
Servicii valorificare si reciclare deseuri	886.088	1.022.109
Servicii facturate de catre supermarketuri	57.129.133	67.659.130
Altele	8.009.115	9.055.584
Total	68.070.996	79.829.337

Onorariul plătit auditorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este stabilit prin intelegerea încheiata între Societatea mama și societatea de audit KPMG Audit SRL și este prevăzut în contractul de prestari servicii încheiat între parti.

NOTA 17: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

		2022	2023
Venituri financiare			
1	Venituri din dividende – entitati afiliate	80.676	79.967
2	Venituri din interese de participare, total	80.676	79.967
3	Venituri din dobanzi depozite	32.404	57.413
4	Venituri din investitii financiare pe termen scurt	67	-
5	Venituri din diferente de curs valutar	558.041	451.512
6	Alte venituri financiare	261.485	243.449
7 = 3+...+6	Alte venituri financiare, total	851.997	752.374
8=7+2	Venituri financiare, total	932.673	832.341

		2022	2023
Cheltuieli financiare			
1	Cheltuieli din diferente de curs valutar	638.862	572.672
2	Cheltuieli privind sconturile	70.846	196.947
3	Alte cheltuieli financiare	2.383	24.482
4=1+2+3	Cheltuieli financiare, total	712.091	794.101



NOTA 18: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIATE/LEGATE**18.1. Datorii catre partile afiliate/legate**

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Datorii ale Societatii-mama catre Farmec Plast S.A. (datorii eliminate in consolidare)	2.749.745	2.825.093

18.2. Informatii cu privire la tranzactiile cu partile legate

Partile afiliate ale Societatii-mama sunt: Farmec Plast S.A.

Natura relatiilor cu partile afiliate cu care Societatea mama a efectuat tranzactii semnificative sau care au solduri semnificative nedecontate la data bilantului consolidat sunt detaliate mai jos.

Relatiile au fost stabilite in timpul desfasurarii obisnuite a activitatii Societatii. Preturile la care s-au realizat tranzactiile au fost cele stabilite pe piata.

La data de 31 decembrie 2023 datoria Societatii mama fata de societatea Farmec Plast S.A. era in suma de 2.825.093 de lei (2022: 2.749.745 lei). Aceste solduri au fost eliminate in consolidare.

Urmatoarele tranzactii cu parti afiliate au avut loc in cursul anului (tranzactii care au fost eliminate in consolidare):

18.2.1 Vanzari de bunuri si servicii

Vanzari	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Farmec Plast S.A. (tranzactii eliminate in consolidare)	1.760	1.483
TOTAL	1.760	1.483

Achizitii de bunuri si servicii

Achizitii	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Farmec Plast S.A. (tranzactii eliminate in consolidare)	264.000	264.000
TOTAL	264.000	264.000

NOTA 19: EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu exista evenimente ulterioare care sa necesite prezentarea in aceste situatii financiare.

NOTA 20: Alte aspecte (conflictul din Ucraina)

In data de data de 21 februarie 2022, Federatia Rusă a recunoscut oficial două regiuni separatiste din estul Ucrainei și a autorizat utilizarea forței militare în aceste teritorii. In data de 24 februarie 2022,



trupele ruse au invadat Ucraina și au început operațiuni militare în mai multe locații. Aceste operațiuni în curs de desfășurare au condus la victime, la relocarea semnificativă a populației, la deteriorarea infrastructurii și la perturbarea activității economice în Ucraina. Ca răspuns, mai multe jurisdicții, inclusiv UE, Regatul Unit, Elveția, SUA, Canada, Japonia și Australia au anunțat tranșe inițiale de sancțiuni economice pentru Rusia (și, în anumite cazuri, Belarus).

Impactul economic global mai larg al conflictului ar putea include: perturbări semnificative ale entităților care își desfășoară activitatea în Ucraina, Rusia și Belarus, provocări legate de lichiditate, creșteri semnificative ale prețurilor produselor de bază, inclusiv țiței și gaze naturale; ale metalelor, inclusiv nichel, minereu de fier, aluminiu și paladiu; ale produselor minerale, cum ar fi potasiu, și culturilor agricole, în special grâu (Rusia și Ucraina împreună producând aproximativ 30% din aprovizionarea globală cu grâu); creșterea incertitudinii economice mondiale și suspendarea tranzacționării titlurilor de valoare rusești, creșterea costurilor de împrumut și a primelor de risc, creșterea inflației și creșterea ratelor dobânzilor; și perturbări ale activității economice cauzate de atacuri cibernetice comise împotriva Rusiei, precum și asupra jurisdicțiilor care au impus sancțiuni sau care oferă asistență Ucrainei sau Rusiei/Belarusului.

Impactul economic la nivel mai larg al acestui conflict poate include:

- Restricții privind soldurile de numerar;
- Deprecieri ale activelor financiare și nefinanciare;
- Volatilitatea/variații mari ale valorilor titlurilor de capital sau de creanță, prețurilor, prețurilor produselor de baza, cursurilor de schimb valutar și/sau ratelor dobânzilor după 31 decembrie 2022, care pot avea un impact semnificativ asupra evaluării activelor și datorilor în următoarele 12 luni;

Societatea nu desfășoară activități comerciale cu societăți comerciale din Rusia, Belarus ori Ucraina și prin urmare nu este afectată în mod direct de aspectele menționate mai sus.

NOTA 21: CONTINGENTE

21.1 Taxare

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente de 0,1% pe zi penalitate aplicabilă până la data de 30 iunie 2010. Începând cu data de 1 iulie 2010 conform prevederilor O.U.G. nr. 39/2010, penalitățile de întârziere au fost de 0,05 % pe zi de întârziere în condițiile în care datoria se stinge în prima lună de la scadența, dacă însă restanța era plătită în următoarele 60 de zile, penalitatea de întârziere devenea 5% din obligațiile fiscale nestinse. După expirarea acestui termen, penalitatea creștea, ajungând la 15% din datorie. Din 1 iulie 2014 conform O.U.G. nr. 50/2014 penalitățile sunt de 0,02% pe fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate.

Grupul consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, în măsura în care a fost cazul.

În România, exercitiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Grupului consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.



21.2 Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”. Societatea-mama nu a realizat tranzactii semnificative cu partile afiliate/legate.

21.3. Aspecte legate de mediu

In anul 2016 contractul nr. 2074209/2007 pentru preluarea obligatiilor de valorificare si reciclare a deseurilor de ambalaje cu Eco-Rom Ambalaje a fost reziliat, obligatiile asumate de Eco-Rom nefiind indeplinite, generand in sarcina societatii Farmec S.A. obligatii catre Fondul de mediu aferente anului 2015, in suma de 420.443 lei.

Obligatia de plata a sumei de 420.443 lei pentru neindeplinirea obiectivelor anuale revine conform prevederilor contractuale societatii Eco-Rom S.A., astfel societatea Farmec S.A. a initiat toate procedurile legale pentru recuperarea sumei, respectiv a fost depusa Contestatie privitoare la inscrierea partiala a creantei solicitata prin declaratia de creanta inregistrata la dosarul cauzei. De asemenea, Farmec S.A. trebuie sa recupereze si suma de 76.152 lei pentru facturile emise de debitoare pentru servicii neefectuate, pentru perioada februarie - decembrie 2015, inclusiv dobanda legala aferenta contravalorii obligatiilor catre Fondul de mediu, in suma totala de 496.595 lei.

Societatea Farmec S.A. a incheiat in anul 2019 un contract pentru preluarea obligatiilor de valorificare cu REICLADOR S.A. (contract nr. C34440/25.01.2019, actualizat prin Act aditional nr. 1-2/2019, Act aditional nr. 3/2020, Act aditional nr. 4/2021, Actul aditional nr. 5/2022 si Act aditional nr. 6/2023).

Pentru anul 2023 respectiv la data de 22 ianuarie 2024 la emiterea Declaratiei privind obligatiile la Fondul pentru mediu aferenta lunii decembrie 2023, taxa de 2 lei/kg pentru neindeplinirea obiectivelor anuale de valorificare si reciclare a deseurilor de ambalaje a fost de 0 lei si ca urmare obligatiile privind raspunderea extinsa a producatorului si indeplinirea obiectivelor anuale de valorificare si reciclare a deseurilor de ambalaje ale societatii Farmec S.A. au fost indeplinite.

21.4. Actiuni in instanta

La data actuala, Societatea-mama are inregistrate in evidentele sale, urmatoarele litigii:

I. Litigii avand ca obiect pretentii:

In calitate de reclamant/creditor, Societatea are inregistrate un numar de 51 dosare ce au ca obiect recuperare debite, in suma totala de 788.557 lei.

I. Litigii cu actionari, avand ca obiect actiuni in anulare hotarare AGA si obligatia de a face, Societatea avand calitatea de parat:

- Actiune avand ca obiect anulara hotararii AGA din 28.04.2011 prin care se aproba situatiile financiare si raportul auditorului pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2010. Cauza se afla in rejudecare in fond, pe rolul Tribunalului Brasov (Dosar nr. 2930/1258/2011*).
- Dosar nr. 895/1285/2022 avand ca obiect obligatia de a face, respectiv inregistrarea unui nr. de 5.905 actiuni dobandite de catre actionarul reclamant si plata urmatoarelor sume: 107.768 lei prejudiciu constand in contravaloare dividende calculate pentru 3 ani anteriori introducerii actiunii si accesorii in cuantum de 23.235 lei. Tribunalul Cluj a respins actiunea pe fond. Curtea de Apel Cluj a respins apelul in data de 19.12.2023.



Actionarul reclamant a declarat recurs in data de 26.02.2024, care va fi judecat de Inalta Curte de Casatie si Justitie. Nu a fost stabilit un termen de judecata.

II. Litigii de munca:

- Contestatie decizie de concediere - reclamant Crismaru Gheorghe Nutu, dosar nr. 1229/110/2022; aflat pe rolul Tribunalului Bacau. La data de 27.03.2024, instantia a respins actiunea ca nefondata. Reclamantul va putea formula apel in termen de 10 zile de la comunicarea hotararii.

III. Dosare civile:

- Dosar nr. 25297/211/2022, aflat pe rolul Judecatoriei Cluj-Napoca, avand ca obiect actiune in revendicare a terenului in suprafata de 1.329 mp, inregistrat in CF 947 Dezmir - numar topo 1063/1/72/1; Reclamantul Lungu Codruta solicita: iesirea din indiviziune si intabularea pe numele sau a terenului in litigiu iar societatea Farmec S.A. sa fie obligata sa ii lase in deplina proprietate terenul sau sa plateasca despagubiri la valoarea de piata (cuantificate la 160.000 lei); Plata de despagubiri (150 euro/luna) pentru ultimii 3 ani de folosinta si pana la predarea terenului, precum si cheltuieli de judecata.

IV. Dosare penale:

- Dosar numarul 21750/215/2017 (Decizie penala nr. 515/2021) - dosar in executare silita nr. 225/R/2021.
- Dosar nr. 1454/54/2023 (reprezentand contestatie in anulare formulata de Nita Cristian impotriva Deciziei penale nr. 515/2021) - Curtea de Apel Craiova a respins definitiv contestatia in anulare prin Decizia nr. 1897/2023.
- Plangere penala formulata de Societate pentru furt - dosar 569/P/2021 - aflat in faza de urmarire penala.
- Plangere penala formulata de Societate impotriva Napanis Inter-Med SRL, Vasile Ion, Oancea Gabriel, Ivanusi Eugen pentru savarsirea infractiunilor de inselaciune, fals in inregistrari sub semnatura privata si uz de fals - dosar nr. 79/P/2022 - aflat in faza de urmarire penala la DIICOT SI Bacau.

21.5. Riscuri financiare

21.5.1. Riscul ratei dobanzii

Fluxurile de numerar operationale ale Grupului nu sunt afectate de variatiile ratei dobanzilor deoarece Grupul nu detine imprumuturi utilizate la 31 decembrie 2023.

21.5.2. Riscul variatiilor de curs valutar

Grupul este expus fluctuatiilor cursului de schimb valutar prin datoriile comerciale exprimate in valuta. Datorita costurilor nu foarte mari asociate, precum si a trendului privind deprecierea si aprecierea leului fata de dolarul american si moneda EURO politica Grupului este sa nu utilizeze instrumente financiare pentru diminuarea acestui risc.



21.5.3. Riseul de credit

Grupul este supus unui risc de credit datorat creantelor sale comerciale si a celorlalte tipuri de creante. Referintele privind bonitatea clientilor sunt obtinute in mod normal pentru toti clientii noi, data de scadenta a datoriilor este atent monitorizata si sumele datorate dupa depasirea termenului sunt urmarite cu promptitudine.

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 48 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data 04 aprilie 2024 pentru aprobarea A.G.A.

Administrator,

Turdcan Mircea - Licu



Intocmit,

Ghirean Raul
Director Economic

