

## **FARMEC S.A.**

### **SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE**

**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**



KPMG Audit SRL  
Vivido Business Center  
Str. Alexandru Vaida Voevod, Nr. 16  
Cluj-Napoca, 400267, Jud. Cluj  
Romania  
Tel: +40 (372) 377 900  
Fax: +40 (753) 333 800  
[www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)

## Raportul auditorului independent

### Catre Actionarii FARMEC S.A.

Municipiul Cluj-Napoca, Str. HENRI BARBUSSE, Nr. 16, Judet Cluj, Romania

Cod unic de inregistrare: 199150

#### Opinie

1. Am auditat situatiile financiare individuale ale societatii FARMEC S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul individual la data de 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere individual, situatia individuala a modificarilor capitalului propriu si situatia individuala a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.
2. Situatiile financiare individuale la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	192.085.498 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	25.995.795 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare neconsolidate a Societatii la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei sale financiare neconsolidate si a fluxurilor sale de trezorerie neconsolidate pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate cu modificarile ulterioare ("DMFP nr. 1802/2014").

#### Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”) si legea nr. 162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform *Codului Etic International pentru Profesionistii Contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta)* emis de *Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („codul IESBA”)* si conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare individuale din Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati de etica profesionala, conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre.

B.O.

#### Alte informații – Raportul Consiliului de administrație

5. Consiliul de administrație este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul Consiliului de administrație, dar nu cuprind situațiile financiare individuale 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 individuale 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 individuale, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare individuale 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 Consiliului de administrație am citit și raportăm dacă Raportul Consiliului de administrație este întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 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 individuale, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul Consiliului de administrație pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;
- b) Raportul Consiliului de administrație a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 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 Consiliului de administrație. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

6. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare individuale, 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 individuale

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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 individuale.

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 individuale, 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 nedetecțare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetecțare 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 individuale 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 individuale, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
11. Comunicăm cu persoanele responsabile cu guvernanta, 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 numărul AF4962.

Înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul 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**

**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

---

**CUPRINS**

	<b>PAGINA</b>
<b>Situații financiare individuale</b>	
Bilanțul individual	3 - 6
Contul de profit și pierdere individual	7 - 10
Situația individuală a modificărilor capitalului propriu	11 - 12
Situația individuală a fluxurilor de trezorerie	13 - 14
Note explicative la situațiile financiare individuale	15 - 51



**BILANT**  
la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2023	31.12.2023
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<i>(formulele de calcul se referă la Nr. rd. din coloană)</i>			
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
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 immobilizări 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		
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>07</b>	<b>894.924</b>	<b>947.105</b>
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
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	22.118.604	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. Immobilizări 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
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>121.518.238</b>	<b>121.920.874</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	58.360	58.360
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		
3. Acțiunile 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 immobilizate (ct. 265 - 2963)	22	500	500
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	238.647	105.266
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>297.507</b>	<b>164.126</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)</b>	<b>25</b>	<b>122.710.669</b>	<b>123.032.105</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			

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	26	31.247.753	32.536.150
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	1.484.431	1.264.872
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	21.594.705	24.216.197
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29	29	260.624	461.379
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>54.587.513</b>	<b>58.478.598</b>
<b>II. CREAŢE</b>				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	31	53.186.004	60.006.664
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	2.034.285	1.814.750
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
<b>TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)</b>	<b>37</b>	<b>36</b>	<b>55.220.289</b>	<b>61.821.414</b>
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>	<b>40</b>	<b>39</b>		
<b>IV. CASA ȘI CONTURILE LA BĂNCI</b>				
(din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	5.904.331	12.814.462
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)</b>	<b>42</b>	<b>41</b>	<b>115.712.133</b>	<b>133.114.474</b>
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 43 + 44)</b>				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	900.968	954.915
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	228.074	116.773
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	160.226	57.309
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	47.436.737	47.981.047
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	756.222	827.531
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	52	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*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	12.379.325	15.915.405
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	54	53	60.732.510	64.781.292
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>	55	54	55.762.976	69.174.147
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	56	55	178.701.719	192.323.025
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
<b>TOTAL (rd.56 la 63)</b>	65	64		
<b>H. PROVIZIOANE</b>				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65	224.028	159.147
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	77.951	78.380
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	69	68	301.979	237.527
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	117.615	113.950
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	117.615	113.950
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
<b>Fond comercial negativ (ct.2075)</b>	79	78		
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	80	79	117.615	113.950
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL</b>				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	6.246.485	6.246.485





2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul Institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>	86	85	6.246.485	6.246.485
<b>II. PRIME DE CAPITAL</b> (ct. 104)	87	86		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105)	88	87	113.474.768	113.474.768
<b>IV. REZERVE</b>				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.544.659	1.544.659
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	30.669.096	30.669.096
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	92	91	32.213.755	32.213.755
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>	<b>SOLD C</b> (ct. 117)	96	17.364.976	14.154.695
	<b>SOLD D</b> (ct. 117)	97		0
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>				
	<b>SOLD C</b> (ct. 121)	98	9.099.756	25.995.795
	<b>SOLD D</b> (ct. 121)	99	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>	101	100	178.399.740	192.085.498
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)</b>	104	103	178.399.740	192.085.498

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă maximă de 12 luni.  
2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective;

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

TURDEAN MIRCEA-LIVIU

Semnătura

Numele și prenumele

GHIREAN RAUL

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Formular  
VALIDAT





## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2022	2023
(formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col. B)			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	298.962.604	358.274.568
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	189.425.387	222.118.120
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	03	257.897.512	319.978.125
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	64.004.267	71.755.529
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	22.939.175	33.459.086
<del>Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)</del>	<del>05</del>		
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	0	0
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721+722)	09	9.859	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	135.018	0
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. 7815)	15		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	<b>16</b>	<b>315.580.910</b>	<b>374.425.934</b>
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	782.713	1.070.855
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care:	19	5.140.040	4.962.997
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	2.794.039	2.979.984
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	2.051.869	1.700.637
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	22	20.974.944	22.365.825
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	384.899	392.988
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	67.901.097	78.842.884
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	25	64.343.907	74.717.814
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645+646)	26	3.557.190	4.125.070

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	8.749.618	9.015.214
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	8.749.618	9.015.214
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	324.245	-309.718
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29	1.706.987	1.380.585
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30	1.382.742	1.690.303
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	109.568.884	128.706.414
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	97.125.632	114.201.831
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612), din care:	36	33	9.015.058	10.818.051
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	39	33c (309)	9.015.058	10.818.051
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	616.885	503.427
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35	29.166	0
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	2.782.143	3.183.105
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	112.248	-64.452
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40	185.712	78.380
- Venituri (ct.7812)	53	41	73.464	142.832
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b> (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	304.911.368	343.838.525
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	10.669.542	30.587.409
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45	80.677	79.967
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		



14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	29.992	43.607
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	819.592	694.961
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	64	52	930.261	818.535
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	70.846	196.947
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	641.245	597.154
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	71	59	712.091	794.101
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	218.170	24.434
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	0	0
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	74	62	316.511.171	375.244.469
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	75	63	305.623.459	344.632.626
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	10.887.712	30.611.843
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	1.787.956	4.616.048
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)		
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67		
24. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68		
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	9.099.756	25.995.795
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	0	0

\*5) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 75 (cf.OMF nr.5394/2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analfic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/2023)- în contul 6585 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.



**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

TURDEAN MIRCEA-LIVIU

Numele si prenumele

GHIREAN RAUL

Semnătura

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC



Semnătura

Formular  
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:



**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**

pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023

- lei -

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
		Total		Total		
		din care	prin transfer	din care	prin transfer	
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Capital subscris	6.246.485	-	-	-	-	6.246.485
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	113.474.768	-	-	-	-	113.474.768
Rezerve legale	1.544.659	-	-	-	-	1.544.659
Rezerve pentru acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	8.354.989	-	-	-	-	8.354.989
Alte rezerve	30.669.096	-	-	-	-	30.669.096
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea necoperită	9.099.756	9.099.756	9.099.756	12.310.037	-	5.849.453
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	49.747	-	-	-	-	49.747
Rezultatul exercițiului financiar	9.099.756	25.995.795	-	9.099.756	9.099.756	25.995.795
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>178.399.740</b>	<b>35.995.551</b>	<b>9.099.756</b>	<b>21.409.793</b>	<b>9.099.756</b>	<b>192.085.498</b>

Situațiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administrație la data de 04 aprilie 2024 pentru aprobarea A.G.A.



Administrator,  
Turdean Mircea - Liviu

*(Signature)*



Intocmit,  
Ghirean Raul  
Director economic

*(Signature)*

**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022

- lei

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
		Total		Total		
		din care	prin transfer	din care	prin transfer	
0	1	2	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	1.544.659	-	-	-	-	1.544.659
Rezerve pentru acțiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	8.354.989	-	-	-	-	8.354.989
Alte rezerve	29.986.954	682.142	682.142	-	-	30.669.096
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	9.059.734	11.682.142	11.682.142	11.682.142	682.142	9.059.734
Sold C	-	-	-	-	-	-
Sold D	-	-	-	-	-	-
Sold C	-	-	-	-	-	-
Sold D	-	49.747	-	-	-	49.747
Rezultatul exercitiului financiar	11.682.142	9.099.756	-	11.682.142	11.682.142	9.099.756
Sold C	-	-	-	-	-	-
Sold D	-	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>136.628.243</b>	<b>65.148.970</b>	<b>12.364.284</b>	<b>23.377.473</b>	<b>23.364.284</b>	<b>178.399.740</b>

Situațiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administrație la data de 04 aprilie 2024 pentru aprobarea AGA.

Administrator,  
Turdean Mircea - Liviu

Intocmit,  
Ghirean Raul  
Director economic





**SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
**pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023**  
**Metoda indirectă**

lei

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2022	2023
A	1	2
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare:</b>		
<b>Profit brut</b>	<b>10.887.712</b>	<b>30.611.843</b>
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile corporale	8.435.989	8.546.113
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile necorporale	313.629	469.101
Ajustari de depreciere privind imobiliarile financiare	-	-
Ajustari de depreciere privind activele circulante	324.245	(309.718)
Venituri din reversarea provizioanelor	(73.464)	(142.832)
Cheltuieli cu provizioanele	185.712	78.380
Cheltuieli cu dobanzile	70.846	196.947
Veniturile din dobanzi	(29.992)	(43.607)
(Venituri) / Cheltuieli privind diferentele de curs valutar	80.821	121.159
Pierdere / (Profit) din vanzarea respectiv casarea imobiliarilor corporale si necorporale	(6.680)	4.644
<b>Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant</b>	<b>20.188.818</b>	<b>39.532.030</b>
Descrere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(6.094.398)	(6.416.447)
Descrere / (Crestere) a stocurilor	(7.502.121)	(3.708.691)
(Descrere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	7.538.355	4.242.079
Impozit pe profit platit	(1.459.798)	(3.948.456)
Dobanzi platite	(70.846)	(196.947)
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare</b>	<b>12.600.010</b>	<b>29.503.568</b>
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie:</b>		
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari corporale	(6.354.220)	(10.086.426)
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari necorporale	(386.650)	(521.282)
Incasari din vanzarea de imobiliarizari corporale si necorporale	30.354	71.353
(Plati)/Incasari nete din imobiliarizari financiare	(131.935)	133.381
Plati pentru achizitionarea de investitii financiare pe termen scurt	-	-
Incasari din investitii financiare pe termen scurt	8.172	-
Dividende incasate	-	-
Dobanzi incasate	29.992	43.607
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie</b>	<b>(6.804.287)</b>	<b>(10.359.367)</b>



**FARMEC S.A.**

Situatii Financiare Individuale intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare

<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:</b>		
Retragere/majorare capital social	-	-
Incasari din imprumuturi	-	-
Rambursari de imprumuturi	-	-
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-	-
Dividende platite	(10.859.305)	(12.234.070)
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare</b>	<b>(10.859.305)</b>	<b>(12.234.070)</b>
<b>(Descresterea) / Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar</b>	<b>(5.063.582)</b>	<b>6.910.131</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar</b>	<b>10.967.913</b>	<b>5.904.331</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>5.904.331</b>	<b>12.814.462</b>

Situatiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 04 aprilie 2024 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu



Intocmit,

Giurean Raul  
Director Economic

## **FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

---

### **NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**

**pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023**

#### **NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE**

Farmec S.A. este o societate pe acțiuni, persoana juridică fiind înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J12/14/1991, având codul unic de înregistrare 199150. Societatea are sediul în România, în localitatea Cluj-Napoca, str. H. Barbusse, nr. 16. Obiectul principal de activitate al Societății este fabricarea parfumurilor și a produselor cosmetice (de toaletă) precum și distribuția acestora prin cele 38 de reprezentanțe și puncte de lucru ale Societății, respectiv: 10 puncte de lucru și 28 magazine de prezentare precum și prin alte canale de distribuție.

#### **NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

##### **2.1. Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale**

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale societății Farmec S.A. întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”)

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

Aceste situații financiare individuale cuprind:

- Bilanțul individual;
- Cont de profit și pierdere individual;
- Situația individuală a modificărilor capitalului propriu;
- Situația individuală a fluxurilor de trezorerie;
- Note explicative la situațiile financiare individuale.



Situațiile financiare se referă doar la societatea Farmec S.A. În conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare, Societatea are obligația legală să întocmească și să supună auditului financiar situațiile financiare consolidate la data de 31 decembrie 2023.

Societatea are filiale și este necesar, conform cerințelor OMFP 1802/2014, să întocmească situații financiare consolidate. Situațiile financiare consolidate sunt incluse într-un document separat.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare individuale, sunt efectuate în lei (“RON”) la cost istoric, cu excepția cazurilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMFP 1802/2014.

Situațiile financiare individuale nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea,

## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

situațiile financiare individuale nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare individuale în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare individuale 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.

### 2.2. Principii contabile semnificative

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

#### *Principiul continuității activității*

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

#### *Principiul permanenței metodelor*

Societatea aplica 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 individuale anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere individual a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu 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 exercitiului 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 sau a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare individuale ale perioadelor aferente.

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercitiului, 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 exercitiului financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent.



FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare



***Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv***

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare a unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecăror 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 individuale 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 lor sunt nesemnificative.

**Contabilizarea și prezentarea elementelor din situațiile financiare individuale ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză**

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare individuale a operațiunilor economico-financiare reflectă 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 Societății 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 („RON”) 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 întocmite la 31 decembrie 2023 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare 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 individuale în conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și supozitii care influențează valorile

## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare



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

### 2.7. Conversii valutare

Tranzacțiile Societății 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 nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) se prezintă în situațiile financiare individuale anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției. Elementele nemonetare achiziționate cu plată în valută și înregistrate la valoarea justă (de exemplu, imobilizările corporale reevaluate) se prezintă în situațiile financiare individuale anuale la această valoare.

Cursurile de schimb RON/USD și RON/EUR comunicate de Banca Națională a României la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, au fost după cum urmează:

	<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: 4,9174 Lei

### 2.8. Imobilizările necorporale

Imobilizările necorporale sunt evaluate la cost mai puțin amortizarea cumulată și 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.



## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societate 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 cheltuieli atunci când sunt generate.

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

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi calculată utilizând metoda liniară și este înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz, după cum este prezentat mai jos:

Tip	Ani
Programe informatice și alte imobilizări necorporale.	3
Mărci comerciale	5

## 2.9. Imobilizări corporale

### Costul / Evaluarea

Imobilizările corporale, mai puțin terenurile și construcțiile, sunt prezentate la cost istoric mai puțin amortizări și pierderi din depreciere. Terenurile și construcțiile sunt prezentate la cost reevaluat mai puțin amortizări și 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 rambursată 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 schema 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.

## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

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 și costul adițional este înregistrat în valoarea activului.

Imobilizarile 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 acestora 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.

Reevaluarile 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.



## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

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

Câștigurile și pierderile în urma cedării imobilizărilor corporale sunt determinate comparând sumele încasate cu valoarea contabilă și sunt incluse în contul de profit și pierdere. Când mijloacele fixe sunt vândute, sumele incluse în rezerve 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 considera 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.

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 altă 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. 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 pentru 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





FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare



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 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".

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea înregistrate mijloace fixe achiziționate în 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 sunt 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



**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

are intenția de a le păstra pentru o perioadă mai mică de 12 luni de la data bilanțului sau este necesar să fie vândute pentru a obține capital de exploatare, situații în care sunt incluse în active circulante.

Imobilizarile financiare se înregistrează inițial la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Imobilizarile financiare se înregistrează ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

### **2.11. Deprecierea activelor imobilizate**

În exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 Societatea nu a constituit ajustări de valoare pentru imobilizări corporale și necorporale.

#### **Reluarea ajustărilor pentru pierderi din depreciere**

O ajustare pentru depreciere a imobilizărilor este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluată în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea recuperabilă, mai puțin amortizarea, care ar fi fost determinată dacă ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscută.

### **2.12. Stocuri**

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

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

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminată la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

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

Costul produselor finite și a producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

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

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

FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare



Acolo unde este cazul se constituie ajustări 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 Societatea 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, cecuri și efectele comerciale depuse la bănci fiind înregistrate la cost. Descoperitul de cont, dacă este cazul, 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 comisiunile 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 Societate.

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 financiar. 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

## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

contract de leasing operational nou sau reînnoit sunt recunoscute drept parte integrantă din valoarea netă a contraprestatiei 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 baza liniară.

La 31 decembrie 2023 Societatea 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 are obligații viitoare de plată aferente contractelor de închiriere a spațiilor după cum urmează:

Descriere	Sub un an	Între 1 și 5 ani	Peste 5 ani
Chirii viitoare	5.660.046	11.505.406	--

### 2.18. Provizioanele

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil că 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.



## **FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

---

### **Alte provizioane**

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte, impozite, pensii și obligații similare și 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, Societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații Societății sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Societatea nu operează nici o 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 este prevăzută plata unui număr de 1,5 salarii de încadrare medii brute pe societate fiecărui angajat la data pensionării. Ca urmare, la 31 decembrie 2023 Societatea 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. Subvenții**

Subvențiile se recunosc când există suficiența siguranței ca: Societatea va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite.

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amanat. Venitul amanat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subvențiile care compensează Societatea pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în mod sistematic în aceleași perioade în care sunt recunoscute cheltuielile și se prezintă în contul de profit și pierdere ca elemente de venituri.

Veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezintă în contul de profit și pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete.

### **2.21 Capital social**

Capitalul social compus din acțiuni comune este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a actelor adiționale, după caz, ca și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital așa cum este prezentat și înregistrat la Registrul Comerțului la final de exercițiu financiar.

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității (acțiuni) sunt recunoscute direct în capitalurile proprii în liniile de „Castiguri / sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acționarilor și publicarea acestora la Registrul Comerțului.



FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare



## 2.22. Rezerve legale

Se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social versat în conformitate cu prevederile legale.

## 2.23. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorice în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare individuale.

## 2.24. Rezultat reportat

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezerva legală realizată, în limita a 20 % din capitalul social se preia în cadrul rezultatului reportat la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează în anul următor după adunarea generală a acționarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii. Asupra înregistrărilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

## 2.25. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creanțe și datorii. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice prezentate în cadrul Notei 2 „Principii, politici și metode contabile.”

## 2.26. Venituri

Cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderent desfășurate prezentată în contul de profit și pierdere este cifra de afaceri netă aferentă activității desfășurate pe codul CAEN 2042-Fabricarea parfumurilor și a produselor cosmetice (de toaletă). Prin activitate preponderentă efectiv desfășurată se înțelege activitatea codului CAEN care generează cea mai mare pondere din cifra de afaceri netă a Societății. Pentru a face această determinare, Societatea a aplicat Ordinul Președintelui Institutului Național de Statistică 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, a procedat la alocarea veniturilor aferente cifrei de afaceri înregistrate în contabilitate pe secțiuni și diviziuni CAEN și a identificat codul CAEN corespunzător.

Veniturile din vânzarea bunurilor în cursul activităților curente sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației încasate sau de încasat, minus returnări, 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 returnările posibile de bunuri pot fi estimate credibil, entitatea nu mai este implicată în gestionarea bunurilor vândute, iar valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 “Reduceri comerciale acordate”), pe seama conturilor de terți. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se

FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare



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.

Costurile de marketing și alte costuri aferente derulării relațiilor comerciale cu clienții „rețele – farmacii și supermarketuri” sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în linia „Cheltuieli privind prestațiile externe”.

- Prestarea serviciilor

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

- Venitul din chirii

Venitul din chirii se recunoaște în exercitiul financiar în care serviciile au fost 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 Societate 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, termenele 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 că nivelul cheltuielilor necesare îndeplinirii obligației de a furniza premiile depășește contravaloarea primită sau de primit pentru acestea, la data la care clientul le răsкупарă, pentru diferența aferentă entitatea înregistrează în contabilitate un provizion.

## 2.27. Impozite și taxe

Societatea înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare individuale. 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 cheltuielile cu dobânda aferentă împrumuturilor, amortizarea actualizării provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind

FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.



imobilizarile financiare cedate, cheltuielile privind investițiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferențe de curs valutar și cheltuieli privind sconturile obținute. Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, periodic, pe baza contabilității de angajamente.

### 2.29. Erori contabile

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

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se referă inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului raportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

### 2.30. Parti legate

O parte legată este o persoană sau o entitate care este legată entității care întocmește situații financiare, denumită în continuare entitate raportoare.

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entități raportoare dacă acea persoană:

- (i) deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
- (ii) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entității raportoare sau a societății-mamă a entității raportoare.

O entitate este legată unei entități raportoare dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- (i) entitatea și entitatea raportoare sunt membre ale aceluși grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială și filială din același grup este legată de celelalte);



## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

---

(ii) o entitate este entitate asociată sau entitate controlată în comun a celeilalte entități (sau entitate asociată sau entitate controlată în comun a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);

(iii) ambele entități sunt entități controlate în comun ale aceluiași tert;

(iv) o entitate este entitate controlată în comun a unei terțe entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;

(v) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități legate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legați entității raportoare;

(vi) entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare, are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității raportoare sau a societății-mamă a entității raportoare.

(vii) o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității);

(viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizează servicii personalului-cheie din conducerea entității raportoare sau societății-mamă a entității raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica, conduce și controla activitățile entității, în mod direct sau indirect, incluzând oricare director (executiv sau altfel) al entității.

Membrii apropiați ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate aștepta să influențeze sau să fie influențati de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ:

- a) copiii și soția sau partenerul de viață al persoanei respective;
- b) copiii soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și
- c) persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau a soției ori a partenerului de viață al acestei persoane.

În conformitate cu OMFP 1802/2014, entități afiliate înscamnă două sau mai multe entități din cadrul aceluiași grup.



**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

**NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE**

Denumirea elementului de imobilizare	Ajustari de valoare					Ajustari de valoare					Valoare contabila neta	
	Sold la	Cresteri	Cedari	Transfer	Sold la	Amortizare	Cedari	Sold la	Sold la	Sold la	Sold la	Sold la
	01.01.2023	2	3	4	31.12.2023	01.01.2023	5	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023	31.12.2023	
0	1				5=1+2-3+4	6	7	8	10=1-6	11=5-8		
<b>a) Imobilizari necorporale</b>												
Cheltuieli de constructii si dezvoltare												
Contracte, brevete, marci 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	894.924	947.105	
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>8.378.787</b>	<b>521.282</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.900.069</b>	<b>7.483.863</b>	<b>469.101</b>	<b>-</b>	<b>7.952.964</b>	<b>894.924</b>	<b>947.105</b>	
<b>b) Imobilizari corporale</b>												
Terenuri si amenajari teren	46.566.000	-	-	-	46.566.000	-	-	-	-	46.566.000	46.566.000	
Constructii	53.450.761	318.031	162.558	66.412	53.672.646	3.162.877	3.830.568	162.559	6.830.886	50.287.884	46.841.760	
Instalatii tehnice si ansambluri	65.562.384	1.234.281	694.880	3.235.161	67.326.946	41.443.780	4.256.399	580.235	45.119.944	23.118.604	22.217.602	
Alte instalatii, utilaje si mobilier	6.414.249	122.484	167.669	-	6.566.064	4.526.543	459.146	162.951	4.822.738	1.887.705	1.546.326	
Imobilizari corporale in curs de executie	469.418	3.922.776	817	(3.301.573)	1.089.804	-	-	-	-	469.418	1.089.804	
Avansuri pentru imobilizari	188.626	3.684.718	213.362	-	3.659.982	-	-	-	-	188.626	3.659.982	
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>170.651.438</b>	<b>9.282.290</b>	<b>1.239.286</b>	<b>-</b>	<b>178.694.442</b>	<b>49.133.200</b>	<b>8.546.113</b>	<b>905.745</b>	<b>56.773.568</b>	<b>121.518.238</b>	<b>121.920.874</b>	
<b>c) Imobilizari imanentare</b>												
Actiuni deținute la filiale	58.360	-	-	-	58.360	-	-	-	-	58.360	58.360	
Alte titluri imobilizate	239.147	175.108	308.489	-	105.766	-	-	-	-	239.147	105.766	
<b>Total imobilizari financiare</b>	<b>297.507</b>	<b>175.108</b>	<b>308.489</b>	<b>-</b>	<b>164.126</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>297.507</b>	<b>164.126</b>	
<b>Total imobilizari</b>	<b>179.327.732</b>	<b>9.978.680</b>	<b>1.547.775</b>	<b>-</b>	<b>187.758.637</b>	<b>56.617.063</b>	<b>9.015.214</b>	<b>905.745</b>	<b>64.726.532</b>	<b>122.710.669</b>	<b>123.032.105</b>	



FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare



### 3.1. Imobilizări necorporale

La data de 31 decembrie 2023, valoarea netă contabilă a imobilizărilor necorporale este în sumă de 947.105 lei (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 imobilizări necorporale reprezintă programe informatice, menite să ducă la îmbunătățirea unor rapoarte de vânzări, contabilitate și de urmărire a eficienței vânzărilor pe tipuri de produse, pe canale și pe clienți în perioadele selectate precum și soft pentru asigurarea protecției și salvării bazelor de date.

### 3.2. Imobilizări corporale

#### *Terenuri și construcții*

Terenurile și construcțiile cuprind proprietățile deținute de Societate pentru utilizarea în producerea de bunuri, respectiv în scopuri administrative.

#### *Reevaluarea imobilizărilor corporale*

Ultima reevaluare a terenurilor și construcțiilor Societății, s-a efectuat la 31 decembrie 2022 fiind efectuată de către o societate de evaluare, în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare și standardele naționale de evaluare emise de ANEVAR. Rezultatele reevaluării au fost înscrise în evidența contabilă a Societății.

Metoda folosită de evaluator în determinarea valorii juste a fost abordarea prin venit pentru construcții și abordarea prin piață pentru terenuri.

Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile a terenurilor și construcțiilor la valoarea lor justă.

Pentru duratele de viață a mijloacelor fixe, a se vedea 2.9 "Imobilizări corporale".

În exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 Societatea nu a constituit ajustări de valoare pentru imobilizări corporale.

#### *Imobilizări corporale gajate și restricționate*

La 31 decembrie 2023 și respectiv 31 decembrie 2022 nu existau imobilizări gajate sau restricționate.

#### *Active deținute în leasing financiar*

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea înregistrate mijloace fixe achiziționate în leasing financiar.

#### *Imobilizări corporale vândute sau cedate*

Pe parcursul anului 2023, Societatea a vândut construcții, teren și a cedat imobilizări corporale care aveau un grad de uzură fizică și morală ridicat, având o valoare contabilă netă de 119.362 lei.

#### *Avansuri pentru imobilizări*

În anul 2023 Societatea a plătit avansuri pentru achiziția de imobilizări în suma de 3.684.718 lei prezentate în tabelul de mai sus la rândul de "Cresteri", cedările din avansuri în suma de 213.362 lei reprezentând intrări în imobilizări din timpul anului.

**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

În cazul în care ar fi fost contabilizate folosind metoda costului istoric, valoarea contabilă netă ar fi fost după cum urmează:

		31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<b>Terenuri</b>	Cost	5.104.446	5.104.446
	Ajustări de valoare cumulate	-	-
	<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>5.104.446</b>	<b>5.104.446</b>
<b>Constructii</b>	Cost	54.544.375	54.592.578
	Ajustări de valoare cumulate	39.050.510	40.030.277
	<b>Valoare contabilă netă</b>	<b>15.493.865</b>	<b>14.562.301</b>

*Imobilizări corporale*

În cadrul imobilizărilor corporale, în cursul anului 2023 s-au achiziționat echipamente și utilaje pentru secțiile de producție și s-au modernizat cele existente. La secția mase plastice s-a achiziționat o linie completă de suflat Pet și matrice. S-au achiziționat servere, laptopuri și scanere în domeniul IT. S-au deschis două magazine noi la Sighisoara și la Iași și s-au modernizat magazinele existente. Au fost achiziționate mijloace de manipulat marfa și compresoare pentru utilități.

*Alte informații*

Valoarea brută contabilă a imobilizărilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2023 este de 31.338.667 lei (2022: 28.478.980 lei).

**3.3 Imobilizări financiare**

Imobilizările financiare au următoarea structură la data de 31 decembrie 2023:

	Sold la 01.ian.2023	Sold la 31.dec.2023
Actiuni deținute la entitățile filiale	58.360	58.360
Actiuni deținute la entități controlate în comun	-	-
Ajustări pentru depreciere a imobilizărilor financiare	-	-
Alte titluri imobilizate	500	500
Alte împrumuturi	238.647	105.266
<b>Total</b>	<b>297.507</b>	<b>164.126</b>



Detaliile despre entitatile in care Societatea detine imobilizari financiare:

Nume entitate (inclusiv forma juridica)	Sedin Social	Natura relatiei	Procent de deținere		Valoarea investitiei			31.12.23	
			01.01.23	31.12.23	01.01.23	31.12.23	Capital entitate	Rezerve entitate	Profit/ (pierdere) entitate
FARMEC PLAST S.A.	STR: H. BARBUSSE NR:16 CLUJ-NAPOCA	Control	63,09%	63,09%	58.360	58.360	92.500	2.784.613	153.288
		<b>Total titluri in filiale</b>			<b>58.360</b>	<b>58.360</b>	<b>92.500</b>	<b>2.784.613</b>	<b>153.288</b>



**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

**NOTA 4: STOCURI**

	01 ianuarie 2023			31 decembrie 2023		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materii prime și materiale consumabile	29.381.895	72.306	29.309.589	28.749.576	130.036	28.619.540
Semifabricate	1.484.431	-	1.484.431	1.264.872	-	1.264.872
Produse finite și 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 în curs de aprovizionare	1.336.384	-	1.336.384	1.011.153	-	1.011.153
Stocuri aflate la terți	458.367	-	458.367	2.811.814	-	2.811.814
Avansuri	260.624	-	260.624	461.379	-	461.379
<b>Total</b>	<b>56.577.161</b>	<b>1.989.648</b>	<b>54.587.513</b>	<b>60.285.852</b>	<b>1.807.254</b>	<b>58.478.598</b>

Variațiile în valoarea totală a stocurilor comparativ cu anul 2022 au fost determinate de scăderea stocurilor la materii prime și materiale și creșterea stocurilor de produse finite și marfuri. Creșterile au fost datorate în special creșterii în cursul anului 2023 a vânzărilor.

În anul 2023, ajustările pentru depreciere au fost în suma de 1.807.254 lei (2022: 1.989.648 lei).



**FARMEC S.A.**

Situatii Financiare Individuale intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare

**NOTA 5: CREANTE**

La 31 decembrie 2023 creantele Societatii sunt după cum urmeaza:

	Creante	01.ian.23	31.dec.23	Termen de lichiditate	
				pentru soldul de la	
				31.dec.23	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creante comerciale - tertii	54.015.820	60.719.923	60.719.923	-
2	Creante comerciale - alte parti legate	-	-	-	-
3	<b>Total creante comerciale</b>	<b>54.015.820</b>	<b>60.719.923</b>	<b>60.719.923</b>	-
4	Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	829.816	713.259	713.259	-
5=3-4	<b>Creante comerciale, net</b>	<b>53.186.004</b>	<b>60.006.664</b>	<b>60.006.664</b>	-
6	Alte creante	2.191.376	1.971.841	1.971.841	-
7	Ajustari de depreciere pentru alte creante	157.091	157.091	157.091	-
8=6-7	<b>Alte creante, net</b>	<b>2.034.285</b>	<b>1.814.750</b>	<b>1.814.750</b>	-
9= 5+8	<b>Total creante comerciale si alte creante</b>	<b>55.220.289</b>	<b>61.821.414</b>	<b>61.821.414</b>	-

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au in general un termen de incasare intre 30-90 zile.

Soldurile si tranzactiile cu entitatile afiliate sunt prezentate in Nota 18 la situatiile financiare individuale. La 31 decembrie 2023 si respectiv 31 decembrie 2022 nu existau creante de incasat de la societatile afiliate.

Linia de alte creante este detaliata in tabelul urmatoar:

Alte creante	01.ian.23	31.dec.2023	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Alte creante cu bugetul statului	1.968.515	1.743.801	1.743.801	-	-
Sume in curs de clarificare	2.684	-	-	-	-
Alte creante	220.177	228.040	228.040	-	-
<b>Total alte creante</b>	<b>2.191.376</b>	<b>1.971.841</b>	<b>1.971.841</b>	-	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante	157.091	157.091	157.091	-	-
<b>Alte creante, net</b>	<b>2.034.285</b>	<b>1.814.750</b>	<b>1.814.750</b>	-	-



**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

La 31 decembrie 2023, creanțele comerciale îndoielnice sunt în valoare de 713.259 lei față de anul 2022 când acestea erau în suma de 829.816 lei, acestea fiind ajustate pentru depreciere. Mișcările în ajustările pentru depreciere a creanțelor au fost următoarele:

Creanțe îndoielnice	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
<b>La 1 ianuarie</b>	<b>708.049</b>	<b>829.816</b>
Creșteri în timpul anului	346.616	68.074
Sume trecute pe cheltuiala	88.173	21.662
Reversări în timpul anului	136.676	162.969
<b>La 31 decembrie</b>	<b>829.816</b>	<b>713.259</b>

Creanțele considerate îndoielnice se înregistrează la clienți incerti, pentru clienții cu solduri neincasate cu o scadență depășită de 270 de zile și clienți intrați în insolvență sau acționați în instanța a căror solduri nu depășesc scadența cu 270 zile. La 31 decembrie 2023 valoarea provizionului pentru creanțe incerte este în suma de 713.259 lei. În anul 2023, Societatea a înregistrat un rulaj debitor al contului „Pierderi din creanțe” în suma de 21.662 lei, care reprezintă contravaloarea creanțelor trecute pe cheltuieli ca urmare a faptului că aceste creanțe sunt vechi, o parte din ele au fost prescrise, iar altele nu aveau șanse de a fi recuperate deoarece s-a încheiat procedura insolvenței. Au existat și debite mici, care în cazul unor acțiuni în instanța, nu ar fi avut șanse de recuperare, cauzând cheltuieli suplimentare de judecată.

**NOTA 6: INVESTIȚIILE PE TERMEN SCURT**

La 31 decembrie 2023 și respectiv 31 decembrie 2022 Societatea nu deține investiții pe termen scurt.

**NOTA 7: CASA ȘI CONTURI LA BANCĂ**

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Conturi la bănci în lei	5.771.878	12.465.113
Conturi la bănci în valută	68.027	202.972
Numerar în casă	32.052	65.751
Sume în curs de decontare	31.753	80.156
Alte echivalente de numerar	621	470
<b>Total</b>	<b>5.904.331</b>	<b>12.814.462</b>

În disponibilitățile bănești existente sunt cuprinse și sumele restricționate în folosire reprezentând garanțiile gestionare ale angajaților în valoare de 1.342.486 lei.





**FARMEC S.A.**

Situatii Financiare Individuale intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare

**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
<b>Total</b>	<b>1.129.042</b>	<b>1.071.688</b>	<b>954.915</b>	<b>116.773</b>

**NOTA 9: DATORII**

La 31 decembrie 2023 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la	Sold la	Termen de exigibilitate		
		01.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 incasate in contul comenzilor	160.226	57.309	57.309	-	-
3	Datorii comerciale - alte parti legate	2.749.745	2.825.093	2.825.093	-	-
4	Datorii comerciale - furnizori terti	44.686.992	45.155.954	45.155.954	-	-
<b>5=2+3+4</b>	<b>Total datorii comerciale</b>	<b>47.596.963</b>	<b>48.038.356</b>	<b>48.038.356</b>	-	-
6	Efecte de comerț de platit	756.222	827.531	827.531	-	-
7	Alte datorii	12.379.325	15.915.405	15.915.405	-	-
<b>8=5+6+7</b>	<b>Total</b>	<b>60.732.510</b>	<b>64.781.292</b>	<b>64.781.292</b>	-	-



**FARMEC S.A.**

Situatii Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

Linia de „Alte datorii” este detaliată în tabelul următor:

Datorii	Sold la	Sold la	Termen de exigibilitate		
	01.ian.23	31.dec.23	pentru soldul de la		
			31.dec.23		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii și datorii asimilate	4.881.616	5.927.316	5.927.316	-	-
Alte datorii către acționari /asociați	1.763.836	1.869.036	1.869.036	-	-
Alte datorii față de bugetul statului	5.589.756	7.978.161	7.978.161	-	-
Alte datorii	144.117	140.892	140.892	-	-
<b>Total</b>	<b>12.379.325</b>	<b>15.915.405</b>	<b>15.915.405</b>	-	-

Soldul datoriilor comerciale față de furnizori la 31 decembrie 2023 a înregistrat o creștere comparativ cu finele anului 2022. Totodată s-a înregistrat o creștere a altor datorii față de bugetul statului, respectiv o creștere a salariilor și datoriilor asimilate acestora.

Datoriile față de bugetul de stat, bugetul de asigurări sociale și fonduri speciale în cursul anului 2023 au fost achitate la termen, soldul de la 31 decembrie 2023 reprezentând obligații aferente lunii decembrie 2023, plătite în luna ianuarie 2024.

La data de 31 decembrie 2023 Societatea nu are angajate credite pentru acoperirea nevoilor temporare, în limita de credit aprobată la ING Bank încadrându-se doar valoarea scrisorilor de garanție emise în suma de 1.364.187 lei, înregistrate în afara bilanțului (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 în limita de 3.000.000 lei purtând o dobândă de Robor 1M + 0,75 % și linie de credit în limita de 1.025.000 EUR cu dobândă Euribor 1M + 0,75 %, linie emisie SGB în limita de 520.000 lei, comisioane de emisie: 0,20% minim RON 170 – comisioane de administrare: 0,10% pe trimestru; linie emisie SGB în limita de 300.000 EUR, comisioane de emisie: 0,20% minim EUR 50 – comisioane de administrare: 0,10% pe trimestru
- **BRD** - linie de credit în limita de 10.000.000 lei cu dobândă ROBOR 1M + 0,7% marja pentru utilizări în RON; EURIBOR 1M + 0,7% marja pentru utilizări în EUR; SOFR 1M + 0,80% marja pentru utilizări în USD.
- **BT** - plafon creditare în suma de 4.000.000 EUR (linie de credit în valoare de 1.000.000 EUR, linie de credit în valoare de 10.000.000 lei și plafon revolving multivalută pentru emisie de scrisori de garanție bancară). Dobândă este ROBOR 1M + 0,75% pentru utilizări în lei și EURIBOR 1M + 0,75 % pentru utilizări în EUR.

La 31 decembrie 2023 Societatea are cesiune generală de creanțe și cesiune politică asigurare stocuri de materii prime, materiale, stocuri de produse finite, pentru liniile de credit contractate, la care se poate apela în caz de nevoi temporare.



**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

**Obligațiuni**

Societatea nu a emis obligațiuni în timpul anului încheiat la 31 decembrie 2023 (în anul 2022: nu au fost emise obligațiuni).

**NOTA 10: PROVIZIOANE**

Denumirea provizionului	Sold la	Transfer în cont	Transfer din cont	Sold la
	01.ian.2023			31.dec 2023
Provizioane pentru pensii și alte obligații similare	224.028	-	64.881	159.147
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-
Alte provizioane	77.951	78.380	77.951	78.380
<b>Total</b>	<b>301.979</b>	<b>78.380</b>	<b>142.832</b>	<b>237.527</b>

Provizioane pentru pensii și alte obligații similare

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

Provizioane pentru litigii

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

**NOTA 11: VENITURI ÎN AVANS**

Venituri în avans	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Sume la 31 decembrie 2023 de reluat într-o perioadă	
			< 1 an	> 1 an
Subvenții pentru investiții	-	-	-	-
Venituri înregistrate în avans aferente programelor de fidelizare a clienților – puncte cadou	117.615	113.950	113.950	-
<b>Total</b>	<b>117.615</b>	<b>113.950</b>	<b>113.950</b>	<b>-</b>



**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

**NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE**

Capital social subscris:

	Sold la 1 ianuarie 2023	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 al Societatii 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 total de actiuni 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	Salariatii	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
<b>TOTAL</b>		<b>2.498.594</b>	<b>100</b>	<b>2.498.594</b>	<b>100</b>

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

Din rezultatul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022 in suma 9.099.756 lei si din rezultatul reportat Societatea a acordat dividende in suma de 12.310.037 lei, aprobate de AGA in data de 17 mai 2023.

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

In sold la 31 decembrie 2023, mai existau dividende neridicate 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.



**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

**Rezerve din reevaluare**

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

- suma de 24.882.066 lei reprezentând rezerve din reevaluare înainte de anul 2004 (conform codului fiscal, aceasta rezerva din reevaluare este impozabilă la momentul distribuției ei către acționari);
- suma de 88.592.702 lei reprezentând rezerva din reevaluare de după anul 2004, ce se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv în 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 scoaterii 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 distribuției către acționari.

**Rezultatul exercitiului, rezultatul reportat și repartizarea profitului**

Repartizarea profitului	2022	2023	Propunere 2024
Rezultat reportat la începutul exercitiului	29.096.865	26.464.732	
Rezerva din reevaluare transferată la rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	
Profit net de repartizat	9.099.756	25.995.795	
Rezultat reportat privind ajustările contabile	(49.747)	-	
Repartizări:			
- rezerva legală	-	-	
- acoperirea pierderii contabile	-	-	
- dividende	11.000.000	12.310.037	24.000.000
- alte rezerve	682.142	-	
Profit nerepartizat și rezultat reportat nerepartizat la sfârșitul exercitiului financiar	26.464.732	40.150.490	

Consiliul de Administrație al Societății propune ca din profitul net al exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023, suma de 24.000.000 lei, să fie distribuită ca dividende.



FARMEC S.A.

Situatii Financiare Individuale intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare

#### NOTA 13: CIFRA DE AFACERI

##### Vanzari pe arii geografice:

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2023
<b>Export</b>		
America Centrala si de Nord	277.635	367.431
ASIA	1.036.502	827.007
EUROPA	4.856.255	6.019.745
OCEANIA	-	-
<b>Total export</b>	<b>6.170.392</b>	<b>7.214.183</b>
Vanzari la intern	292.792.212	351.060.385
<b>Total vanzari</b>	<b>298.962.604</b>	<b>358.274.568</b>
din care, corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	189.425.387	222.118.120

##### Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2023
Productie	234.768.185	286.490.010
Transport	-	-
Servicii si altele	885.027	1.074.917
Distributie cu amanuntul	38.498.394	42.060.728
Distributie en gros	24.810.998	28.648.913
<b>Total vanzari</b>	<b>298.962.604</b>	<b>358.274.568</b>
din care, corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	189.425.387	222.118.120

#### 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
<b>Total</b>	<b>361.293</b>	<b>447.079</b>



FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

## NOTA 15: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE SI CONDUCERE

### 15.1. Administratorii si directorii

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

La sfarsitul anului 2023, Societatea nu avea înregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive.

Componenta conducerii executive în anul 2023 a fost urmatoarea:

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

Administratorii Societati în cursul anului 2023 au fost:

Turdean Mireca Liviu – presedinte  
Turdean Horea - membru  
Pintea Lucian - membru

Cheletuicelile salariale ale directorilor si administratorilor în anul 2023, reprezinta 11% din totalul cheltuielilor salariale înregistrate de Societate (12% în anul 2022).

### 15.2. Salariați

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

	An 2022	An 2023
<b>Nr. mediu de salariați :</b>	<b><u>679</u></b>	<b><u>685</u></b>
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



**FARMEC S.A.**

Situatii Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2022 și 2023 sunt următoarele:

Descriere	2022	2023
Cheltuieli cu salariile	60.113.537	69.292.074
Cheltuieli cu avantajele în natură acordate angajaților		
Cheltuieli cu tichetele acordate angajaților	4.230.370	5.425.740
Cheltuieli cu asigurările sociale	3.557.190	4.125.070
<b>Total</b>	<b>67.901.097</b>	<b>78.842.884</b>

**NOTA 16: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

	Descriere	2022	2023
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	2.939.288	2.969.385
2	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	9.015.058	10.818.051
3	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	185.474	192.980
4	Cheltuieli cu primele de asigurare	362.776	372.736
5	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	255.336	289.648
6	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	1.205.853	1.332.811
7	Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații	489.594	587.381
8	Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	349.906	643.993
9	Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	23.271.642	27.988.950
10	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	68.065.763	79.823.947
<b>11 (rd 1-10)</b>	<b>Cheltuieli privind prestațiile externe – total</b>	<b>106.140.690</b>	<b>125.019.882</b>
12	Cheltuieli cu impozite, taxe și varsăminte asimilate	616.885	503.427
13	Alte cheltuieli	2.782.143	3.183.105
14	Cheltuieli privind reevaluarea imobilizărilor corporale	29.166	-
<b>15 (rd 12-14)</b>	<b>Total</b>	<b>3.428.194</b>	<b>3.686.532</b>
<b>16 = 11 + 15</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>109.568.884</b>	<b>128.706.414</b>

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți includ:

Descriere	2022	2023
Servicii de mercantizare	1.563.966	1.614.201
Servicii privind studiile de eficiență produse	161.343	277.576
Servicii medicină muncii	112.920	113.346
Servicii de securitate	173.163	47.103
Servicii SSM și SU	35.268	40.288
Servicii valorificare și reciclare deseuri	886.088	1.022.109
Servicii facturate de către supermarketuri	57.129.133	67.659.130
Altele	8.003.882	9.050.194
<b>Total</b>	<b>68.065.763</b>	<b>79.823.947</b>





**FARMEC S.A.**

Situatii Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

Oncrariul platit auditorilor pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este stabilit prin înțelegerea încheiată între Societate și societatea de audit KPMG Audit S.R.L. și este prevăzut în contractul de prestări servicii încheiat între părți.

**NOTA 17: VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE**

		2022	2023
<b>Venituri financiare</b>			
1	Venituri din dividende – entități afiliate	80.677	79.967
2	<b>Venituri din interese de participare, total</b>	<b>80.677</b>	<b>79.967</b>
3	Venituri din dobanzi – depozite	29.992	43.607
4	Venituri din investiții financiare pe termen scurt	67	-
5	Venituri din diferențe de curs valutar	558.041	451.512
6	Alte venituri financiare	261.484	243.449
7 = 3+4+5+6	<b>Alte venituri financiare, total</b>	<b>849.584</b>	<b>738.568</b>
8 =2+7	<b>Venituri financiare, total</b>	<b>930.261</b>	<b>818.535</b>

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



**FARMEC S.A.**

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

**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 catre Farmec Plast S.A.	2.749.745	2.825.093

**18.2. Informatii cu privire la tranzactiile cu partile afiliate/legate**

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

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

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

La data de 31 decembrie 2023 datoria Societatii fata de societatea Farmec Plast S.A. era in suma de 2.825.093 de lei (2022: 2.749.745 lei).

Urmatoarele tranzactii cu parti afiliate au avut loc în cursul anului:

**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.	1.760	1.483
<b>TOTAL</b>	<b>1.760</b>	<b>1.483</b>

**Achizitii de bunuri si servicii**

Achizitii	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Farmec Plast S.A.	264.000	264.000
<b>TOTAL</b>	<b>264.000</b>	<b>264.000</b>

**NOTA 19: EVENIMENTE ULTERIOARE**

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



## **NOTA 20: Alte aspecte (conflictul din Ucraina)**

În data de data de 21 februarie 2022, Federația Rusă a recunoscut oficial două regiuni separatiste din estul Ucrainei și a autorizat utilizarea forței militare în aceste teritorii. În 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 bază, 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 luna de la scadența, dacă însă restanța este plătită în următoarele 60 de zile, penalitatea de întârziere devinea 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 scadența și până la data stingerii sumei datorate.

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



## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

---

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

### 21.2. Pretul de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la bază conceptul de pret de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, preturile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte preturile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”.

Societatea nu a realizat tranzacții semnificative cu părțile afiliate/legate.

### 21.3. Aspecte legate de mediu

În anul 2016 contractul nr. 2074209/2007 pentru preluarea obligațiilor de valorificare și reciclare a deșeurilor de ambalaje încheiat cu Eco-Rom Ambalaje a fost reziliat, obligațiile asumate de Eco-Rom nefiind îndeplinite, generând în sarcina societății Farmec S.A. obligații către Fondul de mediu aferente anului 2015, în suma de 420.443 lei.

Obligația de plată a sumei de 420.443 lei pentru neîndeplinirea obiectivelor anuale revenea conform prevederilor contractuale societății Eco-Rom S.A., astfel societatea Farmec S.A. a inițiat toate procedurile legale pentru recuperarea acestei sume, respectiv a fost depusă Contestatie privitoare la înscrierea parțială a creanței solicitate prin declarația de creanță înregistrată la dosarul cauzei.

De asemenea, Farmec S.A. trebuie să recupereze și suma de 76.152 lei pentru facturile emise de debitoare pentru servicii neefectuate, pentru perioada februarie - decembrie 2015, inclusiv dobânda legală aferentă contravalorii obligațiilor către Fondul de mediu, în suma totală de 496.595 lei.

Societatea Farmec S.A. a încheiat în anul 2019 un contract pentru preluarea obligațiilor de valorificare cu RECICLADOR S.A. (contract nr. C34440/25.01.2019, actualizat prin Act adițional nr. 1-2/2019, Act adițional nr. 3/2020, Act adițional nr. 4/2021, Actul adițional nr. 5/2022 și Act adițional nr. 6/2023).

Pentru anul 2023 respectiv la data de 22 ianuarie 2024 la emiterea Declarației privind obligațiile la Fondul pentru mediu aferente lunii decembrie 2023, taxa de 2 lei/kg pentru neîndeplinirea obiectivelor anuale de valorificare și reciclare a deșeurilor de ambalaje a fost de 0 lei și ca urmare obligațiile privind răspunderea extinsă a producătorului și îndeplinirea obiectivelor anuale de valorificare și reciclare a deșeurilor de ambalaje ale societății Farmec S.A. au fost îndeplinite.



## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare



### 21.4 Actiuni in instanta

La data actuala, Societatea 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 anularea 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 judecata 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, instanta 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 1063/1/7/2/1; Reclamantul Lungu Codruta solicita: iesirea din indiviziune si intabularca 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.

## FARMEC S.A.

Situații Financiare Individuale întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare

- Plângere penală formulată de Societate împotriva Naparis Inter-Med SRL, Vasile Ion, Oancea Gabriel, Ivanusi Eugen pentru săvârșirea infracțiunilor de înșelăciune, fals în înscrisuri sub semnătură privată și uz de fals – dosar nr. 79/P/2022 - aflat în faza de urmărire penală la DIICOT ST Bacău.

### V. Litigii marca/proprietate industrială:

- Pe rolul Tribunalului Regional München, din Germania, a fost înregistrată o acțiune civilă, pentru preținse încălcări de drepturi de proprietate intelectuală, formulate de societatea germană Aslan GmbH împotriva societății Farmec S.A. Societatea germană Aslan GmbH și-a retras acțiunea civilă formulată împotriva societății Farmec S.A. și ca urmare dosarul aflat pe rolul Tribunalului Regional München a fost închis.
- Dosar nr. 15925/3/2022, aflat pe rolul Tribunalului București Secția a IV-a Civilă, având ca obiect acțiune în contrafacere și anulare a mărcii GEROROYAL nr. 110779/23.11.2009

## 21.5 Riscuri financiare

### 21.5.1. Riscul ratei dobânzii

Fluxurile de numerar operaționale ale Societății nu sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor deoarece Societatea nu detine împrumuturi utilizate la 31 decembrie 2023.

### 21.5.2. Riscul variațiilor de curs valutar

Societatea este expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoriile comerciale exprimate în valută. Datorită costurilor nu foarte mari asociate, precum și a trendului privind deprecierea și aprecierea leului față de dolarul american și moneda EURO politica Societății este să nu utilizeze instrumente financiare pentru diminuarea acestui risc.

### 21.5.3. Riscul de credit

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Referințele privind bonitatea clienților sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

Situațiile financiare individuale de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administrație la data de 04 aprilie 2024 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu



Intocmit,

Ghirean Raul  
Director Economic

