

RAPORTUL
CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2023

Denumirea entității emitente: **I PROEB S.A.**
Sediul social: **Bistrița, str. Drumul Cetății, nr. 19**
Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului
Comerțului: **566930**
Număr de ordine în Registrul Comerțului: **J06/55/1991**
Capital social subscris și vărsat: **37.572.221,10 lei**
Piața reglementată pe care se tranzacționează
valorile mobiliare emise: **Bursa de Valori București -SMT- AeRO Premium**

1. Analiza activității societății comerciale

Prezentare generală

Denumire societate	I PROEB S.A.
Tip societate	Societate pe acțiuni
Adresa	str. Drumul Cetății, nr. 19, Bistrița, jud. Bistrița-Năsăud
Telefon	0263-238150
Număr înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului	J06/55/1991
Cod Unic de Înregistrare	566930
Cod de Identificare Fiscală	RO 566930
Codul LEI	315700X8J7OFI1FR5R47
Capital social	37.572.221,10 lei
Valoarea nominală a acțiunilor	0,30 lei/acțiune
Număr de acțiuni	125.240.737
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise	Bursa de Valori București – SMT - AeRO Premium

1.1. a) Descrierea activității de bază a societății comerciale:

Înființată în anul 1982, Societatea IPROEB SA este o companie cu tradiție în domeniul electrotehnic din România, domeniul de activitate cuprinzând producția și comercializarea de cabluri și conductoare, materiale electroizolante, izolatoare compozite, mijloace de automatizare, precum și diverse echipamente electrice.

Fabrica de cabluri și conductoare produce o gamă largă de produse, care cuprinde conductoare izolate pentru instalații electrice fixe și mobile, cabluri de energie de medie și joasă tensiune, cabluri pentru bransamente și rețele aeriene, cabluri coaxiale cu izolație de polietilenă, cabluri pentru autovehicule, cabluri pentru telecomunicații, cabluri destinate sectorului feroviar precum și toată gama de conductoare din aluminiu/aliaj oțel-aluminiu.

Fabrica de automatizări și izolatoare produce echipamente complexe pentru industria de automotive, izolatoare compozite pentru LEA 20kV, LEA 110 kV, LEA 220 kV și LEA 400 kV.

b) Precizarea datei de înființare a societății comerciale:

Data înființării societății IPROEB S.A.: 26.01.1991 prin Hotărârea Guvernului nr.70/1991.

c) Descrierea oricarei fuziuni sau reorganizări semnificative a societății comerciale, ale filialelor sale sau ale societăților controlate, în timpul exercițiului financiar:

Nu este cazul.

d) Descrierea achizițiilor și/sau înstrăinărilor de active:

În anul 2023, societatea a achiziționat active imobilizate în valoare de 1.138.799 lei, acestea având următoarea structură:

	(lei)
- active necorporale (licente)	196.993
- active corporale, din care :	941.806
- echipament, utilaje și instalații noi	159.766
- aparate și instalații de măsurare și control	174.828
- mijloace de transport	338.541
- mobilier, aparatură birotică	71.678

De asemenea, s-a continuat programul de modernizare a unor mijloace fixe, utilaje și instalații existente, valoarea totală a modernizărilor fiind de 5.727.872 lei.

La sfârșitul anului 2023, investițiile în curs de execuție sunt în valoare de 3.296.193 lei, acestea constând în echipamente și utilaje aflate în faza de montaj sau punere în funcțiune, dar și în lucrări de modernizare a unor utilaje existente, precum și modernizări de clădiri sau up-date-uri de programe informatice.

e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității:

1.1.1. Elemente de evaluare generală

Cifra de afaceri

Nr. Crt.	Indicatori	Realizat lei 2022	Realizat lei 2023	Variatie 2023/2022(%)
1.	Cifra de afaceri, din care -export	181.226.388 9.224.147	190.725.384 5.215.052	5,24% (43,46%)
2.	Venituri totale, din care :	183.288.543	195.079.987	6,43%
	- venituri din exploatare	182.000.624	193.751.466	6,46%
	- venituri financiare	1.287.919	1.328.520	3,15%
3.	Cheltuieli totale, din care :	159.538.605	175.665.096	10,11%
	- cheltuieli din exploatare	157.989.142	174.710.807	10,58%
	-cheltuieli financiare	1.549.463	954.290	(38,41%)
4.	Profit brut	23.749.938	19.414.890	(18,25%)
5.	Profit net de repartizat	21.527.297	16.976.490	(21,14%)
6.	Rezultatul pe acțiuni de baza	0,148	0,1306	(11,76%)

Cifra de afaceri realizată în anul 2023, în valoare de 190.725.384 lei, este în creștere cu 5,24% față de anul precedent, în principal datorită contractării unor cantități de stoc cu anumiți clienți care au asigurat o constanță în livrări, nemaifiind afectați de sezonality. Pe de altă parte însă, influența inflației, coroborată cu lipsa operațiunilor comerciale cu caracter nepermanent, provenită din obiectele de activitate secundare a societății, care au consolidat cifra în anul precedent, a generat presiuni pe marjă, ducând la o diminuare a profitului net.

Costuri

Structura rezultatului din exploatare din 2023 se prezintă astfel:

INDICATORUL	2022 lei	2023 lei
Cifra de afaceri	181.226.388	190.725.384
Alte venituri din exploatare	774.236	3.026.083
Cheltuieli cu materiile prime, alte materiale și alte cheltuieli (utilități, cheltuieli cu personalul, ajustări de valoare active)	147.576.083	161.385.823
Alte cheltuieli din exploatare	10.413.059	13.324.983
Venituri din exploatare total	182.000.624	193.751.466
Cheltuieli din exploatare total	157.989.142	174.710.807
Rezultat din exploatare	24.011.482	19.040.659

Lichiditatea societății comerciale

Gestionarea prudentă a riscului de lichiditate a implicat pe lângă sumele disponibile în conturi și casa și asigurarea finanțării cu sume adecvate din facilități de creditare angajate.

Pe parcursul anului 2023, conducerea societății IPROEB S.A. a monitorizat permanent previziunile de rulare a lichidităților astfel încât să fie asigurat necesarul de lichidități pentru desfășurarea normală a activității.

Disponibilitățile la sfârșitul anului 2023, în conturile și casieria societății sunt în sumă de 13.169.163 lei. La sfârșitul anului 2023 societatea nu are datoriile către instituțiile bancare.

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale:

Descrierea principalelor produse realizate și/sau servicii prestate. Principalele produse realizate de societate sunt:

FABRICA DE CABLURI SI CONDUCTOARE

- cabluri și conductoare de joasă și medie tensiune;
- conductoare neizolate din aluminiu și din oțel-aluminiu
- tamburi pentru ambalare cabluri si conductoare electrice

FABRICA DE AUTOMATIZARI SI IZOLATOARE

- tablouri si cutii de distribuție
- izolatoare compozite și lanțuri de izolatoare
- linii de fabricație pentru firmele de cablaje auto
- prelucrări și confecții metalice diverse

a) Principalelor piețe de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu și metodele de distribuție

Cablurile și conductoarele electrice au fost valorificate preponderent pe piața din România, către companii de distribuție și transport energie electrică, companii construcții montaj linii electrice de înaltă, medie și joasă tensiune, sector construcții civile, companii retail, companii autorizate AFER și nu în ultimul rând și către companii specializate în instalarea și dezvoltarea parcurilor fotovoltaice și eoliene.

La export, piața de desfacere a companiei este în dezvoltare orientată atât către EMEA cât și către Asia și Africa.

b) Ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceri ale emitentului pentru ultimii trei ani

<i>Gama produse</i>	<i>Pondere /2021</i>	<i>Pondere /2022</i>	<i>Pondere /2023</i>
<i>Cabluri și conductoare</i>	91.07%	92.21%	93.36%
<i>Izolatoare compozite</i>	3.26%	0.79%	1.78%
<i>Linii montaj/mijl.automatizare</i>	4.71%	6.14%	0.5%
<i>Diverse</i>	0.96%	0.86%	3.76%

c) Produse noi avute în vedere pentru care se va afecta un volum substanțial de active în viitorul exercițiu financiar, precum și stadiul de dezvoltare al acestor produse.

- Extinderea gamei de cabluri de medie tensiune și secțiuni mari
- Cabluri solare
- Conductoare neizolate profilate

1.1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială

Aprovizionarea tehnico-materială are ca scop asigurarea cu materii prime și materiale necesare desfășurării proceselor de producție din cadrul societății, în conformitate cu cerințele specificate în documentațiile tehnice (fișe de produs, specificații și necesare de materiale), într-o ritmicitate care să permită încadrarea în termenele contractuale de furnizare a produselor.

Aprovizionarea acestora se face din intern și extern, în urma efectuării activității de evaluare și selectare periodică a furnizorilor.

S-a reușit lărgirea bazei de furnizori pentru toate materiile prime și materialele aprovizionate, evitându-se sincopele de aprovizionare în cazul diminuării capacității de producție la unul din furnizori.

Valoarea totală a stocurilor de materii prime și materiale la data de 31.12.2023 era de 22,8 milioane lei în scădere de la 43,9 milioane lei, valoare existentă la data de 31.12.2022. Această scădere a fost determinată, în principal, de o mai mare predictibilitate pe liniile de aprovizionare cu materii prime și materiale, nemaifiind nevoie de a asigura anumite stocuri de materii prime suplimentare pentru evitarea unor întreruperi în lanțul de aprovizionare.

1.1.4. Evaluarea activității de vânzare

a) Descrierea evoluției vânzărilor secvențial pe piața internă și/sau externă și a perspectivelor vânzărilor pe termen mediu și lung

În anul 2023 vânzările de cabluri și conductoare electrice izolate și neizolate, izolatoare și lanțuri de izolatoare, au fost realizate preponderent pe piața internă și într-un procent mai mic pe piața externă.

Vânzările au fost efectuate prin reprezentanții comerciali zonali proprii dar și direct cu clienții, acestea având la baza contracte ferme încheiate.

Societatea IPROEB S.A. a înregistrat o creștere a cifrei de afaceri în anul 2023 față de anul 2022, cu un procent de peste 5%.

b) Descrierea situației concurențiale în domeniul de activitate al emitentului, a ponderii pe piață a produselor sau serviciilor emitentului și a principalilor competitori

Pe piața internă Societatea IPROEB S.A. a avut ca principali competitori pentru cabluri (în ordinea ponderii în domeniu)

- PRYSMIAN Cabluri și Sisteme S.A.
- ICME ECAB S.A. București

Competitori externi pentru conductoare neizolate pentru LEA:

- APAR India
- NEXANS
- MIDAL

Conform topurilor existente, cifra de afaceri cumulată pentru primele 36 de firme, cod CAEN 2732 este de 4.316.057.194 lei (exclusiv firme de cabluri pentru industria automotive), cu un numar de salariați de 3456.

Poziția întreprinderii în cadrul domeniului (cod CAEN 2732, la care se adauga compania „Prysmian Cabluri si Sisteme”-cod CAEN 2731) este locul 5 în funcție de cifra de afaceri și locul 3 în funcție de numărul mediu de salariați.

Ponderea deținută de Iproeb S.A., în cifra de afaceri a primelor 5 companii din topul analizat, este de cca 4,6%.

c) Descrierea oricărei dependențe semnificative a emitentului față de un singur client sau față de un grup de clienți a cărui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societății emitentului

Nu este cazul.

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajații / personalul societății comerciale

a) Numărul mediu al angajaților societății în anul 2023 a fost de 254 persoane, iar la data de 31.12.2023 numărul angajaților a fost de 261 persoane.

Nivelul de pregătire al angajaților:

- cu studii superioare	79 persoane
- cu studii liceale si postliceale	80 persoane
- cu școală profesională	79 persoane
- cu studii generale obligatorii	23 persoane

Gradul de sindicalizare al forței de muncă : 70,04 %

b) Raporturile dintre Conducerea Executivă (in speță Consiliul de Administrație) si angajați (reprezențați de Sindicatul societății IPROEB S.A.) se desfășoară și se tratează conform prevederilor stipulate în Contractul Colectiv de Muncă aplicabil, negociat între părți, a celor stipulate în Regulamentul Intern și în Codul Muncii.

Pe parcursul anului 2023 nu s-au înregistrat elemente, stări conflictuale de natura afectării raporturilor dintre angajator și angajați.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a emitentului asupra mediului înconjurător

IPROEB S.A. menține un **Sistem de management de mediu** în conformitate cu **SR EN ISO 14001:2005** și un **Sistem de management al sănătății și securității în muncă**, în conformitate cu **SR ISO 45001:2018**, ambele certificate de catre OCSM-AFER.

Documentarea, implementarea, menținerea și îmbunătățirea continuă a Sistemului de Management de Mediu, în conformitate cu cerințele din standard, demonstrează că:

- Managementul societății este preocupat de realizarea obiectivelor sale globale de performanță, inclusiv a obiectivelor de mediu, în vederea îmbunătățirii continue, ținând cont de necesitățile tuturor părților interesate (acționari, angajați, clienți, furnizori, comunitate/societate);

- aspectele de mediu, fac obiectul politicii și a obiectivelor generale ale managementului societății;
- sunt identificate criteriile și metodele necesare pentru identificarea, eliminarea și/sau minimizarea aspectelor cu impact negativ asupra mediului, atât asupra personalului societății cât și asupra altor părți interesate;
- sunt stabilite autoritatea și responsabilitatea funcțiilor care răspund de implementarea și menținerea cerințelor de mediu, iar deciziile se iau la nivele corespunzătoare de autoritate;
- sunt întreprinse măsuri pentru a asigura respectarea cerințelor legale și alte cerințe de reglementare aplicabile, aferente protejării mediului, pentru toate procesele (fabricație, mentenanța, aprovizionare, inspecții/ încercări, etc.);
- sunt asigurate resursele necesare desfășurării activităților;
- sunt întreprinse acțiuni de verificare și implementare în vederea îmbunătățirii continue a Sistemului de Management de Mediu.

Anual, se stabilesc obiective și ținte de mediu în acord cu strategia, cu politica declarată și angajamentul luat precum și ținând cont de cerințele legale și de realizările anului precedent.

Obiectivele și tinte generale și cele specifice de mediu sunt incluse în "Programul de management de mediu", anual pe baza rezultatelor anului anterior și a strategiei pe termen lung, cu responsabilități, termene de rezolvare și buget alocat.

În anul 2023 IPROEB S.A. și-a axat activitatea și în domeniul îmbunătățirii calității produselor, s-a orientat pe alinierea produselor la condițiile impuse de clienți, la cerințele legale și reglementate aplicabile în vigoare cât și la prevederile noilor standarde referitoare la calitate, alinate la standardele internaționale. În acest sens s-a ținut seama de contextul intern și extern, de necesitățile și așteptările părților interesate (clienți, furnizori, angajați, acționari, autorități legale și de reglementare, comunitate) în abordarea noilor cerințe.

S-au stabilit și realizat măsuri și acțiuni pentru menținerea și îmbunătățirea Sistemului de Management al Calității, Sistemului de Management al Calității Laboratorului de Încercări și al Laboratorului de Metrologie, eliminarea riscurilor care ar putea afecta sistemele de management.

Colaborari cu organisme de certificare, acreditare, autorizare, clienți și furnizori

Având în vedere cerințele clienților și cele legale și de reglementare s-a menținut preocuparea privind:

- **omologarea și certificarea de noi produse, în scopul diversificării fabricației și accesarea unor noi segmente de piață cu aceste produse:**
 - ▶ demararea certificării cablurilor de joasă și medie tensiune adresate pietelor internaționale
 - ▶ modernizarea standului „Încercare de lungă durată” prin achiziția de echipamente noi, superioare din punct de vedere al funcționalității și fiabilității acestuia.
- **reînnoirea certificărilor, autorizărilor, acreditărilor și atestărilor sistemelor de management necesare în cursul anului 2023:**
 - **Auditul de supraveghere S1 al Sistemului de Management al Calității**, în conformitate cu standardul ISO 9001:2015 s-a desfășurat de către organismul de certificare TÜV SUD din Germania în data de 20.06.2023, iar certificatul eliberat de către organismul de certificare prezintă valabilitate până la data de 06.06.2025 cu condiția susținerii auditurilor anuale de supraveghere.

În cadrul auditului S1 din 2023 au fost evaluate condițiile de asigurare a conformității cu cerințele standardului de referință **ISO 9001:2015**.

În anul 2023 unele procese și fluxuri de informații au fost analizate și modificate, în scopul îmbunătățirii globale a sistemului, ținând cont de necesitățile și structura organizatorică. De asemenea au fost elaborate și implementate noi proceduri de sistem operaționale, scheme de proces și formulare, planuri noi de fabricație și control pentru grupele de produse certificate.

- **Auditul de re acreditare al Laboratorului de încercări.**
- **Autorizatia de furnizor feroviar**, conform reglementărilor **AFER** în vigoare.
- **Autorizatia de laborator** pentru laboratorul „ IPROEB SA”.

IPROEB SA deține:

- **certIFICATE de omologare tehnică feroviară de tip și de fabricație**
- **certificare și licențe de utilizare a mărcii de conformitate „R”, pentru „Cablurile de energie si cablurile pentru comandă si semnalizare.**
- **extinderea domeniului acreditat a Laboratorului de Metrologie.**

1.1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

Activitatea de cercetare dezvoltare a fost concentrata pe asimilarea și omologarea de noi produse, conductoare neizolate cu capacitate marită si optimizarea constructiilor unor conductoare deja omologate, destinate infrastructurii de transport a energiei electrice pe linii electrice de joasa, medie si înalta tensiune.

În ceea ce privește activitatea de investitii, aceasta a vizat achiziția de echipamente pentru:

- Monitorizarea consumurilor electrice pe fiecare echipament în parte.
- Eficientizarea consumurilor electrice prin înlocuirea acționărilor pe mai multe mașini
- Optimizarea timpilor de încărcare a mașinilor de cablat
- Achiziția de sisteme automate de încărcare

1.1.8. Evaluarea activității societății comerciale privind managementul riscului

Pentru anul 2024 societatea își propune menținerea veniturilor operationale la nivelul anului anterior.

Cu toate acestea trebuie avute în vedere o serie de riscuri care ar putea să apară cum sunt:

- Riscul valutar având în vedere ca societatea efectuează tranzacții în diferite valute, preponderent în euro și dolari americani, astfel că activitatea și rezultatele acesteia sunt expuse fluctuațiilor ratelor de schimb valutar;
- Riscul de credit, care poate apare atunci când o terță parte nu își respectă obligațiile contractuale asumate producând pierderi financiare societății. În consecință, societatea a adoptat o politică de a face tranzacții cu părți de încredere și/sau de a obține suficiente garanții pentru a minimiza riscul;
- Riscul de preț, în condițiile în care societatea utilizează ca și materii prime de baza cupru și aluminiu, prețul acestora fiind determinat de cotațiile înregistrate la London Metal Exchange.

1.1.9. Elemente de perspectiva privind activitatea societății comerciale

În ceea ce privește activitatea de producție, pentru anul 2024 se va urmări atingerea indicatorilor din buget. În condițiile în care nu vor apărea probleme deosebite, provocate de anumiți factori de risc, obiectivul va fi atins.

2. Activele corporale ale societății comerciale

2.2.1. Amplasarea și caracteristici ale capacităților de producție

Societatea IPROEB -S.A. este amplasată în zona industrială a municipiului Bistrița, în partea de nord-vest a orașului.

Societatea IPROEB -S.A. are ca obiect de activitate producția de:

- Conductori electrici neizolați din Al și OI-Al pentru linii electrice aeriene;
- Cabluri electrice izolate în PVC și polietilenă;
- Izolatoare electrice din material compozit;
- Mijloace de automatizare;
- Confecții metalice.

Societatea IPROEB SA are în proprietate imobilizări corporale, materializate în terenuri, clădiri, construcții speciale, mașini și echipamente tehnologice, mijloace de transport și imobilizări în curs.

Evoluția acestora în ultimii 3 ani se prezintă astfel (valoare netă):

(lei)

Nr. Crt.	Denumirea indicatorului	Anul 2021	Anul 2022	Anul 2023
1.	Terenuri și construcții	33.736.425	33.293.759	35.101.363
2.	Echip. tehnologice și mașini	14.969.576	16.029.810	17.043.691
3.	Alte instalații, utilaje, mobilier	27.746	42.546	91.953
4.	Imobilizări corporale în curs	2.852.242	3.642.464	3.296.193
	TOTAL:	51.585.989	53.008.579	55.533.200

Caracteristicile de ansamblu ale Societății IPROEB SA sunt:

- suprafață totală : 139.372,00 mp
- suprafață construită : 46.811,00 mp

Caracteristicile principalelor capacități de producție sunt:

I. Fabrica de Cabluri și Conductoare în suprafață totală de 54.220 mp.

II. Fabrica de Automatizări și Izolatoare în suprafață totală de 28.647 mp.

III. Mijloace de automatizare și confecții metalice în suprafață totală de 19.752 mp.

2.2. Gradul de uzură al proprietăților societății comerciale

Gradul de uzură al mijloacelor fixe este cuprins între 10% și 70%. Făcând o medie a gradului de uzură la fabricile productive rezultă următoarele:

Fabrica	Gradul mediu de uzura %
Fabrica de Cabluri și Conductoare	50
Fabrica de Automatizări și Izolatoare	69

2.3. Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale

ale emitentului

Nu sunt probleme legate de proprietate. Societate IPROEB SA a obținut titlul de proprietate Seria M03 nr. 0007 din 26.10.1992, iar terenurile deținute sunt întabulate pe Societatea IPROEB. Societatea este integral privată.

3. Piața valorilor mobiliare emise de societatea comercială

Acțiunile emise de Societatea IPROEB SA se tranzacționează numai pe Bursa de Valori București –SMT – AeRO Premium.

Structura acționariatului la 31 decembrie 2023 este următoarea:

Nr.crt.	Actionar	Nr.actiuni	Procent (%)
1	ELECTROMONTAJ S.A.	73.671.260	58,82
2	GRUPUL DD S.A.	21.098.200	16,85
3	Pers.Fizice	29.829.302	23,82
4	Alte Pers.Juridice	641.975	0,51
	TOTAL :	125.240.737	100,00

4.1. Administratorii societății

a) Prezentarea listei administratorilor societății comerciale și a următoarelor informații pentru fiecare administrator (nume, prenume, vârstă, calificare, experiența profesională, funcția și vechimea în funcție) la 31.12.2023:

1. Marin Mihai - 51 ani, economist, MBA Președinte al Consiliului de Administrație și Director General, ales de A.G.O.A in data de 28.04.2022.

2. Tănăsoaică Adrian Ionuț – 40 ani, economist, MBA, membru al Consiliului de Administrație ales de A.G.O.A in data de 28.04.2022.

3. Gherguș Nicolae, 53 ani, inginer, economist, membru al Consiliului de Administrație ales de A.G.O.A in data de 28.04.2022.

4. Bîlteanu Ionuț-Dragoș, 33 ani, economist, MBA, membru al Consiliului de Administrație ales de A.G.O.A. in data de 28.04.2022.

5. Iliuță Remus, 56 ani, MBA, membru al Consiliului de Administrație ales de A.G.O.A in data de 28.04.2022.

b) Orice acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorul respectiv și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită administrator.

Nu este cazul.

c) participarea administratorului la capitalul societății comerciale; Participarea administratorilor la capitalul societății la 31.12.2023:

- | | | |
|----------------------------|---|---------------------------|
| 1. Marin Mihai | – | 0 actiuni |
| 2. Tănăsoaică Adrian Ionuț | – | 0 acțiuni |
| 3. Gherguș Nicolae | – | 18.325 acțiuni (indirect) |
| 4. Bîlteanu Ionuț-Dragoș | – | 10.000 actiuni |
| 5. Iliuță Remus | – | 0 actiuni |

d) lista persoanelor afiliate Societății

Părțile se consideră afiliate în cazul în care una din părți are posibilitatea de a controla în mod direct sau indirect, sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte prin deținere sau în baza unor drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, așa cum sunt definite în IAS 24 “Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate”.

Părți afiliate sunt considerate persoanele care fac parte din Consiliul de Administrație, precum și ELECTROMONTAJ S.A., care este acționar majoritar, împreună cu celelalte societăți controlate de aceasta.

4.2. Conducerea executivă a societății

a) Conducerea executivă a **IPROEB S.A.** la 31.12.2023 a fost asigurată de către dl. Marin Mihai în calitate de Director General și Președinte al Consiliului de Administrație.

b) Orice acord, înțelegere sau legătură de familie între persoana respectivă și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită ca membru al conducerii executive;

- Nu este cazul.

c) Participarea membrilor de conducere a societății la capitalul social

- Nici unul dintre membrii de conducere ai IPROEB nu deține acțiuni.

4.3. Eventualele litigii sau proceduri administrative

Pentru toate persoanele prezentate la 4.1. și 4.2. precizarea eventualelor litigii sau proceduri administrative în care au fost implicate, în ultimii 5 ani, referitoare la activitatea acestora în cadrul emitentului, precum și acelea care privesc capacitatea respectivei persoane de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul emitentului.

- Nu este cazul.

5. Situația financiar-contabilă

a) Elemente de bilanț

Principalele elemente ale activului și pasivului bilanțului se prezintă astfel:

(lei)

DENUMIREA INDICATORULUI	ANUL		
	2021	2022	2023
I.Active imobilizate			
I.1.Imobilizari necorporale	66.419	309.435	390.549
I.2.Imobilizari corporale	51.653.617	54.114.646	57.949.915
I.3.Imobilizari financiare	625.184	619.779	952.732
Total active imobilizate	52.345.220	55.043.860	59.293.196
II. Active circulante			
II.1. Stocuri	28.148.201	62.814.630	43.413.799
II.2.Creante Din care: -creanțe comerciale	37.931.803	40.074.056	48.099.721
	33.234.162	37.511.122	47.514.755
Cheltuieli in avans	82.591	162.223	184.083
II.3.Casa și conturi la bănci	1.225.476	7.676.148	13.169.163
Total active circulante	67.305.480	110.564.834	104.682.682
TOTAL ACTIV	119.733.291	165.770.916	164.159.961
Datorii	29.909.732	31.779.293	13.012.205
Provizioane	1.880.617	1.959.503	2.236.339
Subvenții (surplus reevaluare echipamente tehnologice)	697.300	-	-
Capital subscris varsat	14.271.639	37.572.221	37.572.221
Rezerve din reevaluare	25.472.941	25.472.941	25.472.941
Rezerve	41.639.701	44.638.537	45.259.392
Rezultatul reportat	1.998.999	2.554.833	23.461.274
Rezultatul exercițiului	3.862.362	21.527.298	16.976.490
Capitaluri proprii	87.245.642	131.765.829	148.742.318
TOTAL PASIV	119.733.291	165.770.916	164.159.961

Valoarea netă a activelor imobilizate a înregistrat o creștere cu 8%. Activele circulante înregistrează o scădere cu 5% față de 31.12.2022. Disponibilitățile bănești, înregistrează o creștere semnificativă fiind în 2023 cu 72% mai mari față de 2022.

În ce privește datoriile societății la 31.12.2023, acestea sunt cu 60% mai mici, față de anul 2022, în principal datorită scăderii datoriilor față de instituțiile bancare și a datoriilor comerciale.

b) Contul de profit și pierderi

Situația contului de profit și pierdere, comparativ cu ultimii doi ani se prezintă astfel :

(lei)

DENUMIRE	2021	2022	2023
1.Cifra de afaceri netă	148.845.922	181.226.388	190.725.384
2.Venituri aferente costului de producție în curs de execuție	5.884.415	(451.022)	1.259.020
3.Producția imobilizată	960.285	1.015.789	995.965
4.Alte venituri din exploatare	2.154.789	209.469	771.098
I.Venituri din exploatare TOTAL	157.845.411	182.000.624	193.751.466
1.Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	116.144.385	118.949.719	126.897.905
2.Cheltuieli cu energia și apa	3.948.051	5.164.787	5.281.711
3.Cheltuieli privind mărfurile	176.077	288.690	179.853
4.Cheltuieli cu personalul	21.599.129	21.623.215	24.172.625
5. Ajustări de valoare priv. Imobilizarile corporale și necorporale	3.013.678	2.648.077	3.459.633
6.Ajustări de valoare privind activele circulante	1.069.159	(1.098.403)	1.394.095
7.Alte cheltuieli de exploatare	6.843.425	10.334.173	13.048.147
8.Ajustări privind provizioanele	47.978	78.886	276.836
II.Cheltuieli de exploatare TOTAL	152.841.882	157.989.142	174.710.807
III. Rezultatul din exploatare	5.003.529	24.011.482	19.040.660
IV. Venituri financiare	106.069	1.287.919	1.328.520
V. Cheltuieli financiare	387.988	1.549.463	954.290
VI. Rezultatul financiar	(281.919)	(261.544)	374.230
TOTAL VENITURI	157.951.480	183.288.543	195.079.987
TOTAL CHELTUIELI	153.229.871	159.538.605	175.665.096
PROFIT BRUT	4.721.610	23.749.938	19.414.890
Impozit pe profit	859.248	2.222.641	2.438.400
PROFIT NET	3.862.362	21.527.297	16.976.490

Analizând evoluția din ultimii doi ani, observăm că față de anul 2022, în anul 2023, cifra de afaceri se situează pe un trend ascendent, având o creștere de 5,24%.

Activitatea de exploatare se încheie, în anul 2023, cu venituri totale din exploatare în valoare de 193.751.466 lei, în creștere cu 6,46% față de anul 2022.

În structura cheltuielilor de exploatare, s-au înregistrat următoarele evoluții:

- creșterea cheltuielilor cu materiile prime și materialele cu 6,68%;
- creșterea cheltuielilor cu apa și energia cu 2,26 %;
- creșterea cheltuielilor cu personalul cu 11,79%

În ceea ce privește activitatea financiară, cheltuielile financiare au înregistrat o scădere semnificativă față de anul 2022, pe fondul diminuării utilizării liniilor de credit. Rezultatul financiar a fost unul pozitiv la sfârșitul anului.

c) Evoluția fluxului de numerar în perioada 2021-2023

		2021	2022	2023
		lei	lei	lei
1	Disponibil la începutul anului	287.210	1.225.328	7.676.148
2	Incasari totale	262.859.790	301.681.522	216.917.491
	Din care: - de la clienti	169.209.021	210.543.047	216.874.175
	- din vanzari active	1.687.980	22.921	43.316
	- din credite	91.962.789	67.814.972	
	- din majorare cap. social		23.300.582	
3	Plati totale	(261.921.672)	(295.230.702)	(211.424.476)
	Din care: - furnizori si buget	(147.938.601)	(213.677.060)	(178.826.953)
	- salarii	(21.566.925)	(21.300.091)	(22.764.781)
	- dobanzi	(151.468)	(17.603)	(347.220)
	- rambursari de credite	(92.264.678)	(60.235.948)	(9.485.521)
4	Disponibilul la sfârșitul anului	1.225.328	7.676.148	13.169.163

6. Governanta Corporativa

În cursul anului 2023, Consiliul de Administrație al IPROEB S.A. s-a întrunit de 11 ori. Convocarea membrilor Consiliului de Administrație și prezența lor la ședințe au avut loc în conformitate cu prevederilor legale și statutare. Președintele Consiliului de Administrație a prezidat toate ședințele Consiliului de Administrație din anul 2023. În urma dezbaterilor din ședințele Consiliului de Administrație, au fost adoptate un număr de 29 decizii privind activitatea curentă a Societății. Toate deciziile au fost adoptate cu votul "pentru" al majorității celor prezenți. Toate rezoluțiile celor 29 de decizii adoptate de către Consiliul de Administrație al IPROEB S.A., în perioada 01.01.2023 – 31.12.2023, au fost deja implementate sau sunt în curs de implementare.

7. Evenimente importante apărute după sfârșitul exercitiului financiar

Urmare a obținerii acordului de finanțare nr. 520/11.09.2023 al Ministerului Finanțelor, în baza HG 807/2014 pentru instituirea unor scheme de ajutor de stat având ca obiectiv stimularea investițiilor cu impact major în economie, societatea a respectat și urmat mențiunile speciale pentru finanțare prin Ministerul Finanțelor, în termenul impus de 6 luni de la obținerea acordului.

Valoarea proiectului de investiții „ Schimbarea fundamentală a proceselor de fabricație a cablurilor în cadrul Iproeb S.A.” este de 96.423.600 lei, din care valoarea ajutorului de stat aprobat pentru Iproeb S.A este de 48.211.800 lei.

Raportul Anual al Consiliul de Administrație al IPROEB S.A. pentru anul 2023 a fost aprobat în ședința Consiliului de Administrație din data de 26 martie 2024.

Președinte C.A.,
Marin Mihai

DocuSigned by:

Marin Mihai

46A9BB4D12E47A...

Director Economic,
Nanu Mihaela-Daciana

DocuSigned by:

Daciana Nanu

79839BA966674AC...

**ANEXA LA RAPORTUL ANUAL PE ANUL 2023 AL EMITENTULUI IPROEB SA
DECLARATIA EMITENTULUI PRIVIND GUVERNANTA CORPORATIVA PE PIATA AERO**

Sectiunea A: Responsabilitati ale Consiliului de Administratie

Prevederi	Respecta	Nu respecta	Respecta partial
<p>A.1. Societatea trebuie sa detina un regulament intern al Consiliului care sa includa termeni de referinta cu privire la Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, sa fie tratat in regulamentul Consiliului.</p>	<p>Da - Exista Regulament de organizare si functionare a Consiliului de Administratie</p>		
<p>A.2. Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv pozitia de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului in alte societati (excluzand filiale ale societatii) si institutii non-profit, vor fi aduse la cunostinta Consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului.</p>	<p>Da – conform contract de mandat al administratorilor precum si declaratia pe proprie raspundere</p>		
<p>A.3. Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot. Aceasta obligatie are in vedere orice fel de legatura care poate afecta pozitia membrului respectiv pe aspecte ce tin de decizii ale Consiliului</p>	<p>Da - conform contract de mandat al administratorilor</p>		
<p>A.4. Raportul anual trebuie sa informeze daca a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea presedintelui. Trebuie sa contina, de asemenea, numarul de sedinte ale Consiliului</p>	<p>Da- Se specifica numarul de sedinte si de hotarari luate.</p>		
<p>A.5. Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti va contine cel putin urmatoarele:</p>		<p>Nu</p>	<p>Am cooperat timp de 12 luni cu un consultant autorizat (Confident Invest) perioada in care aceasta cooperare aeste impusa de BVB si s-a desfasurat cel putin o data pe luna.</p>

A.5.1. Persoana de legatura cu Consultantul Autorizat;		Nu	Nu este cazul
A.5.2. Frecventa intalnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel putin o data pe luna si ori de cate ori evenimente sau informatii noi implica transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel inca Consultantul Autorizat sa poata fi consultat		Nu	Nu este cazul
A.5.3. Obligatia de a furniza Consultantului Autorizat toate informatiile relevante si orice informatie pe care in mod rezonabil o solicita Consultantul Autorizat sau este necesara Consultantului Autorizat pentru indeplinirea responsabilitatilor ce-i revin		Nu	Nu este cazul
A.5.4. Obligatia de a informa Bursa de Valori Bucuresti cu privire la orice disfunctionalitate aparuta in cadrul cooperarii cu Consultantul Autorizat, sau schimbarea Consultantului Autorizat		Nu	Nu este cazul

Sectiunea B: Sistemul de Control

Prevederi	Respecta	Nu respecta	Respecta partial
B.1. Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii, conform celei mai recente raportari financiare, sa fie anrobata de Consiliu.	Nu exista filiale - Nu este cazul.		
B.2. Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta Consiliului, iar, in cadrul societatii, ii va raporta direct Directorului General	Da - Exista auditor extern independent ales de AGOA		

Sectiunea C: Recompense echitabile si motivare

Prevederi	Respecta	Nu respecta	Respecta partial
C.1. Societatea va publica in raportul anual o sectiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a tuturor bonusurilor sau a oricaror compensatii variabile si, de asemenea, ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor mentionate mai sus.	Da		Da, retributiile membrilor C.A. sunt aprobate de A.G.O.A.

Secțiunea D: Relațiile cu investitorii

D.1. Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu investitorii-facut cunoscut publicului larg prin persoana /persoanele responsabile sau ca unitate organizatorică. În afara de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relația cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv	Da		Anumite informații sunt și vor fi traduse în engleză.
D.1.1. Principalele regulamente ale societății, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare	Da		
D.1.2. CV-urile membrilor organelor statutare	Da		
D.1.3. Rapoarte curente și rapoarte periodice	Da		
D.1.4. Informații cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente;hotărârile adunărilor generale	Da		
D.1.5. Informații cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obținerea sau limitări cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele limita și principiile unor astfel de operațiuni	Da		
D.1.6. Alte informații de natură extraordinară care ar trebui făcute publice :anularea/ modificarea/initierea cooperării cu un Consultant Autorizat, semnarea/reînnoirea/terminarea unui acord cu un Market Marker		Nu	Nu este cazul
D.1.7. Societatea trebuie să aibă o funcție de Relații cu Investitorii și să includă în secțiunea dedicată acestei funcții, pe pagina de internet a societății, numele și datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informații corespunzătoare.	Da		Mureșan Gabriela-Felicia

PRESEDINTE C.A.,
Marin Mihai

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii societatii IPROEB S.A.

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

Opinia

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **IPROEB S.A.** (denumita in continuare "Societatea"), cu sediul social in Strada Drumul Cetatii, nr. 19, Bistrita, judetul Bistrita – Nasaud, Romania, identificata prin codul unic de inregistrare 566930, care cuprind bilantul intocmit la 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2. Situatiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

Capitaluri proprii:	148.742.319	Lei
Rezultatul net al exercitiului financiar – profit:	16.976.490	Lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2023, a performantei sale financiare, precum si a fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 - privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Baza opiniei

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului European si al Consiliului European si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA), coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza in opinia noastra.

Alte aspecte

5. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

6. Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie. Exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Conducerea Societatii a inregistrat in conturile prezentate diferite impozite, penalitati si taxe, pe baza celei mai bune intrepreri a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un eventual control fiscal.

Raport asupra raportului administratorului

7. Administratorii Societatii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, punctele 489 - 492, raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorului care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor. In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportam ca:

a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;

b) raportul administratorilor identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate;

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobândite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare individuale

8. Conducerea Societatii este responsabila de intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare individuale in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

9. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si utilizand contabilitatea pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum 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 Standardele Internationale de Audit va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

12. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, 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 o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind 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 aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pâna 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.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

În numele: PKF Finconta SRL

Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, București

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul FA32

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit PKF Finconta SRL
Registru Public Electronic FA32

Nume partener audit financiar: Florentina Susnea

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu numărul AF433

Autoritatea Pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar Susnea Florentina
Registru Public Electronic AF433

București, România

28 martie 2024

DECLARAȚIE

Subsemnații, Marin Mihai, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație și Director General al societății IPROEB S.A. și Nanu Mihaela-Daciana, în calitate de Director Economic al societății IPROEB S.A., cu sediul social în Mun. Bistrița, strada Drumul Cetății, nr. 19, județul Bistrița-Năsăud, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud sub nr. J06/55/1991, având Cod Unic de Înregistrare nr. 566930, cunoscând prevederile art. 326 Cod Penal referitor la falsul în declarații, declarăm pe proprie răspundere următoarele:

- Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- Situațiile financiare oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere;
- Raportul Consiliului de Administrație cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor societății IPROEB S.A., precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate;
- Societatea IPROEB S.A. își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

25.04.2024

Marin Mihai – Președinte C.A./Director General

Nanu Mihaela-Daciana – Director Economic

I PROEB S.A.

SITUAȚIILE FINANCIARE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA

31 DECEMBRIE 2023

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

CUPRINS

PAGINA

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1-3
BILANȚ	4-9
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	10-13
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	14-15
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU	16-17
POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	18-48

I PROEB SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
A ACTIVE IMOBILIZATE			
I IMOBILIZARI NECORPORALE			
1 Cheltuieli de constituire (ct 201 - 2801)	1	-	-
2 Cheltuieli de dezvoltare (ct 203 - 2803 - 2903)	2	-	-
3 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	309.435	390.549
4 Fond comercial (ct 2071 - 2807)	4	-	-
5 Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	5	-	-
6 Avansuri (ct 4094)	6	-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	309.435	390.549
II IMOBILIZARI CORPORALE			
1 Terenuri si constructii (ct 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	33.293.759	35.101.363
2 Instalatii tehnice si masini (ct 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	16.029.810	17.043.691
3 Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	42.546	91.953
4 Investitii imobiliare (ct 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5 Imobilizari corporale in curs de executie (ct 231 - 2931)	12	3.642.464	3.296.193
6 Investitii imobiliare in curs de executie (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)	16	1.106.066	2.416.715
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	54.114.646	57.949.915
III IMOBILIZARI FINANCIARE			
1 Actiuni detinute la filiale (ct 261 - 2961)	18	517.377	850.330
2 Imprumuturi acordate entitatilor din grup (ct 2671 + 2672 - 2964)	19	-	-
3 Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct 262 + 263 - 2962)	20	-	-
4 Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5 Alte titluri imobilizate (ct 265 + 266 - 2963)	22	102.402	102.402

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
6 Alte imprumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	619.779	952.732
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)	25	55.043.860	59.293.196
B ACTIVE CIRCULANTE			
I STOCURI			
1 Materii prime si materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	49.321.199	22.843.850
2 Productia in curs de executie (ct 331 + 332 +341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	4.260.655	8.417.803
3 Produse finite si marfuri (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	8.774.347	11.209.054
4 Avansuri (ct 4091)	29	458.429	943.092
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	62.814.630	43.413.799
II CREANTE (sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)		37.511.122	47.514.755
1 Creante comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	-	-
2 Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct 451** - 495*)	32	-	-
3 Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct 453 - 495*)	33	-	-
4 Alte creante (ct 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	2.562.934	584.966
5 Capital subscris si nevarsat (ct 456 - 495*)	35	-	-
TOTAL (rd. 31 la 35)	36	40.074.056	48.099.721

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
III INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1 Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct 501 - 591)	37	-	-
2 Alte investitii pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	-	-
TOTAL (rd. 37 + 38)	39	-	-
IV CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40	7.676.148	13.169.163
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)	41	110.564.834	104.682.682
C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd 43 + 44)	42	162.223	184.083
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471)	43	162.223	184.083
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	44	-	-
D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169)	45	-	-
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46	9.525.834	-
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	47	878.216	959.630
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	48	17.654.132	8.217.559
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	49	28.257	204.184
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50	-	-
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatlor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51	-	-
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile 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	3.692.854	3.630.832
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	31.779.293	13.012.205

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)	54	78.947.763	91.854.561
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)	55	133.991.623	151.147.756
G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)	56	-	-
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57	-	-
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	58	-	-
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401+404+408)	59	-	-
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	60	-	-
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)	61	-	-
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62	-	-
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile 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	266.291	169.099
TOTAL (rd. 56 la 63)	64	266.291	169.099
H PROVIZIOANE			
1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 1517)	65	899.520	1.090.336
2 Provizioane pentru impozite (ct 1516)	66	-	-
3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	1.059.983	1.146.002
TOTAL (rd. 65 la 67)	68	1.959.503	2.236.339

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
I VENITURI IN AVANS			
1 Subventii pentru investitii (ct 475)			
(rd 70 + 71)			
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 475*)	69	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 475*)	70	-	-
	71	-	-
2 Venituri inregistrate in avans (ct 472) - total			
(rd 73 + 74), din care:			
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct 472*)	72	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct 472*)	73	-	-
	74	-	-
3 Venituri inregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct 478) (rd 76 + 77)			
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 478*)	75	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 478*)	76	-	-
Fond comercial negativ (ct 2075)	77	-	-
	78	-	-
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	-	-
J CAPITAL SI REZERVE			
I CAPITAL			
1 Capital subscris varsat (ct 1012)	80	37.572.221	37.572.221
2 Capital subscris nevarsat (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	-	-
		37.572.221	37.572.221
TOTAL (rd. 80 + 81 + 82 + 83 + 84)	85	-	-
II PRIME DE CAPITAL (ct 104)	86	-	-
III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	87	25.472.941	25.472.941
IV REZERVE			
1 Rezerve legale (ct 1061)	88	4.069.381	4.069.381
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	89	-	-
3 Alte rezerve (ct 1068)	90	40.569.156	41.190.011
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	44.638.537	45.259.392

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Actiuni proprii (ct 109)	92	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	93	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	94	-	-
V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)			
- Sold C	95	5.800.161	24.082.130
- Sold D	96		
VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121)			
- Sold C	97	21.527.298	16.976.490
- Sold D	98	-	-
Repartizarea profitului (ct 129)	99	3.245.328	620.855
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	100	131.765.829	148.742.319
Patrimoniul public (ct 1016)	101	-	-
Patrimoniul privat (ct 1017)	102	-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102)	103	131.765.829	148.742.319

Director general

Mihai Marin

DocuSigned by:

46A9BBD4D12E47A...

Director financiar

Daciana Nanu

DocuSigned by:

79839BA966674AC...

I PROEB SA.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	1	181.226.388	190.725.384
Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	2	181.035.160	190.821.864
Venituri din vanzarea marfurilor (ct 707)	3	291.747	215.370
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	4	100.519	311.851
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 766*)	5	-	-
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	6	-	-
2 Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct 711 + 712)			
- Sold C	7		1.259.020
- Sold D	8	451.022	
3 Venituri din productia de mobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)	9	1.015.789	995.965
4 Venituri din reevaluarea imobiliarilor corporale (ct 755)	10	-	-
5 Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725)	11	-	-
6 Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	-	-
7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)	13	209.469	771.098
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	14		
- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584)	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	182.000.624	193.751.466
8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)	17	118.377.949	115.243.879
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	18	847.600	11.705.274
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605)	19	5.164.787	5.281.711
c) Cheltuieli privind marfurile (ct 607)	20	288.690	179.853
Reduceri comerciale primite (ct 609)	21	275.830	51.248

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	21.623.215	24.172.625
a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644)	23	20.525.446	22.855.581
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645)	24	1.097.769	1.317.044
10 a) Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale (rd. 26-27)	25	2.648.077	3.459.633
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobiliarilor (ct.6811)	26a	2.716.580	3.460.581
a.2) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817+din ct.6818)	26	-	378.060
a. 3) Venituri (ct 7813)	27	68.503	379.008
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	28	(1.098.403)	1.394.095
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814)	29	1.183.779	1.929.627
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814)	30	2.282.183	535.532
11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	10.334.173	13.048.147
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	8.522.534	10.727.953
11.2. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chirii (ct.612), din care:	33	201.390	905.285
- cheltuieli cu redeventele (ct.6121)	33a	-	-
- cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct.6122)	33b	-	-
- cheltuieli cu chirii (ct.6123)	33c	201.390	905.285
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	303.236	310.584
- cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	33i	-	-
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	33j	737.009	689.691
11.7. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652)	34	115.617	88.928
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobiliarilor corporale (ct 655)	35	-	-
11.9. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587)	36	-	-
11.10. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	37	454.387	325.706
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitati radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 666*)	38	-	-
Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)	39	78.886	276.836
- Cheltuieli (ct 6812)	40	4.659.426	8.991.946
- Venituri (ct 7812)	41	4.580.540	8.715.110
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)	42	157.989.142	174.710.807

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE		24.011.482	19.040.660
- Profit (rd. 16 - 42)	43		
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44		
12 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	45	-	-
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	46	-	-
13 Venituri din dobanzi (ct 766)	47	200.822	856.779
- din care, veniturile obtinute de la entitati 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	1.087.097	471.741
- din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615)	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50)	52	1.287.919	1.328.520
16 Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54-55)	53	5.405	-
- Cheltuieli (ct 686)	54	6.830	-
- Venituri (ct 786)	55	1.425	-
17 Cheltuieli privind dobandzile (ct 666*)	56	288.523	370.077
- din care, cheltuieli in relatie cu entitati afiliate	57	-	
Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	1.255.535	584.212
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	1.549.463	954.290
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)			
- Profit (rd. 52-59)	60	-	374.230
- Pierdere (rd. 59-52)	61	261.544	-
VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)	62	183.288.543	195.079.987
CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)	63	159.538.605	175.665.096

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	23.749.938	19.414.890
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	-	
19 IMPOZITUL PE PROFIT (ct 691)	66	2.222.641	2.438.400
20 Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct 698)	67	-	-
21 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE			
- Profit (rd. 64 - 66 - 67)	68	21.527.297	16.976.490
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67) (rd. 66 + 67 - 64)	69		

Director general


Mihai Marin

DocuSigned by:

 46A9BB4D12E47A...

Director financiar

Daciana Nanu

DocuSigned by:

 79839BA966674AC...

I PROEB SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	31.dec.22	31.dec.23
<u>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:</u>		
Profit net	21.527.297	16.976.489
Ajustari pentru:		
Amortizare si ajustari de valoare aferente activelor imobilizate	2.648.077	3.459.633
Ajustari de valoare ale activelor circulante si datoriilor curente	(1.098.403)	1.394.095
Miscari in alte provizioane	78.886	276.836
Cheltuieli cu dobanzile	288.523	370.077
Venituri din dobanzi	200.822	856.779
Pierdere / (profit) din vanzarea de imobilizari corporale	(18.204)	242.143
Diferente de curs	-	-
Cheltuieli cu impozitul pe profit	2.222.641	2.438.400
Alte ajustari monetare	-	-
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	25.849.639	26.014.454
Descrere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(1.038.787)	(8.961.703)
Descrere / (Crestere) a stocurilor	(33.700.357)	17.965.838
(Descrere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	(7.092.788)	(8.816.687)
Impozit pe profit platit	(3.268.004)	(1.816.277)
Numerar net din activitati de exploatare	(19.250.297)	24.385.625
<u>Fluxuri de numerar din activitati de investitie:</u>		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(4.573.024)	(7.952.245)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari necorporale	(243.016)	(81.114)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	97.903	36.400
Achizitii de titluri de participatie, alte imobilizari financiare	-	-
Imprumuturi acordate	-	-
Plati pentru achizitionarea de actiuni	-	-
Dobanzi incasate	(200.822)	(856.779)
Numerar net din activitati de investitie	(4.918.960)	(8.853.738)
<u>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</u>		
Imprumuturi primite	-	-
Imprumuturi primite/ (rambursate) – variatie linie de credit	7.739.555	(9.525.834)

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Dobanda la imprumutul acordat	-	-
Marire de capital	23.300.582	-
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	(131.685)	(142.961)
Dividende platite	-	-
Dobanzi platite	(288.523)	(370.077)
Flux de numerar net din activitati de finantare	30.619.929	(10.038.873)
Descresterea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	6.450.672	5.493.015
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	1.225.476	7.676.148
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	7.676.148	13.169.163

Director general

Mihai Marin

DocuSigned by:

 46A9BB4D12E47A...

Director financiar

Daciana Nanu

DocuSigned by:

 79839BA966674AC...

I PROEB SA
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Element de capital propriu	Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
		Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
Capital subscris	14.271.639	23.300.582	-	-	-	37.572.221
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-
Patrimoniul public	-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	25.472.941					25.472.941
Rezerve legale	2.881.884	1.187.497	1.187.497			4.069.381
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	38.757.817	1.811.339	1.811.339			40.569.156
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	2.988.674	3.862.362	3.862.362	307.692		6.543.344
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(743.183)	-	-	-	-	(743.183)
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a comunitatilor Economice Europene	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	3.862.362	21.527.297		3.862.362	3.862.362	21.527.297
Repartizarea profitului	(246.492)	(2.998.836)	(2.998.836)			(3.245.328)
TOTAL	87.245.642	48.690.241	3.862.362	4.170.054	3.862.362	131.765.829

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Element de capital propriu	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
		Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
Capital subscris	37.572.221	-	-	-	-	37.572.221
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-
Patrimoniul public	-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	25.472.941	-	-	-	-	25.472.941
Rezerve legale	4.069.381	-	-	-	-	4.069.381
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	40.569.156	620.855	620.855	-	-	41.190.011
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	6.543.344	18.281.969	18.281.969	-	-	24.825.313
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile	(743.183)	-	-	-	-	(743.183)
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a comunitatilor Economice Europene	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	21.527.297	16.976.490	-	21.527.298	21.527.298	16.976.490
Repartizarea profitului	(3.245.328)	620.855	620.855	(3.245.328)	(3.245.328)	(620.855)
TOTAL	131.765.829	35.500.169	19.523.679	18.281.970	18.281.970	148.742.319

Director general

Mihai Marin

DocuSigned by:

46A98BD4D12E47A...

Director financiar

Daciana Nanu

DocuSigned by:

79839BA966674AC...

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA SOCIETATII

I PROEB S.A. este o societate pe actiuni, de tip deschis, infiintata in 1991, sediul social fiind inregistrat in Bistrita, str. Drumul Cetatii, nr.19, judet Bistrita-Nasaud, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J06/55/1991.

Obiectul de activitate principal al societatii conform codului de clasificare CAEN este 2732 " Fabricarea altor fire si cabluri electrice si electronice".

Societatea tranzactioneaza actiuni pe piata BVB-ATS-AeRO.

La data de 31.12.2023, Societatea nu are filiale /sucursale deschise.

Domeniul de activitate al I PROEB SA cuprinde productia si comercializarea de Conductoare din aluminiu, otel-aluminiu si otel zincat, cabluri de tractiune; cabluri si conductoare din cupru respectiv aluminiu izolate in PVC, cauciuc si polietilena; materiale electroizolante; izolatoare compozite; mijloace de automatizare si diverse echipamente electrice.

Societatea presteaza servicii, pentru clienti atat de pe piata interna, cat si de pe piata internationala.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele întocmirii situatiilor financiare

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situațiile financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Societatea face parte din categoria entități mari.

Situațiile financiare sunt proprii și nu aparțin unui grup.

Inregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

1) Principiul continuității activității. Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

2) Principiul permanenței metodelor. Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

3) Principiul prudenței. La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

4) Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

5) Principiul intangibilității.

(1) Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

(2) În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.

(3) Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcarea a principiului intangibilității

6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat

7) Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoateră din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.

10) Principiul pragului de semnificație. Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

2.2. Politicile contabile principale

Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON”). Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

Situatii comparative

In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse in situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar incheiat precedent s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 cu modificarile si completatile ulterioare si, pe de alta parte, necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare (exercitiul financiar al anului 2022), dupa cum este precizat de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 5394/2023.

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

La 31 decembrie 2023, Societatea a inregistrat profit net in valoare de 16.976.490 lei (31 decembrie 2022: 21.527.297 lei), avand active circulante nete de 91.854.561 lei (31 decembrie 2022: 78.947.763 lei). Activul net al Societatii este in valoare 148.742.319 lei (31 decembrie 2022: 131.765.829 lei).

Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate initial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la la data tranzactiei.

La data bilantului elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si 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 efectuarii 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 2023 si 31 decembrie 2022, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31.12.2023	31.12 2022
RON/USD	4,4958	4,6346
RON/EUR	4,9746	4,9474

Imobilizari necorporale

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

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.

Cheltuielile de dezvoltare (sau cele din faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunosc ca imobilizare necorporala numai daca, o entitate poate demonstra toate elementele urmatoare:

- fezabilitatea tehnica pentru finalizarea imobilizarii necorporale, astfel incat aceasta sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;
- intentia sa de a finaliza imobilizarea necorporala si de a o utiliza sau vinde;
- capacitatea sa de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala;
- modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existenta unei pietei pentru productia generata de imobilizarea necorporala ori pentru imobilizarea necorporala in sine sau, daca se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizarii necorporale;
- disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare si de alta natura adecvate pentru a completa dezvoltarea si pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala;
- capacitatea sa de a evalua credibil cheltuielile atribuibile imobilizarii necorporale pe perioada dezvoltarii sale

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

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile 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 a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului.

Brevetele, licentele, marcile 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
Licente	3
Alte imobilizari necorporale	10

Alte imobilizari necorporale

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durata utila de viata.

Imobilizari corporale

Costul / Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii»), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare»). Reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii»), veniturile in

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a celui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului. Costurile indatorarii atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie (definite ca active care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare) sunt incluse in costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de productie. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie. Cheltuielile reprezentand diferente de curs valutar constituie cheltuiala a perioadei. In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

In cazul in care o cladire este demolata pentru a fi construita o alta, cheltuielile cu demolarea si cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a cladirii demolate sau costul activului respectiv, atunci cand acesta este evidentiat ca stoc, sunt recunoscute dupa natura lor, fara a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului. Imobilizarea corporala este prezentata in bilant la valoarea de intrare, mai putin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu o imobilizare corporala sunt cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate sau majoreaza valoarea imobilizarii respective, in functie de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoastere. Societatea aplica urmatoarele criterii pentru a stabili daca cheltuielile ulterioare majoreaza valoarea imobilizarii respective :

- Cheltuielile ulterioare depasesc 50% din costul complet de inlocuire al imobilizarii la care se refera. Costul de inlocuire este fie costul de achizitie al respectivei imobilizari la data la care au loc cheltuielile ulterioare, fie costul de achizitie istoric al imobilizarii existente
- Durata de utilizare economica a imobilizarii se extinde peste durata de viata initiala in urma prestarii reparatiei
- Capacitatea de productie (eficienta/calitatea) a imobilizarii este marita cu cel putin 50% ca urmare a efectuarii cheltuielilor ulterioare respective

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

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaste costul inlocuirii pariale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile si sunt indeplinite criteriile de recunoastere pentru imobilizarile corporale, iar valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă este scoasa din evidență

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

Costul inspectiilor sau reviziilor generale regulate, efectuate de entitate pentru depistarea defectiunilor, sunt recunoscute la momentul efectuării fiecărei inspectii generale, drept cheltuiala sau in valoarea contabila a elementului de imobilizari corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- Inspectiile sau reviziile generale sunt obligatorii pentru mentinerea si operarea la parametri normali ai echipamentelor si utilajelor
- Costul inspectiilor sau reviziilor generale depaseste pragul de semnificatie stabilit prin politicile contabile ale entitatii.

In cazul recunoasterii costului inspectiei ca o componenta a activului, valoarea componentei se amortizeaza pe perioada dintre doua inspectii planificate. Costul reviziilor si inspectiilor curente, altele decat cele recunoscute, ca o componenta a imobilizarii reprezinta cheltuieli ale perioadei.

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 fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

La 1 ianuarie 2023 Societatea a stabilit pe baza politicilor contabile si a rationamentului profesional, ca proprietatile imobiliare detinute nu indeplinesc conditiile pentru a fi incadrate la investitii imobiliare.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare trebuie facute daca si numai daca exista o modificare a utilizarii, evidentiata de incetarea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria investitiilor imobiliare in

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

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.

Imobilizari detinute în baza unui contract de leasing

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare. Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing operational.

Reevaluarea activelor

La 31 decembrie 2021 in baza OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare si a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea terenurilor si cladirilor aflate in proprietatea Societatii. Scopul evaluarii a fost aducerea valorilor de inventar existente in evidentele contabile la valoarea justa a acestora, care, conform OMF 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de profesionisti calificati. Diferenta de reevaluare este reflectata in rezervele de reevaluare.

Valorile cladirilor determinate in urma reevaluarii sunt amortizate incepand din 1 ianuarie al anului urmator anului in care a avut loc reevaluarea.

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 in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizarii imobilizarilor corporale sunt avute in vedere duratele de utilizare economica si conditiile de utilizare a acestora.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor.

Investitiile efectuate la imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizarii pe durata contractului respectiv.

Terenurile nu se amortizeaza.

Durate de viata

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos:

Tip	Ani
Cladiri	40-60
Echipamente tehnologice	4-12
Mijloace de transport	5

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuării 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 evidentiatae 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 trebuie determinate 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, in contul de profit si pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", dupa caz.

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Compensatii de la terti

In cazul distrugerii totale sau partiale a unor imobilizari corporale, creantele sau sumele compensatorii incasate de la terti, legate de acestea, precum si achizitionarea sau constructia ulterioara de active fiind operatiuni economice distincte se inregistreaza ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidentiaza la momentul constatarii acesteia, iar dreptul de a incasa compensatiile se evidentiaza pe seama veniturilor conform contabilitatii de angajamente, in momentul stabilirii acestuia.

Imobilizari financiare si investitii pe termen scurt

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun, imprumuturile acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun, precum si alte investitii detinute ca imobilizari si alte imprumuturi, certificate verzi a caror tranzactionare este amanata conform prevederilor Legii nr. 220/2008, republicata.

Investitiile pe termen scurt cuprind depozite bancare pe termen scurt, inclusiv cele pe termen de cel mult 3 luni atunci cand acestea sunt detinute in scop investitional, obligatiuni emise si rascumparate, valori mobiliare achizitionate pentru a fi revandute intr-o perioada scurta de timp, si alte investitii pe termen scurt.

Investitiile financiare pe termen scurt includ si certificatele de emisii de gaz de sera care indeplinesc conditiile de recunoastere de investitii pe termen scurt.

Clasificarea titlurilor mobiliare pe termen lung in imobilizari financiare sau investitii pe termen scurt se face in raport cu scopul caruia ii sunt destinate si intentia Societatii cu privire la durata detinerii titlurilor, respectiv mai mult de un an sau pe o perioada de pana la un an. Participatiile achizitionate in principal in scopul de a genera un profit ca rezultat al fluctuatiilor de pret pe termen scurt sunt clasificate investitii pe termen scurt. Participatiile detinute pentru o perioada nedefinita, care pot fi vandute ca urmare a necesitatilor de lichiditate sau a schimbarilor ratelor dobanzii, sunt clasificate ca 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. Evidentierea in contabilitate a contravalorii certificatelor verzi primite sau a caror tranzactionare este amanata se efectueaza la data primirii, respectiv a constatarii dreptului de a le primi, la valoarea determinata in functie de numarul de certificate verzi si pretul de tranzactionare al certificatelor verzi, publicat de operatorul pietei de energie electrica.

Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare; ajustarile pentru pierdere de valoare se recunosc pe seama contului de profit si pierdere in cazul imobilizarilor financiare altele decat cele reprezentate de certificate verzi a caror tranzactionare este amanata conform Legii 220/2008 republicata, care se recunosc pe seama veniturilor inregistrate in avans.

Investitiile pe termen scurt in titluri de participare admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt evaluate la valoarea de cotation din ultima zi de tranzactionare, in timp ce cele netranzactionate sunt inregistrate la valoarea de achizitie mai putin eventualele ajustari pentru pierdere in valoare.

Vanzarea si inchirierea unui activ pe termen lung

Vanzarile unui activ pe termen lung, cu inchirierea ulterioara a acestuia de la locator este contabilizata diferit in functie de tipul contractului de leasing incheiat intre parti :

- in cazul unui contract de leasing financiar, nu se inregistreaza vanzarea mijlocului fix, nefiind indeplinite conditiile de recunoastere ale veniturilor, iar respectiva tranzactie este o tranzactie de finantare. Ca urmare, se evidentiaza in contabilitate finantarea locatarului de catre locator (ex: intrarea de numerar si datoria pe termen lung)
- in cazul unui contract de leasing operational, locatarul contabilizeaza o tranzactie de vanzare cu inregistrarea scoaterii din evidenta a activului, cat si cheltuiala cu ratele de leasing lunare conform contractului.

Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din depreciere

Valoarea recuperabila a activelor imobilizate corporale si necorporale este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In cazul unui activ care nu genereaza independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul ii apartine.

Valoarea contabila a activelor imobilizate ale Societatii este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista pierderi din depreciere. Daca o asemenea pierdere din depreciere este probabila, este estimata valoarea pierderilor din depreciere.

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

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. In cazul ajustarilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau ulterior la venituri.

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

Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt: materiile prime, semifabricatele, produsele finite, marfurile, ambalajele, piesele de schimb, materialele consumabile si ambalajele.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor. Atunci cand achizitia de produse si primirea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile comerciale primite ulterior facturarii ajusteaza, de asemenea, costul de achizitie al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti. Daca reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor curente (contul 758 Alte venituri din exploatare").

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

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

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei FIFO.

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

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

Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

Pierderea din depreciere aferenta unei creante este reluata daca cresterea ulterioara a valorii recuperabile poate fi legata de un eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta.

Creantele preluate prin cesionare se evidentiaza in contabilitate la costul de achizitie, valoarea nominala a acestora evidentindu-se in afara bilantului.

Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen pe termen de cel mult trei luni daca sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

Pentru situatia fluxului de trezorerie, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, investitii financiare pe termen scurt, net descoperit de cont.

Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor inregistrate in avans. Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda datorata la data bilantului contabil in [„Sume datorate institutiilor de credit” / “Sume datorate entitatilor afiliate”, “Sume datorate entitatilor de care entitatea este legata in virtutea intereselor de participare”/ “Alte datorii”] din cadrul datoriilor curente.

Datorii

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

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

Contracte de leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational.

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru incheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

Provizioane

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

Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment. In cazul in care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezinta valoarea actualizata a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligatiei. Rata de actualizare utilizata reflecta evaluarile curente pe piata ale valorii-timp a banilor si ale riscurilor specifice datoriei. Actualizarea se efectueaza de catre persoane specializate, actuar.

Castigurile rezultate din cedarea preconizata a activelor nu trebuie luate in considerare in evaluarea unui provizion.

Daca se estimeaza ca o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de catre o terta parte, rambursarea trebuie recunoscuta numai in momentul in care exista dovezi clare ca rambursarea va fi primita. Rambursarea este considerata ca un activ separat. Suma care se recunoaste ca rambursare nu depaseste valoarea provizionului. In cazul in care Societatea poate sa solicite unei alte parti sa plateasca, integral sau partial, cheltuielile impuse pentru decontarea unui provizion, iar Societatea nu este raspunzatoare pentru sumele in cauza, Societatea nu include sumele respective in provizion.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizioane pentru Restructurare

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui in urmatoarele situatii:

- a) vanzarea sau incetarea activitatii unei parti a afacerii;
- b) inchiderea unor sedii ale entitatii;
- c) modificari in structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
- d) reorganizari fundamentale care au un efect semnificativ in natura si scopul activitatilor entitatii

Societatea recunoaste in contabilitate un provizion pentru restructurare in masura in care urmatoarele conditii sunt indeplinite cumulativ:

a) Societatea dispune de un plan oficial detaliat de restructurare care stipuleaza activitatea sau partea de activitate la care se refera, principalele locatii afectate de planul de restructurare, numarul aproximativ de angajati care vor primi compensatii pentru incetarea activitatii, distributia si posturile acestora, cheltuielile implicate, si data de la care se va implementa planul de restructurare;

b) Societatea a provocat celor afectati o asteptare privind realizarea restructurarii prin inceperea implementarii acelui plan sau prin anuntarea principalelor sale caracteristici celor afectati de acesta.

Un provizion aferent restructurarii include numai costurile directe generate de restructurare, si anume cele care – sunt generate in mod necesar de procesul de restructurare si nu sunt legate de continuarea activitatii entitatii. Cheltuielile referitoare la administrarea viitoare a activitatii nu sunt provizionate.

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 si este estimata prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecaruia.

Provizioane pentru contracte cu titlu oneros

Un provizion pentru un contract cu titlu oneros se recunoaste atunci cand costurile inevitabile aferente indeplinirii obligatiilor contractuale depasesc beneficiile economice preconizate a fi obtinute din contractul in cauza. Costurile inevitabile ale unui contract reflecta costul net de iesire din contract, adica valoarea cea mai mica dintre costul

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

indeplinirii contractului si eventualele compensatii sau penalitati generate de neindeplinirea contractului. Inainte de constituirea provizionului, Societatea recunoaste orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii si alte datorii incerte, impozite, pensii si obligatii similare, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat si in legatura cu acorduri de concesiune.

Pensii si beneficii ulterioare angajarii

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

Conform Contractului Colectiv de Munca, Societatea acorda salariatilor un numar fix de salarii la pensionare in functie de vechimea in cadrul Societatii. Cuantumul provizionului inregistrat in legatura cu aceste sume este determinat de catre un specialist actuar.

Subventii

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

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile care compenseaza Societatea pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in mod sistematic in aceleasi perioade in care sunt recunoscute cheltuielile.

Veniturile din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezinta in contul de profit si pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete, iar celelalte venituri din subventii se prezinta in contul de profit si pierdere ca o corectie a cheltuielilor pentru care au fost acordate sau ca elemente de venituri, potrivit structurii prevazute in acest sens.

Capital social

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

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

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

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

Rezerve legale

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

Dividende

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

Rezultat reportat

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

Evidentiarea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmat dupa adunarea generala a actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite actionarilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 2 „Principii, politici si metode contabile”.

Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

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

Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- a) Societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor
- b) Societatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate; si
- e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

Daca Societatea pastreaza doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzactia reprezinta o vanzare si veniturile sunt recunoscute.

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

Pentru bunurile livrate in baza unui contract de consignatie, se considera ca livrarea bunurilor de la consignatar la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clientilor sai.

Pentru bunurile transmise in vederea testarii sau a verificarii conformitatii, se considera ca transferul proprietatii bunurilor a avut loc la data acceptarii bunurilor de catre beneficiar.

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

Punctele cadou acordate de catre Societate in cadrul programelor de fidelizare a clientilor si care pot fi utilizate pentru a achizitiona bunuri sau servicii gratuite sau cu pret redus, ca parte a unei tranzactii de vanzare de bunuri sau prestari de servicii sunt contabilizate ca o componenta identificabila a tranzactiei in cadrul careia acestea sunt acordate (contul 472 „Venituri inregistrate in avans"/analitic distinct), atunci cand programul de fidelizare permite cunoasterea informatiilor legate de valoarea punctelor cadou acordate, termenele la care expira valabilitatea acestora, valoarea punctelor cadou onorate si valoarea punctelor cadou existente, ce urmeaza a fi onorate in perioada urmatoare. Suma corespunzatoare punctelor cadou se recunoaste drept venit in momentul in care entitatea isi indeplineste obligatia de a furniza premiile sau la expirarea perioadei in cadrul careia clientii pot utiliza punctele cadou. Daca se estimeaza ca nivelul cheltuielilor necesare indeplinirii obligatiei de a furniza premiile depaseste contravaloarea primita sau de primit pentru acestea, la data la care clientul le rascumpara, pentru diferenta aferenta entitatea inregistreaza in contabilitate un provizion.

Venituri din prestarea serviciilor

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

Stadiul de executie al lucrarii se determina pe baza de situatii de lucrari care insotesc facturile, procese-verbale de receptie sau alte documente care atesta stadiul realizarii si receptia serviciilor prestate.

In cazul lucrarilor de constructii, recunoasterea veniturilor se face pe baza actului de receptie semnat de beneficiar, prin care se certifica faptul ca executantul si-a indeplinit obligatiile in conformitate cu prevederile contractului si ale documentatiei de executie.

Contravaloarea lucrarilor nereceptionate de beneficiar pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza la cost, in contul 332 „Servicii în curs de executie”, pe seama contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie”.

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

Venituri din redevente, chirii

Veniturile din redevente si chirii se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului. Stimulentele acordate pentru încheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul în care se face plata, reducand astfel veniturile din chirii pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

Impozite si taxe

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

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 angajamnete. 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 cheltuiiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, amortizarea actualizarii provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizariel 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.

Erori contabile

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, de asemenea, pe seama rezultatului reportat.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative. In notele explicative la situatiile financiare sunt prezentate de asemenea informatii cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

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 tertei entitati;
- (v) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;
- (vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.
- (vii) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);
- (viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului –cheie din conducerea entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare.

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

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 OMF 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizari necorporale

COST	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	464.286	196.993	205.592	455.686
Alte imobilizări necorporale Avansuri	250.977	68.323	-	319.301
Total	715.264	265.316		774.987
	Sold la 1 ianuarie 2023	Amortiz area anului	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	405.703	94.686	205.592	294.797
Alte imobilizări necorporale	125	89.516		89.641
Total	405.829	184.202	205.592	384.438
Valoare neta	309.435	81.114	-	390.549

Cresterea valorii imobilizarilor necorporale se datoreaza achizitiei de licente si softuri.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)**b) Imobilizari corporale**

COST	Sold la	Cresteri			Reduceri		Sold la
	1 ianuarie	Achizitii	Transfer	Reevaluare	Cedari	Transfer	31 decembrie 2023
Terenuri si amenajari de terenuri	24.239.673	-			-		24.239.673
Constructii	9.568.021	2.660.627			309.507		11.919.141
Echipeamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	26.331.011	11.795.223			-		38.126.234
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	5.073.859	186.731			-		5.260.590
Mijloace de transport	4.126.483	682.557			214.749		4.594.291
Alte instalatii, utilaje si mobilier	93.729	71.678			-		165.407
Investitii imobiliare	-	-			-		-
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	-	-			-		-
Active biologice productive	-	-			-		-
Imobilizari corporale in curs	3.642.464	5.381.601			5.727.872		3.296.193
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	1.106.066	1.310.648			-		2.416.715
Total	74.181.307	6.763.927			6.252.128		90.018.244

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)
b) Imobilizari corporale (continuare)

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Amortizarea anului	Reevaluare	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Amenajari de terenuri	-	-		-	-
Constructii	493.263	575.428		30.964	1.037.727
Instalatii tehnice si masini	19.501.544	11.650.630		214.749	30.937.425
Alte instalatii, utilaje si mobilier	51.183	22.271			73.454
Investitii imobiliare	-	-			-
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	-	-			-
Active biologice productive	-	-			-
Total	20.045.989	12.248.329		245.713	32.048.606

AJUSTARI DE VALOARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
Terenuri si amenajari de terenuri				
Constructii	20.672	378.060	379.008	19.724
Instalatii tehnice si masini				
Alte instalatii, utilaje si mobilier				
Investitii imobiliare				
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale				
Active biologice productive				
Imobilizari corporale in curs	-	-		
Avansuri pentru imobilizari corporale in curs.				
Total	20.672	378.060	379.008	19.724
Valoare neta	54.114.646			57.949.915

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Terenuri si constructii

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

Reevaluarea imobilizarilor corporale

La data de 31 decembrie 2021, a avut loc o reevaluare a terenurilor, cladirilor si echipamentelor apartinand Societatii de catre un expert evaluator Teek Construct SRL, in conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceste categorii la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata

Imobilizari corporale vandute si inchiriate

Pe parcursul anului Societatea a vandut/scos din evidenta active cu o valoare contabila neta de 79.698 lei.

Imobilizari corporale in curs de executie

In timpul anului 2023 s-a continuat programul de achizitie si modernizare a unor utilaje si instalatii existente. La sfarsitul anului 2023, investitiile in curs de executie sunt in valoare de 3.296.193 lei, acestea constand in echipamente si utilaje aflate in faza de montaj sau punere in functiune, dar si in lucrari de modernizare a unor utilaje, cladiri existente.

c) Imobilizari financiare

COST	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduce ri	Sold la 31 decembrie 2022
Actiuni detinute la entitatile afiliate	517.377	332.953		850.330
Alte imobilizari	109.232			109.232
Creanțe imobilizate				
Total	626.609	332.953		959.562

AJUSTARI DE VALOARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reluari	Sold la 31 decembrie 2023
Alte imobilizari	6.830			6.830
Total	6.830			6.830
Valoare neta	619.779			952.732

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura la data de 31 decembrie 2023:

Nume entitate	Procent detinere	Valoare
Electromontaj SA	3,4%	517.377
Transelectrica SA	0,00048%	58.581
Electroconstructia ELCA SA	0,76%	18.188
Electrica SA	0,00077%	22.633
Asociatia Producatorilor de Cabluri din Romania		3.000
Electrotehnica Echipamente Electrice S.A. Bucuresti	16.32254%	332.953
		952.732

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

4 STOCURI

Stocuri	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Materii prime si materiale	48.462.311 -	22.593.039
Materii prime si materiale aflate la terti		
Produce in curs de executie	4.260.655	8.475.088
Produce in curs de executie aflate la terti		
Produce finite	8.907.281	12.320.413
Produce finite aflate la terti	3.962	
Marfuri	742 -	844
Marfuri aflate la terti		
Ambalaje	1.530.630 -	1.424.982
Alte stocuri	227.433 -	128.146
Avansuri pentru stocuri	458.429 -	943.092
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	(1.036.812)	(2.471.805)
Total	62.814.630	43.413.799

Societatea a desfășurat procedura de inventariere a stocurilor sale în conformitate cu legislația în vigoare și a înregistrat plusurile și minusurile rezultate în contabilitate. Cea mai mare parte a stocurilor deținute de Societate reprezintă materiale utilizate în procesul de producție care nu prezintă un risc de deteriorare fizică.

La data bilanțului, în urma analizei conducerii Societății, nu există indicii de semnificative de depreciere a stocurilor. Pe baza analizei conducerii s-a înregistrat o ajustare pentru depreciere de 2.471.805 RON(31 decembrie 2022: 1.036.812 RON)

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

5 CREANTE

CREANTE	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	1.032.972	1.032.972	
Cienti si conturi asimilate	34.636.354	34.636.354	
Ajustari de valoare creante - clienti	(1.888.798)	(1.888.798)	
TVA neexigibila	46.615	46.615	
TVA de recuperat	1.482.382	1.482.382	
Impozit pe profit	958.808	958.808	
Alte creante fata de bugetul statului	181.334	181.334	
Creante fata de societatile din cadrul grupului	3.701.918	3.701.918	
Debitori diversi si alte creante	1.328	1.328	
Ajustari de valoare - debitori diversi	(107.534)	(107.534)	
Creante privind capitalul subscris si nevarsat			
Subventii pentru investitii			
Creante imobilizate	28.676	28.676	
Total	40.074.056	40.074.056	

CREANTE	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	1.118.554	1.118.554	
Cienti si conturi asimilate	44.831.811	44.831.811	
Ajustari de valoare creante - clienti	(1.955.435)	(1.955.435)	
TVA neexigibila	23.100	23.100	
TVA de recuperat	-		
Impozit pe profit	336.685	336.685	
Alte creante fata de bugetul statului	321.333	321.333	
Creante fata de societatile din cadrul grupului	3.387.501	3.387.501	
Debitori diversi si alte creante	9.554	9.554	
Ajustari de valoare - debitori diversi	-	-	
Creante privind capitalul subscris si nevarsat	-	-	
Subventii pentru investitii	-	-	
Creante imobilizate	26.617	26.617	
Total	48.099.721	48.099.721	

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

Ajustarile pentru depreciere sunt constituite când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creanțele. Creanțele neîncasabile sunt înregistrate pe cheltuieli atunci când sunt identificate.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

5 CREANTE (continuare)

Miscarile in ajustarile pentru de depreciere a creantelor au fost urmatoarele:

	2022	2023
Sold la 1 ianuarie	2.225.528	1.996.332
Cresteri in timpul anului	41.380	194.931
Sume trecute pe cheltuiala	96.866	
Reversari in timpul anului	(173.711)	(235.828)
Sold la 31 decembrie	1.996.332	1.955.435

6 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Numerar si echivalente de numerar		
Conturi la banci in lei	7.648.582	12.203.503
Conturi la banci in valuta	24.408	432.125
Cecuri de incasat		532.939
Numerar in casa	3.153	591
Avansuri de trezorerie	4	4
Alte valori	-	-
Total	7.676.148	13.169.163

7 CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2023	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
CHELTUIELI IN AVANS			
Asigurari, prestari servicii, taxe si impozite	162.223	162.223	
Total	162.223	162.223	

	Sold la 31 decembrie 2023	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
CHELTUIELI IN AVANS			
Asigurari, prestari servicii, taxe si impozite	184.083	184.083	
Total	184.083	184.083	

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

8 DATORII

DATORII	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Datorii fata de entitatile aflate in relatii speciale	2.231	2.231	
Sume datorate institutiilor de credit	9.895.723	9.629.432	266.291
Avansuri de la clienti	878.216	878.216	
Furnizori	16.772.425	16.772.425	
Furnizori facturi nesoite	907.733	907.733	
Datorii fata de personal	628.377	628.377	
Impozite si taxe aferente salariilor	2.058.777	2.058.777	
Dividende de plata	897.804	897.804	
Creditori diversi	417	417	
Alte datorii	3.882	3.882	
Total	32.045.584	31.779.293	266.291

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

8 DATORII (continuare)

DATORII	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Datorii fata de entitatile aflate in relatii speciale	2.231	2.231	
Sume datorate institutiilor de credit	323.193	154.094	169.099
Avansuri de la clienti	959.630	959.630	
Furnizori	7.243.324	7.243.324	
Furnizori facturi nesosite	1.176.188	1.176.188	
Datorii fata de personal	642.777	642.777	
Impozite si taxe aferente salariilor	2.092.196	2.092.196	
Dividende de plata			
Creditori diversi	438	438	
Alte datorii	741.327	741.327	
Total	13.181.304	13.012.205	169.099

Datoriile comerciale (avansuri de la clienti, furnizori, furnizori facturi nesosite) nu sunt purtatoare de dobanda si au, in general, un termen de plata intre 30-90 de zile. Sumele datorate institutiilor de credit sunt formate din datorii din leasing financiare in valoare de 323.193 (din care 154.098 lei reprezinta datorii exigibile in mai putin de un an de la data bilantului).

Datoriile fata de personal reprezinta, preponderent, salariile datorate angajatilor si aferente lunii decembrie 2023. Acestea au fost platite in ianuarie 2024. Impozitele si taxele aferente salariilor includ datorii aferente asigurarilor sociale de 1.667.057 lei, impozit pe venituri de natura salariilor in valoare de 318.275 lei si contributia asiguratorie pentru munca in valoare de 106.863 lei. Acestea sunt aferente lunii decembrie 2023 si au fost achitate in ianuarie 2024.

DATORII DIN LEASING FINANCIAR	1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
Valoarea ratelor minime de leasing		
Sub 1 an	103.598	154.094
Peste 1 an	266.291	169.099
Total	369.889	323.193
Dobanda aferenta perioadelor viitoare		
Sub 1 an	4.113	2.863
Peste 1 an	4.638	1.732
Total	8.751	4.595
Valoarea prezenta a ratelor minime de leasing	378.640	327.788

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Sold la 1 ianuarie 2023	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2023
		in cont	din cont	
Provizioane pentru litigii				
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	108.554	564.431	385.531	287.454
Provizioane pentru pensii si obligatiuni similare	899.520	294.307	103.491	1.090.336
Alte provizioane	951.429	8.133.208	8.226.088	858.549
Total	1.959.503	8.991.946	8.715.110	2.236.339

Provizioane pentru pensii si alte obligatii similare

Provizioanele pentru pensii si alte obligatii similare au fost determinate pe baza prevederilor contractului colectiv de munca al Societatii, care prevede plata unui numar fix de salarii fiecarui angajat la pensionare. Provizionul a fost determinat de catre specialisti in domeniu (actuari).

Provizioane pentru garantii acordate clientilor

Aceasta linie cuprinde media costurilor cu remedierile in perioada de garantie pe ultimii trei ani, extrapolata la perioada medie de garantie acordata clientilor Societatii.

Alte provizioane

Suma constituita reprezinta concedii de odihna neefectuate aferente anului precedent si un provision pentru premiu de performanta neacordat integral in 2023.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

10 CAPITAL SI REZERVE

Capital social	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	125.240.737	125.240.737
Capital subscris actiuni preferentiale		
	RON	RON
Valoare nominala actiuni ordinare	0,30	0,30
Valoare nominala actiuni preferentiale		
	RON	RON
Valoare capital social	37.572.221	37.572.221

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 decembrie 2023.

Structura acționariatului este prezentata mai jos:

	Numar de actiuni	Valoare	Procentaj (%)
ELECTROMONTAJ S.A.	73.671.260	22.101.371	58,8237%
Pers.Fizice	27.976.918	8.393.071	22,3385%
GRUPUL DD S.A	21.098.200	6.329.454	16,8461%
Alte Pers.Juridice	2.494.359	748.326	1,9917%
Total	125.240.737	37.572.221	100%

11 CIFRA DE AFACERI**Vanzari:**

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2023
Export	9.224.147	5.215.052
Vanzari la intern	172.002.241	185.510.332
Total vanzari	181.226.388	190.725.384

Vanzari pe activitati:

Cifra de afaceri	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din vânzarea produselor finite	175.177.002	182.689.102
Venituri din vânzarea semifabricatelor	58.057	1.442.226
Venituri din vânzarea produselor reziduale	1.202.521	727.273
Venituri din servicii prestate	654.417	653.959
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	462	375.565
Venituri din vânzarea mărfurilor	291.747	215.370
Venituri din activități diverse	3.942.701	4.933.740
Reduceri comerciale acordate	(100.519)	(318.851)
Total	181.226.388	190.725.384

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

12 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

In cursul anului 2023, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”) si conducerii executive:

	2022	2023
Membri ai C.A./ Administratori/	3.876.178	5.112.911

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

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

Numărul mediu de salariați în cursul anilor incheiati la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023 a fost după cum urmează:

	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2023
Personal management	10	11
Personal angajati	247	254
Total personal	257	265
	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2023
Management	2.843.878	2.583.972
Angajati	16.354.620	18.534.999
Total cheltuieli cu salariile	19.200.498	21.118.971

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

13 CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

Cheltuieli privind prestațiile externe	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	889.035	351.153
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriiile	201.390	905.285
Cheltuieli cu primele de asigurare	181.151	212.565
Cheltuieli cu pregătirea personalului	21.150	48.156
Cheltuieli de consultanta	303.236	310.584
Cheltuieli cu colaboratorii	3.876.178	5.112.911
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	1.500	5.600
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	136.707	175.942
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	660.157	1.061.220
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	241.948	202.252
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	169.902	171.600
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	209.168	216.487
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.135.638	3.170.067
Total	9.027.160	11.943.822

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

14 ALTE INFORMATII**14.1. Repartizarea profitului**

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Profit net de repartizat	21.527.297	16.976.490
- rezerve legale	1.187.497	-
- rezerve profit reinvestit	1.811.339	620.855
- dividende	-	-
Profit nerepartizat	18.528.461	16.355.635

Societatea nu a distribuit dividende in cursul anilor 2022 si 2023. Societatea va decide ulterior modul de repartizare a profitului ramas nedistribuit la 31.12.2023.

14.2 Rezultatul pe actiune

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Rezultatul pe actiune		
Rezultatul net al exercitiului (dupa repartizari)	18.528.461	16.355.635
Numar parti sociale	125.240.737	125.240.737
Rezultat pe actiune de baza	0,1479	0,1306

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

14 ALTE INFORMATII (continuare)**14.3. Parti legate si parti afiliate****14.3.a Natura tranzactiilor cu partile legate**

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii
Electromontaj SA	Comerciala	Vanzare-cumparare
Industrial Energy	Comerciala	Vanzare-cumparare
Hidroconstructia	Comerciala	Vanzare
Electrotehnica Echipamente Electronice	Comerciala	Vanzare-cumparare

14.3.b Creante de la entitatile afiliate / alte parti legate

Nume entitate afiliata / parte legata	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Electromontaj SA	2.738.941	2.848.581
Industrial Energy	962.977	538.920
Hidroconstructia	-	39.503
Total	3.701.918	3.427.004

14.3.c Datorii catre entitatile afiliate / alte parti legate

Nume entitate afiliata / parte legata	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Electromontaj SA	2.231	26.708
Industrial Energy	-	-
Total	2.231	26.708

14.4. Alte informatii**Cheltuieli de audit**

Auditul situatiilor financiare individuale intocmite in conformitate cu OMF 1802/ 2014	2022 118.985	2023 51.465
--	-------------------------------	------------------------------

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

14 ALTE INFORMATII (continuare)

14.5. Alte informatii

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pe parcursul anului 2023, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au perceput dobânzi și penalități de întârziere.

În anul 2023, nivelul dobânzilor s-a redus, acesta fiind de 0,03% pe zi de întârziere la plata; nivelul penalităților a ramas neschimbat, la valoarea de 0,02% pe zi de întârziere la plata. În cursul anului 2023, nivelul dobânzilor și penalităților nu a fost modificat.

În plus, Guvernul României detin un numar de agentii autorizate sa efectueze auditul (controlul) companiilor care opereaza pe teritoriul Romaniei. Aceste controale sunt similare auditorilor fiscale din alte tari, si pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar si alte aspecte legale si regulatorii care prezinta interes pentru aceste agentii. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

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

Mediul inconjurator

Romania se afla in prezent intr-o perioada de rapida armonizare a legislatiei de mediu cu legislatia in vigoare a Comunitatii Economice Europene. La 31 decembrie 2023, Societatea nu a inregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzand taxe legale si de consultanta, studii, proiectare si implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu considera costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

Pretul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile 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”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practice în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea consideră că tranzacțiile cu partile afiliate au fost efectuate la valori de piață.

Managementul riscului

i. Riscul ratei dobânzii

Societatea nu are împrumuturi bancare și alte datorii purtătoare de dobândă variabilă pe termen lung.

Societatea are mai multe contracte de credit purtătoare de dobândă cu bănci și instituții financiare după cum urmează:

I PROEB SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	Banca Transilvania – linie de credit	Banca Transilvania – linie de credit	Banca Transilvania - Plafon global de exploatare	BCR Facilitate multiprodus-multivaluta
Valuta	EUR	RON	EUR	multivaluta
Tip	Bilantier	Bilantier	Extra bilantier	Extra bilantier
Plafon facilitate	3.000.000 EUR	5.163.300 RON	2.500.000 EUR	15.000.000 RON
Utilizat la 31.12.2023	-	-	507.498 EUR (2.522.723 RON)	3.049.858 RON
Neutilizat la 31.12.2023	3.000.000 EUR	5.63.300 RON	1.992.502EUR	11.950.142 RON
Termen valabilitate	17.04.2025	17.04.2025	04.03.2026	30.09.2028

Societatea prezinta garantii extrabilantiere la 31.12.2023 in valoare totala de 5.572.581 RON din care:

Total BCR : 3.049.858 RON

Total Banca Transilvania : 2.522.723 RON.

In scopul indeplinirii termenilor contractuali privind contractele de credit pe termen scurt in derulare, Societatea a constituit Ipoteca imobiliara asupra imobile situate in Bistrita, Ipoteca mobiliara asupra stocurilor de materii prime, semifabricate si de produse finite ale societatii I PROEB S.A. aflate in depozitul situat in Bistrita, str Drumul Cetatii, nr 19, judetul Bistrita-Năsăud si Ipoteca mobiliara asupra creanțelor (comerciale) prezente si viitoare ale Societatii rezultate din relatiile comerciale cu primii 10 clienti, precum si alte creante prezente si viitoare incheiate de I PROEB S.A. cu clientii sai, până la valoarea necesarului de garantat.

ii. Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea are tranzactii intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON) si deci este expusa riscului de variatie curs de schimb.

iii. Riscul de credit

Societatea desfasoara relatii comerciale terti recunoscuti, care justifica finantarea pe credit. Politica Societatii este ca toti clientii care doresc sa desfasoare relatii comerciale in conditii de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai mult decat atat, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, avand ca rezultat o expunere nesemnificativa a Societatii la riscul unor creante neincasabile.

15 EVENIMENTE ULTERIOARE

Urmare a obtinerii acordului de finantare nr. 520/11.09.2023 al Ministerului Finantelor, in baza HG 807/2014 pentru instituirea unor scheme de ajutor de stat avand ca obiectiv stimularea investitiilor cu impact major in economie, societatea a respectat si urmat mentiunile speciale pentru finantare prin Ministerul Finantelor, in termenul impus de 6 luni de la obtinerea acordului.

Valoarea proiectului de investitii „ Schimbarea fundamentala a proceselor de fabricatie a cablurilor in cadrul Iproeb S.A.” este de 96.423.600 lei, din care valoarea ajutorului de stat aprobat pentru Iproeb S.A este de 48.211.800 lei.

Director general


Mihai Marin

DocuSigned by:

46A9BBD4D12E47A...

Director financiar

Daciana Nanu

DocuSigned by:

79839BA966674AC...

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.