

**FARMEC S.A.**

**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE**

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

**La data si pentru exercitiul financiar incheiat la  
31 decembrie 2025**



KPMG Audit SRL  
Vivido Business Center  
Str. Alexandru Vaida Voevod, nr. 16  
400592, Cluj Napoca, România  
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 consolidate ale societatii FARMEC S.A. ("Societatea") care cuprind bilantul consolidat la data de 31 decembrie 2025, contul de profit si pierdere consolidat, situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu si situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, si note, cuprinzand politicile contabile semnificative si alte note explicative.
2. Situatiile financiare consolidate la data de si pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	197.236.282 lei
• Profitul net al exercitiului financiar:	13.909.435 lei
3. In opinia noastra, situatiile financiare consolidate anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare consolidate a Societatii la data de 31 decembrie 2025 precum si a performantei sale financiare consolidate si a fluxurilor sale de trezorerie consolidate 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 ("OMFP nr. 1802/2014").

B.o.

#### Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit („ISA”) si Legea nr. 162/2017 cu modificarile ulterioare („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde si reglementari sunt descrise detaliat in sectiunea *Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate* din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform *Codului Etic International pentru Profesioniștii 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 consolidate 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.

#### Alte informatii – Raportul consolidat al Consiliului de administratie

5. Consiliul de administratie este responsabil pentru alte informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul consolidat al Consiliului de administratie, dar nu cuprind situatiile financiare consolidate si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare consolidate nu acopera acele alte informatii si, cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare consolidate, responsabilitatea noastra este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ neconcordante cu situatiile financiare consolidate sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in cursul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul consolidat al Consiliului de administratie am citit si, in baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare consolidate, dupa cum este cerut de OMFP nr. 1802/2014 raportam ca, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul consolidat al Consiliului de administratie pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare consolidate sunt in concordanta, sub toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al Consiliului de administratie a fost intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 554-556 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, obtinute in cursul auditului, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul consolidat al Consiliului de administratie. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

#### Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare consolidate

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare consolidate lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

B.o.



7. In intocmirea situatiilor financiare consolidate, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alternativa realista in afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

#### Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare consolidate

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare consolidate, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de frauda sau de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare consolidate.
10. Ca parte a unui audit efectuat in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
  - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare consolidate, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune complicitate, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si eludarea controlului intern.
  - Obtinem o intelegere a controlului intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii aferente realizate de catre conducere.
  - Concluzionam cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor de informatii aferente din situatiile financiare consolidate sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
  - Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare consolidate, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare consolidate reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

B.o.



11. Comunicam cu persoanele responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, cu privire la aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

Pentru si in numele KPMG Audit S.R.L.:

Bianu Ovidiu Viorel

KPMG Audit SRL

**BIANU OVIDIU-VIOREL**

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul AF4962

inregistrat in registrul public electronic al auditorilor financiari si firmelor de audit cu numarul FA9

Cluj-Napoca, 7 aprilie 2026

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**

**Situatii financiare consolidate**  
întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor  
Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare

**CUPRINS**

	<b>PAGINA</b>
<b>Situatii financiare consolidate</b>	
Bilantul consolidat	3-7
Contul de profit și pierdere consolidat	8-11
Situatia consolidata a modificarilor capitalului propriu	12-13
Situatia consolidata a fluxurilor de trezorerie	14-15
Note explicative la situatiile financiare consolidate	16-51

**BILANT CONSOLIDAT**

la data de 31 decembrie 2025

- lei -

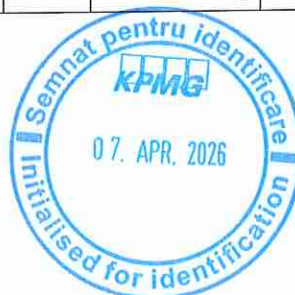
Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 1.01.2025	Sold la 31.12.2025
A	B		1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>				
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01		-	-
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02		-	-
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		783.822	757.564
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04		-	-
5. Active necorporale de explorare si 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>3</b>	<b>783.822</b>	<b>757.564</b>
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 +212- 2811 -2812-2911 -2912)	08		90.131.718	98.740.040
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 +223- 2813 - 2913)	09		25.312.970	33.517.451
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 +224- 2814 - 2914)	10		1.598.071	1.663.036
4. Investiții imobiliare (ct. 215-2815-2915)	11		-	-
5. Immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	12		1.525.673	1.687.223
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct.235-2935)	13		-	-
7. Active corporale de explorare si 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		3.526.636	5.769.454
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>3</b>	<b>122.095.068</b>	<b>141.377.204</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18		-	-
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		-	-
3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20		-	--
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21		-	-
5. Alte titluri immobilizate (ct. 265 - 2963)	22		500	500
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677+2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23		109.868	99.830
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>3</b>	<b>110.368</b>	<b>100.330</b>



Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 1.01.2025	Sold la 31.12.2025
A	B		1	2
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)</b>	<b>25</b>		<b>122.989.258</b>	<b>142.235.098</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		42.225.154	40.634.387
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27		1.548.812	1.565.088
3. Produse finite și mărfuri (ct. 327+345 + 346 +347+/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +326+/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 -3947- 3953 - 3954 - 3955-3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28		26.607.330	26.666.394
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29		781.654	687.467
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>4</b>	<b>71.162.950</b>	<b>69.553.336</b>
<b>II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)</b>				
1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 +413 + 418- 491)	31		69.936.114	71.278.005
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32		-	-
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453 - 495*)	33		-	-
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** +444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 +4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34		1.596.526	1.905.829
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456-495*)	35		-	-
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercitiului financiar (ct. 463)	35a			
<b>TOTAL (rd. 31 la 35+35a)</b>	<b>36</b>	<b>5</b>	<b>71.532.640</b>	<b>73.183.834</b>
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	37		-	-
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 +507+ din ct. 508 - 595 - 596 - 598 - 5113 + 5114)	38		-	-
<b>TOTAL (rd. 37+38)</b>	<b>39</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)</b>	<b>40</b>	<b>7</b>	<b>3.998.338</b>	<b>3.586.971</b>
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)</b>	<b>41</b>		<b>146.693.928</b>	<b>146.324.141</b>
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 43+44)</b>	<b>42</b>	<b>8</b>	<b>901.018</b>	<b>779.406</b>
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	43		897.379	732.604
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	44		3.639	46.802



Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 1.01.2025	Sold la 31.12.2025
A	B		1	2
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 -169)	45		-	-
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622+ 1624+ 1625 + 1627 + 1682 + 5191 +5192 + 5198)	46		12.550.150	10.042.428
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	47		31.372	16.254
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48		43.111.864	52.234.845
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	49		-	299.898
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 +1685 + 2691 +451***)	50		-	-
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	51		-	-
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626+167+1687 + 2695 + 421 +423 + 424 + 426 + 427 + 4281 +431*** +437*** + 4381 + 441*** + 4423 +4428*** + 444 ***+ 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456***+457 + 4581 + 462+4661 + 473 ***+ 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52		16.643.373	15.559.696
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	<b>53</b>	<b>9</b>	<b>72.336.759</b>	<b>78.153.121</b>
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>	<b>54</b>		<b>75.107.534</b>	<b>68.772.235</b>
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	<b>55</b>		<b>198.100.431</b>	<b>211.054.135</b>
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 -169)	56		-	-
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 +5192 + 5198)	57		-	12.453.292
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	58		-	-
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59		-	-
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	60		-	-
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61		-	-
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 +2693+ 453***)	62		-	-



Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 1.01.2025	Sold la 31.12.2025
A	B		1	2
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167 + 1687 + 2695+421 +423 + 424 + 426 + 427 + 4281 +431*** +437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 +4661+ 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194+5195 + 5196 + 5197)	63		-	961.278
<b>TOTAL (rd. 56 la 63)</b>	<b>64</b>		<b>-</b>	<b>13.414.570</b>
<b>H. PROVIZIOANE</b>				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	65		222.436	314.630
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66		-	-
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512+1513+ 1514+ 1518)	67		86.490	88.653
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	<b>68</b>	<b>10</b>	<b>308.926</b>	<b>403.283</b>
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd.70+71)	69		-	-
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	70		-	-
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct. 475*)	71		-	-
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) –total (rd. 73+74), din care:	72		147.014	131.389
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	73		147.014	131.389
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	74		-	-
3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478) (rd. 76+77):	75		-	-
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 478*)	76		-	-
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct.478*)	77		-	-
Fond comercial negativ (ct.2075)	78		-	-
<b>TOTAL (rd. 69+72+75+78)</b>	<b>79</b>	<b>11</b>	<b>147.014</b>	<b>131.389</b>
<b>J. CAPITAL SI REZERVE</b>				
<b>I.CAPITAL</b>				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	80		6.246.485	6.246.485
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	81		-	-
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	82		-	-
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83		-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii ( ct. 1031)	84		-	-
<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>	<b>85</b>	<b>12</b>	<b>6.246.485</b>	<b>6.246.485</b>
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>				
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>				
<b>IV.REZERVE</b>				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	88		1.556.331	1.556.331



Denumirea elementului	Nr. rd.	Nota	Sold la 1.01.2025	Sold la 31.12.2025
A	B		1	2
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89		-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)	90		32.414.236	36.051.569
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	<b>91</b>		<b>33.970.567</b>	<b>37.607.900</b>
Acțiuni proprii (ct. 109)	92		-	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93		-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94		-	-
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)- SOLD C (ct. 117)</b>	<b>95</b>		<b>16.751.197</b>	<b>14.755.402</b>
- SOLD D (ct. 117)	96			
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR AFERENT SOCIETATII MAMA-SOLD C (ct. 121)</b>	<b>97</b>		<b>26.743.054</b>	<b>13.856.511</b>
-SOLD D (ct. 121)	98		-	-
Repartizarea profitului (ct. 129)	99		-	-
<b>VII. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA</b>				
<b>1. Profitul exercitiului financiar aferent intereselor care nu controleaza – Profit / (Pierdere)</b>	<b>100</b>		<b>59.391</b>	<b>52.924</b>
2. Alte capitaluri proprii	101		1.061.940	1.061.940
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99+100+101)</b>	<b>102</b>		<b>197.791.505</b>	<b>197.236.282</b>
Patrimoniul public (ct. 1016)	103		-	-
Patrimoniul privat (ct. 1017)	104		-	-
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd.102+103+104)</b>	<b>105</b>		<b>197.791.505</b>	<b>197.236.282</b>

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 7 aprilie 2026 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu

Intocmit,

Birta Ioana  
Director Operatiuni



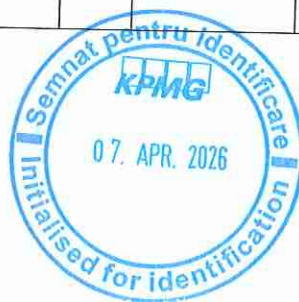
**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT**  
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar 2024	Exercitiul financiar 2025
A	B		1	2
<b>1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 +03-04+05+06)</b>	<b>01</b>	<b>13</b>	<b>403.500.648</b>	<b>399.159.666</b>
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02		373.710.862	361.822.602
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		77.606.503	77.186.799
Reduceri comerciale acordate (ct.709)	04		47.816.717	39.849.735
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		-	-
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		-	-
<b>2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)</b>				
Sold C	07		17.540.548	15.083.496
Sold D	08		-	-
<b>3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+722)</b>	<b>09</b>		<b>28.362</b>	<b>33.589</b>
<b>4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)</b>	<b>10</b>		<b>-</b>	<b>31.354</b>
<b>5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)</b>	<b>11</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>6. Venituri din subvenții de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)</b>	<b>12</b>		<b>20.210</b>	<b>9.000</b>
<b>7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)</b>	<b>13</b>		<b>1.191.796</b>	<b>1.040.849</b>
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14		-	-
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7584)	15		-	-
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	<b>16</b>		<b>422.281.564</b>	<b>415.357.954</b>
<b>8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601 +602)</b>	<b>17</b>		<b>110.890.748</b>	<b>109.313.111</b>
<b>Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)</b>	<b>18</b>		<b>1.166.927</b>	<b>858.965</b>
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct.605)	19		4.688.870	5.009.549
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	19a		2.928.613	3.181.237
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	19b		1.435.610	1.451.402
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20		23.609.175	23.886.731
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		391.985	510.394
<b>9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24), din care:</b>	<b>22</b>	<b>15.2</b>	<b>93.712.745</b>	<b>95.467.542</b>
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23		88.979.611	90.202.335
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	24		4.733.134	5.265.207



Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar 2024	Exercitiul financiar 2025
A	B		1	2
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26-27)	25		9.640.308	10.323.885
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+din ct.6818)	26		9.640.308	10.323.885
a.2) Venituri (ct.7813+din ct. 7818)	27		-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	28		(17.599)	36.480
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct 6818)	29		1.560.028	1.078.740
b.2) Venituri (ct.754+7814+din ct. 7818)	30		1.577.627	1.042.260
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	31		147.290.291	152.389.845
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	16	131.907.911	136.247.951
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct.635+6586*)	33	16	11.649.615	12.693.473
- cheltuieli cu redevente (ct. 6121)	33a		-	-
- cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct. 6122)	33b		-	-
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	33c		11.649.615	12.693.473
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct.616), din care:	33d		-	-
- cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	33e		-	-
11.4. Cheltuieli de management (ct.617), din care:	33f		-	-
- cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	33g		-	-
11.5. Cheltuieli de consultanta (ct.618), din care:	33h		555.626	318.680
- cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	33i		-	-
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*)	33j		552.676	804.517
11.3 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct. 652)	34		-	-
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 655)	35		-	-
11.5 Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct. 6587)	36		-	-
11.6 Alte cheltuieli (ct.651+6581+6582+6583+6588)	37	16	2.624.463	2.325.224
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)	38		-	-
Ajustări privind provizioanele (rd. 40-41)	39		71.399	94.357
-Cheltuieli (ct.6812)	40		149.779	180.847
-Venituri (ct.7812)	41		78.380	86.490
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)</b>	42		390.660.879	396.870.071
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>				



Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar 2024	Exercitiul financiar 2025
A	B		1	2
- Profit (rd. 16-42)	43		31.620.685	18.487.883
- Pierdere (rd. 42-16)	44		-	-
12. Venituri din interese de participare (ct.7611 +7612+7613)	45		97.971	101.516
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		-	-
13. Venituri din dobânzi (ct.766*)	47		94.753	42.371
-din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		-	-
14. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct. 7418)	49		-	-
15. Alte venituri financiare (ct.7615+762+764+765+767+768)	50		257.216	401.989
-din care, venituri din alte imobilizari financiare (ct. 7615)	51		-	-
<b>VENITURI FINANCIARE-TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	<b>52</b>	<b>17</b>	<b>449.940</b>	<b>545.876</b>
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54-55)	53		-	-
Cheltuieli (ct.686)	54		-	-
Venituri (ct.786)	55		-	-
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56		326.989	759.090
-din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		-	-
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58		312.287	950.828
<b>CHELTUIELI FINANCIARE -TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	<b>59</b>	<b>17</b>	<b>639.276</b>	<b>1.709.918</b>
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
- Profit (rd. 52-59)	60		-	-
- Pierdere (rd. 59-52)	61		189.336	1.164.042
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16+52)</b>	<b>62</b>		<b>422.731.504</b>	<b>415.903.830</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42+59)</b>	<b>63</b>		<b>391.300.155</b>	<b>398.579.989</b>
<b>19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
- Profit (rd. 62-63)	64		31.431.349	17.323.841
- Pierdere (rd. 63-62)	65		-	-
20. Impozitul pe profit ( ct.691)	66		4.628.904	27.312
21. Impozitul specific unor activitati (ct.695)	67		-	-
22. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698,697) IMCA	68		-	3.387.094
23. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR AFERENT (A) ENTITATILOR INTEGRATE	69		-	-
24. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR AFERENT (A) INTREPRINDERILOR ASOCIATE	70		-	-
<b>25. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:</b>				
- Profit net (rd. 64-66-67)	71		26.802.445	13.909.435



Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Nota	Exercitiul financiar 2024	Exercitiul financiar 2025
A	B		1	2
-aferent SOCIETATII –MAMA	72		26.743.054	13.856.511
-aferent INTERESELOR CARE NU CONTROLEAZA	73		59.391	52.924
- Pierdere neta (rd. 65+66+67)			-	-
-aferentă SOCIETATII –MAMA	74		-	-
-aferentă INTERESELOR CARE NU CONTROLEAZA	75		-	-

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 7 aprilie 2026 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu

Intocmit,

Birta Ioana  
Director Operatiuni



SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU la data de 31 decembrie 2025

Element al capitalului propriu	Sold la 1 IANUARIE 2025	CRESTERI		REDUCERI		SOLD LA 31 DEC 2025
		TOTAL, DIN CARE	PRIN TRANSFER	TOTAL, 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	112.958.871	10.730.881	-	34.632	-	123.655.120
Rezerve legale	1.556.331	-	-	-	-	1.556.331
Rezerve pentru actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C 8.870.886	-	-	-	-	-
Alte rezerve	32.414.236	3.637.333	3.637.333	-	-	36.051.569
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C 7.847.504	26.743.054	26.743.054	28.738.849	3.637.333	5.851.709
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C 32.807	-	-	-	-	32.807
	Sold D -	-	-	-	-	-
Rezultatul exercitiului financiar	Sold C 26.743.054	13.856.511	-	26.743.054	26.743.054	13.856.511
	Sold D -	-	-	-	-	-
Profitul exercitiului financiar aferent intereselor care nu controleaza	Sold C 59.391	52.924	-	59.391	-	52.924
Alte capitaluri proprii	1.061.940	-	-	-	-	1.061.940
<b>TOTAL</b>	<b>197.791.505</b>	<b>55.020.703</b>	<b>30.380.387</b>	<b>55.575.926</b>	<b>30.380.387</b>	<b>197.236.282</b>

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 7 aprilie 2026 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea - Liviu



Intocmit,

Birta Ioana  
Director operatiuni

12




SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU la data de 31 decembrie 2024

Element al capitalului propriu		Sold la 1 IANUARIE 2024	CRESTERI		REDUCERI		SOLD LA 31 DEC 2024
			TOTAL, DIN CARE	PRIN TRANSFER	TOTAL, 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		113.474.768	-	-	515.897	515.897	112.958.871
Rezerve legale		1.556.331	-	-	-	-	1.556.331
Rezerve pentru actiuni proprii		-	-	-	-	-	-
Rezerve statutare sau contractuale		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Sold C	8.354.989	515.897	515.897	-	-	8.870.886
Alte rezerve		32.414.236	-	-	-	-	32.414.236
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	5.851.709	26.151.084	26.093.767	24.155.289	-	7.847.504
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	-	32.807	-	-	-	32.807
	Sold D	49.748	-	-	49.748	-	-
Rezultatul exercitiului financiar	Sold C	26.093.767	26.743.054	-	26.093.767	26.093.767	26.743.054
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Profitul exercitiului financiar aferent intereselor care nu controleaza	Sold C	57.317	59.391	-	57.317	-	59.391
Alte capitaluri proprii		1.061.940	-	-	-	-	1.061.940
<b>TOTAL</b>		<b>195.061.794</b>	<b>53.502.233</b>	<b>26.609.664</b>	<b>50.772.522</b>	<b>26.609.664</b>	<b>197.791.505</b>

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 7 aprilie 2026 pentru aprobarea AGA.

Administrator,  
Turdean Mircea - Liviu

Intocmit,  
Birta Ioana  
Director Operatiuni

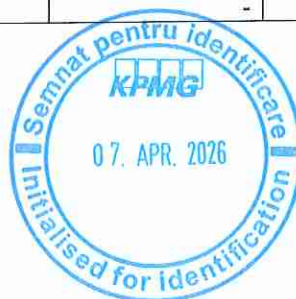
13

*Birta*



**SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	incheiat la	incheiat la
	31 decembrie	31 decembrie
	2024	2025
A	1	2
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:</b>		
<b>Profit brut</b>	31.431.349	17.323.841
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile corporale	8.870.802	9.545.784
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile necorporale	769.506	778.101
Ajustari de depreciere privind imobiliarile financiare		
Ajustari de depreciere privind activele circulante	(17.599)	36.480
Venituri din reversarea provizioanelor	(78.380)	(86.490)
Cheltuieli cu provizioanele	149.779	180.847
Cheltuieli cu dobanzile	326.989	759.090
Venituri din dobanzi	(94.753)	(42.371)
Cheltuieli privind diferentele de curs valutar	130.688	581.142
Pierdere / (Profit) din vanzarea respectiv casarea imobiliarilor corporale si necorporale	(204.688)	(19.722)
<b>Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant</b>	<b>41.283.692</b>	<b>29.056.702</b>
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(9.514.015)	(1.530.618)
Descrestere / (Crestere) a stocurilor	(12.753.101)	1.574.170
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	(1.192.254)	6.615.315
Impozit pe profit platit	(5.185.228)	(2.807.894)
Dobanzi platite	(326.989)	(759.090)
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare</b>	<b>12.312.105</b>	<b>32.148.585</b>
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie:</b>		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(10.854.868)	(16.862.720)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari necorporale	(606.223)	(751.843)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	1.326.440	31.346
(Plati) / Incasari nete din imobilizari financiare	(4.602)	10.038
Plati pentru achizitionarea de investitii financiare pe termen scurt	-	-
Incasari din rascumpararea de investitii financiare pe termen scurt	-	-
Dividende incasate	-	-



Dobanzi incasate	94.753	42.371
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie:	(10.044.500)	(17.530.808)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:		
Retragere/majorare capital social	-	-
Incasari / (ramburasari) nete din imprumuturi pe termen scurt	12.550.150	(4.945.225)
Incasari din imprumuturi pe termen lung	-	14.807.468
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-	(20.507)
Dividende platite	(23.877.334)	(24.870.880)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:	(11.327.184)	(15.029.144)
Descresterea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	(9.059.579)	(411.367)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	13.057.917	3.998.338
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	3.998.338	3.586.971

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data de 7 aprilie 2026 pentru aprobarea AGA.

Administrator,

Turdean Mircea Liviu



Intocmit,

Birta Ioana  
Director Operatiuni




## NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025

### NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Situatiile financiare consolidate se refera la societatea FARMEC S.A. („Societate mama”), care are sediul în România, localitatea Cluj-Napoca, str. H. Barbusse, nr. 16 și este o societate pe actiuni cu capital integral privat. Obiectul principal de activitate al entitatii este fabricarea parfumurilor si a produselor cosmetice (de toaleta) precum si distributia acestora prin cele 40 reprezentante si puncte de lucru ale Societatii, respectiv: 9 puncte de lucru si 31 magazine de prezentare precum si prin alte canale de distributie. În prezent, există un magazin Gerovital în franciză, la Pitești.

FARMEC S.A. din Cluj-Napoca este persoană juridică fiind înregistrată la Registrul Comerțului cu nr. J1991000014122, având codul unic de înregistrare RO199150.

#### *Societăți incluse în consolidare*

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

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

Societatea Farmec S.A. impreuna cu filiala sa formeaza Grupul („Grupul”).

#### *Descrierea entitatilor cuprinse în consolidare*

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

#### *Raportul între actiuni detinute si drepturi de vot asociate*

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

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

#### 2.1.1. Bazele întocmirii situatiilor financiare consolidate

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

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

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



Aceste situații financiare consolidate cuprind:

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

Societatea mama are puncte de lucru prin intermediul cărora se asigură desfacerea produselor proprii, dar și a altor marfuri, în 40 reprezentanțe și puncte de lucru ale Societății mama, respectiv: 9 puncte de lucru și 31 magazine de prezentare.

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

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

## 2.1.2 Bazele consolidării

### *Filiale*

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

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

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

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

### *Interese de participare entități asociate (titluri puse în echivalență)*

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



Se considera că există o influență semnificativă atunci cand Societatea detine între 20% - 50% din drepturile de vot în societatea respectiva, în afara de cazul cand, în situatii exceptionale, poate fi clar demonstrat ca aceasta participare nu asigura o influenta semnificativa.

Investitiile în entitati asociate sunt contabilizate pe baza metodei punerii în echivalenta. Cota Societatii din profiturile sau pierderile asociatilor, obtinute dupa data la care acestia au devenit asociati, este recunoscuta în contul de profit și pierdere, iar cota din modificarile în capitalurile proprii este recunoscuta în capitaluri proprii. Miscarile cumulative în activele nete ale asociatilor, dupa data la care acestia au devenit asociati, sunt ajustate pe seama valorii contabile a titlurilor puse în echivalenta. Distribuirile din profit primite de la asociati reduc valoarea contabila a titlurilor puse în echivalenta.

Castigurile nerealizate în urma tranzactiilor între Societate și entitatile asociate sunt eliminate în limita participatiei Societatii în asociati, în masura în care sunt semnificative.

Câștigurile din diluarea intereselor de participare într-o întreprindere asociata sau vanzarea/cedarea unei parti din interesele de participare într-o întreprindere asociata sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

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

La 31 decembrie 2025 societatea-mama Farmec S.A. nu detine interese de participare în entitati asociate.

#### *Interese care nu controleaza*

Interesele de participare ale altor entitati în filialele Societatii sunt contabilizate distinct în cadrul capitalurilor ca interese care nu controleaza, reprezentand partea actionarilor minoritari din activele nete ale acestor filiale.

#### *Alte investitii*

Actiunile detinute de Societate în alte entitati în care Societatea detine mai puțin de 20% participare sunt contabilizate la cost.

Societatea-mama Farmec S.A. nu are la 31 decembrie 2025 investitii în alte entitati cu o pondere mai mica de 20% de participare.

## **2.2. Principii contabile semnificative**

Situatiile financiare consolidate pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 au fost întocmite în conformitate cu urmatoarele principii contabile:

#### *Principiul continuității activității*

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

*Principiul permanenței metodelor* - Grupul 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 consolidate anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute în cursul 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 exercițiului financiar este pierdere sau profit.

***Principiul contabilității de angajamente***

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

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile 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.

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

***Principiul necompensării***

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

***Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție***

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

***Principiul pragului de semnificație***

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

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

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



### 2.3. Moneda de raportare

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

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

### 2.4. Situații comparative

Situațiile financiare consolidate întocmite la 31 decembrie 2025 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare consolidate întocmite la 31 decembrie 2024.

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

### 2.5. Utilizarea estimărilor contabile

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

### 2.6. Continuitatea activității

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

### 2.7. Conversii valutare

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

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

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



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

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2025 si 31 decembrie 2024, au fost dupa cum urmeaza:

	<u>31 decembrie 2025</u>	<u>31 decembrie 2024</u>
RON/ (USD)	1: 4,3417 Lei	1: 4,7768 Lei
RON/ (EUR)	1: 5,0985 Lei	1: 4,9741 Lei

## 2.8. Imobilizările necorporale

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

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

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

### Cheltuieli de cercetare dezvoltare

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

### Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare

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

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

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

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

## 2.9. Imobilizări corporale

### Costul / Evaluarea

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

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



Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii”), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare”). Reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii”), veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective. Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus în funcțiune, cum ar fi reparatiile, întreținerea si 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 performanta inițial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca și cost aditional în valoarea activului.

Imobilizarile în curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale și orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp până când activele relevante sunt finalizate și puse în funcțiune.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse și costurile estimate initial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionată imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc în valoarea activului imobilizat, în corespondenta 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 functie de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, daca aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatarului (vanzare sau alt mod de cedare).

Când societatea stabileste ca o imobilizare corporala este destinata vanzarii sau se efectueaza imbunatatiri ale acesteia în perspectiva vanzarii, la momentul luării deciziei privind modificarea destinatiei, activul este transferat din categoria imobilizarilor corporale în cea de stocuri. Valoarea de transfer este valoarea neamortizata la data transferului.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

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

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



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

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

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

#### Investitii imobiliare

Investitia imobiliara este proprietatea (un teren sau o cladire – ori o parte a unei cladiri – sau ambele) detinuta mai degraba pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului, ori ambele, decat pentru a fi utilizata in producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori in scopuri administrative sau a fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare se face daca si numai daca exista o modificare a utilizarii, evidentiata de inceperea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria investitiilor imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor; incheierea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor in categoria investitiilor imobiliare.

In cazul in care Societatea decide sa cedeze o investitie imobiliara, cu sau fara amenajari suplimentare, entitatea continua sa trateze proprietatea imobiliara ca investitie imobiliara pana in momentul in care aceasta este scoasa din evidenta.

La 31 decembrie 2025 și respectiv 31 decembrie 2024 Grupul nu detinea investitii imobiliare.

#### Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga durata de utilizare economica. Valoarea amortizabila este reprezentata de cost sau alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizarilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economica și condițiile de utilizare a acestora.

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

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

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

Imobilizările în curs de execuție nu se amortizează.





Terenurile nu se amortizeaza.

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuarii unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecchirea unei imobilizari corporale. De asemenea, in cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, folosirea lor fiind intrerupta pe o perioada indelungata, poate fi justificata revizuirea duratei de amortizare. Atunci cand elementele care au stat la baza stabilirii initiale a duratei de utilizare economica s-au modificat, Societatea stabileste o noua perioada de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economica reprezinta modificare de estimare contabila.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci cand aceasta este determinata de o eroare in estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizari corporale.

#### **Cedarea si casarea**

O imobilizare corporala este scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

In cazul scoaterii din evidenta a unei imobilizari corporale, sunt evidentiata distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale se determina ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca valoare neta, ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare".

#### **Active achizitionate în leasing**

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

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

La 31 decembrie 2025, Grupul avea înregistrate mijloace fixe achizitionate prin leasing financiar.

#### **2.10. Imobilizări financiare si investitii pe termen scurt**

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, împrumuturile acordate entitatilor afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entitatilor de care compania este legata în virtutea intereselor de participare, precum și alte investitii detinute ca imobilizari și alte împrumuturi.

Imobilizarile financiare achizitionate în principal in scopul de a genera un profit ca rezultat al fluctuatiilor de pret pe termen scurt sunt clasificate ca active financiare detinute in scopul tranzactionarii si incluse in active circulante. Investitiile cu scadenta fixa pe care conducerea are intentia si posibilitatea de a le pastra pana la scadenta sunt clasificate ca investitii pastrate pana la scadenta si sunt incluse in active imobilizate.

Imobilizarile detinute pentru o perioada nedefinita, care pot fi vandute ca urmare a necesitatilor de lichiditate sau a schimbarilor ratelor dobanzii, sunt clasificate ca active financiare disponibile pentru vanzare; aceste imobilizari sunt incluse in active imobilizate, cu exceptia situatiei in care conducerea are intentia de a le pastra pentru o perioada mai mica de 12 luni de la data bilantului sau este necesar sa fie vandute pentru a obtine capital de exploatare, situatii in care sunt incluse in active circulante.

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobândire a acestora. Imobilizarile financiare se 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 2025 Grupul nu a constituit ajustari de valoare (provizioane) pentru imobilizari corporale si necorporale.

#### Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

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

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

#### 2.12. Stocuri

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

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

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

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

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

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

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

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



### 2.13. Creanțe comerciale

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

### 2.14. Numerar și echivalente de numerar

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

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

### 2.15. Împrumuturi

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

### 2.16. Datorii

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

### 2.17. Contracte de leasing operational

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

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

La 31 decembrie 2025 Societatea mamă are obligații viitoare de plată rezultate din contractele de leasing operational pentru autovehicule în suma de 7.729.457 lei (2024: 9.773.745 lei), din care suma de 4.826.819 lei până într-un an, iar suma de 2.902.638 lei între 1 și 5 ani.



La 31 decembrie 2025 Societatea mama are obligatii viitoare de plata rezultate din contractele de leasing financiar pentru autovehicule în suma de 1.196.898 lei, (2024: 0 lei), din care suma de 235.621 lei pana intr-un an, iar suma de 961.278 lei între 1 si 4 ani.

De asemenea la 31 decembrie 2025 Societatea mama are obligatii viitoare de plata aferente contractelor de inchiriere a spatiilor dupa cum urmeaza:

Descriere	Sub un an	Intre 1 si 5 ani	Peste 5 ani
Chirii viitoare	6.749.588	10.299.971	-

## 2.18. Provizioanele

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

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

O obligatie curentă este o obligatie legală sau implicită. Obligatia legală este obligatia care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit), din legislație sau din alt efect al legii. Obligatia implicită este obligatia care rezultă din acțiunile societății în cazul în care, prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a societății sau dintr-o declaratie 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 obligatie legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligatiei este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligatiei.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderi operaționale viitoare.

### Provizioane pentru garantii

Un provizion pentru garantii este recunoscut atunci cand produsele sau serviciile acoperite de garantie sunt vandute. Valoarea provizionului se bazeaza pe informatii istorice cu privire la garantiile acordate și este estimata prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecaruia.

### Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte, impozite, pensii si obligatii similare, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat.

## 2.19. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

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

In contractul colectiv de munca al Societatii-mama este prevazuta plata unui numar de 1,5 salarii de incadrare medii brute pe societate fiecarui angajat la data pensionarii. Ca urmare la 31 decembrie 2025



Societatea-mama a înregistrat un provizion în suma de 314.630 lei (2024: 222.436 lei). Provizionul a fost revizuit de către specialiști în domeniu.

## **2.20. Subvenții**

Subvențiile se recunosc când există suficientă siguranță că Grupul 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 Grupul pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în mod sistematic în aceleși 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, răscumpărarea, 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”.

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

## **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 vărsat în conformitate cu prevederile legale.

## **2.23. Dividende**

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

## **2.24. Rezultat reportat**

Profitul contabil ramas 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 convenite 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 Grup sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creanțe, datorii și sumele datorate instituțiilor de credit. 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

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

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

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se refera, se evaluează 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 înregistrează la data bilanțului în contul 418 “Clienți –facturi de întocmit”, și se reflectă în situațiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului.

- Prestarea serviciilor

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

- Venitul din chirii

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

- Venitul din dobanzi

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

- Venitul din dividende

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

Punctele cadou acordate de către Societatea mamă în cadrul programelor de fidelizare a clienților și care pot fi utilizate pentru a achiziționa bunuri sau servicii gratuite sau cu pret redus, ca parte a unei tranzacții de vânzare de bunuri sau prestări de servicii sunt contabilizate ca o componentă identificabilă a tranzacției în cadrul căreia acestea sunt acordate (contul 472 „Venituri înregistrate în avans”/analitic distinct), atunci când programul de fidelizare permite cunoașterea informațiilor legate de valoarea punctelor cadou acordate, termenele la care expiră 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 rascumpără, pentru diferența aferentă entitatea înregistrează în contabilitate un provizion.

### 2.27. Impozite și taxe

Grupul înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare consolidate. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă. Impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, este înregistrat în contul 697 în cadrul liniei „Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri”.



## 2.28. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizari financiare cedate, veniturile din investitii financiare pe termen scurt – net, venituri din diferente de curs valutar si veniturile din sconturi obtinute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

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

## 2.29. Erori contabile

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

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

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

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

## 2.30. Parti legate

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

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

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau



(iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Sold la 1.01.2025	Valoarea bruta				Sold la 31.12.2025	Sold la 1.01.2025	Ajustari de valoare			Sold la 31.12.2025	Valoare contabila neta	
		Cresteri	Reevaluare	Cedari	Transfer			Amortizar e	Reevaluare	Cedari		Sold la 1.01.2025	Sold la 31.12.2025
0	1	2	3	4	5	6=1+2+3-4+5	7	8	9	10	11=7+8-9-10	12=1-7	13=6-11
<b>a) Imobilizari necorporale</b>													
Cheltuieli de constituire si dezvoltare													
Concesii, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	9.506.292	503.088	-	-	248.755	10.258.135	8.722.470	778.101	-	-	9.500.571	783.822	757.564
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>9.506.292</b>	<b>503.088</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>248.755</b>	<b>10.258.135</b>	<b>8.722.470</b>	<b>778.101</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.500.571</b>	<b>783.822</b>	<b>757.564</b>
<b>b) Imobilizari corporale</b>													
Terenuri si amenajari teren	46.082.600	-	8.621.037	-	-	54.703.637	-	-	-	-	-	46.082.600	54.703.637
Constructii	54.017.257	887.282	(7.740.660)	806.625	824.567	47.181.821	9.968.139	3.765.687	9.847.226	741.182	3.145.417	44.049.118	44.036.403
Instalatii tehnice si masini	76.238.817	3.964.312	-	407.679	9.605.082	89.400.532	50.925.847	5.344.160	-	386.926	55.883.081	25.312.970	33.517.451
Alte instalatii, utilaje si mobilier	6.584.912	480.663	-	406.650	35.639	6.694.564	4.986.841	435.937	-	391.250	5.031.528	1.598.071	1.663.036
Imobilizari corporale in curs de executie	1.525.673	10.722.626	-	63.608	(10.497.468)	1.687.223	-	-	-	-	-	1.525.673	1.687.223
Avansuri pentru imobilizari	3.526.636	8.185.647	-	5.726.254	(216.573)	5.769.454	-	-	-	-	-	3.526.636	5.769.454
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>187.975.895</b>	<b>24.240.530</b>	<b>880.377</b>	<b>7.410.816</b>	<b>(248.755)</b>	<b>205.437.231</b>	<b>65.880.827</b>	<b>9.545.784</b>	<b>9.847.226</b>	<b>1.519.358</b>	<b>64.060.027</b>	<b>122.095.068</b>	<b>141.377.204</b>
<b>c) Imobilizari financiare</b>													
Actiuni detinute la filiale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte titluri imobilizate	110.368	9.947	-	19.985	-	100.330	-	-	-	-	-	110.368	100.330
<b>Total imobilizari financiare</b>	<b>110.368</b>	<b>9.947</b>	<b>-</b>	<b>19.985</b>	<b>-</b>	<b>100.330</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>110.368</b>	<b>100.330</b>
<b>Total imobilizari</b>	<b>197.592.555</b>	<b>24.753.565</b>	<b>880.377</b>	<b>7.430.801</b>	<b>-</b>	<b>215.795.297</b>	<b>74.603.297</b>	<b>10.323.885</b>	<b>9.847.226</b>	<b>1.519.358</b>	<b>73.560.598</b>	<b>122.989.258</b>	<b>142.235.098</b>



### **3.1. Imobilizari necorporale**

La data de 31 decembrie 2025, valoarea netă contabilă a imobilizărilor necorporale este în sumă de 757.564 lei (in anul 2024 era în sumă de 783.822 lei). Imobilizările necorporale rămase în sold la sfârșitul anului 2025 reprezintă partea neamortizată a licențelor și programelor informatice utilizate, durata de amortizare a imobilizărilor necorporale fiind de 3 ani.

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

### **3.2. Imobilizari corporale**

#### *Terenuri si constructii*

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

#### *Reevaluarea imobiliarilor corporale*

Ultima reevaluare a terenurilor si constructiilor, s-a efectuat la 31 decembrie 2025, fiind efectuata de catre 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-mama.

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

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

În exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2025 Grupul nu a constituit ajustari de valoare (provizioane) pentru imobilizari corporale.

#### *Active deținute în leasing financiar*

La 31 decembrie 2025, Grupul avea înregistrate mijloace fixe achiziționate prin leasing financiar. Pentru detalii a se vedea nota 2.17.

#### *Imobilizări corporale vândute sau cedate*

Pe parcursul anului 2025, Societatea-mama a vândut constructii, teren si a casat imobilizări corporale care aveau un grad de uzură fizică și morală ridicat, avand o valoare contabilă netă de 101.596 lei.

#### *Avansuri pentru imobilizari*

In anul 2025 Societatea mama a platit avansuri pentru achizitia de imobilizari in suma de 8.185.647 lei prezentate in tabelul de mai sus la randul de "Cresteri", cedările din avansuri in suma de 5.726.254 lei reprezentand intrari in imobilizari din timpul anului.

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



		31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
Terenuri	Cost	4.965.350	4.965.350
	Ajustari de valoare cumulate	-	-
Terenuri	Valoare contabila neta	4.965.350	4.965.350
Constructii	Cost	53.539.207	54.254.866
	Ajustari de valoare cumulate	40.180.953	41.120.913
Constructii	Valoare contabila neta	13.358.254	13.133.953

#### Imobilizari corporale

In cadrul imobilizarilor corporale, in cursul anului 2025 s-au achizitionat echipamente si utilaje pentru sectiile de produse de curatenie si mase plastice, aparate pentru laborator, laptopuri pentru departament IT si autocamioane. S-au deschis 3 magazine noi: Oradea Stradal, Baia Mare stradal si Satu Mare si s-au modernizat cele existente.

#### Alte informatii

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2025 este de 37.622.011 lei (2024: 35.351.599 lei).

### 3.3 Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2025 imobilizarile financiare reprezentand alte creante imobilizate au o valoare neta de 100.330 lei (31 decembrie 2024: 110.368 lei).

#### NOTA 4: STOCURI

	1 ianuarie 2025			31 decembrie 2025		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materii prime si materiale consumabile	35.813.106	71.540	35.741.566	34.460.714	123.322	34.337.392
Semifabricate	1.548.812	-	1.548.812	1.565.088	-	1.565.088
Produse finite si marfuri	26.825.090	845.642	25.979.448	26.661.110	269.996	26.391.114
Ambalaje	1.483.359	958.821	524.538	1.614.762	1.518.130	96.632
Stocuri in curs de aprovizionare	1.118.500	-	1.118.500	1.250.818	-	1.250.818
Stocuri aflate la terti	5.468.432	-	5.468.432	5.224.825	-	5.224.825
Avansuri	781.654	-	781.654	687.467	-	687.467
<b>Total</b>	<b>73.038.953</b>	<b>1.876.003</b>	<b>71.162.950</b>	<b>71.464.784</b>	<b>1.911.448</b>	<b>69.553.336</b>

Variatiile in valoarea totala a stocurilor comparativ cu anul 2024 au fost determinate de scaderea stocurilor la materii prime si materiale precum si a scaderii stocurilor de ambalaje. Scaderile au fost datorate în special diminuării vanzarilor din cursul anului 2025.

In anul 2025, ajustarile pentru depreciere au fost in suma de 1.911.448 lei (2024: 1.876.003 lei).



**NOTA 5: CREANTE**

La 31 decembrie 2025 creantele Grupului sunt dupa cum urmeaza:

	Creante	1.ian.25	31.dec.25	Termen de lichiditate	
				pentru soldul de la	
				31.dec.25	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creante comerciale - terti	70.344.865	71.661.751	71.661.751	-
2	Creante comerciale - alte parti legate	-	-	-	-
3	<b>Total creante comerciale</b>	<b>70.344.865</b>	<b>71.661.751</b>	<b>71.661.751</b>	-
4	Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	408.751	383.746	383.746	-
5=3-4	<b>Creante comerciale, net</b>	<b>69.936.114</b>	<b>71.278.005</b>	<b>71.278.005</b>	-
6	Alte creante	1.746.117	2.045.420	2.045.420	-
7	Ajustari de depreciere pentru alte creante	149.591	139.591	139.591	-
8=6-7	<b>Alte creante, net</b>	<b>1.596.526</b>	<b>1.905.829</b>	<b>1.905.829</b>	-
9= 5+8	<b>Total creante comerciale si alte creante</b>	<b>71.532.640</b>	<b>73.183.834</b>	<b>73.183.834</b>	-

Soldurile cu entitatile afiliate sunt prezentate in Nota 18.1 la situatiile financiare consolidate.

Linia de alte creante este detaliata in tabelul urmator:

Alte creante	1.ian.25	31.dec.25	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Alte creante cu bugetul statului	1.531.738	1.863.401	1.863.401	-	-
Sume in curs de clarificare	-	5.209	5.209	-	-
Alte creante	214.379	176.810	176.810	-	-
<b>Total alte creante</b>	<b>1.746.117</b>	<b>2.045.420</b>	<b>2.045.420</b>	-	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante	149.591	139.591	139.591	-	-
<b>Alte creante, net</b>	<b>1.596.526</b>	<b>1.905.829</b>	<b>1.905.829</b>	-	-

La 31 decembrie 2025, creantele comerciale indoelnice sunt in valoare de 383.746 lei fata de anul 2024 cand acestea erau in suma de 408.751 lei, acestea fiind ajustate pentru depreciere. Miscarile in ajustarile pentru depreciere a creantelor au fost urmatoarele:



Creante indoelnice	31 decembrie 2024	31 decembrie 2025
La 1 ianuarie	717.600	408.751
Cresteri in timpul anului	24.646	125.245
Sume trecute pe cheltuiala	328.603	110.650
Reversari in timpul anului	4.892	39.600
La 31 decembrie	408.751	383.746

Creantele considerate indoelnice se inregistreaza la clienti incerti, pentru clientii cu solduri neincasate cu o scadenta depasita de 270 de zile si clienti intrati in insolventa sau actionati in instanta a caror solduri nu depasesc scadenta cu 270 zile. La 31 decembrie 2025 valoarea provizionului pentru creante incerte este in suma de 383.746 lei. In anul 2025, Societatea-mama a inregistrat un rulaj debitor al contului „Pierderi din creante” in suma de 110.650 lei, care reprezinta contravaloarea creantelor trecute pe cheltuieli ca urmare a faptului ca aceste creante sunt vechi, o parte din ele au fost prescrise, iar altele nu aveau sanse de a fi recuperate deoarece s-a inchis procedura insolventei. Au existat si debite mici, care in cazul unor actiuni in instanta, nu ar fi avut sanse de recuperare, cauzand cheltuieli suplimentare de judecata.

#### NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

La 31 decembrie 2025 si respectiv 31 decembrie 2024 Societatea nu detine investitii pe termen scurt.

#### NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 1 ianuarie 2025	Sold la 31 decembrie 2025
Conturi la banci in lei	3.707.564	3.442.732
Conturi la banci in valuta	206.971	98.281
Numerar in casa	40.036	45.860
Sume in curs de decontare	43.625	-
Alte echivalente de numerar	142	98
<b>Total</b>	<b>3.998.338</b>	<b>3.586.971</b>

In disponibilitatile banesti existente sunt cuprinse ca si sume restrictionate in folosire, garantiile gestionare ale angajatilor in suma de 1.540.064 lei.



NOTA 8: CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2025	Sold la 31 decembrie 2025	Sume la 31 decembrie 2025 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Chirii	212.382	249.681	204.530	45.151
Abonamente	12.321	9.440	7.789	1.651
Asigurari	88.737	72.614	72.614	-
Cheltuieli de reclama si publicitate	201.584	42.214	42.214	-
Cheltuieli de transport aferente importuri	13.189	29.426	29.426	-
Cheltuieli de arhivare	22.090	18.348	18.348	-
Cheltuieli pregatire fabricatie	-	5.634	5.634	-
Alte cheltuieli efectuate anticipat	235.827	345.908	345.908	-
Cheltuieli aferente unui leasing operational	114.888	6.141	6.141	-
<b>Total</b>	<b>901.018</b>	<b>779.406</b>	<b>732.604</b>	<b>46.802</b>

NOTA 9: DATORII

La 31 decembrie 2025 datoriile consolidate ale Grupului sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la	Sold la	Termen de exigibilitate		
		1.ian	31.dec	pentru soldul de la		
		2025	2025	31.dec.25		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Sume datorate institutiilor de credit	12.550.150	22.495.720	10.042.428	12.453.292	-
2	Avansuri incasate in contul comenzilor	31.372	16.254	16.254	-	-
3	Datorii comerciale – alte parti legate	-	-	-	-	-
4	Datorii comerciale - furnizori terti	43.111.864	52.234.845	52.234.845	-	-
5=3+4	<b>Total datorii comerciale</b>	<b>43.143.236</b>	<b>52.251.099</b>	<b>52.251.099</b>	-	-
6	Efecte de comert de platit	-	299.898	299.898	-	-
7	Alte datorii	16.643.373	16.520.974	15.559.696	961.278	-
8	<b>TOTAL</b>	<b>72.336.759</b>	<b>91.567.691</b>	<b>78.153.121</b>	<b>13.414.570</b>	<b>-</b>



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

Datorii	Sold la	Sold la	Termen de exigibilitate		
	1.ian.25	31.dec.25	pentru soldul de la		
			31.dec.25		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	7.690.140	5.654.897	5.654.897	-	-
Alte datorii catre actionari	2.150.340	2.440.366	2.440.366	-	-
Alte datorii fata de bugetul asigurarilor sociale	2.661.007	2.601.231	2.601.231	-	-
Alte datorii fata de bugetului statului	3.962.775	4.389.570	4.389.570		
Alte datorii fonduri speciale	26.006	50.806	50.806		
Alte datorii	153.105	1.384.104	422.826	961.278	-
<b>Total</b>	<b>16.643.373</b>	<b>16.520.974</b>	<b>15.559.696</b>	<b>961.278</b>	<b>-</b>

Soldul datoriilor comerciale fata de furnizori la 31 decembrie 2025 a inregistrat o crestere comparativ cu finele anului 2024. Totodata s-a inregistrat o scadere a altor datorii fata de bugetul asigurarilor sociale, o scadere a salariilor si datoriilor asimilate acestora, respectiv o crestere a datoriilor fata de bugetul statului si alte datorii.

Datoriile fata de bugetul de stat, bugetul de asigurari sociale si fonduri speciale in cursul anului 2025 au fost achitate la termen, soldul de la 31 decembrie 2025 reprezentand obligatii aferente lunii decembrie 2025, platite in luna ianuarie 2026.

La data de 31 decembrie 2025, Societatea-mama are contractate urmatoarele credite bancare:

- **ING Bank** – linie de credit in limita de 3.000.000 lei purtand o dobanda de ROBOR 1M + 0,75 % si linie de credit in limita de 1.025.000 EUR cu dobanda EURIBOR 1M + 0,75 %; linie emitere SGB in limita de 520.000 lei, comisioane de emitere: 0,20% minim RON 170 – comisioane de administrare: 0,10% pe trimestru; linie emitere SGB in limita de 300.000 EUR, comisioane de emitere: 0,20% minim EUR 50 – comisioane de administrare: 0,10% pe trimestru; credit de investitii in limita a 2.500.000 EUR, dobanda fixa 2,95%/an.
- **BRD** - linie de credit in limita de 10.000.000 lei cu dobanda ROBOR 1M + 0.7% marja pentru utilizari in RON; EURIBOR 1M + 0.7% marja pentru utilizari in EUR; SOFR 1M + 0.80% marja pentru utilizari in USD.
- **BT** - plafon creditare in suma de 6.000.000 EUR (linie de credit in valoare de 1.000.000 EUR, linie de credit in valoare de 19.173.410 lei si plafon revolving multivaluta pentru emitere de scrisori de garantie bancara). Dobanda este ROBOR 1M +0,75% pentru utilizari in lei si EURIBOR 1M +0,75 % pentru utilizari in EUR; credit de investitii in limita a 2.500.000 EUR, dobanda fixa 2,95%/an.

La data de 31 decembrie 2025 Grupul are angajate credite pentru acoperirea nevoilor temporare si a celor cu achizitionarea de echipamente, in limitele de credit contractate, astfel:

- ING Bank: credit de investitii utilizat in suma de 5.846.679 lei si scrisori de garantie emise in suma de 1.710.091 lei, inregistrate in afara bilantului;
- BRD: linie de credit utilizata in suma de 4.313.887 lei;



- BT: linie de credit utilizata in suma de 3.291.038 lei si credit de investitii utilizate in suma de 9.044.116 lei.

La 31 decembrie 2025 Grupul are cesiune generala de creante si cesiune polita asigurare stocuri de materii prime, materiale, stocuri de produse finite, echipamente, pentru creditele contractate.

Imprumuturile pe termen lung contractate de Societatea-mama de la ING Bank si Banca Transilvania solicita indeplinirea unor indicatori financiari precum: rata indatorarii, rata solvabilitatii, serviciul datoriei, Debt/EBITDA, rata curenta si rata capitalurilor proprii. La 31 decembrie 2025 Societatea-mama a indeplinit indicatorii financiari solicitati prin contractele de imprumut.

#### NOTA 10: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la
	1.ian.2025			31.dec 2025
Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare	222.436	92.194	-	314.630
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-
Alte provizioane	86.490	88.653	86.490	88.653
<b>Total</b>	<b>308.926</b>	<b>180.847</b>	<b>86.490</b>	<b>403.283</b>

#### Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare

In contractul colectiv de munca al Societatii mama este prevazuta plata unui numar de 1,5 salarii de incadrare medii brute pe societate fiecarui angajat la data pensionarii. Ca urmare la 31 decembrie 2025 Societatea mama a inregistrat un provizion in suma de 314.630 lei (2024: 222.436 lei). Provizionul a fost revizuit de catre specialisti in domeniu.

#### Provizioane pentru litigii

La 31 decembrie 2025 Societatea mama nu are inregistrate provizioane pentru litigii.

#### NOTA 11: VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la 1 ianuarie 2025	Sold la 31 decembrie 2025	Sume la 31 decembrie 2025 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii	-	-	-	-
Venituri inregistrate in avans aferente programelor de fidelizare a clientilor – puncte cadou	147.014	131.389	131.389	-
<b>Total</b>	<b>147.014</b>	<b>131.389</b>	<b>131.389</b>	<b>-</b>



**NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE**

Capital social subscris

	Sold la 1 ianuarie 2025	Sold la 31 decembrie 2025
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	2.498.594	2.498.594
Valoare nominala actiuni ordinare (lei)	2,50	2,50
Valoare capital social subscris (lei)	6.246.485	6.246.485

Capitalul social este integral varsat la 31 decembrie 2025. Valoarea capitalului social subscris si varsat la 31 decembrie 2025 este de 6.246.485 lei cu un numar de actiuni total de 2.498.594 si o valoarea nominala a unei actiuni de 2,50 lei. In anul 2025 nu au avut loc reduceri sau majorari ale capitalului social.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2025, respectiv 31 decembrie 2024 era urmatoarea:

Nr. crt.	Actionar	Nr. actiuni 2024	Procent 2024	Nr. actiuni 2025	Procent 2025
1	Salariati	1.086.296	43,47	1.086.296	43,47
2	Colaboratori	375.376	15,02	375.376	15,02
3	Fosti angajati	1.036.922	41,51	1.036.922	41,51
<b>TOTAL</b>		<b>2.498.594</b>	<b>100</b>	<b>2.498.594</b>	<b>100</b>

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

Din rezultatul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2024 in suma 26.743.054 lei Grupul a acordat dividende, din care suma de 25.000.000 lei reprezinta dividende acordate de societatea-mama Farmec S.A., aprobate de AGA in data de 14.05.2025.

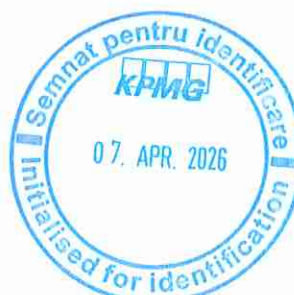
In cursul anului 2025 Societatea-mama a platit catre actionari dividende in suma de 24.712.793 lei.

In sold la 31 decembrie 2025, mai existau dividende neridicate inregistrate de societatea-mama Farmec S.A. in suma de 2.428.276 lei (unele dintre acestea fiind aferente anilor precedenti), impozitul aferent dividendelor platite si aferente anului 2025, fiind virat integral in cursul anului 2026.

**Rezerve din reevaluare**

La data de 31 decembrie 2025 Societatea mama are o rezerva din reevaluare in valoare de 123.655.120 lei din care:

- suma de 24.732.430 lei reprezentand rezerve din reevaluare inainte de anul 2004 (conform codului fiscal, aceasta rezerva din reevaluare este impozabila la momentul distribuirii ei catre actionari);



- suma de 98.922.690 lei reprezentand rezerva din reevaluare de dupa anul 2004, ce se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv in momentul scoaterii din gestiune a mijloacelor fixe (conform codului fiscal, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, efectuata dupa data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizarii fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate si/sau casate, se impoziteaza concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv in momentul scoaterii din gestiune a acestor mijloace fixe, dupa caz).
  - din care suma de 26.587.324 lei reprezentand rezerva din reevaluare de dupa anul 2004, care a fost deja impozitata concomitent cu deducerea amortizarii fiscale, respectiv in momentul scaderii din gestiune a mijloacelor fixe, nemaifiind impozabila la momentul distribuirii catre actionari.

#### Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

Profitul consolidat al exercitiului financiar este in suma de 13.909.435 lei (din care suma de 13.856.511 lei reprezinta profitul aferent Societatii-mama iar suma de 52.924 lei este profitul aferent intereselor care nu controleaza).

Prin hotararea Adunarii Generale a Actionarilor Societatii-mama din data de 14 mai 2025 pentru aprobarea situatiilor financiare ale exercitiului 2024 s-a aprobat ca suma totala a dividendelor sa fie de 25.000.000 lei.

Repartizarea profitului net in suma de 13.909.435 lei aferent anului 2025 va fi supusa aprobarii Adunarii Generale a Actionarilor pentru a se decide repartizarea lui ulterioara. In baza deciziei Adunarii Generale a Actionarilor, orice dividende aferente exercitiului financiar 2025 vor fi propuse si declarate in exercitiul financiar 2026.

#### NOTA 13: CIFRA DE AFACERI

##### Vanzari pe arii geografice:

	Vanzari in 2024	Vanzari in 2025
<b>Export</b>		
America Centrala si de Nord	441.215	360.877
ASIA	1.764.943	1.471.639
EUROPA	6.777.432	6.343.077
OCEANIA	-	-
<b>Total export</b>	<b>8.983.590</b>	<b>8.175.593</b>
Vanzari la intern	394.517.058	390.984.073
<b>Total vanzari</b>	<b>403.500.648</b>	<b>399.159.666</b>
- din care, corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	244.692.083	237.936.559



Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2024	Vanzari in 2025
Productie	326.143.435	322.385.464
Transport	-	-
Servicii si altele	1.227.934	1.268.264
Distributie cu amanuntul	43.674.229	45.713.011
Distributie en gros	32.455.050	29.792.927
<b>Total vanzari</b>	<b>403.500.648</b>	<b>399.159.666</b>
- din care corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	244.692.083	237.936.559

**NOTA 14: ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE**

Alte venituri din exploatare includ:

	2024	2025
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	8.180	33.540
Venituri din vanzarea activelor	204.688	19.722
Venituri din subventii	-	-
Altele	978.928	987.587
<b>Total</b>	<b>1.191.796</b>	<b>1.040.849</b>

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

**15.1. Administratorii si directorii**

La 31 decembrie 2025, Grupul nu avea nici o obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A./administratori si conducerii executive.

La sfarsitul anului 2025, Grupul nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive.

Componenta conducerii executive in anul 2025 a fost urmatoarea:

- Director General - Mircea Liviu Turdean
- Director Economic – Raul Ghirean 01.01.2025 - 31.07.2025
- Director Operatiuni – Ioana Birta 25.08.2025 - prezent
- Director Tehnic de Productie – Monica Vuscan
- Director de vanzari – Vasile Ungurean
- Director de Marketing – David Tudor
- Director de Achizitii - Viorel Damian



Administratorii Societatii in cursul anului 2025 au fost:

Turdean Mircea Liviu – presedinte

Turdean Horea - membru

Pintea Lucian - membru

Cheltuielile salariale ale directorilor si administratorilor in anul 2025, reprezinta 10% din totalul cheltuielilor salariale inregistrate de Societate (12% in anul 2024).

### 15.2. Salariati

Numarul mediu de salariati in anul 2025 a evoluat dupa cum urmeaza:

	An 2024	An 2025
Nr. mediu de salariati :	<u>728</u>	<u>720</u>
din care: a) Personal de conducere	6	6
b) Personal TESA	129	136
c) Personal direct productiv	118	107
d) Personal indirect productiv	86	85
e) Personal din vanzari si logistica	389	386

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente societatilor care intra in consolidare inregistrate in cursul anilor 2024 si 2025 sunt urmatoarele:

	2024	2025
Cheltuieli cu salariile	81.966.931	83.385.055
Cheltuieli cu avantajele in natura acordate angajatilor	-	-
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	7.012.680	6.817.280
Cheltuieli cu asigurarile sociale	4.733.134	5.265.207
<b>Total</b>	<b>93.712.745</b>	<b>95.467.542</b>



**NOTA 16: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

		2024	2025
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	3.230.190	3.528.583
2	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	231.960	282.045
3	Cheltuieli cu primele de asigurare	396.270	504.669
4	Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	310.204	350.267
5	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	1.578.343	1.386.946
6	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	474.701	484.769
7	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	608.150	671.867
8	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	36.048.395	37.602.675
9	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	89.029.698	91.436.130
<b>10 (rd 1-9)</b>	<b>Cheltuieli privind prestatiile externe – total</b>	<b>131.907.911</b>	<b>136.247.951</b>
11	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	11.649.615	12.693.473
12	Cheltuieli de consultanta	555.626	318.680
13	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	552.676	804.517
14	Cheltuieli privind reevaluarea imobilizarilor corporale	2.624.463	2.325.224
15	Alte cheltuieli	-	-
<b>16 (rd 11-15)</b>	<b>Total</b>	<b>15.382.380</b>	<b>16.141.894</b>
<b>15 (10+16)</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>147.290.291</b>	<b>152.389.845</b>



Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti includ:

	2024	2025
Servicii de mercantizare	2.882.364	3.224.402
Servicii privind studiile de eficienta produse	40.996	279.365
Servicii medicina muncii	121.579	123.164
Servicii de securitate	112.166	75.052
Servicii SSM si SU	46.970	36.961
Servicii valorificare si reciclare deseuri	1.242.000	1.404.219
Servicii facturate de catre supermarketuri	74.590.865	76.637.149
Altele	9.992.758	9.655.818
<b>Total</b>	<b>89.029.698</b>	<b>91.436.130</b>

Onorariul platit auditorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025 este stabilit prin intelegerea incheiata intre Societatea mama si societatea de audit KPMG Audit SRL si este prevazut in contractul de prestari servicii incheiat intre parti.

#### NOTA 17: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

		2024	2025
<b>Venituri financiare</b>			
1	Venituri din dividende – entitati afiliate	97.971	101.516
2	<b>Venituri din interese de participare, total</b>	<b>97.971</b>	<b>101.516</b>
3	Venituri din dobanzi – depozite	94.753	42.371
4	Venituri din investitii financiare pe termen scurt	-	-
5	Venituri din diferente de curs valutar	167.079	366.463
6	Alte venituri financiare	90.137	35.526
7 = 3+...+6	<b>Alte venituri financiare, total</b>	<b>351.969</b>	<b>444.360</b>
8=7+2	<b>Venituri financiare, total</b>	<b>449.940</b>	<b>545.876</b>

		2024	2025
<b>Cheltuieli financiare</b>			
1	Cheltuieli din diferente de curs valutar	297.766	947.605
2	Cheltuieli privind dobanzile	326.989	759.090
3	Alte cheltuieli financiare	14.521	3.223
4=1+2+3	<b>Cheltuieli financiare, total</b>	<b>639.276</b>	<b>1.709.918</b>



**NOTA 18: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIATE/LEGATE**

**18.1. Datorii catre partile afiliate/legate**

	Sold la 1 ianuarie 2025	Sold la 31 decembrie 2025
<b>Datorii ale Societatii-mama catre Farmec Plast S.A. (datorii eliminate in consolidare)</b>	2.830.072	2.797.616

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

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

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

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

La data de 31 decembrie 2025 datoria Societatii mama fata de societatea Farmec Plast S.A. era in suma de 2.797.616 de lei (2024: 2.830.072 lei). Aceste solduri au fost eliminate in consolidare.

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

**18.2.1 Vanzari de bunuri si servicii**

Vanzari	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025
Farmec Plast S.A. (tranzactii eliminate in consolidare)	1.487	1.512
<b>TOTAL</b>	<b>1.487</b>	<b>1.512</b>

**Achizitii de bunuri si servicii**

Achizitii	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2025
Farmec Plast S.A. (tranzactii eliminate in consolidare)	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 consolidate.

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

In 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. In data de 24 februarie 2022, trupele ruse au invadat Ucraina și au început operațiuni militare în mai multe locații. Aceste operațiuni în curs de desfășurare au condus la victime, la relocarea semnificativă a populației, la deteriorarea infrastructurii și la perturbarea activității economice în Ucraina. Ca răspuns, mai multe jurisdicții, inclusiv UE, Regatul Unit, Elveția, SUA, Canada, Japonia și Australia au anunțat tranșe inițiale de sancțiuni economice pentru Rusia (și, în anumite cazuri, Belarus).

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

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

- Restricții privind soldurile de numerar;
- Deprecieri ale activelor financiare și nefinanciare;
- Volatilitatea/variații mari ale valorilor titlurilor de capital sau de creanță, prețurilor, prețurilor produselor de baza, cursurilor de schimb valutar și/sau ratelor dobânzilor după 31 decembrie 2024, care pot avea un impact semnificativ asupra evaluării activelor și datoriilor în următoarele 12 luni.

Societatea nu desfasoara activitati comerciale cu societati comerciale din Rusia, Belarus ori Ucraina si prin urmare nu este afectata in mod direct de aspectele mentionate mai sus.

#### NOTA 21: CONTINGENTE

##### 21.1 Taxare

Sistemul de impozitare din Romania este într-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. Totusi, înca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. În anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de întârziere aferente de 0,1% pe zi penalitate aplicabila pana la data de 30 iunie 2010. Incepand cu data de 1 iulie 2010 conform prevederilor O.U.G. nr. 39/2010, penalitatile de intarziere au fost de 0,05 % pe zi de intarziere in conditiile in care datoria se stinge in prima luna de la scadenta, dacă însă restanța era plătită în următoarele 60 de zile, penalitatea de întârziere devenea 5% din obligațiile fiscale nestinse. După expirarea acestui termen, penalitatea creștea, ajungând la 15% din datorie. Din 1 iulie 2014 conform O.U.G. nr. 50/2014 penalitatile sunt de 0.02% pe fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate.



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

În România, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Grupului considera ca obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare 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-mamă 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.

La data de 23.09.2022 instanța a confirmat Planul de reorganizare a activității societății debitoare ECO-ROM AMBALAJE SA, propus de societatea debitoare prin administrator special. Dosarul se află încă pe rol. Creanța solicitată de Farmec S.A. în cuantum de 496.595 lei a fost admisă parțial pentru suma de 421.890 lei. Contestatia privind înscrierea parțială a creanței solicitate de Farmec S.A. a fost respinsă ca neîntemeiată, astfel ca suma cu care Societatea ramâne înscrisă în tabelul creanțelor este de 421.890 lei.

Societatea Farmec S.A. a încheiat în anul 2019 un contract pentru preluarea obligațiilor de valorificare cu REICLADOR 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, Act adițional nr. 6/2023, Act adițional nr. 7/2024 și Act adițional nr. 8/2025).

Pentru anul 2025 respectiv la data de 21 ianuarie 2026 la emiterea Declarației privind obligațiile la Fondul pentru mediu aferentă lunii decembrie 2025, 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.





#### 21.4. Actiuni in instanta

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

##### I. Litigii avand ca obiect pretentii:

In calitate de reclamant/ creditor, Societatea-mama are inregistrate un numar de 62 dosare ce au ca obiect recuperare debite, in suma totala de 975.487 lei.

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

- Dosar nr. 2930/1258/2011\*- 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 rejudecare in fond, pe rolul Tribunalului Brasov.
- Dosar nr. 675/1285/2024 - Actiune avand ca obiect anularea hotararii AGEA din 12.08.2024, prin care s-a aprobat accesarea unui credit necesar implementării proiectului de investiții “Extinderea capacitatilor de productie a Farmec SA in localitatea Dezmir, comuna Apahida, judetul Cluj”, dosar aflat pe rolul Curtii de Apel Cluj. Cererea pe fond a fost respinsa (Hotarârea nr. 463/13.03.2025). In data de 27.11.2025 s-a formulat recurs.

##### II. 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 - nr. topo 1063/1/7/2/1; Reclamantul Lungu Codruta solicita iesirea din indiviziune si intabularea pe numele sau a terenului in litigiu iar societatea Farmec 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 cheltuielii de judecata. Instanta de fond a respins cererea (Hotararea nr. 5150/2025 nu a fost inca comunicata).
- Dosar 21410/211/2023, aflat pe rolul Tribunalului Specializat Cluj, avand ca obiect anularea contractului numit Acord de racordare nr. C37209/14.10.2020; Reclamantul BEYFIN ROMANIA S.R.L solicita anularea Acordului de racordare nr. C37209/14.10.2020, obligarea Farmec S.A. la restituirea sumei de 86.994 lei reprezentand contravaloare drept de racordare si obligarea Societatii la plata cheltuielilor de judecata. In data de 28.10.2024 s-a respins cererea formulată de reclamanta BEYFIN ROMANIA S.R.L. în contradictoriu cu pârâta FARMEC S.A. ca fiind neîntemeiată (Hotarâre 5296/2024). In data de 02.12.2025, BEYFIN ROMANIA S.R.L. a formulat apel.

##### III. Dosare penale:

- Dosar nr. 21750/215/2017 (Decizie penala nr. 515/2021) - dosar in executare silita nr. 225/R/2021 – BEJ Florina Cringus. La data de 29.08.2024 BEJ Florina Cringus a dispus incetarea executarii silite. Farmec S.A. a formulat contestatie impotriva incheierii de incetare a executarii silite – Dosar nr. 27164/215/2024 – La termenul din data de 14.05.2025 Judecatoria Craiova a admis contestația la executare si a

anulat încheierea din data de 29.08.2024 emisă de BEJ Crînguș Florina în dosarul de executare nr. 225/E/2021. S-a dispus totodata continuarea executării silite împotriva debitorului Nita Cristian în dosarul execuțional nr. 225/E/2021 al BEJ Crînguș Florina.

- Plângere penala formulata de Societate pentru furt – dosar nr. 569/P/2021 - aflat in faza de urmarire penala.
- Dosar penal nr. 4481/110/2025/a1 aflat pe rolul Tribunalului Bacau; inculpati Ivanusi Eugen, Andrei Ion s.a. pentru savarsirea infractiunilor de inselaciune, fals in inscrisuri sub semnatura privata si uz de fals – dosar aflat in camera preliminara.

IV. Litigii marca/proprietate industrială:

- Dosar nr. 15925/3/2022, aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti Sectia a IV-a Civila, avand ca obiect actiune in contrafacere si anulare a marcii GEROROYAL nr. 110779/23.11.2009 Parati: Laboratoarele Spuma si Pour Farhad Reza.
- Dosar nr. 22024/3/2024, aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti Sectia a V-a Civila, avand ca obiect actiune de decadere a marcii Ana Aslan; Parat: Institutul Ana Aslan. La termenul din 08.05.2025 - s-a respins cererea formulata de Farmec S.A.. Hotarârea nr 670/08.05.2025 nu a fost inca comunicata.

V. Plangeri contravenționale:

- Dosar nr. 17358/211/2024, aflat pe rolul Judecatoriei Cluj-Napoca, avand ca obiect - Plângere contravențională împotriva PV nr. 0197035 din data de 03.07.2024 întocmit de catre ANAF- Directia Generală Antifraudă Fiscala 6 ORADEA - amenda stabilita 10.000 lei si sanctiunea complementara a confiscarii sumei de 278.563 lei.
- Dosar nr. 14399/211/2024, aflat pe rolul Judecatoriei Cluj-Napoca avand ca obiect - Plângere contravențională împotriva PV nr. 1122061 din 31.05.2024 întocmit de catre ANPC-CRPC Regiunea Cluj - Amenda stabilita este de 25.000 lei.
- Dos. 30003/211/2024 - Judecatoria Cluj-Napoca – Intimat ANPC- CJPC BRAȘOV- Plângere contravențională împotriva PV nr.1188277 din data de 21.11.2024 – practici comerciale inselatoare (afisarea incorecta a preturilor la raft). Amenda stabilita a fost de 55.000 lei.
- Dosar nr. 5847/211/2025 - Judecatoria Cluj -Napoca – Intimat ANPC Arad - Plângere contravențională împotriva PV nr. 1058150 din data de 05.03.2025 - etichetarea defectuoasa a produselor. Amenda a fost de 30.000 lei si retragerea de la comercializare a unor produse si oprirea definitiva de la comercializare a altor produse.



## **21.5. Riscuri financiare**

### **21.5.1. Riscul ratei dobanzii**

Expunerea Societatii-mama la riscul modificarilor ratei dobanzii se refera in principal la imprumuturile pe termen scurt si a celor pe termen lung pe care le are.

### **21.5.2. Riscul variatiilor de curs valutar**

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

### **21.5.3. Riscul de credit**

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

Situatiile financiare consolidate de la pagina 3 la pagina 51 au fost autorizate de Consiliul de Administratie la data 7 aprilie 2026 pentru aprobarea AGA.

**Administrator,**

**Turdean Mircea - Liviu**

**Intocmit,**

**Birta Ioana  
Director Operatiuni**

