

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

*al Societății IPROCHIM S.A. București
pentru exercițiul financiar al anului 2022*

Consiliul de Administrație al IPROCHIM S.A., societate având sediul social în BUCUREȘTI, Sector 1, str. Mihai Eminescu, nr. 19-21, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub numărul de ordine J40 / 6485 / 15.07.1991, Cod Unic de Înregistrare 457747, atribut fiscal RO, în prezent, la data de 28.03.2023, are următoarea componență:

FRUNZULICĂ Doru-Claudian	<i>Președinte (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/02.09.2022.)</i>
CIOMPEC Alexandru Cătălin	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/13.03.2023.),</i>
RÂPEANU Răzvan Iulian	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/13.03.2023.),</i>
HIOHI Albert-Laurențiu	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 2/27.04.2022.),</i>
POPESCU Petru Nicolae	<i>Membru (numit prin Hotărârea CA nr. 1/23.03.2023.).</i>

Mandatul acordat Consiliului de Administrație este:

- pentru o perioadă de 2 (două luni), începând cu data de 14.03.2023., pentru administratorii numiți de către Adunarea Generală a Acționarilor,
- până la desemnarea unui nou administrator provizoriu de către Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor, pentru administratorul numit de către Consiliul de Administrație.

La data încheierii exercițiului financiar al anului 2022, componenta Consiliului de Administrație a fost următoarea:

BARDAS Maria Mihaela	<i>Președinte (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/29.10.2021.)</i>
FRUNZULICĂ Doru-Claudian	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/02.09.2022.),</i>
NICULESCU Alina	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/02.09.2022.),</i>
PASCAL Remus	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/07.11.2022.),</i>
HIOHI Albert-Laurențiu	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 2/27.04.2022.).</i>

Raport anual conform cu Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, Regulamentul CNVM nr. 1/2006 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare și Regulamentul A.S.F. nr. 5 / 2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață	
Pentru exercițiul financiar	2022
Data raportului	28.03.2023
Denumirea societății	IPROCHIM S.A.
Sediul social	str. M. Eminescu nr. 19-21, București, ROMÂNIA
Număr telefon / fax	021 2117654 / Fax: 021 2102701;
E-mail / Internet	office@iprochim.ro / www.iprochim.ro
Cod Unic de Înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București	(RO) 457747



Număr de ordine în Registrul Comerțului	J 40 / 6485 / 1991
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise	Bursa de Valori București, Piața A.T.S. - AeRO.
Capitalul social subscris și vărsat	816.397,50 Lei
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comercială	Clasa: acțiuni nominative Număr: 326.559 Valoare nominală: 2,5 lei

1. ANALIZA ACTIVITĂȚII IPROCHIM S.A.

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

Activitățile principale ale societății ca surse principale de venituri sunt definite de :

- cod CAEN 7112 - "Activitatea de inginerie și consultanță tehnică legată de aceasta" în industria chimică și petrochimică în principal,
- cod CAEN 7120 - "Activități de testări și analize tehnice"
- cod CAEN 6820 - "Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate"

b) Precizarea datei de înființare a societății comerciale

IPROCHIM S.A. firmă **fondată în anul 1948** ca institut de inginerie tehnologică și proiectare capabil să elaboreze documentații tehnico-economice necesare promovării și dezvoltării industriei chimice din România își continuă activitatea având ca repere de eligibilitate aceleași domenii tehnice specifice extinse pe zone tehnice și industriale complementare activității de bază.

În 1991, în baza Legii nr.15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale, prin H.G. nr. 156/07.03.1991, s-a înființat societatea comercială IPROCHIM S.A. București, cu sediul în Municipiul București, Calea Plevnei nr.137 A, sector 6, cod poștal 77131, prin preluarea integrală a activului și pasivului Institutului de Inginerie Tehnologică și Proiectare pentru Industria Chimică - IITPIC - București, care de la aceeași dată și-a încheiat activitatea.

IPROCHIM S.A. a fost înmatriculată la Oficiul Registrul Comerțului al Municipiului București sub nr. 40/6485/1991 din 15.07.1991.

c) Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a societății comerciale, în timpul exercițiului financiar

Nu este cazul.

d) Descrierea achizițiilor și/sau înstrăinărilor de active

La 31.12.2022 în patrimoniul societății sunt înregistrate **active imobilizate** în sumă de 95.732 mii lei, reprezentând 98,66 % din valoarea activelor anului.

În structură activele imobilizate se prezintă astfel:

Imobilizările necorporale în sumă de 2,15 mii lei. Imobilizările necorporale constau în programe informatice/licențe aferente acestora, achiziționate de la terți.

Imobilizări corporale la valoarea netă contabilă de **95.726 mii lei** în următoarea structură:

- terenuri 88.427 mii lei
- grupa construcții 3.358 mii lei
- instalații tehnice și mașini 50,26 mii lei
- alte instalații, utilaje și mobilier 8,39 mii lei
- investiții imobiliare 3.881 mii lei

Imobilizările corporale reprezintă 94,59 % din valoarea activelor anului 2022.

Imobilizări corporale în curs de execuție – nu este cazul.

Imobilizări financiare – participatii deținute la clusterul Biogasinno în valoare de 100 lei și garanții acordate clienților în valoare de 3.500 lei la data de 31.12.2023.



e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății

Planificarea anului 2022 a stipulat un Buget de venituri de 8.308 mii lei, la sfârșitul anului societatea înregistrând un deficit de 1.061 mii lei față de planificat.

Evoluția în structură a prestațiilor realizate la 31.12.2022 comparativ cu Programul de venituri planificat este următoarea:

Nr. crt.		Anul 2022		
		Programat	Realizat	±
0	1	2	3	4=3-2
	Total prestații, din care:	8.308	7.247	-1.061
1	ENG	1.130	632	-498
2	ADR-COV	2.720	2.697	-23
3	Închirieri spații	3.150	2.925	-225
3	Alte venituri	1.308	993	-315

VENITURILE TOTALE la 31.12.2022 sunt în valoare de 7.247 mii lei și înregistrează față de BVC un deficit în valoare de 1.061 mii lei (*o diminuare de 12,8%*):

Componența veniturilor totale (BVC și realizat) în anul 2022:

Nr.crt.	VENITURI (mii lei)	Anul 2022			
		BVC	Realiz.	Diferențe	%
0	1	2	3	4=3-2	5=3/2
1.	VENITURI TOTALE, din care:	8.308	7.247	-1.061	87,2%
1.	Venituri totale din exploatare, din care:	8.305	7.244	-1.061	87,2%
1.1	<i>cifra de afaceri</i>	8.225	7.213	-16	87,7%
1.2	<i>alte venituri</i>	80	31	-49	38,7%
2.	Venituri financiare, din care:	3	3	-	100,00%
2.1	<i>venituri din dobânzi</i>	-	-	-	-

Alte venituri (în sumă de 31 mii lei) se compun din:

- **Venituri din penalități:** 12,4 mii lei;
- **Venituri reprezentând prime casare program Rabla:** 2,6 mii lei
- **Alte venituri din exploatare:** 16 mii lei.

În anul 2022, **CHELTUIELILE TOTALE** înregistrează valoarea de 8.990 mii lei, cu 1.023 mii lei mai mult față de prevederile bugetare de 7.967 mii lei.

Cheltuielile de exploatare în sumă de 8.915 mii lei sunt peste prevederile bugetare (7.932 mii lei), înregistrând un excedent de 983 mii lei.

Cheltuielile financiare (cheltuieli privind dobânzile, cheltuieli din diferențele de curs valutar, alte cheltuieli financiare) înregistrate la 31.12.2022 sunt în valoare de 75 mii lei, peste prevederile bugetare (35 mii lei) cu 40 mii lei (114,3%).

Rezultatul brut pentru anul 2022 este o pierdere de -1.743 mii lei, comparativ cu prevederile bugetare care stipulau un profit de 341 mii lei, rezultatul reprezentând o diminuare cu 611%.



Rezultatul exercițiului financiar din perioada se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Anul 2022 (mii lei)			
	BVC	Realizat	Diferențe	%
0	1	2	3=2-1	4=2/1*100
Venituri din exploatare	8.305	7.244	-1.061	87,2
Cheltuieli de exploatare	7.932	8.915	983	112,4
Rezultat din exploatare	373	-1.671	-2.044	-611
Venituri financiare	3	3	0	100
Cheltuieli financiare	35	75	-40	214
Rezultat financiar	-32	-72	-40	-225
Venituri totale	8.308	7.247	-1.061	87,2
Cheltuieli totale	7.967	8.990	1.023	112,8
Rezultat brut al exercițiului (profit/pierdere)	341	-1.743	-2.084	-611
Impozit pe profit	0	0	0	0
Rezultat net al exercițiului	341	-1.743	-2.084	-611

1.1.1 Elemente de evaluare generală

În anul 2022 s-au înregistrat următoarele rezultate:

- a) pierdere neta - 1.743 mii lei
- b) cifra de afaceri 7.213 mii lei
- c) venituri totale 7.247 mii lei
- c) cheltuieli totale 8.990 mii lei
- e) lichiditate (disponibil în cont curent și depozite bancare) 479 mii lei.

1.1.2 Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale

Descrierea principalelor produse realizate și/sau servicii prestate cu precizarea:

a) Principalele piețe de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu și metodele de distribuție se referă la activitățile de:

- Inginerie tehnologică și Proiectare
- Inspecții tehnice ADR&COV și certificare ADR
- Închirieri spații

b) Ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceri ale societății comerciale în anul 2022:

-mii lei-

Servicii	Anul 2022	% *	% **
ENG	632	8,76	8,62
ADR + COV	2.697	37,39	37,25
Inchiriere (chirii+utilități)	2.925	40,55	40,40
Alte venituri de exploatare	959	13,30	13,26
Cifra de afaceri	7.213	100,00	99,53
Venituri financiare	34		0,47
Venituri totale	7.247		100,00

* % în cifra de afaceri

** % în venituri totale



b) 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:

Nu este cazul.

1.1.3 Evaluarea activității de aprovizionare (surse interne, surse import)

Activitatea de achiziții în cadrul IPROCHIM se desfășoară în conformitate cu procedurile interne care sunt în permanenta actualizate cu modificările legislative în materie.

Achizițiile IPROCHIM sunt reprezentate în ponderea cea mai mare, de aprovizionarea cu utilități, servicii de asigurarea securității sediilor, urmată de servicii specifice în special pentru activitățile ADR, servicii IT licențe și mentenanță softuri, și final materiale diverse pentru întreținere și reparații.

Furnizorii de produse, servicii și lucrări de la care societatea se aprovizionează sunt furnizori de: energie electrică, apă, gaze naturale, prestații privind lucrările de reparații, investiții, comunicații, servicii de pază, aprovizionare cu materiale și piese de schimb, combustibili, carburanți, etc.

Societatea IPROCHIM S.A. București nu înregistrează stocuri de materii prime în calitate de prestator de servicii, iar activitatea de aprovizionare este în cea mai mare parte din surse indigene și are ca scop asigurarea materialelor pentru activitatea de reparații, întreținere, protecția muncii, administrativ, echipament, combustibil pentru funcționarea parcului propriu auto.

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:

Cifra de afaceri realizată în anul 2022 este în valoare de **7.213 mii lei**.

Clienții IPROCHIM se regăsesc pe întreg teritoriul României, iar interesul acestora pentru serviciile IPROCHIM s-a păstrat, chiar dacă au existat și perioade de întreruperi ale colaborării, datorate diminuării resurselor financiare investiționale ale beneficiarilor.

Clienților tradiționali li s-au adăugat, în ultimii ani, alți solicitanți pentru noile domenii abordate, reprezentate în special de lucrările de ingineria mediului în scopul respectării legislației de mediu și de lucrările de evaluare active și afaceri.

În ultimul an, odata cu restrangerea activității în industria grea (nucleară, petrochimică, siderurgică) IPROCHIM s-a axat pe valorificarea spațiilor pe care le deține în proprietate, prin renegocierea contractelor de închiriere și încheierea de noi contracte, precum și pe extinderea activității în activitatea de ADR/COV.

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

Înainte de 1989, IPROCHIM acoperea întreaga cerere de servicii ingineresti și de proiectare a țării, pentru industria chimică și petrochimică, precum și a unor industrii înrudite.

După 1989 prin divizarea IPROCHIM în 3 institute, a apărut un prim nivel de concurență pe aceeași gama de servicii oferite la acel moment de PETRODESIGN și BIOING. Firmele nou formate, firme care s-au privatizat în perioada imediat următoare au acaparat pe parcursul a cca. 2 ani un procent de aprox. 50 % din piața serviciilor de proiectare.

În perioada cuprinsă între anii 1994 – 2000 concurența a crescut prin apariția de firme mici de inginerie industrială care au atras specialiști atât din zona firmelor de proiectare cât și din activitatea de producție fapt ce a condus la scăderea ponderii serviciilor IPROCHIM și reducerea activității la 40 % față de anul 1990.

Perioada următoare, începând cu anul 2001 și până la nivelul anului 2006 a continuat cu creșterea numărului de firme care ofereau produse și servicii similare IPROCHIM prin înființarea în România de puncte de lucru a unor firme internaționale deținătoare a primelor 10 locuri din activitatea specifică din



Europa cum ar fi Foster Wheeler, Fluor Corporation, Louis Berger Group, LUDAN, TEBODIN, SPG România, Tractebel Engineering etc., precum și prin crearea de noi firme pe lângă companii cu profil chimic importante pe piața industriei cum ar fi PREMIUM Ploiești, DESIGN RO, DARO Râmnicu Vâlcea, IPIP Ploiești, VTU.

Principalii concurenți pe piața specifică

Nr. crt.	Produsul sau grupul de produse (servicii)	Concurentul	
		Intern	Extern
1.	Activitatea de proiectare - VTU	x	x
2.	Activitatea de proiectare - Foster Wheeler	x	x
3.	Activitatea de proiectare - Fluor Corporation		x
4.	Activitatea de proiectare - Louis Berger Group,	x	
5.	Activitatea de proiectare – LUDAN	x	x
6.	Activitatea de proiectare – TEBODIN	x	x
7.	Activitatea de proiectare - SPG România,	x	x
8.	Activitatea de proiectare - Tractebel Engineering	x	x

IPOCHIM este singura firmă din piața de profil neprivatizată, fiind societate pe acțiuni cu capital majoritar de stat.

Stagnarea activității industriale în domeniu a condus la reducerea numărului de obiective industriale în curs de realizare și de perspectivă fapt ce a condus la scăderea numărului de proiecte și la înăsprirea concurenței prin intrarea pe piață a multor firme mici sau a unor asociații de firme mici, care oferă la prețuri sub cele practicate în mod curent pe piață, care la nivelul României se situează între 25 – 40 euro.

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

Activitatea de proiectare este mult afectată de faptul că investițiile din România în sfera de activitate IPOCHIM sunt minore față de anii precedenți.

Faptul că licitațiile publice, în marea majoritate, solicită oferte la cheie – proiectare și construcție, duce la participarea IPOCHIM la aceste licitații numai în asociere cu un Constructor (antreprenor). În general, firmele mari de construcții au înființat propriile departamente de proiectare și, astfel, interesul pentru IPOCHIM scade.

Imposibilitatea plății curente a datoriilor în termene privează IPOCHIM de participarea la licitații pe de o parte din cauza existenței datoriilor care generează imposibilitatea de garantare fie cu lichidități fie cu documente de garantare.

Activitatea ADR este și ea afectată de liberalizarea pieței care a condus la divizarea unei piețe de volum relativ constant, determinat de existența a cca. 3500 cisterne care fac obiectul inspecțiilor tehnice prin autorizarea altor trei organisme de inspecție.

1.1.5 Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul societății comerciale

a) Precizarea numărului și a nivelului de pregătire a angajaților societății comerciale precum și a gradului de sindicalizare a forței de muncă

Numărul efectiv de personal al IPOCHIM S.A. București la data de 01.01.2022 a fost de 49 angajați, iar la 31.12.2022 de 44 angajați, înregistrându-se o scădere de 10,2%, inclusiv pe departamentele de inginerie și proiectare.

La 31.12.2022 numărul de personal a fost de 44 angajați, structurat astfel:

- personal de conducere: 2 persoane cu contract de mandat (conducerea executivă);
- personal administrativ (inclusiv activitate de închiriere) și servicii suport: 20 angajați;
- personal direct productiv (ADR, COV, ENG): 22 angajați.



Gradul de sindicalizare al forței de muncă pentru anul 2022 a fost de 59% (26 din cei 44 de salariați fiind parte din Sindicat).

Fondul de salarii lunar brut al societății a cunoscut / va cunoaște următoarea evoluție urmare a reorganizării și restructurării societății prin măsurile aprobate de Consiliul de administrație în ședințele din 14.12.2022 și 06.03.2023, fiind redus semnificativ personalul în categoria serviciilor suport:

Nr. crt.	Data	Fond salarii lunar brut	Fond salarii anual brut	Nr. salariați	Economie fond salarii (raportată la 12.09.22)	Cost externalizare	Economie cu aplicare cost externalizare
1	12.09.22	309.157 lei	3.709.884 lei	53	-	-	-
2	03.03.23	230.034 lei	2.760.408 lei	42*	79.123 lei / lună 949.476 lei / an	55.000 lei / lună 660.000 lei / an	24.123 lei / lună 289.476 lei / an
3	După 06.03.23	202.301 lei	2.427.612 lei	37*	106.856 lei / lună 1.282.272 lei / an	69.000 lei / lună 828.000 lei / an	37.856 lei / lună 454.272 lei / an
4	După expirare preavize	184.400 lei	2.212.800 lei	35	124.757 lei / lună 1.497.084 lei / an	69.000 lei / lună 828.000 lei / an	55.757 lei / lună 669.084 lei / an

* **notă:** numărul include și doi salariați în preaviz, cu un fond de salarii de 17.901 lei/lună, respectiv 214.812 lei/an.

b) Descrierea raporturilor dintre manager și angajați precum și a oricăror elemente conflictuale ce caracterizează aceste raporturi

În anul 2022 nu au existat elemente de natură conflictuală între angajați și conducerea societății, potrivit informațiilor deținute de actualul Consiliu de Administrație.

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

Activitățile IPROCHIM, servicii pentru inginerie tehnologică, servicii pentru inspecții tehnice și serviciile de închiriere sunt activități fără impact asupra mediului. Aceste activități prin natura lor respectiv prin soluțiile tehnice dezvoltate în proiecte și activități, auditul de conformitate al inspecțiilor și activitatea de închiriere conduc la conservarea mediului.

1.1.7 Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

La începutul exercițiului financiar 2022, societatea nu mai avea organizată o structură de Cercetare – Dezvoltare, ca entitate de sine stătătoare. Conducerea executivă și-a stabilit însă obiectivul de a reînființa această activitate și de a reintroduce IPROCHIM în circuitul participărilor la programele de resort. Principala activitate care va fi urmărită este de a identifica și aplica la programele de cercetare naționale și internaționale, în raport de strategiile de dezvoltare la care institutul prin echipa și prin expertiza specialiștilor poate colabora.

Planul aflat în curs de întocmire are în vedere, printre altele, stabilirea unei interfete cu instituțiile de învățământ superior – facultăți, asociații profesionale, clustere, autorități coordonatoare activități de C&D, Camere de comerț din țară și din străinătate în scopul găsirii mijloacelor de colaborare în programe structurale tehnologice. Pe această cale, se vor putea desfășura activități de C&D de înaltă calitate, atât în cadrul unor parteneriate, cât și proprii, legate de solicitări punctuale ale clienților.

1.1.8 Evaluarea activității societății comerciale privind managementul riscului

Expunerea societății comerciale față de riscul de credit, de lichiditate și de cash-flow



Gestionarea riscului de credit

Riscul de credit se referă la riscul că un partener de afaceri nu va reuși să își îndeplinească obligațiile contractuale, generând o pierdere financiară pentru societate. Riscul de credit aferent celor mai importanți parteneri este atent evaluat, monitorizat și gestionat prin rapoarte frecvente transmise către management și printr-o politică strictă de recuperare a creanțelor de la clienții restanți.

Gestionarea riscului de lichiditate

În scopul evaluării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie operaționale și financiare bugetate sunt monitorizate și analizate lunar în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate. Analiza furnizează baza pentru deciziile de finanțare și angajamentele de capital. Rezervele de lichiditate sub forma liniei de credit angajate sunt constituite pentru a asigura în orice moment solvabilitatea și flexibilitatea financiară necesară societății.

Indicatorii de lichiditate oferă garanția acoperirii datoriilor curente din active curente. Lichiditatea generală este un indicator care măsoară capacitatea unei firme, la un moment dat, de a-și acoperi datoriile pe termen scurt prin valorificarea tuturor activelor curente ale firmei. Se recomandă ca lichiditatea generală să aibă valoarea minimă de 1 sau 1,5, dar, în funcție de domeniul de activitate al firmei și de conjunctura mediului de afaceri această valoare poate fi reconsiderată.

Lichiditatea generală reprezintă raportul dintre active circulante totale și datoriile curente, înregistrând **în anul 2022 valoarea 0,67**.

Lichiditatea imediată (testul acid) reprezintă un raport între activele (curente diminuate cu stocurile) și datoriile curente, valoarea acestui indicator fiind **în anul 2022 de 0,67**.

Lichiditatea imediată este un indicator financiar care măsoară capacitatea unei companii de a-și plăti datoriile pe termen scurt, fără a vinde stocurile. Acesta se calculează ca diferența dintre activele circulante și stocuri împărțită la datoriile curente.

Descrierea politicilor și a obiectivelor societății comerciale privind managementul riscului

Potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, cuprinzând standardele de control intern managerial la entitățile publice și măsurile de control necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, prin angajamentul deplin al conducerii societății și măsurile dispuse, s-a creat și adoptat cadrul organizatoric pentru implementarea și dezvoltarea procesului de management al riscului în vederea gestionării riscurilor într-un mod cât mai eficient, economic și eficace pentru atingerea obiectivelor în țintele prognozate.

La nivelul societății, prin decizia internă a conducătorului societății s-a constituit Comisia de monitorizare, ce coordonează și procesul de gestionare a riscurilor, iar la nivelul compartimentelor s-a stabilit responsabilii cu riscurile. În Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al IPROCHIM S.A. pe anul 2022 a fost prevăzută acțiunea de identificare și evaluare a principalelor riscuri proprii activităților din cadrul structurilor IPROCHIM S.A., precum și stabilirea măsurilor de gestionare a riscurilor identificate și evaluate la nivelul activităților din cadrul compartimentelor.

De asemenea, prin Programul de dezvoltare s-a prevăzut și acțiunea de revizuire a Registrului riscurilor la nivelul societății, dar nu s-a și realizat până la finalul anului 2022, registrul este în curs de actualizare.

Conducerea executivă a IPROCHIM S.A. a luat măsuri pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial și pentru o bună gestionare a riscurilor de la toate nivelurile manageriale, acestea fiind în curs de desfășurare.

1.1.9 Elemente de perspectivă privind activitatea societății

a) Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății

- Lipsa disponibilităților, datorată unui management defectuos în primele trei trimestre ale anului 2022, precum și amanarii unor hotărâri de către AGA cu privire la procesul decizional și renegocierea unor contracte și linia de credit care va deveni scadentă în luna aprilie 2023.



- Implicarea și mai redusă a tineretului către pregătire tehnică de specialitate determinată și de instabilitatea salarială, data de situația financiară a societății;
- Lipsa totală a specialiștilor cu competențe majore în elaborarea proiectelor din cauze obiective – nivelul devărstă și/sau subiective – nivelul salarial necompetitiv în raport cu companii similare ca profil și activitate.
- Lipsa și în perspectivă de a angaja tineri acestia nemaiașavând de unde să preia cunoșterea celor cu experiență;
- Lipsa segmentului de specialiști eligibili activității de Proiectare de vârstă medie cu experiență de minim 10 ani care să continue activitățile de verificare și expertizare a proiectelor.
- Responsabilitatea tehnică și juridică a unui proiect se asigură, de regulă, de minim 3 (trei) proiectanți cu diferite nivele de pregătire, pe fiecare specialitate care concurează la elaborarea acestuia ceea ce ar impune la nivelul proiectării pentru obiective de investiții, și aceeași cifră de afaceri un minim de 60 specialiști, lucru imposibil de asigurat în condițiile economice actuale ale societății.

b) Prezentarea și analizarea efectelor cheltuielilor de capital

Activitatea de **investiții** în cadrul societății IPROCHIM S.A. București în anul 2022 a fost practic inexistentă, din lipsa preocupării managementului de a îmbunătăți activitatea aferentă primelor trei trimestre ale anului 2022 și a lipsei resurselor financiare disponibile.

2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETĂȚII

2.1. Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea societății comerciale.

IPROCHIM își desfășoară activitatea de bază în sediul de birouri din București, str. Mihai Eminescu nr. 19-21, sector 1.

De asemenea, desfășoară activități de închiriere în următoarele sedii:

- București, str. Calea Plevnei, nr. 137C, Sector 6,
- București, str. Mihai Eminescu, nr. 19-21, Sector 1,
- Iași, str. Costache Negri, nr. 48, Județul Iași,
- Sibiu, str. Dr. Ioan Ratiu nr. 4-6, Județul Sibiu

2.2. Descrierea și analiza gradului de uzură al proprietăților societății comerciale

Din punct de vedere al stării fizice și al menținerii în funcțiune a mijloacelor fixe, gradul de uzură stabilit pentru instalațiile, echipamentele din patrimoniul societății, conform Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe este apreciat la peste 50%.

Amortizarea se calculează la valoarea contabilă (costul de achiziție sau valoarea reevaluată), utilizându-se metoda de amortizare liniară, de-a lungul duratei de viață utilă estimată a activelor, începând din luna următoare punerii în funcțiune și se include lunar în costurile societății.

Duratele de viață utile estimate sunt:

Categorie	Durata de viață utilă (ani)
Concesiuni brevete și alte imobilizări necorporale	3 ani
Construcții	5-45 ani
Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	3-20 ani
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	10-15 ani
Mijloace de transport	5- 6 ani
Mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	3-15 ani

Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesară pentru a funcționa în maniera dorită de conducere.



Amortizarea unui activ încetează cel mai devreme la data când activul este clasificat drept deținut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deținut în vederea vânzării) și la data la care activul este derecunoscut.

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

Potențialele probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății comerciale au fost rezolvate. Notificarile au fost solutionate potrivit Legii speciale prin propunere de acordare de despachubiri conform legii.

3. PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATE

Conform Hotărârii de Guvern privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, IPROCHIM București se afla sub autoritatea Ministerului Economiei.

Capitalul social subscris și vărsat integral este de **816.397,50 lei** divizat în **326.559** acțiuni cu valoare nominală de 2,5 lei.

Structura acționariatului IPROCHIM S.A. la 31.12.2022:

Acționar	Nr. acțiuni	Pondere (%)
Ministerul Economiei	238.364	72,9926
Persoane juridice	51	0,0156
Vasile Didila	57.000	17,4547
Persoane fizice	31.144	9,5370
TOTAL	326.559	100

În cursul anului 2022 nu s-au desfășurat activități ale IPROCHIM S.A. București de achiziționare a propriilor acțiuni.

IPROCHIM S.A. București nu are filiale, neexistând acțiuni emise de societatea mama deținute de filiale.

În cursul anului 2022 societatea nu a emis obligațiuni.

3.1 Precizarea piețelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise de societatea comercială

Acțiunile IPROCHIM S.A. București sunt tranzacționate la Bursa de Valori București, pe Sistemul Alternativ de Tranzacționare categoria AeRo Standard, simbol IPHI.

3.2 Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite/plătite/acumulate în ultimii 3 ani și dacă este cazul, a motivelor pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani

Pentru anul 2022 societatea a înregistrat o pierdere netă în valoare de 1.743.882 lei, care se adaugă la pierderea de recuperat din anii anteriori, rezultând o valoare reportată de 6.051.969 lei. Ca urmare, societatea nu poate distribui dividende acționarilor până la recuperarea integrală a pierderii contabile.

3.3 Descrierea oricăror activități ale societății comerciale de achiziționare a propriilor acțiuni Nu este cazul.

3.4 În cazul în care societatea comercială are filiale, precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea mamă deținute de filiale Nu este cazul.



- 3.5 În cazul în care societatea comercială a emis obligațiuni și/sau alte titluri de creanțe, prezentarea modului în care societatea comercială își achită obligațiile față de deținătorii de astfel de valori mobiliare
Nu este cazul.

4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII

4.1. Prezentarea listei administratorilor societății

În exercitiul financiar 2022 conducerea administrativă a societății a fost asigurată de Consiliul de Administrație (format din 5 membri), 11 persoane exercitând atribuțiile prevăzute de lege în calitate de administratori și/sau Președinte al acestui organ de conducere colectivă a societății.

Componența Consiliului de Administrație în exercițiul financiar 2022:

Nr. crt.	Nume și prenume	Profesie	Funcție și durata mandatului*
1.	FARMACHE STERE CONSTANTIN	economist	Administrator provizoriu și Președinte 03.08.2021 – 10.09.2022
2.	BARDAȘ MARIA MIHAELA	economist	Administrator provizoriu 08.11.2021 – 10.02.2023 Președinte 11.09.2022 – 10.02.2023
3.	POPESCU GABRIELA	economist	Administrator provizoriu 08.11.2021 – 08.03.2022
4.	ALECSANDRU ȘTEFAN	inginer	Administrator provizoriu 10.08.2021 – 10.09.2022
5.	RUSU NICOLETA	jurist	Administrator provizoriu 09.03.2022 – 10.09.2022
6.	SAVA DRAGOȘ	economist	Administrator provizoriu 24.03.2022 – 09.05.2022
7.	VASILESCU LOREDANA	avocat	Administrator permanent 19.08.2016 – 14.02.2022
8.	HIOHI ALBERT LAURENȚIU	inginer	Administrator permanent 10.05.2022 – prezent
9.	NICULESCU ALINA	inginer	Administrator provizoriu 11.09.2022 – 13.03.2023
10.	PASCAL REMUS	economist	Administrator provizoriu 21.09.2022 – 13.03.2023
11.	FRUNZULICĂ DORU CLAUDIAN	economist	Administrator provizoriu 11.09.2022 – prezent Președinte 13.03.2023 – prezent

* **NOTĂ:** Durata mandatului este în regim de provizorat, dar nu mai târziu de data alegerii administratorilor în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109 / 2011, privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

- b) Orice acord, înțelegere sau legătură de familie între administratori și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită administrator
Nu este cazul.

- c) Participarea administratorului la capitalul societății comerciale
Nu este cazul.

- d) Lista persoanelor afiliate societății comerciale
Nu este cazul.



4.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societății comerciale:

Conducerea executivă a IPROCHIM S.A. în anul 2022:

Nr. crt.	Nume și Prenume	Funcție și durata mandatului*
1.	NISTOR STEJĂREL DUMITRU	Director General provizoriu 26.04.2021-09.05.2022
2.	ALECSANDRU ȘTEFAN	Director General provizoriu 10.05.2022-10.09.2022
3.	TIBERIU ȚICLEA	Director General provizoriu 21.09.2022-prezent
4.	STOE GABRIEL	Director General Adjunct provizoriu 01.10.2022-prezent

* **NOTĂ:** Durata mandatului este în regim de provizorat, dar nu mai târziu de data numirii directorilor în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 109 / 2011, privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

a) termenul pentru care persoana face parte din conducerea executivă

Membrii conducerii executive sunt angajați în baza unui contract de mandat și remunerați în limita stabilită de Consiliul 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 persoanei respective la capitalul societății comerciale

Nu există participări ale directorilor în funcție la capitalul social al IPROCHIM S.A. București.

4.3. 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

Situația Bilantului și cea a Contului de profit și pierdere la 31 decembrie 2022 este prezentată detaliat în cadrul Situațiilor Financiare și al notelor explicative. Acestea au fost întocmite de către Societatea Mega Cont Expert SRL și auditate de către Societatea MGMT AUDIT&BPO SRL.

Fata de Situațiile Financiare prezentate, Consiliul nu a formulat observații.

Consiliul de Administrație,
prin Președinte,
Doru-Claudian FRUNZULICĂ

Introduceți text aici



Introduceți text aici

str. Mihai Eminescu nr.19-21, Sector 1, București cod 010512
Tel.: 021/211.76.54; Fax: 021/210.27.01;
E-mail: office@iprochim.ro; web: www.iprochim.ro

IPOCHIM S.A. BUCUREȘTI	
INTĂRARE Nr.	2023
Luna.	05/02
Ziua	28

DECLARAȚIA PERSOANELOR RESPONSABILE

Subsemnații, ȚICLEA TIBERIU, în calitate de Director General, și STOIE GABRIEL, în calitate de Director General Adjunct, reprezentanți ai **IPOCHIM S.A.** (societate având sediul social în BUCUREȘTI, Sector 1, str. Mihai Eminescu, nr. 19-21, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București sub număr de ordine J40 / 6485 / 15.07.1991, Cod Unic de Înregistrare 457747, atribut fiscal RO), *cunoscând prevederile art. 326 Cod penal cu privire la falsul în declarații,*

declarăm pe proprie răspundere că Situațiile financiar-contabile anuale la 31.12.2022. au fost întocmite conform standardelor contabile aplicabile și oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea activelor, obligațiilor, poziției financiare și contului de profit și pierdere.

Prezenta declarație o dăm pentru a fi depusă la A.S.F. și la operatorul pieței de tranzacționare B.V.B. – Piața AeRo și este anexată Raportului anual la 31.12.2022, întocmit potrivit Regulamentului A.S.F. nr. 5 / 2018.

IPOCHIM S.A.

Director General
ȚICLEA Tiberiu



Director General Adjunct,
STOIE Gabriel



str. Mihai Eminescu nr.19-21, Sector 1, București cod 010512
Tel.: 021/211.76.54; Fax: 021/210.27.01;
E-mail: office@iprochim.ro; web: www.iprochim.ro

IPOCHIM S.A. BUCUREȘTI		
INTRARE Nr.....	863
A.....	2023	Luna.....
	03	Ziua.....
		28

DECLARAȚIE

în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31.12.2022 pentru:

Entitate: **IPOCHIM S.A.**
Județul: (40) Municipiul București,
Adresa: București, Sector 1, str. Mihai Eminescu nr. 19-21,
Număr ordine din registrul comerțului:
J40/6485/1991,
Forma de proprietate:
(27) Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton (capital de stat
>=50%),
Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN):
7112 Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
Cod de identificare fiscal, atribut fiscal:
457747 (RO)

Subsemnatul **ȚICLEA TIBERIU**, în calitate de Director General, își asumă răspunderea pentru întocmirea Situațiilor financiare anuale la 31.12.2022 și confirmă că:

- politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

IPOCHIM S.A.
Director General,
ȚICLEA Tiberiu



Bifati numai
dacă
este cazul:
 Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
 Sucursala
 GIE - grupuri de interes economic
 Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru Anul **2022**

Suma de control 816.398

Entitatea IPROCHIM S.A.

Adresa

Județ Bucuresti Sector Sector 1 Localitate BUCURESTI

Strada MIHAI EMINESCU Nr. 19-21 Bloc Scara Ap. Telefon 0212117654

Număr din registrul comerțului J40/6485/1991 Cod unic de inregistrare 4 5 7 7 4 7

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

6820 Inchirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

6820 Inchirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate

 Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

 Raportări anuale
 Entități mijlocii, mari si entități de interes public
 Entități mici
 Microentități
 Entități de interes public

?

-
1. entitățile care au optat pentru un
- exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**
- , cf.art. 27 din
- Legea contabilității nr. 82/1991*
-
-
2. persoanele juridice aflate în
- lichidare**
- , potrivit legii
-
-
3. subunitățile deschise în România de
- societăți rezidente**
- în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total

94.583.902

Capital subscris

816.398

Profit/ pierdere

-1.743.882

ADMINISTRĂTOR,

Numele si prenumele

TICLEA TIBERIU

Semnătura

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MEGA CONT EXPERT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional

003546

CIF/ CUI membru CECCAR

1 9 0 6 2 9 9 3

Semnătura

Entitatea are **obligatia legală** de auditare a situatiilor financiare anuale? DA NUEntitatea a **optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale? DA NU**AUDITOR**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

MGMT AUDIT&BPO SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

FA1263

CIF/ CUI

3 3 9 2 8 7 9 4

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Oana-Mihaela Ion

Semnat digital de Oana-Mihaela Ion
Data: 2023.03.27 11:08:44 +03'00'

Semnătura electronica

Entitatea are **obligatia legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori? DA NU**Formular VALIDAT**

BILANT
la data de 31.12.2022

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.4268 /2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2022	31.12.2022
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	2.348	2.147
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	2.348	2.147
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	91.881.734	91.785.678
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	88.098	50.255
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	12.326	8.393
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	4.016.699	3.881.812
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12		
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	95.998.857	95.726.138
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	100	100
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri immobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	10.654	3.500
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	10.754	3.600
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	96.011.959	95.731.885
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	5.892	578
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	1.483.279	0
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28		
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29		
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	1.489.171	578
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	1.411.457	765.360
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	506.968	47.567
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	1.918.425	812.927
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	986.306	479.253
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	4.393.902	1.292.758
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	18.542	7.207
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	1.050.000	1.050.000
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	85.433	71.725
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	433.455	424.989
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	457.039	382.296
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	2.025.927	1.929.010
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	2.247.457	-800.172
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	98.259.416	94.931.713
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	155.323	179.045
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	155.323	179.045
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	20.654	168.766
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	20.654	168.766
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	6.934	4.286
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	6.934	4.286
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	132.126	166.841
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	132.126	166.841
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	139.060	171.127
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	816.398	816.398

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	816.398	816.398
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	98.478.866	98.478.866
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	163.280	163.280
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	2.921.209	2.921.209
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	3.084.489	3.084.489
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	96	95		
SOLD D (ct. 117)	97	96	4.495.219	6.051.969
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	198.905	0
SOLD D (ct. 121)	99	98		1.743.882
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	98.083.439	94.583.902
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	98.083.439	94.583.902

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

TICLEA TIBERIU

Semnătura

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MEGA CONT EXPERT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

003546

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	6.975.795	7.213.373
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	6.975.795	3.970.290
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	6.975.795	7.213.373
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	0	0
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	0	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	0	0
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	90.566	31.106
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	2.600	2.648
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	7.066.361	7.244.479
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	71.637	97.119
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	32.962	14.895
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	618.437	758.845
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)		351.777
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		329.111
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	0	0
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	231	0
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	3.234.723	3.540.926
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	3.152.506	3.453.343
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	82.217	87.583

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	27	25	292.325	318.930
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	292.325	318.930
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	30	28	0	1.086.296
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29	0	1.086.296
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30	0	0
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	33	31	2.837.555	2.942.992
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	2.315.495	2.594.754
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	35	33	411.169	340.458
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34	0	0
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37	35	0	239
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38	36	0	0
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39	37	110.891	7.541
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	40	39	-251.692	155.486
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40	11.090	179.421
- Venituri (ct.7812)	42	41	262.782	23.935
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	43	42	6.835.716	8.915.489
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	44	43	230.645	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	45	44	0	1.671.010
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46	0	0
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	18	2.339
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48	0	0
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50	49	0	0
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	51	50	2.601	12
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	52	51	0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	53	52	2.619	2.351
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	54	53	0	0
- Cheltuieli (ct.686)	55	54	0	0
- Venituri (ct.786)	56	55	0	0
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	34.258	74.939
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57	0	0
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	101	284
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	60	59	34.359	75.223

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):					
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	0	0	
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	31.740	72.872	
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	63	62	7.068.980	7.246.830	
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	64	63	6.870.075	8.990.712	
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):					
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	198.905	0	
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	0	1.743.882	
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66	0	0	
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)	0	0	
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)	0	0	
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67	0	0	
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68	0	0	
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:					
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	198.905	0	
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	0	1.743.882	

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 34 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

TICLEA TIBERIU

Semnătura



**Formular
VALIDAT**

INTOCMIT,

Numele si prenumele

MEGA CONT EXPERT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

003546

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.4268 /2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01				
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		1.743.882	
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03				
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:		Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3		2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	150.925		150.925	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	150.925		150.925	
- peste 30 de zile	06	06	102.713		102.713	
- peste 90 de zile	07	07	152		152	
- peste 1 an	08	08	48.060		48.060	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09				
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10				
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12				
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13				
- alte datorii sociale	14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15				
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16				
Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17				
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18				
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariati	20	19	47		52	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	49		44	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23		

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	2.361.897
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	2.361.897
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	8.400
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Cheltuieli de inovare	50	45	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	10.754	3.600
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	100	100
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	100	100
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	10.654	3.500
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	10.654	3.500
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	2.091.077	2.538.148
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	1.660.911	2.361.897
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	2.242	2.242
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	178.044	80.067
- creanțe în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	158.221	73.904
- creanțe fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	19.822	6.162
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	1	1
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legatură cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70	158.221	
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	355.485	11.522
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	355.485	11.522
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	16.209	2.585
- în lei (ct. 5311)	99	85	16.199	2.575
- în valută (ct. 5314)	100	86	10	10
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	968.573	469.478
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	952.232	450.111
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	16.341	19.367
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	1.214.169	1.224.898
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	155.323	179.045
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	518.888	496.715
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	160.365	175.924
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	216.405	200.850
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	121.912	121.343
- datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	94.002	79.132
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114	116	
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	375	375
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	163.188	172.364		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123				
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	163.188	172.364		
- subventii nereluatae la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	816.398	816.398		
- acțiuni cotate 4)	150	131	816.398	816.398		
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	2.707	2.707		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	514.333	439.287		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	816.398	X	816.398	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	595.910	72,99	595.910	72,99
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143	595.910	72,99	595.910	72,99
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150				
- deținut de persoane fizice	170	151	220.360	26,99	220.360	26,99
- deținut de alte entități	171	152	128	0,02	128	0,02

		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2021	2022		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2021	2022		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul raportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul raportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2021	2022		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul raportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2021	2022
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:		Nr. rd.	Sume (lei)	
- inundații	192	170a (322)		
- secetă	193	170b (323)		
- alunecări de teren	194	170c (324)		
	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

TICLEA TIBERIU

Semnatura

**Formular
VALIDAT**
INTOCMIT,

Numele si prenumele

MEGA CONT EXPERT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

003546

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:' NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2022

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	2.706			X	2.706
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	2.706			X	2.706
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	88.427.400			X	88.427.400
2.Constructii	09	4.241.000	40.631			4.281.631
3.Instalatii tehnice si masini	10	814.517	5.379			819.896
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	152.590	0			152.590
5.Investitii imobiliare	12	5.042.948				5.042.948
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17					
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	98.678.455	46.010			98.724.465
III.Imobilizari financiare	19	10.754		7.154	X	3.600
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	98.691.915	46.010	7.154		98.730.771

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	358	201		559
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	358	201		559
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	786.666	136.687		923.353
3.Instalatii tehnice si masini	29	726.420	43.221		769.641
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	140.264	3.933		144.197
5.Investitii imobiliare	31	1.026.248	134.888		1.161.136
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	2.679.598	318.729		2.998.327
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	2.679.956	318.930		2.998.886

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru immobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenume

TICLEA TIBERIU

Semnătura

Numele si prenumele

MEGA CONT EXPERT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

003546

Formular
VALIDAT

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.4268/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2022 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2023, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2022 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2023 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

¹⁾ Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

²⁾ Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023 se referă la data de 1 ianuarie 2023, respectiv 31 decembrie 2023, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2023), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2022).

³⁾ A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1		Alege cont	
			-
			+

NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Societatea IPOCHIM S.A., cu sediul in București, Str.MIHAI EMINESCU nr. 19-21, sector 1, a fost infiintata prin HG 156 / 07.03.1991 și a fost inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J 40 / 6485 / 1991 la data de 15.07.1991.

Conform Nomenclatorului formelor de proprietate, IPOCHIM S.A. este incadrata ca societate cu proprietate majoritara de stat (capital social de stat 72,9926 %), având ca activitate principala, proiectarea in domeniul industriei chimice, dupa cum reiese și din statut.

Intreaga activitate a IPOCHIM S.A. s-a desfașurat cu respectarea cadrului legislativ general, impus de prevederile Legii 15 / 1990 și Legii 31 / 1990 (modificata și republicata), care reglementeaza conditiile de functionare a societatilor comerciale, structura și mecanismele de conducere și functionare ale acestora, precum și raspunderea și controlul asupra modului de gospodarie și gestionare a patrimoniului societatiilor comerciale.

IPOCHIM este o Companie Româneasca de Inginerie care opereaza in domeniul Industriei Chimice, Petrochimice și al Rafinariilor Industriale.

Compania are trei activitati:

- o Inginerie si proiectare tehnologica
- o Inspectii tehnice ADR-COV
- o Inchiriere spatii

In cursul anului 2022 cea mai mare parte din cifra de afaceri a provenit din activitatea de inchiriere spatii si servicii inspectii tehnice ADR-COV.

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

Societatea are actiunile listate la Bursa de Valori Bucuresti, categoria AERO/SIBEX – Sistemul alternativ de tranzactionare.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Acestea sunt situatiile financiare ale Societatii IPOCHIM S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 intocmite in conformitate cu:

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

Politicele contabile adoptate pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare sunt in conformitate cu principiile contabile prevazute de OMFP 1802/2014.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit si pierdere;
- Situatie fluxurilor de trezorerie;
- Situatie modificarii capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare.

Situatiile financiare se refera doar la IPOCHIM S.A.

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei (“RON”). Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

2.2. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Societatea isi va continua in mod normal functionarea fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Principiul permanentei metodelor

Societatea aplica consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile si metodele de evaluare.

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o baza prudent si, in special:

- a) in contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost incasat sau platit) si au fost inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeași tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa între cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii

Dupa cum este mentionat la nota 2.4, in scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse in situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar precedent s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 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 cerut in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 4268/2022. Cu exceptia acestui aspect, bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

2.3. 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.

2.4. Situatii comparative

In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse in situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022, 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

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

OMF 1802/2014 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 cerut de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 4268/2022.

Cu exceptia aspectelor mentionate mai sus, situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2022 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare ale exercitiului financiar precedent. In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.5. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile 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.

2.6. 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.

Conducerea considera ca sprijinul oferit de actionarul majoritar, prin Ministerul Economiei va fi suficient pentru a permite continuarea activitatii si achitarea datoriilor in cursul normal al activitatii de exploatare, cu afectarea minima a activului imobiliar prin vânzarea unor active subutilizate al societatii și transformarea astfel, partiala, a capitalului imobilizat in capital circulant, pentru a raspunde masurilor de redresare a societatii și dezvoltarea a afacerilor de baza și /sau fara a fi nevoie de intreruperea fortata determinata de factori externi a operatiunilor sale sau alte actiuni similare.

2.7. 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 caror 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 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 efectuării tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobiliarile 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 2022 si 31 decembrie 2021, au fost dupa cum urmeaza:

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Moneda	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
RON/USD	4,3707	4.6346
RON/EUR	4,9481	4,9474

2.8. Imobilizari necorporale

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

Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire sunt capitalizate si amortizate pe o perioada de 5 ani.

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

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

Cheltuielile de dezvoltare sunt amortizate liniar intr-o perioada reprezentand durata contractului, dar nu mai mult de 10 ani.

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

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

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

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

Tip	Ani
Concesiuni	5
Brevete	5
Licente	5
Marci comerciale, drepturi si active similare	5

Fond comercial rezultat din fuziune/cumparare

Nu este aplicabil.

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.

2.9. 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

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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

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

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 partiale, 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 contabila a partii inlocuite, cu amortizarea aferenta este scoasa din evidenta.

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 efectuarii fiecarei inspectii generale, drept cheltuiala .

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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 31 decembrie 2015 Societatea a stabilit pe baza politicilor contabile si a rationamentului profesional, care dintre proprietatile imobiliare detinute 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 inceperea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria investitiilor imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor; incheierea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor in categoria investitiilor imobiliare.

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

Imobilizari detinute in 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.

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.

In cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, entitatea inregistreaza in contabilitate o cheltuiala cu amortizarea corespunzatoare duratei ramase de amortizat.

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. Duratele de viata pentru pricipalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Concesiuni, brevete și alte imobilizari neco.	3
Constructii	5-45
Instalatii tehnice	3-20
Aparate de masura	10-15
Mașini, vehicule	5-6
Alte instalatii, utilaje și mobilier	3-15

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 evidentiata distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale 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.

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.

2.10. Imobilizari financiare si investitii pe termen scurt

Imobilizarile financiare cuprind actiuni la entitatile afiliate si depozite bancare pentru garantii de buna executie acordate clientilor conform contractelor de proiectare incheiate si se prezinta in bilant la valoarea de intrare .

Societatea detine imobilizari financiare care constau in participatii detinute la clusterul Biogasinno in valoare de 100 lei si garantii acordate clientilor in valoare de 3.500 lei la data de 31.12.2022; acestea sunt prezentate in bilant ca active imobilizate, fiind constituite pentru o perioada mai mare de 1 an.

2.11. Vanzarea si inchirierea unui activ pe termen lung

Vanzarea unui activ imobilizat, 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 a 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.

2.12. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din depreciere

Nu este aplicabil.

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

Nu este aplicabil

2.13. *Stocuri*

Principalele categorii de stocuri sunt productia in curs de executie si materialele consumabile.

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurile de productie.

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 productiei in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume : manopera directa si alte cheltuieli directe de productie.

Costul stocurilor se determina in raport cu situatia data pe baza costului standard, al metodei identificarii specifice . La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei costului 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.

2.14. *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 agreeata . 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.

2.15. *Numerar si echivalente numerar*

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare 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 de descoperitul de cont.

2.16. *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.

2.17. Datorii

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.

2.18. 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 reînnoit 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.

2.19. 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 pe care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment. 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 nu a recunoscut in contabilitate niciun provizion pentru restructurare.

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

Nu este aplicabil

Alte provizioane

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

2.20. *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.

Nu au fost constituite provizioane pentru pensii acordate salariatilor.

2.21. *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 aceeasi perioada in care sunt recunoscute cheltuielile si se prezinta in contul de profit si pierdere ca elemente de venituri.

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

2.22. *Capital social*

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire. Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

2.23. *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. Rezervele legale ale societatii (in valoare de 163.280 lei) sunt deja in limita a 20% din capitalul social varsat.

2.24. *Dividende*

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

2.25. *Rezultat reportat*

Pierderea contabila reportata a fost acoperita partial din profitul reportat ca si din rezerve, potrivit Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor.

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 de cel pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

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

2.26. *Instrumente financiare*

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

2.27. *Venituri*

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 proiectare, 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 in 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.

2.28. *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.

2.29. *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.

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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

2.30. 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 eronata a informatiilor in situatiile 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 raportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza pe seama contului de profit si pierdere.

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.

2.31. Parti legate

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

In conformitate cu OMF 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup. Nu este aplicabil.

2.32. Modificarea politicilor contabile

Nu este cazul.

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Creșteri	Reduceri		Sold final
				Total	Din care: dezmembrari și casari	(col.5=1+2-3)
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	1	2.706	-		X	2.706
Cheltuieli de constituire si dezvoltare	2		-			
Fondul comercial	3				X	
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	4				X	-
TOTAL (rd. 01 la 04)	5	2.706	-			2.706
II.Imobilizari corporale						-
Terenuri	6	88.427.400	-		X	88.427.400
Constructii	7	4.241.000	40.631		X	4.281.631
Instalatii tehnice și mașini	8	814.517	5.379			819.896
Alte instalatii, utilaje și mobilier	9	152.590				152.590
Investitii imobiliare	10	5.042.948			X	5.042.948
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	11					-
Active biologice productive	12					-
Imobilizari corporale in curs de executie	13					-
Investitii imobiliare in curs de executie	14					-
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					-
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	98.678.455	46.010			98.724.465
III.Imobilizari financiare	17	10.654		7.154	X	3.600
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 05+16+17)	18	98.691.915	46.010	7.154		98.730.771

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Elemente de amortizare	Nr rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare afidenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfârșitul anului
					(col. 9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Concesiuni, brevete, mărci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	19	358	201		559
Cheltuieli de constituire si dezvoltare	20		-		
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	21				-
TOTAL (rd. 19+20+21+22)	22	358	201		559
II.Imobilizari corporale					-
Terenuri	23				-
Constructii	24	786.666	136.687		923.353
Instalatii tehnice și mașini	25	726.420	43.221		769.641
Alte instalatii, utilaje și mobilier	26	140.264	3.933		144.197
Investitii imobiliare	27	1.026.248	134.888		1.161.136
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	28				-
Active biologice productive	29				-
TOTAL (rd. 23 la 29)	30	2.679.598	318.729		2.998.327
AMORTIZARI – TOTAL (rd. 22+30)	31	2.679.956	318.930		2.998.886

3.1. Imobilizari necorporale

La 31 decembrie 2022, cheltuielile de constituire nu figureaza cu sold, acestea fiind amortizate integral si scoase din evidenta. Societatea nu a efectuat Cheltuieli de dezvoltare in cursul anului.

Fondul comercial

Entitatea nu a recunoscut fond comercial in evidenta contabila.

Pierderi din depreciere

Nu este cazul.

3.2. Imobilizari corporale

Terenuri si constructii

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

La 31 decembrie 2022, societatea detine in proprietate terenuri in valoare de 88.427.400 RON in locatiile: Iasi, Sibiu si Bucuresti – str. Calea Pleveni si Str. M. Eminescu si cladiri in valoare neta contabila de 3.358.278 RON, formata din apartament si cladire administrativa.

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Instalatii tehnice si masini

La 31 decembrie 2022, societatea detine instalatii tehnice si masini in valoare neta contabila de 50.255 RON, valorile semnificative reprezentand server (18.167 RON), 2 autoturisme Dacia Logan (26.887 RON).

Alte instalatii, utilaje si mobilier

La 31 decembrie 2022, societatea detine utilaje si mobilier in valoare neta contabila de 8.393 RON, valorile semnificative reprezentand bariera auto (2.079 RON) si sistem supraveghere video (4.279 RON).

Investitii imobiliare

La 31 decembrie 2022 societatea detine investitii imobiliare in valoare neta contabila de 3.881.812 RON. Investitiile imobiliare cuprind un numar de proprietati comerciale care sunt inchiriate tertilor. Majoritatea contractelor de inchiriere aferente acestor proprietati nu prevad o perioada initiala irevocabila, fiind intocmite pe o durata de 1 an, cu posibilitate de prelungire, dar nu mai tarziu de data vanzarii pachetului majoritar de actiuni MECMA. Prolungirile ulterioare sunt negociate cu locatarii. Nu sunt percepute chirii contingente.

La 31 decembrie 2022, situatia ocuparii cladirilor se prezinta astfel:

- Cladirea din str. M. Eminescu: grad de ocupare 80%, din care 30% chiriasi externi si 50% birourile societatii
- Cladirea din str. Calea Plevnei: grad de ocupare 90%, chiriasi externi
- Cladirea din Iasi: grad de ocupare 100%, chiriasi externi
- Cladirea din Sibiu: grad de ocupare 38%, chiriasi externi
- Apartament Bucuresti, str. Radu Popescu nr.17: grad de ocupare 0%, disponibil pentru inchiriere.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

La 31 decembrie 2013, in baza OMFP 3055/2009 si a deciziei conducerii societatii, 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 OMFP 1802/2014, se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de profesionisti calificati. Diferenta de reevaluare este reflectata in rezervele din reevaluare. Valorile astfel determinat in urma reevaluarii au fost inregistrate in contabilitate.

La 31.12.2019, societatea a procedat la reevaluarea imobilizarilor corporale - cladiri, in conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, pe baza unui raport de evaluare intocmit de specialisti autorizati ANEVAR, cu scopul de estima valoarea de impozitare a cladirilor, pentru a fi pus la dispozitia autoritatilor locale pentru impozitare.

Cladirile care au facut obiectul unor ajustari de valoare exclusiv in scop fiscal, sunt urmatoarele:

- Sediul Str. M.Eminescu nr.19-21: valoare impozitare: 3.279.500 RON (ajustare – 255.702 RON fata de 2016)
- Apartament str. Radu Popescu nr.17: valoare impozitare: 275.548 RON (ajustare + 25.596 RON fata de 2016)
- Sediul Calea Plevnei nr. 137C: valoare impozitare: 2.708.360 RON (ajustare – 765.213 RON fata de 2016)
- Sediul Iasi str. Costache Negri nr.48: valoare impozitare: 1.114.452 RON (ajustare + 342.783 RON fata de 2016)
- Sediul Cluj str Nicolae Cristea nr.17-19: valoare impozitare: 512.760 RON (ajustare + 59.046 RON fata de 2016)
- Sediul Sibiu, str. Dr. Ioan Radu, nr. 4-6: valoare impozitare: 708.801 RON (ajustare + 227.043 RON fata de 2016)

Total valoare impozitare: 8.599.430 RON

Total ajustari 2019 vs 2016: - 366.447 RON

Imobilizari corporale in curs de executie

Nu este cazul

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3.3. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura la data de 31 decembrie 2022:

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2022
Actiuni detinute la entitatile filiale		
Actiuni detinute la entitati asociate	100	100
Actiuni detinute la entitati controlate in comun		
Alte investitii detinute ca imobilizari financiare		
Imprumuturi acordate entitatilor afiliate		
Imprumuturi acordate entitatilor din grup		
Imprumuturi acordate entitatilor controlate in comun		
Imprumuturi acordate altor parti legate		
Certificate verzi amanate		
Depozite bancare pe termene mai mari de un an		
Numerar sau echivalente de numerar a caror utilizare este restrictionata		
Garantii retinute de la clienti	10.654	3.500
Ajustari pentru depreciere a imobilizarilor financiare		
Total	10.754	3.600

Societatea detine imobilizari financiare care constau in participatii detinute la clusterul Biogasinno in valoare de 100 lei si garantii acordate clientilor in valoare de 3.500 lei la data de 31.12.2022; acestea sunt prezentate in bilant ca active imobilizate, fiind constituite pentru o perioada mai mare de 1 an.

NOTA 4: STOCURI

	01.ian.2022		31.dec.2022
STOCURI	Sold initial	Ajustari pentru depreciere	Sold final
Materii prime si materiale consumabile	5.892	0	578
Servicii in curs de executie	1.483.279	0	
Semifabricate			
Produce finite si marfuri			
Ambalaje			
Produce agricole			
Active biologice de natura stocurilor			
Stocuri in curs de aprovizionare			
Stocuri aflate la terti			
Avansuri			
Total	1.489.171	0	578

La 31 decembrie 2022 managementul societatii a decis inchiderea „serviciilor in curs de executie” cu vechime din 2010 - 2019 si fara miscare pe rezultat provenit din corectarea erorilor contabile. Soldul productiei in curs de executie recunoscute in contul de profit si pierdere la 31.12.2022 este de **0 lei**.

NOTA 5: INVESTITII PE TERMEN SCURT

Societatea nu detine Investitii pe termen scurt la data de 31 decembrie 2022:

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 6: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Conturi la banci in lei	952.232	450.111
Conturi la banci in valuta	16.341	19.367
Numerar in casa	16.209	2.585
Depozite bancare pe termen de cel mult 3 luni		
Cecuri de incasat		
Sume in curs de decontare		
Alte echivalente de numerar		
Avansuri de trezorerie	1.524	7.191
Total	986.306	479.254

NOTA 7: CREANTE

La 31 decembrie 2022 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Creante	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2022	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creante comerciale – terti	2.101.730	2.538.148	2.538.148	
2	Creante comerciale - alte parti legate				
3	Total creante comerciale	424.257	2.538.148	2.538.148	
4	Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	690.273	1.772.788	1.772.788	
5=3-4	Creante comerciale, net	1.411.457	765.360	765.360	
6	Sume de incasat de la entitatile afiliate (imprumuturi)				
7	Sume de incasat de la entitati asociate				
8	Sume de incasat de la entitati controlate in comun				
9	Total sume de incasat de la entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun				
10	Ajustari de depreciere pentru sume de incasat de la entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun				
11=9-10	Sume de incasat de la entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun, net				
12	Alte creante cu bugetul statului	545.524	80.066		
13	Alte creante in legatura cu personalul si debitori diversi		6.558		
14	Ajustari de depreciere pentru alte creante	38.556	39.057		

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

15=12+13-14	Alte creante, net	506.968	47.567		
16	Capital subscris si nevarsat				
17 = 5 + 11 + 15 + 16	Total creante comerciale si alte creante	1.918.425	812.927	765.360	

Linia de *Alte creante* din Bilant este detaliata in tabelul urmator:

Alte creante	1 ianuarie 2022	31 dec. 2022	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Alte creante de la alte parti legate				
Decontari din operatiuni in participatie				
Alte creante cu bugetul statului – sume de recuperate din FNUASS	506.968	73.904		
TVA neexigibila		6.162		
Alte creante (461, 4282)		6.558		
Total alte creante				
Ajustari de depreciere pentru alte creante		39.057		
Alte creante, net	506.968	47.567		

La 31 decembrie 2022, creante comerciale vechi, incerte si/sau litigioase au o valoare de 1.772.788 lei si suma aferenta debitorilor diversi incerti este in suma de 39.057 lei. Miscarile in ajustarile pentru depreciere a creantelor au fost urmatoarele:

	2022
Sold la 1 ianuarie	728.830
Cresteri in timpul anului	1.083.015
Reversari in timpul anului	
Sold la 31 decembrie	1.811.845

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 8: DATORII

La 31 decembrie 2022 datoriile Societatii sunt structurate dupa cum urmeaza:

Nr.crt.	Datorii	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.12.2022		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	>5 ani
1	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni					
2	Sume datorate institutiilor de credit	1.050.000	1.050.000	1.050.000		
3	Avansuri incasate in contul comenzilor	85.433	71.725	71.725		
4	Datorii comerciale - alte parti legate					
5	Datorii comerciale - furnizori terti	433.455	424.989	424.989		
6=4+5	Total datorii comerciale	1.568.888	1.546.714	1.546.714		-
7	Efecte de comert de platit					
8	Sume datorate entitatilor din grup					
9	Sume datorate entitatilor asociate					
10	Sume datorate entitatilor controlate in comun					
11	Alte datorii	612.362	561.341	561.341		
12	Total	2.181.125	2.108.055	2.108.055		-

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

Datorii	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.12.2022		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	160.365	175.924	175.924		
Taxe si contributii salariale	216.405	152.066	152.066		
TVA de plata		48.784	48.784		
Garantii		179.045		179.045	
Alte datorii (462, 473)	235.592	5.522	5.522		
Total	612.362	561.341	382.296	179.045	-

Sume datorate institutiilor de credit

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Moneda	Dobanda nominala	Data scadentei	Sold la 01.01.2022	Sold 31.12.2022	la Garantia/ gaj
Overdraft First Bank	RON	Robor 3M+4,25pp	06.04.2023	1.050.000	1.050.000	Ipoteca imobil Iasi
Total				1.050.000	1.050.000	

Obligatiuni

Societatea nu a emis obligatiuni in timpul anului incheiat la 31 decembrie 2022.

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 9. PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2022	Transferuri		Sold la 31.12.2022
		in cont	din cont	
		suma	suma	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii				
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	20.654		20.654	0
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale și alte actiuni similare legate de acestea	-			-
Provizioane pentru restructurare	-			-
Provizioane pentru pensii și obligatii similare	-			-
Provizioane pentru impozite	-			-
Provizioane pentru terminarea contractului de munca	-			-
Alte provizioane		168.766		168.766
Total	20.654	168.766	20.654	168.766

La 31 decembrie 2022, societatea a constituit provizioane pentru concedii de odihna neefectuate la 31.12.2022 in valoare de 142.050 RON si provizion pentru serviciile de audit financiar aferente anului 2022 in valoare de 26.716 RON.

NOTA 10 CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022	Sume la 31.12.2022 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Chirii (subscriptii IT+mentenanta)	-	-	-	
Abonamente	456	-	-	
Asigurari	18.086	5.658	5.658	
CertIFICATE VERZI achizitionate aferente perioadelor ulterioare	-	-	-	
CertIFICATE DE EMISII DE GAZE CU EFECT DE SERA achizitionate aferente perioadelor ulterioare	-	-	-	
Comisioane si onorarii bancare achitate pentru obtinerea de imprumuturi pe termen lung	-	-	-	
Alte cheltuieli efectuate anticipat	-	1.549	1.549	
Total	18.542	7.207	7.207	

NOTA 11 VENITURI IN AVANS

Veniturile in avans sunt reprezentate de chiriile lunare pe contractele active, ce urmeaza a se factura in luna ianuarie a anului urmat.

Venituri in avans	Sold la 01.01.2022	Sold la 31.12.2022	Sume la 31.12.2022 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii				
Venituri inregistrate in avans – subventii de exploatare				
Venituri inregistrate in avans - chirii	132.126	166.841	166.841	
Venituri inregistrate in avans - abonamente				
Venituri inregistrate in avans - asigurari				
Venituri inregistrate in avans – certificate verzi amanate				
Venituri inregistrate in avans aferente programelor de fidelizare a clientilor – puncte cadou				
Alte venituri efectuate in avans				
Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti				
Fond comercial negativ				
Total	132.126	166.841	166.841	

NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE

Capital social subscris	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare / parti sociale	326,559	326,559
Capital subscris actiuni preferentiale	-	-
	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Valoare nominala actiuni ordinare/ parti sociale	2.5	2.5
Valoare nominala actiuni preferentiale		
	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Valoare capital social subscris	816.398	816.398

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 decembrie 2022.

Structura actionariatului / asociatilor – informatiile trebuie prezentate conform extras Depozitar central

Actionar/asociat	Numar de actiuni	Capital social	Pondere %	Actionar/asociat
Statul Roman prin Ministerul Economiei	238.364	595.910	72,99	Statul Roman prin Ministerul Economiei
Didila Vasile	57.000	142.500	17,45	Persoana fizica
Persoane fizice	31.144	77.860	9,54	Persoane fizice
Persoane juridice	51	128	0,02	Persoane juridice
Total	326.559	816.398	100,00	

Actiuni rascumparabile

Societatea nu are actiuni rascumparabile la 31 decembrie 2022.

Prime de capital

Nu au fost inregistrate.

Rezerve din reevaluare

Rezervele din reevaluare sunt declarate ca venit fiscal de natura impozabila in declaratiile de impozit pe profit, numai pentru partea de capitalizare proportionala a surplusului din reevaluare, pe masura utilizarii si amortizarii activului reevaluat.

In anul 2022 nu au fost reluate rezervele din reevaluare in rezultatul reportat aferent surplusului din rezerve din reevaluare.

Actiuni proprii

Nu este cazul

Rezultatul exercitiului si acoperirea pierderilor

La 31 decembrie 2022, Societatea a inregistrat o **pierdere contabila in suma de 1.743.882 lei**, pierdere ce se adauga la **pierderea cumulata a anilor anteriori in valoare neta de 6.051.969 lei**.

Aceste pierderi urmeaza a fi acoperite din profiturile viitoare sau din Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 13: SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

Denumirea elementului	Sold la		Cresteri/Increases		Reduceri/Decreases		Sold la	
	1 ianuarie 2022		Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	31 decembrie 2022	
Capital subscris	816.398		-	-	-	-	816.398	
Prime de capital	98.478.866		-	-	-	-	98.478.866	
Rezerve din reevaluare	163.280		-	-	-	-	163.280	
Rezerve legale	2.921.209		-	-	-	-	2.921.209	
Alte rezerve								
Actiuni proprii								
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii								
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii								
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita		Sold C	198.905	198.905				
		Sold D			2.618			4.933.124
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile		Sold C	206.577					
		Sold D			1.959.614			1.445.969
Rezultatul reportat provenit din surplusul din rezerve din reevaluare		Sold C	327.124					327.124
		Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar		Sold C	1.743.882					1.743.882
		Sold D			198.905	198.905		
Repartizarea profitului								
Total capitaluri proprii	98.083.439		-1.338.400	198.905	2.161.137	198.905	94.583.902	

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

In anul 2022, societatea a efectuat inregistrari asupra rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile in valoare totala de 1.753.037 RON, dupa cum urmeaza:

Denumire categorie corectata	Sold 01.01.2022	Corectie 2022 prin contul de rezultat reportat	Sold dupa corectie 01.01.2022
Servicii in curs de executie ⁽¹⁾	1.483.279	(1.483.279)	0
Cienti ⁽²⁾	424.257	93.598	517.855
Debitori diversi ⁽³⁾	336.943	(333.162)	3.781
Creante de recuperat de la stat ⁽⁴⁾	158.221	(147.585)	10.636
Furnizori	433.455	115.001	318.454
Retineri salarii	2.605	2.390	215
TOTAL		(1.753.037)	

- (1) Managementul societatii a decis inchiderea sumelor aferente productiei in curs de executie, care a fost creata in contabilitate in perioada 2010 – 2019, fara miscare pana la 31.12.2022 deoarece contractele cu respectivii clienti sunt intrerupte sau reziliate.
- (2), (3), (4) In cursul anului 2012 Societatea a avut un control de la Curtea de Conturi in urma caruia s-au dispus anumite masuri in Ianuarie 2013. Societatea a contestat aceste masuri atat la Curtea de Conturi cat si in instanta iar pe data de 07.12.2020 a fost pronuntata Ordonanta de Clasare (comunicata pe data de 28.01.2021) in ceea ce priveste faptele / masurile impuse de Curtea de Conturi prin raportul 2437/20.12.2012.

NOTA 14: CIFRA DE AFACERI NETA

Vanzari pe arii geografice:

	Vanzari in 2021	Vanzari in 2022
Export		
- Europa		
- SUA, Mexic, Canada		
- Africa		
- Europa de Est		
- Orientul Mijlociu		
- America de Sud		
- Orientul Indepartat		
Total export		
Vanzari la intern	6.975.795	7.213.373
Total vanzari	6.975.795	7.213.373

Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2021	Vanzari in 2022
Productie		
Transport		
Servicii	6.975.795	3.243.083
Inchirieri		3.970.290
Distributie cu amanuntul		
Total vanzari	6.975.795	7.213.373

In cursul anului 2022 cea mai mare parte din cifra de afaceri a provenit din activitatea de inchiriere spatii si servicii inspectii tehnice ADR-COV.

NOTA 15: ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare in suma de **31.106 lei** provin din :

- penalitati comerciale - **12.413 lei**
- alte venituri din exploatare diverse – **16.046 lei**
- venituri din subventii pentru investitii – **2.647 lei**

NOTA 16: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

In timpul anului 2022, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”)/ administratorilor, conducerii executive si de supraveghere:

Sumele sunt in valori brute	2021	2022
Membri ai C.A. / Administratori	167.663	179.601
Directori	337.931	259.686
Entitati de administrare		
Comisia de supraveghere (numai pentru societatile pe actiuni)		
Total	505.594	439.287

Salariati

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza :

	2021	2022
TOTAL SALARIATI	47	52
Personal conducere	2	2
Personal administrativ si servicii suport	27	32
Personal productie (ADR, COV, Inginerie)	18	18

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2021 si 2022 sunt urmatoarele:

	2021	2022
Cheltuieli cu salariile	3.139.756	3.453.343
Cheltuieli cu colaboratorii - persoane fizice		
Cheltuieli cu indemnizatiile		
Cheltuieli cu avantajele in natura acordate angajatilor		
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	12.750	8.400
Cheltuieli cu remunerarea in intrumente de capital propriu		
Cheltuieli cu primele reprezentand participarea angajatilor la profit		
Cheltuieli cu asigurarile sociale	82.217	87.583
Total	3.234.723	3.549.326

NOTA 17: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

Cheltuieli privind prestatiile externe:

Natura	Exercitiul financiar	Exercitiul financiar
	incheiat la	incheiat la
	31.12.2021	31.12.2022
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	70.528	27.901
Cheltuieli cu redevente, locatii de gestiune si chirii	756.334	742.491
Cheltuieli cu primele de asigurare	31.120	27.165
Cheltuieli cu pregatirea personalului	7.250	8.000
Cheltuieli cu colaboratorii	514.333	439.287
Cheltuieli privind comisioane si onorarii	1.284	29.157
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	7.514	9.985
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1.679	0
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferuri	28.944	39.662
Cheltuieli postale si de telecomunicatii	19.714	32.872
Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate	22.919	21.036
Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti	853.876	1.217.198
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	411.169	340.458
Alte cheltuieli din exploatare		4.031
Cheltuieli cu desbagubiri, amenzi, penalitati	110.891	3.749
Total	2.837.555	2.942.992

In cadrul cheltuielilor cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile este inclusa valoarea chiriilor achitate catre firmele care detin locatii in care se desfasoara inspectiile ADR.

NOTA 18: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

Venituri financiare		2021	2022
1	Venituri din dividende – entitati afiliate		
2	Venituri din dividende – entitati asociate		
3	Venituri din dividende – entitati controlate in comun		
4	Venituri din interese de participare, total	0	0
5	Venituri din dobanzi – depozite	18	2.339
6	Venituri din dividende – alte investitii		
7	Venituri din imobilizari financiare cedate		
8	Venituri din investitii financiare pe termen scurt		
9	Venituri din diferente de curs valutar	2.601	12
10	Venituri din sconturi obtinute	-	-
11	Alte venituri financiare	0	

12 = 6+..+11	Alte venituri financiare, total	2.601	12
13 =4+5+12	Venituri financiare, total	2.619	2.351

Cheltuieli financiare		2021	2022
1	Cheltuieli		
2	Venituri		
3 =1+2	Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante	0	0
4	Cheltuieli privind dobanzile – entitati afiliate		
5	Cheltuieli privind dobanzile – entitati asociate		
6	Cheltuieli privind dobanzile – entitati controlate in comun		
7	Cheltuieli privind dobanzile – alte parti legate		
8	Cheltuieli privind dobanzile – institutii de credit	34.258	74.939
9=4+..+8	Cheltuieli privind dobanzile, total	34.258	74.939
10	Pierderi din creante legate de participatii		
11	Cheltuieli privind imobiliarile financiare cedate		
12	Cheltuieli din diferente de curs valutar	101	284
13	Cheltuieli privind sconturile obtinute		
14	Alte cheltuieli financiare		
15 = 10+..+14	Alte cheltuieli financiare, total	101	284
16 =3+9+15	Cheltuieli financiare, total	34.359	75.223

NOTA 19: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

Nu este cazul.

NOTA 20: EVENIMENTE ULTERIOARE

Prin Decizia nr. 8/06.03.2023, Consiliul de administrație a decis împuternicirea directorului general al societății pentru renegocierea contractelor de închiriere cu St Lukas Clinic SRL și amânarea litigiilor cu acest chiriaș până la finalizarea negocierilor. Instanțele de judecată investite cu soluționarea cauzelor, la ultimele termene (martie 2023), au dispus amânarea cauzelor în vederea stingerii lor amiabile, fiind acordate termene în luna mai 2023. Sub rezerva aprobărilor date de AGA asupra finalizării negocierilor, se estimează o influență pozitivă asupra rezultatului din exercitiul financiar 2023, în sensul creșterii veniturilor din activitatea de închiriere spații.

NOTA 21: ELEMENTE EXTRAORDINARE

Nu este cazul.

NOTA 22: CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

În anul 2022, societatea a efectuat înregistrări asupra rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor contabile în valoare totală de 1.753.037 RON, după cum urmează:

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumire categorie corectata	Sold 01.01.2022	Corectie 2022 prin contul de rezultat reportat	Sold dupa corectie 01.01.2022
Servicii in curs de executie ⁽¹⁾	1.483.279	(1.483.279)	0
Cienti ⁽²⁾	424.257	93.598	517.855
Debitori diversi ⁽³⁾	336.943	(333.162)	3.781
Creante de recuperat de la stat ⁽⁴⁾	158.221	(147.585)	10.636
Furnizori	433.455	115.001	318.454
Retineri salarii	2.605	2.390	215
TOTAL		(1.753.037)	

(2) Managementul societatii a decis inchiderea sumelor aferente productiei in curs de executie, care a fost creata in contabilitate in perioada 2010 – 2019, fara miscare pana la 31.12.2022 deoarece contractele cu respectivii clienti sunt intrerupte sau reziliate.

(2), (3), (4) In cursul anului 2012 Societatea a avut un control de la Curtea de Conturi in urma caruia s-au dispus anumite masuri in Ianuarie 2013. Societatea a contestat aceste masuri atat la Curtea de Conturi cat si in instanta iar pe data de 07.12.2020 a fost pronuntata Ordonanta de Clasare (comunicata pe data de 28.01.2021) in ceea ce priveste faptele / masurile impuse de Curtea de Conturi prin raportul 2437/20.12.2012.

NOTA 23: CONTINGENTE

23.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si in continua schimbare, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

23.2 Aspecte legate de mediu

Nu este cazul.

23.3 Active contingente

Nu este cazul.

23.4 Riscuri financiare

Riscul ratei de dobanda

Societatea nu este expusa la riscul modificarilor ratei dobanzii care se refera in principal la imprumuturile purtatoare de dobanda variabila pentru ca Societatea nu are pe imprumuturi pe termen lung, ci doar o linie de credit pe termen scurt cu dobanda variabila si doua contracte de leasing, a caror dobanda ste nesemnificativa in totalul cheltuielilor la nivel de societate.

Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea are tranzactii semnificative ce pot fi influentate de modificarile cursului de schimb valutar EUR/RON, in sensul aprecierii monedei nationale fata de moneda straina. O pondere de aprox. 85% din cifra de afaceri la nivel de societate este facturata in moneda nationala (RON) ca expresie a valorii in EUR la cursul BNR din data facturarii.

Riscul de credit

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Societatea desfasoara relatii comerciale numai cu 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 creantelor neincasate sunt monitorizate permanent, iar pentru clientii rau platnici se calculeaza penalitati de intarziere sau, in cazuri extreme se deschid actiuni in instanta pentru recuperarea sumelor.

23.5 Pretentii de natura juridica (inclusiv valoarea estimata)

Atasam Anexa nr 1

NOTA 24 ANGAJAMENTE

24.1 Angajamente de capital

Nu este cazul.

24.2 Giruri si garantii acordate tertilor

La 31 decembrie 2022 Societatea prezinta urmatoarele garantii acordate tertilor:

Ipoteca asupra imobilului situat in Mun.Iasi, str.Costache Negri, nr.48 , compus din teren in suprafata de 3875 mp, avand nr. cadastral 8951/1/1 si constructiile edificate pe acest teren, pentru creditul in valoare de 1.050.000 lei obtinut de la Piraeus Bank.

24.3 Angajamente privind platile viitoare de chirii si leasing

Angajamentele privind platile viitoare de chirii nu pot fi estimate intrucat chiriile achitate catre firmele care detin locatii in care se desfasoara inspectiile ADR, se platesc intr-o cota variabila in functie de activitatea prestata.

24.4 Alte angajamente

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

NOTA 25. SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE – METODA INDIRECTA

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2021	2022
A		
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare		
Rezultat exercitiu - profit brut /(pierdere)	198,905	(1,743,882)
Ajustari din corectarea erorilor contabile	(15,190)	(1,755,655)
<i>Ajustari pentru</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobilizarile corporale si necorporale	292,325	318,930
Ajustari de depreciere privind imobilizarile financiare		
Ajustari de depreciere privind activele circulante		1,083,016
(Venituri) din reversarea provizioanelor	(161,151)	(20,655)
Cheltuieli cu provizioanele		168,767
(Venituri) din dobanzi	(18)	(2,339)
Cheltuieli privind dobanzile	34,258	74,939
(Venituri)/Cheltuieli privind diferentele de curs valutar	(2,500)	272
Flux din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	346,629	(1,876,607)
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	87,772	22,482
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	(4,422)	1,488,593
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	(984,966)	(763,914)
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	4,892	11,335
Dobanzi platite	(34,258)	(74,939)
Impozit pe profit / micro platit		
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare	(930,982)	683,557
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(88,501)	(38,856)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari necorporale	(1,846)	
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	7,293	
Dobanzi incasate	18	2,339
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie	(83,036)	(36,517)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare		
Incasari din imprumuturi	767,093	722,514
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare	767,093	722,514
Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2021	2022
(Descresterea) / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	99,704	(507,053)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	886,602	986,306
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar(*)	986,306	479,253

Director General,,
Numele si prenumele

TIGLEA TIBERIU

Semnatura



Intocmit,
Numele si prenumele
MEGA CONT EXPERT SRL
Oana Ion

Semnatura

Bucuresti, 24 Martie 2023

IPOCHIM SA

Str. Mihai Eminescu, nr. 19-21,
sector 1, Bucuresti

RAPORT AUDIT

Situatii financiare individuale 31.12.2022

Pregatit de
MGMT AUDIT & BPO SRL

Raportul auditorilor independenti catre actionarii, IPOCHIM SA

Raport asupra situatiilor financiare individuale

Opinie calificata

Am auditat Situatiile Financiare ale societatii IPOCHIM SA, cu sediul in Bucuresti, Strada Mihai Eminescu, nr. 19-21, sector 1, Bucuresti, cod fiscal RO 457747 („Societatea”), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

Total active	97.031.850 RON
Capitaluri proprii	94.583.902 RON
Cifra de afaceri	7.213.373 RON
Rezultatul anului -pierdere	(1.743.882 RON)

In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor mentionate in paragraful „Bazele opiniei cu rezerve”, situatiile financiare prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii IPOCHIM SA, la 31.12.2022 si performanta sa financiara pentru anul care s-a incheiat la acea data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice din Romania nr 1802/2014 cu modificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Bazele Opiniei cu rezerve

1. Societatea a pregatit un set de situatii financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021 in conformitate cu OMFP 1802 / 2014, care au fost auditate de auditorul PFA UZUNOV GABRIELA AUDITOR FINANCIAR care a emis o opinie de audit fara rezerve, la data de 18.03.2022. Dupa efectuarea tuturor testelor de audit, conform Standardelor Internatioanle de Audit, noi nu am fost in masura sa obtinem un grad satisfactor de asigurare asupra soldurilor initiale si nu ne-am putut asigura nici prin alte teste alternative. In consecinta, orice ajustari care ar putea fi determinate ca fiind necesare asupra soldurilor de deschidere, ar putea afecta contul de profit si pierdere al anului 2022 si al rezultatului reportat la 31 Decembrie 2022.
2. La 31 Decembrie 2022, Societatea a prezentat terenurile si cladirile aflate in patrimoniul la valoarea lor reevaluat. Conform notelor de la Situatiile Financiare de la 31 Decembrie 2022 ultima reevaluare a fost efectuata in anul 2013. Societatea nu ne-a putut prezenta in detaliu sumele reevaluate din istorie si nici componenta contului „Rezerve din reevaluare”. Conform prevederilor cadrului de

raportare, Societatea avea obligatia de a efectua reevaluarea imobiliarilor cu suficienta regularitate astfel incat acestea sa fie prezentate in situatiile financiare la valoarea lor de piata. Societatea nu a procedat la reevaluarea imobiliarilor la 31 decembrie 2022, desi aceasta trebuia efectuata cu suficienta regularitate si in plus exista indicii cu privire la modificari ale valorii de piata. Informatiile disponibile nu au fost suficiente pentru a ne permite estimarea acelor ajustari care ar fi fost necesare pentru a raporta terenurile si cladirile la valoarea lor de piata.

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform Codului etic al profesionistilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

1. Dupa cum este prezentat in nota 22 la Situatiile Financiare de la 31.12.2022, Societatea a retratat bilantul perioadei anterioare prin ajustarea rezultatului reportat al perioadei curente cu suma de 1.753.037 RON, fara a modifica comparativele, in conformitate cu OMFP 1802/2014. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.

Aspecte-cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Aspect Cheie audit

Modul de abordare in cadrul auditului

Recunoasterea veniturilor

A se vedea Nota 14 „Cifra de afaceri neta”

Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in nota 2 „Principii, politici si metode contabile”.

In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ✓ Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor conform OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale societatii;
- ✓ Testarea existentei si eficacitatii controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;
- ✓ Examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate pentru respectarea principiului

o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.

Societatea realizeaza venituri in baza contractelor incheiate cu clientii sai pentru inchirierea de spatii si servicii inspectii tehnice ADR-COV.

Veniturile sunt recunoscute lunar pentru luna in curs pe baza contractelor incheiate.

Recunoasterea ajustarilor de valoare corespunzatoare soldurilor de creante

Facem referire la nota 7 „Creante” din Situatiile financiare care prezinta un sold de creante de la clientii la 31 Decembrie 2022 in suma de 2.538.148 RON si o ajustare de valoare pentru deprecierea creantelor in suma de 1.772.788 RON. Conform veniturilor preponderente obtinute in cursul anului 2022, societatea activeaza in industria inchirierilor si subinchirierilor de bunuri si a prestarilor de servicii inspectii tehnice ADR-COV.

Noi am considerat procesul de monitorizare, calcul si inregistrare a ajustarilor de valoare aferent creantelor ca fiind un aspect cheie de audit, cu scopul de a stabili daca Societatea respecta si indeplineste conditiile de recunoastere a ajustarilor de valoare pentru creante in conformitate cu Ordinul Ministerului de Finante Publice 1802/2014 si politicile interne.

Alte aspecte

In Romania, legislatia fiscala este in continua schimbare si adaptare la legislatia internationala. In acest context, exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul societatii a inregistrat in conturile care va sunt prezentate diferitele impozite si taxe, pe baza celei mai bune intrepreri a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un control fiscal.

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii si se mentioneaza expres destinatarii conveniti prin contract sau impusi de legislatie. 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

independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile contractuale;

- ✓ Testarea pe baza unui esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 Decembrie 2022 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Pentru a adresa acest aspect cheie de audit, noi am efectuat mai multe proceduri printre care:

- ✓ Am discutat cu conducerea Societatii si am analizat principiile si rationamentul care au stat la baza aplicarii politicii de calcul a ajustarii de valoare a creantelor;
- ✓ Am verificat concordanta tratamentului contabil utilizat de Societate conform OMFP 1802 / 2014, precum si acuratetea matematica a calculelor aferente efectuate si a inregistrarilor rezultate pentru 31 Decembrie 2022;

Am testat prin teste de detaliu, informatiile care stau la baza calcului de ajustari de valoare pentru creante, respectiv vechimea creantelor in sold;

permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Alte informatii includ Raportul Consiliului de Administratie, dar nu includ situatiile financiare si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.

Consiliul de Administratie este responsabil pentru intocmirea si prezentarea raportului Consiliului de Administratie in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale, punctele 489-492 care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului Consiliului de Administratie care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastra este sa citim acele informatii si in acest demers, sa apreciem daca acele informatii sunt semnificativ incosecvente cu situatiile financiare sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, punctele 489-492.

- a) in Raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare la data de 31 decembrie 2022, atasate;
- b) Raportul administratorilor, a fost intocmit in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, punctele 489-492;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de 31 decembrie 2022 cu privire la Societate si la mediul acesteia nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul administratorilor.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este de a cita celelalte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest sens.

Responsabilitatile Conducerii si ale celor responsabili de Situatiile Financiare Individuale

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare individuale in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si clarificarile 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.

La intocmirea situatiilor financiare individuale, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea Societatii de a-si desfasura activitatea conform principiului continuitatii activitatii si sa prezinte, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si folosirea principiului continuitatii activitatii, mai putin in cazul in care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau frauda si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele ISA 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, atat la nivel individual sau luate in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- ✓ Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- ✓ Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- ✓ Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- ✓ Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului 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 de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, trebuie sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

- ✓ Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.
- ✓ Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

In numele,

MGMT AUDIT & BPO SRL

Intrarea Amzei nr.2, Mansarda,
sector 1, Bucuresti, Romania

Inregistrat in Registru Public electronic cu Nr. FA1263
Membru CAFR cu nr. 1263/07.09.2015

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: MGMT AUDIT & BPO SRL
Registru Public Electronic: FA 1263



Auditor: Gabriela Ciacaru

Inregistrat in Registru Public electronic cu Nr. AF4044
Membru CAFR cu nr. 4044 / 25.08.2011

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GABRIELA CIACARU
Registru Public Electronic: AF 4044

Bucuresti, 24 Martie 2023

IPOCHIM S.A.
BUCUREȘTI

INTEARE Nr. 864

An 2023 Luna 03 Zila 28



IPOCHIM S.A.




Str. Mihai Eminescu Nr.19-21, Sector 1, București cod 010512
Tel.: 021/211.76.54; Fax: 021/210.27.01;
E-mail: office@iprochim.ro; web: www.iprochim.ro

DECLARAȚIE PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

anexă la Raportul anual privind exercițiul financiar 2022

Prevederi ce trebuie respectate	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate / Alte precizari
A.1. Societatea trebuie sa detină 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 de Administratie ACV.	DA		
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.	DA		
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.	DA		



<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>NU</p>	<p>Se va menționa în Raportul anual privind exercițiul financiar 2023</p>
<p>A.5. Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti</p>		<p>NU</p>	
<p>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 aprobata de Consiliu.</p>		<p>NU</p>	<p>Societatea nu detine filiale</p>
<p>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.</p>		<p>NU</p>	<p>S-a solicitat. Nu au fost aprobati de M.E.. Se fac demersuri pentru majorarea grilei de salarizare la audit pentru a exista interes din partea auditorilor pentru ocuparea acestei functii</p>
<p>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.</p>		<p>NU</p>	<p>Se va pregati pentru anul 2023</p>
<p>D.1. Suplimentar fata de informatiile prevazute in prevederile legale, pagina de internet a societatii va contine o sectiune dedicata Relatiei cu Investitorii, atat in limba romana cat si in limba engleza, cu toate informatiile relevante de interes pentru investitori, incluzand:</p>	<p>DA</p>		<p>Pagina in limba engleza nu este disponibila din motive de costuri</p>
<p>D.1.1. Principalele regulamente ale societatii, in particular actul constitutiv si regulamentele interne ale organelor statutare</p>	<p>DA</p>		



D.1.2. CV-urile membrilor organelor statutare	DA		
D.1.3. Rapoartele curente si rapoartele periodice	DA		
D.1.4. Informatii cu privire la adunarile generale ale actionarilor: ordinea de zi si materialele aferente; hotararile adunarilor generale ale actionarilor	DA		
D.1.5. Informatii cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obtinerea sau limitari cu privire la drepturile unui actionar, incluzand termenele limita si principiile unor astfel de operatiuni	DA		Atunci cand este cazul
D.1.6. Alte informatii de natura extraordinara care ar trebui facute publice: anulara/ modificarea/ initierea cooperarii cu un Consultant Autorizat; semnarea/ reinnoirea/ terminarea unui acord cu un Market Maker	DA		Atunci cand este cazul
D.1.7. Societatea trebuie sa aiba o functie de Relatii cu Investitorii si sa includa in sectiunea dedicata acestei functii, pe pagina de internet a societatii, numele si datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informatiile corespunzatoare		NU	Nu exista deocamdata din motive de costuri. Pe masura ce situatia se va imbunatati vom angaja o persoana pentru relatia cu investitorii.
D.2. O societate trebuie sa aiba adoptata o politica de dividende a societatii, ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividende trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societatii.	DA		Societatea nu distribuie dividende, urmare a pierderilor contabile din anii anteriori, cand vom distribui dividende, vom aplica acest principiu.
D.3. O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluziile cuantificate ale studiilor care vizeaza determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (asa-numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada		NU	Va fi adoptata intr-o etapa ulterioara, in functie de dezvoltarea societatii

Introduceți text aici

Introduceți text aici

Introduceți text aici

Introduceți text aici



frecventa, perioada avuta in vedere si continutul prognozelor. Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societatii.			
D.4. O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	DA		
D.5. Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.		RESPECTAT PARTIAL	Rapoartele financiare cuprind informatii doar in limba romana
D.6. Societatea va organiza cel putin o intalnire / conferinta telefonica cu analisti si investitori, in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea Relatii cu Investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respectivei intalniri / conferinte telefonice.		NU	Vom analiza lichiditatile

IPOCHIM S.A.
Director General provizoriu,
 TICULEA Tiberiu



Secretar al C.A.,
 Mihai Rares Banu

