

## ***RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE***

### ***al Societății IPROCHIM S.A. București pentru exercițiul financiar al anului 2023***

**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 29.03.2024, are următoarea componență:

FRUNZULICĂ Doru-Claudian	<i>Președinte (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/13.11.2023.)</i>
CIOMPEC Alexandru Cătălin	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/13.11.2023.),</i>
RÂPEANU Răzvan Iulian	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/13.11.2023.),</i>
POPESCU Petru Nicolae	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/13.11.2023.),</i>
HIOHI Albert-Laurențiu	<i>Membru (numit prin Hotărârea AGOA nr. 1/02.09.2022.).</i>

Mandatul acordat Consiliului de Administrație este:

- pentru o perioadă de 5 (cinci luni), începând cu data de 15.11.2023., pentru administratorii provizorii reprezentanți ai acționarului majoritar public (Frunzuliță Doru Claudian, Ciompec Alexandru Cătălin, Râpeanu Răzvan Iulian și Popescu Petru Nicolae), și până la 11.05.2026 pentru administratorul reprezentant al acționarului minoritar privat (Hiohi Albert Laurențiu).

La data încheierii exercițiului financiar al anului 2023, componenta Consiliului de Administrație a fost următoarea:

FRUNZULICĂ Doru-Claudian	<i>Președinte,</i>
CIOMPEC Alexandru Cătălin	<i>Membru,</i>
RÂPEANU Răzvan Iulian	<i>Membru,</i>
POPESCU Petru Nicolae	<i>Membru,</i>
HIOHI Albert-Laurențiu	<i>Membru.</i>

<b>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</b>	
Pentru exercițiul financiar	2023
Data raportului	28.03.2024
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	<a href="mailto:office@iprochim.ro">office@iprochim.ro</a> / <a href="http://www.iprochim.ro">www.iprochim.ro</a>
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 consultanța tehnică legată de aceasta” în industria chimică și petrochimică în principal,
- cod CAEN 7120 - ”Activități de testări și analize tehnice”
- cod CAEN 6820 - ”Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate

### b) Precizarea datei de înființare a societății comerciale

IPROCHIM S.A. firmă **fondata 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 31.12.2023 în patrimoniul societății sunt înregistrate **active imobilizate** în sumă de 149.234 mii lei, reprezentând 96 % din valoarea activelor anului.

În structură activele imobilizate se prezintă astfel:

**Imobilizările necorporale** în sumă de 6,38 mii lei. Imobilizările necorporale constau în programe informatice/licențe aferente acestora, achiziționate de la terți.

**Imobilizări corporale** la valoarea netă contabilă de **149.224 mii lei** în următoarea structură:

- terenuri 128.203 mii lei
- grupa construcții 8.121 mii lei
- instalații tehnice și mașini 2.714 mii lei
- alte instalații, utilaje și mobilier 153 mii lei
- investiții imobiliare 10.033 mii lei

Imobilizările corporale reprezintă 85,90 % din valoarea activelor anului 2023.

**Imobilizări corporale în curs de execuție** – 1.212 mii lei.

**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

**VENITURILE TOTALE** la 31.12.2023 sunt în valoare de 10.506 mii lei și înregistrează față de BVC (planificat 8.634 mii lei) un excedent în valoare de 1.872 mii lei (*o creștere de 21,7%*):

Componența veniturilor totale (BVC și realizat) în anul 2023:

Nr.crt.	VENITURI (mii lei)	Anul 2023			
		BVC	Realiz.	Diferențe	%
0	1	2	3	4=3-2	5=3/2
I.	<b>VENITURI TOTALE, din care:</b>	<b>8.634</b>	<b>10.506</b>	<b>1.872</b>	<b>121,7%</b>
1.	<b>Venituri totale din exploatare, din care:</b>	<b>8.631</b>	<b>10.506</b>	<b>1.875</b>	<b>121,7%</b>
1.1	<i>cifra de afaceri</i>	8.586	7.493	-1.093	87,3%
1.2	<i>alte venituri</i>	45	3.013	2.968	NR%
2.	<b>Venituri financiare, din care:</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>-3</b>	<b>NR%</b>
2.1	<i>venituri din dobânzi</i>	-	-	-	-

**Alte venituri** (în sumă de 3.013 mii lei) se compun din:

- **Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale:** 3.007 mii lei;
- **Alte venituri din exploatare:** 6 mii lei.

În ceea ce privește cifra de afaceri, planificarea anului 2023 a stipulat venituri din prestații în cuantum total de 8.586 mii lei, la sfârșitul anului societatea înregistrând un deficit sub acest aspect de 1.093 mii lei față de planificat.

Evoluția în structură a prestațiilor realizate la 31.12.2023 comparativ cu Programul de venituri planificat este următoarea:

Nr. crt.		Anul 2023		
		Programat	Realizat	±
0	1	2	3	4=3-2
	<b>Total prestații, din care:</b>	<b>8.586</b>	<b>7.493</b>	<b>1.093</b>
1	ENG	1.170	555	615
2	ADR-COV	2.810	2.368	442
3	Închirieri spații	3.350	3.732	-382
3	Alte venituri (din prestații)	1.256	838	418

**CHELTUIELILE TOTALE** în anul 2023, înregistrează valoarea de 7.394 mii lei, cu 1.207 mii lei mai puțin față de prevederile bugetare de 8.601 mii lei.

**Cheltuielile de exploatare** în sumă de 7.306 mii lei sunt maimici decat prevederile bugetare (8.576 mii lei), înregistrând o reducere cu 1.270 mii lei.

**Cheltuielile financiare** (cheltuieli privind dobânzile, cheltuieli din diferențele de curs valutar, alte cheltuieli financiare) înregistrate la 31.12.2023 sunt în valoare de 88 mii lei, peste prevederile bugetare (63 mii lei) cu 25 mii lei.

**Rezultatul brut** pentru anul 2023 este un profit în suma de 3.112 mii lei, comparativ cu prevederile bugetare care stipulau un profit de 33 mii lei.

**Rezultatul exercițiului financiar** din perioada se prezintă astfel:

Denumire indicatori	Anul 2023 (mii lei)			
	BVC	Realizat	Diferențe	%
0	1	2	3=2-1	4=2/1*100
Venituri din exploatare	8.631	10.506	1.875	121,72%
Cheltuieli de exploatare	8.576	7.306	-1.270	85,19%
<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>55</b>	<b>3.200</b>	<b>3.145</b>	<b>5.818%</b>
Venituri financiare	3	0	-3	0,00%
Cheltuieli financiare	25	88	63	352,00%
<b>Rezultat financiar</b>	<b>-22</b>	<b>-88</b>	<b>-66</b>	<b>-400,00%</b>
<b>Venituri totale</b>	<b>8.634</b>	<b>10.506</b>	<b>1.872</b>	<b>121,68%</b>
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>8.601</b>	<b>7.394</b>	<b>-1.207</b>	<b>85,97%</b>
<b>Rezultat brut al exercițiului (profit/pierdere)</b>	<b>33</b>	<b>3.112</b>	<b>3.079</b>	<b>9430,30%</b>
Impozit pe profit	0	0	0	0,00%
<b>Rezultat net al exercițiului</b>	<b>33</b>	<b>3.112</b>	<b>3.079</b>	<b>9430,30%</b>

### 1.1.1 Elemente de evaluare generală

În anul 2023 s-au înregistrat următoarele rezultate:

- a) profit brut 3.112 mii lei
- b) cifra de afaceri 7.493 mii lei
- c) venituri totale 10.506 mii lei
- c) cheltuieli totale 7.394 mii lei
- e) lichiditate (disponibil în cont curent și depozite bancare) 69 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 spatii

**b) Ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceri ale societății comerciale în anul 2023:**

Servicii	Anul 2023	-mii lei-	
		% *	% **
ENG	555	7,41	7,41
ADR + COV	2.368	31,60	31,60
Inchiriere (chirii+utilități)	3.732	49,81	49,81
Alte venituri de exploatare	838	11,18	11,18
<b>Cifra de afaceri</b>	<b>7.493</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Venituri financiare</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Venituri totale</b>	<b>7.493</b>		<b>100,00</b>

\* % în cifra de afaceri

\*\* % în venituri totale

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

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 permanentă 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 2023 este în valoare de **7.493 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, odată cu restrângerea 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 ofertează 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 01.01.2023 a fost de 44 angajați, iar la 31.12.2023 de 48 angajați, încadrându-se două persoane în departamentele de inginerie și proiectare.

La 31.12.2023 numărul de personal a fost de 48 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): 26 angajați.

Gradul de sindicalizare al forței de muncă pentru anul 2023 a fost de 59% (30 din cei 48 de salariați fiind parte din Sindicat).

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

În anul 2023 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 2023, 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 interfețe 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-si 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 aceasta valoare poate fi reconsiderată.

**Lichiditatea generală** reprezintă raportul dintre active circulante totale și datoriile curente, înregistrând *în anul 2023 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 2023 de 56,84%*.

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-au stabilit responsabilii cu riscurile. În Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al IPROCHIM S.A. pe anul 2023 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 2023, 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 disponibilitatilor, amanarea unor hotarari de catre AGA cu privire la procesul decizional si renegocierea unor contracte precum si investitiile noi care au fost efectuate in cladirea inchiurata SNAM;

- 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 devârstă și/sau subiective – nivelul salarial necompetitiv în raport cu companii similare ca profil și activitate.

- Lipsa și în perspectivă de a angaja tineri acestia nemaiastrand 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 2023 a fost practic inexistentă, din lipsa preocupării managementului de a îmbunătăți activitatea aferentă primelor trei trimestre ale anului 2023 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 baza în sediul de birouri din București, str. Mihai Eminescu nr. 19-21, sector 1.

De asemenea , desfasoara activitati de inchiriere in urmatoarele sedii:

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

### 2.2. Descrierea și analizarea 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 si alte imobilizari 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 despăgubiri conform legii.

## 3. PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATE

Conform Hotărârii de Guvern privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, IPROCHIM Bucuresti 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 **IPOCHIM S.A.** la **31.12.2023**:

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

În cursul anului 2023 nu s-au desfășurat activități ale IPOCHIM S.A. Bucuresti de achiziționare a propriilor acțiuni.

IPOCHIM S.A. Bucuresti nu are filiale, neexistând acțiuni emise de societatea mama deținute de filiale.

În cursul anului 2023 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 IPOCHIM S.A. Bucuresti 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 2023 societatea a înregistrat un rezultat brut în valoare de 3.112 mii lei, care se va utiliza pentru acoperirea pierderilor de recuperat din anii anteriori, în suma de 7.820 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 2023 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 2023:

Nr. crt.	Nume și prenume	Profesie	Funcție și durata mandatului*
1.	BARDAȘ MARIA MIHAELA	economist	Administrator provizoriu 08.11.2021 – 10.02.2023 Președinte 11.09.2022 – 10.02.2023
2.	NICULESCU ALINA	inginer	Administrator provizoriu 11.09.2022 – 13.03.2023
3.	PASCAL REMUS	economist	Administrator provizoriu 21.09.2022 – 13.03.2023
4.	FRUNZULICĂ DORU CLAUDIAN	economist	Administrator provizoriu 11.09.2022 – 10.04.2023 Președinte 13.03.2023 – 10.04.2023
5.	CIOMPEC Alexandru Cătălin	jurist	Administrator provizoriu 13.03.2023 – prezent
6.	RÂPEANU Răzvan Iulian	inginer	Administrator provizoriu 13.03.2023 – prezent
7.	POPESCU Petru Nicolae		Administrator provizoriu 06.03.2023 – 13.03.2023
8.	POPESCU Petru Nicolae	economist	Administrator provizoriu 23.03.2023 – 28.04.2023
8.	POPESCU Petru Nicolae	economist	Administrator provizoriu 28.04.2023 – prezent
9.	FRUNZULICĂ DORU CLAUDIAN	economist	Administrator provizoriu 24.04.2023 – 14.05.2023
10.	FRUNZULICĂ DORU CLAUDIAN	economist	Administrator provizoriu 14.05.2023 – prezent Președinte 14.05.2023 – prezent
11.	HIOHI ALBERT LAURENȚIU	inginer	Administrator permanent 10.05.2022 – 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 2023:

Nr. crt.	Nume și Prenume	Funcție și durata mandatului*
1.	TIBERIU ȚICLEA	Director General provizoriu 21.09.2022-prezent
2.	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 Bilanțului și cea a Contului de profit și pierdere la 31 decembrie 2023 este prezentată detaliat în cadrul Situațiilor Financiare și al notelor explicative. Acestea au fost întocmite de către Societatea Expert Cont Serv 2002 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**

<b>Bifati numai dacă este cazul:</b>	<input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti	S1002_A1.0.0 / 29.01.2024	Tip situație financiară : BL	
	<input type="checkbox"/> Sucursala	<input checked="" type="radio"/> An	<input type="radio"/> Semestru	Anul <b>2023</b>
	<input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic	Suma de control <b>816.398</b>		
	<input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris			

Entitatea IPROCHIM SA

<b>Adresa</b>	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 34--Societati pe actiuni Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

6820 Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

6820 Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate

### Situații financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Entități mijlocii, mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

Entități de interes public ?

### Raportări anuale

- 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
- 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public și de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările 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

<b>Indicatori :</b>	Capitaluri - total	145.512.279
	Capital subscris	816.398
	Profit/ pierdere	3.111.809

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele  
TICLEA TIBERIU

Numele si prenumele  
EXPERT CONT SERV 2002 SRL

Semnătura

Calitatea  
22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale?  DA  NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale?  DA  NU

Nr.de inregistrare in organismul profesional  
1487

CIF/ CUI membru CECCAR  
14618169

Semnătura

### AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit  
MGMT AUDIT &BPO SRL

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS  
FA1263

CIF/ CUI  
33928794

CHICULITA  
FLORINA  
Semnat digital de CHICULITA  
FLORINA  
Data: 2024.03.28 19:54:12  
+02'00'

Semnătura electronica

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de catre cenzori ?  DA  NU

**Formular VALIDAT**

**BILANT**  
la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2023	31.12.2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
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 imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	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	
<b>TOTAL (rd.01 la 06)</b>	07	07	2.147
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	91.785.678
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	50.255
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	8.393
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	3.881.812
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	1.212.104
6.Investiții imobiliare în curs de execuție (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	1.655.601
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	17	17	95.726.138
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	100
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21	
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	3.500
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	24	24	3.600
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)</b>	25	25	95.731.885
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			



1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	578	
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		
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		
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	30	30	578	
<b>II. CREANȚE</b>				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675** + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	765.360	1.402.038
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+428+431**+436** + 437** + 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	47.567	153.291
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
<b>TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)</b>	37	36	812.927	1.555.329
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>	40	39		
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b>				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	479.253	68.692
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)</b>	42	41	1.292.758	1.624.021
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)</b>				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	7.207	52.396
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	1.050.000	874.495
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	71.725	71.789
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	424.989	1.620.944
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 și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	382.296	289.543
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	54	53	1.929.010	2.856.771
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>	55	54	-800.172	-1.722.286
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	56	55	94.931.713	147.511.909
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN</b>				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	179.045	175.713
<b>TOTAL (rd.56 la 63)</b>	65	64	179.045	175.713
<b>H. PROVIZIOANE</b>				
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	168.766	143.883
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	69	68	168.766	143.883
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	4.286	1.714
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	4.286	1.714
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	166.841	2.220.252
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	166.841	540.218
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		1.680.034
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
<b>Fond comercial negativ (ct.2075)</b>	79	78		
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	80	79	171.127	2.221.966
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL</b>				
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		
<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>	86	85	816.398	816.398
<b>II. PRIME DE CAPITAL</b> (ct. 104)	87	86		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105)	88	87	98.478.866	146.319.576
<b>IV. REZERVE</b>				
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
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	92	91	3.084.489	3.084.489
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>				
<b>SOLD C</b> (ct. 117)	96	95		0
<b>SOLD D</b> (ct. 117)	97	96	6.051.969	7.819.993
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>				
<b>SOLD C</b> (ct. 121)	98	97		3.111.809
<b>SOLD D</b> (ct. 121)	99	98	1.743.882	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>	101	100	94.583.902	145.512.279
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)</b>	104	103	94.583.902	145.512.279

\*) 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

EXPERT CONT SERV 2002 SRL

Calitatea

22—PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1487

Formular  
VALIDAT

## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
<b>1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)</b>	01	01	7.213.373	7.493.186
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	3.970.290	4.570.865
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	7.213.373	7.493.186
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	0	0
<del>Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)</del>		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
<b>2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)</b>				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08		
<b>3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)</b>	09	09	0	0
<b>4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)</b>	10	10		3.007.790
<b>5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)</b>	11	11		
<b>6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)</b>	12	12	0	0
<b>7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)</b>	13	13	31.106	4.808
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	2.648	2.571
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	16	16	7.244.479	10.505.784
<b>8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)</b>	17	17	97.119	94.079
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	14.895	33.268
<b>b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:</b>	19	19	758.845	802.788
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	351.777	386.656
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	329.111	284.970
<b>c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)</b>	22	20	0	0
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	0	333
<b>9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)</b>	24	22	3.540.926	3.242.597
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	3.453.343	3.153.868
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	87.583	88.729

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	318.930	200.377
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	318.930	200.377
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26	0	0
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	1.086.296	58.644
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29	1.086.296	76.267
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30	0	17.623
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	2.942.992	2.900.120
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	2.594.754	2.038.355
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33	0	688.646
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)	0	0
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)	0	0
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c (309)	0	688.646
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)	0	0
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)	0	0
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)	0	0
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	340.458	167.687
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34	0	0
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35	239	0
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36	0	0
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	7.541	5.432
<del>Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)</del>		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	155.486	-24.883
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40	179.421	50.406
- Venituri (ct.7812)	53	41	23.935	75.289
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b> (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	8.915.489	7.306.657
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	0	3.199.127
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	1.671.010	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46	0	0



14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	2.339	20
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48	0	0
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49	0	0
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	12	311
- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	63	51	0	0
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	64	52	2.351	331
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53	0	0
- Cheltuieli (ct.686)	66	54	0	0
- Venituri (ct.786)	67	55	0	0
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	74.939	87.223
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57	0	0
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	284	426
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	71	59	75.223	87.649
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	72.872	87.318
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	74	62	7.246.830	10.506.115
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	75	63	8.990.712	7.394.306
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	0	3.111.809
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	1.743.882	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	0	0
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)	0	0
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)	0	0
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67	0	0
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68	0	0
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:</b>				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	0	3.111.809
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	1.743.882	0

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- 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 \_\_\_\_\_

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

EXPERT CONT SERV 2002 SRL

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

**Formular  
VALIDAT**

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1487

## DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

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

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul inregistrat</b>	Nr.rd. OMF nr.5394 / 2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		3.111.809
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
<b>II Date privind platile restante</b>		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1=2+3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	1.177.870	1.066.418	111.452
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	1.177.870	1.066.418	111.452
- peste 30 de zile	06	06	247.256	247.256	
- peste 90 de zile	07	07	866.551	755.099	111.452
- peste 1 an	08	08	64.063	64.063	
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, taxe si contributi 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			
<b>III. Numar mediu de salariati</b>		Nr. rd.	<b>31.12.2022</b>		<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Numar mediu de salariati	20	19	52		40
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	44		48
<b>IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante</b>			Nr. rd.	Sume (lei)	
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1</b>	
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			

<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 7)	26	25		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
<b>Subvenții</b> 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)		
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		2.809.112
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		2.809.112
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>		Nr. rd.	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37		55.455
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		Nr. rd.	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
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	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		Nr. rd.	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
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)		
<b>VIII. Alte informații</b>		Nr. rd.	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților nefiliate 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), <b>din care:</b>	55	47		1.655.601
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		1.655.601
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute ( <b>rd. 49+54</b> )	58	48	3.600	3.600
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute ( <b>rd. 50 + 51 + 52 + 53</b> )	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, <b>din care:</b>	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute ( <b>rd. 55+56</b> )	65	54	3.500	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	3.500	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), <b>din care:</b>	68	57	2.538.148	3.233.471
- 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	2.361.897	2.809.212
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), ( <b>rd.62 la 66</b> )	73	61	80.067	134.762
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	73.904	61.833
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	6.162	72.928
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	1	1
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), <b>din care:</b>	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), <b>din care:</b>	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		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	11.522	107.738
- 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	11.522	107.738
- 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	2.585	21.904
- în lei (ct. 5311)	99	85	2.575	21.894
- în valută (ct. 5314)	100	86	10	10
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	469.478	46.788
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	450.111	33.768
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	19.367	13.020
- 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	1.224.898	4.378.241
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica 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	179.045	175.713
- 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	496.715	1.692.733
- 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	175.924	166.478
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	200.850	122.230
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	121.343	97.703
- datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	79.132	24.527
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	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), <b>din care:</b>	139	122	172.364	2.221.087		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si 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 datorile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	172.364	2.221.087		
- subventii nereluate 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), <b>din care:</b>	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	9.662		
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	439.287			
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
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				
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
<b>XII. Capital social vărsat</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>		<b>31.12.2023</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>
			<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)</b>	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

A	Nr. rd.	B	Sume (lei)	
			2022	2023
<b>XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>	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 participării indiferent de ponderea acestora.	175	156		
A	Nr. rd.	B	Sume (lei)	
A	Nr. rd.	B	2022	2023
<b>XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>	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 participării 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 participării indiferent de ponderea acestora	184	165		
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat	Nr. rd.	Sume (lei)		
A	B	2022	2023	
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)		

<b>XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018</b>		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate <i>8)</i>	186	165b (315)		
<b>XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), <i>din care:</i>	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), <i>din care:</i>	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
<b>XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)</b>		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
<b>XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:</b>				
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

TICLEA TIBERIU

Numele si prenumele

EXPERT CONT SERV 2002 SRL

Semnatura \_\_\_\_\_

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1487

**Formular  
VALIDAT**

\*) 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 capitolului 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 care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate 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, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente. ...'

1) Se vor include chirii 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 chirii 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 înscrise 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', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrise procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

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 ACTIVEI IMOBILIZATE**  
la data de 31.12.2023

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
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
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	6.956		X	9.662
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	
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>07</b>	2.706	6.956		X	9.662
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	88.427.400	39.775.902		X	128.203.302
2.Constructii	09	4.281.631	4.824.519	984.817		8.121.333
3.Instalatii tehnice si masini	10	819.896	3.667			823.563
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	152.590				152.590
5.Investitii imobiliare	12	5.042.948	6.334.051	1.344.324		10.032.675
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13		1.212.104			1.212.104
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		1.655.601			1.655.601
<b>TOTAL (rd. 08 la 17)</b>	<b>18</b>	98.724.465	53.805.844	2.329.141		150.201.168
<b>III.Imobilizari financiare</b>	19	3.600			X	3.600
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)</b>	<b>20</b>	98.730.771	53.812.800	2.329.141		150.214.430

- 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 immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului <sup>1)</sup>	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării <sup>2)</sup>	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	23	559	2.718		3.277
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
<b>TOTAL (rd.21 la 25)</b>	<b>26</b>	<b>559</b>	<b>2.718</b>		<b>3.277</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	923.353	1.328.109	2.243.169	8.293
3.Instalatii tehnice si masini	29	769.641	23.965		793.606
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	144.197	2.403		146.600
5.Investitii imobiliare	31	1.161.136		1.132.677	28.459
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
<b>TOTAL (rd.27 la 33)</b>	<b>34</b>	<b>2.998.327</b>	<b>1.354.477</b>	<b>3.375.846</b>	<b>976.958</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)</b>	<b>35</b>	<b>2.998.886</b>	<b>1.357.195</b>	<b>3.375.846</b>	<b>980.235</b>

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 imobilizari	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
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39				
<b>TOTAL (rd.36 la 39)</b>	<b>40</b>				
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
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 imobilizări corporale	50				
<b>TOTAL (rd. 41 la 50)</b>	<b>51</b>				
<b>III.Imobilizari financiare</b>	52				
<b>AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)</b>	<b>53</b>				

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

TICLEA TIBERIU

Semnătura \_\_\_\_\_

Numele si prenumele

EXPERT CONT SERV 2002 SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

1487

Formular  
VALIDAT

## ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/ 2023, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 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. Intocmire 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 OMF 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;
  - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMF 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 OMF 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 OMF 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 <sup>1)</sup> încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent <sup>2)</sup>, 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 2024, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2023 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2024 – situații financiare anuale.

**D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați** – se efectuează în contul 455 <sup>3)</sup> „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 2024 se referă la data de 1 ianuarie 2024, respectiv 31 decembrie 2024, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2024), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2023).

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	<input type="text" value="-"/>
			<input type="text" value="+"/>

---

## **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 gospodarire 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 2023 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*

Situatiile financiare ale Societatii IPOCHIM S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2008), cu modificarilesi completarile ulterioare ;
- Prevederile Reglementarilor contabile armonizate cu directivele europene si cu standardele internationale de contabilitate aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1802 / 2014 ,cu modificarile ulterioare ;
- Prevederile OPANAF nr.5394 /2023 privind "Principalele aspecte privind depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale la 31 decembrie 2023 ".

Politicile 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;
- Situatia fluxurilor de trezorerie;
- Situatia modificarii capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare.

Situatiile financiare se sprijina pe verificarea faptica a elementelor patrimoniale , prin inventarierea efectuata conform OMFP nr.2861/2009 privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului ,in baza **Deciziei nr. 51 din 05.12.2023**. La finalizarea inventarierii patrimoniului s-a incheiat Procesul verbal unde sunt prezentate rezultatele inventarierii .

La elaborarea Situatiilor financiare anuale au fost aplicate principiile de baza ale contabilitatii, precum si regulile stabilite prin politicile contabile aprobate de Consiliul de Administratie.

Situatiile financiare intocmite la 31.12.2023 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 jurisdictii 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 jurisdictii 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 2023 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) deprecierea 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 aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre 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 2023, 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 2023), dupa cum este cerut in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr . nr.5394 /2023 privind "Principalele aspecte privind depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale la 31 decembrie 2023 " .

Bilantul de deschidere al exercitiului financiar 2023 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 ne semnificative.

### *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 2023 , informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar incheiat precedent s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 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 2023), dupa cum este prevăzut în Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 5394/2023 .

Cu exceptia aspectelor mentionate mai sus, situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2023, 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 efectuarii tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobilizarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

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

<b>Moneda</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
RON/USD	4,6346	4,4958
RON/EUR	4,9474	4,9746

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

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

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

Tip	Ani
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 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 acelui 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 .

### 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 reevaluada).

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 principalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

<b>Tip</b>	<b>Ani</b>
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 evidentiatae distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionale 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 3500 lei la data de 31.12.2023; 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 neterminata 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 costurilor 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 reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

#### *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.

La 31.12.2023 capitalul social al IPOCHIM SA este de 816.397,50 RON, numarul de actiuni detinute este de 326.559 la o valoare de 2,50 RON/actiune.

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

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmat dupa adunarea generala a actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende 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.

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 încheiat între parti.

##### *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.

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

##### *2.30. 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 reportat. 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 aceluasi grup. Nu este aplicabil.

*2.32. Modificarea politicilor contabile*  
 Nu este cazul.

**NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE**

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Creșteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrări și casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	1	2.706	6.956 -		X	9.662
Cheltuieli de constituire si dezvoltare	2		-			
Fondul comercial	3				X	
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	4				X	-
<b>TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	<b>5</b>	<b>2.706</b>	<b>6.956</b> -			<b>9.662</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	6	88.427.400	39.775.902 -		X	128.203.302
Constructii	7	4.281.631	4.824.519	984.817	X	8.121.333
Instalatii tehnice și mașini	8	819.896	3.667			823.563
Alte instalatii, utilaje și mobilier	9	152.590				152.590
Investitii imobiliare	10	5.042.948	6.334.051	1.344.324	X	10.032.675
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	11					-
Active biologice productive	12					-
Imobilizari corporale in curs de executie	13		1.212.104			1.212.104
Investitii imobiliare in curs de executie	14					-
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15		1.655.601			1.655.601
<b>TOTAL (rd. 06 la 15)</b>	<b>16</b>	<b>98.724.465</b>	<b>53.805.844</b>	<b>2.329.141</b>		<b>150.201.168</b>
<b>III.Imobilizari financiare</b>	<b>17</b>	<b>3.600</b>				<b>3.600</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 05+16+17)</b>	<b>18</b>	<b>98.730.771</b>	<b>53.812.800</b>	<b>2.329.141</b>		<b>150.214.430</b>

**IPOCHIM S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE 31.12.2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Elemente de amortizare	Nr rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfârșitul anului
					(col. 9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Concesii, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	19	559	2.718		3.277
Cheltuieli de constituire si dezvoltare	20		-		
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	21				
<b>TOTAL (rd. 19+20+21+22)</b>	<b>22</b>	<b>559</b>	<b>2.718</b>		<b>3.277</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	23				-
Constructii	24	923.353	1.328.109	2.243.169	8.293
Instalatii tehnice și mașini	25	769.641	23.965		79.3606
Alte instalatii, utilaje și mobilier	26	144.197	2.403		146.600
Investitii imobiliare	27	1.161.136		1.132.677	28.459
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	28				-
Active biologice productive	29				
<b>TOTAL (rd. 23 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>2.998.327</b>	<b>221.800</b>	<b>3.375.846</b>	<b>976.958</b>
<b>AMORTIZARI – TOTAL (rd. 22+30)</b>	<b>31</b>	<b>2.998.886</b>	<b>221.800</b>	<b>3.375.846</b>	<b>980.235</b>

### 3.1. Imobilizari necorporale

La 31 decembrie 2023, 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.

Imobilizarile corporale (terenuri, construcții ) au fost reevaluate la 31.12.2023 în scopul determinării valorii juste de piață de către Birou evaluator Rares Treeroiu ,evaluator ANEVAR – legitimatie 18433.

In baza rapoartelor de evaluare s-au înregistrat în evidenta contabila noile valori ale terenurilor și cladirilor din patrimoniu.



La 31 decembrie 2023, societatea detine in proprietate terenuri in valoare de 128.203.302 RON in locatiile: Iasi, Sibiu si Bucuresti – str. Calea Plevnei si Str. M. Eminescu si cladiri in valoare justa contabila de 8.121.333 RON, formata din apartament si cladire administrativa.

#### Instalatii tehnice si masini

La 31 decembrie 2023, societatea detine instalatii tehnice si masini in valoare neta contabila de 29.958 RON,  
Alte instalatii, utilaje si mobilier

La 31 decembrie 2023, societatea detine utilaje si mobilier in valoare neta contabila de 5.989 RON.

#### Investitii imobiliare

La 31 decembrie 2023 societatea detine investitii imobiliare in valoare neta contabila de 10.004.216 RON. Investitiile imobiliare au fost reevaluate la 31.12.2023 și 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. Prelungirile ulterioare sunt negociate cu locatarii. Nu sunt percepute chirii contingente.

La 31 decembrie 2023, 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.

La 31.12.2023, IPOCHIM SA a efectuat reevaluarea imobilizarilor corporale (clădiri, terenuri) în conformitate cu prevederile legale, atat în scop de impozitare cât și în scop fiscal-contabil.

In baza rapoartelor de reevaluare intocmite de către Birou evaluator Rares Treeroiu, legitimatie ANEVAR 18433, s-au înregistrat imobilizarile corporale la valoarea justa.

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

CONT	DENUMIRE IMOBILIZARE	VALOARE INV.	VALOARE REEVAL.	DIFERENTE
2111,2	TEREN EMINESCU	3.689.900,00	7.786.244,00	4.096.344
2111,3	TEREN IASI	11.484.400,00	15.870.168,00	4.385.768
2111,4	TEREN PLEVNEI	71.500.600,00	101.281.065,00	29.780.465
2111,5	TEREN SIBIU	1.752.500,00	3.265.825,00	1.513.325



212,01	APARTAMENT	285.000,00	582.028,00	297.028
212,02	CLADIRE EMINESCU	3.996.631,00	7.539.305,00	3.542.674,00
215,02	CLADIRE IASI	790.863,08	2.315.692,74	1.524.829,66
215,03	CLADIRE PLEVNEI	3.804.434,13	7.700.356,40	3.895.922,27
215,04	CLADIRE SIBIU	447.650,00	1.274.977,60	827.327,60
TOTAL VALOARE		97.751.978,21	147.615.661,74	49.863.683,53

Total ajustari + **49.863.683,53** RON

Imobilizari corporale in curs de executie

Nu este cazul

### 3.3. Imobilizari financiare

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

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
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	3.500	3.500
Ajustari pentru depreciere a imobilizarilor financiare		
<b>Total</b>	<b>3.600</b>	<b>3.600</b>

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 31.12.2023; acestea sunt prezentate in bilant ca active imobilizate, fiind constituite pentru o perioada mai mare de 1 an.

### NOTA 4: STOCURI

STOCURI	01.ian.2023	31.dec.2023	
	Sold initial	Ajustari pentru depreciere	Sold final
Materii prime si materiale consumabile	578	0	0
Servicii in curs de executie	0	0	
Semifabricate			
Produse finite si marfuri			
Ambalaje			
Produse agricole			
Active biologice de natura stocurilor			
Stocuri in curs de aprovizionare			
Stocuri aflate la terti			
Avansuri			
<b>Total</b>	<b>578</b>		<b>0</b>

**IPOCHIM S.A.****NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE 31.12.2023**

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

**NOTA 5: INVESTITII PE TERMEN SCURT**

Societatea nu detine Investitii pe termen scurt la data de 31 decembrie 2023.

**NOTA 6: CASA SI CONTURI LA BANCII**

	<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>
Conturi la banci in lei	450.111	33.768
Conturi la banci in valuta	19.367	13.020
Numerar in casa	2.585	21.904
Depozite bancare pe termen de cel mult 3 luni		
Cecuri de incasat		
Sume in curs de decontare		
Alte echivalente de numerar		
Avansuri de trezorerie	7.191	
<b>Total</b>	<b>479.254</b>	<b>68.692</b>

**NOTA 7: CREANTE****NOTA 8 : DATORII**

Creante / Datorii	Nr. rd.	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate / exigibilitate	
			Sub 1 an	1-5 ani
0		1 = 2 + 3 + 4	2	3
<b>CREANTE</b>		0	0	0
Creante din participatii sume datorate de filiale interese de participare dobânzi (ct.261,263,265)	1	0	0	0
Imprumuturi acordate pe termen lung si dobânzi aferente (ct.2673,2674)	2	0	0	0
Actiuni proprii - active imobilizate (ct.2677)	3	0	0	0
Alte creante imobilizate (ct.2671,2675,2676,2678,2679)	4			0
<b>I. CREANTE DIN ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd.01 la 04)</b>	<b>5</b>		(	0
Furnizori debitori (ct.4092)	6	79 951	79 951	0
Cienti (ct.411+413+418)	7	3 153 521	3 153 521	0
Ajustari depreciere creante - clienti (ct. 491)	8	(1831433)	(1831433)	
Creante personal si asigurari sociale (ct.425+4282+431+436+437+4382)	9	64 075	64 075	0
Impozit pe profit (ct.441)	10	0	0	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4424+4428)	11	72.928	72.928	0
Alte creante cu statul si institutii publice (ct.444,445,446,447,4482)	12	1	1	0
Decontari cu grupul si alte creante (ct.451)	13	0	0	
Debitori diversi (ct.456+4582+461+473+481+495-496)	14	16286	16286	
<b>II. CREANTE DIN ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 06 la 13)</b>	<b>15</b>	<b>1555329</b>	<b>1555329</b>	<b>0</b>
<b>III. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS (ct.471)</b>	<b>16</b>	<b>52 396</b>	<b>52 396</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL CREANTE (rd. 05+14+15)</b>	<b>17</b>	<b>1607725</b>	<b>1607725</b>	<b>0</b>
<b>DATORII</b>		0	0	0
Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni (ct.161)	18	0	0	0
Credite bancare pe termen lung (ct.1621+1623+1624+1625+1626+1627)	19	0	0	0

Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta (ct.1622)	20	0	0	0
Datorii ce privesc imobiliarile financiare (ct.166)	20	0	0	0
Credite bancare pe termen scurt (ct.5191+5192+5193+5194+5195+5196+5197)	21	874 495	874 495	0
Dobanzi (ct.168+5186+5198)	22	0	0	0
Alte imprumuturi si datorii financiare (ct.167+509)	23	175 713	175 713	0
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE SI ASIMILATE (rd. 17 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>1 050 208</b>	<b>1 050 208</b>	<b>0</b>
Furnizori (ct.401+403+404+405+408)	25	1 620 944	1 620 944	0
Cienti creditorii (ct.419)	26	71 789	71 789	0
Datorii cu personalul si asigurarile sociale (ct.421+423+424+425+426+427+428+431+436+437+438)	27	270 442	270 442	0
Impozit pe profit (ct.441)	28	0	0	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4423+4428)	29	0	0	0
Alte datorii fata de stat si institutiile publice (ct.444+445+446+447+4481)	30	18 266	18 266	0
Decontari cu grupul si alte conturi cu asociati (ct.451+455+457+4581+481+482)	31	0	0	0
Creditori diversi (ct.462+473)	32	836	836	0
<b>ALTE DATORII - TOTAL (rd.25 la 32)</b>	<b>33</b>	<b>1 982 278</b>	<b>1 982 278</b>	<b>0</b>
Venituri inregistrate in avans (ct.472)	34	2 221 966	2 221 966	0
<b>TOTAL DATORII (rd. 24+33+34)</b>	<b>35</b>	<b>5 254 451</b>	<b>5 254 451</b>	<b>0</b>

Sume datorate institutiilor de credit

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Moneda	Dobanda nominala	Data scadentei	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023	la	Garantia/gaj
Overdraft First Bank	RON	Robor 3M+4.25pp	06.04.2023	1.050.000	874.495		Ipoteca imobil Iasi
<b>Total</b>				<b>1.050.000</b>	<b>874.495</b>		

**Obligatiuni**

Societatea nu a emis obligatiuni in timpul anului incheiat la 31 decembrie 2023

**NOTA 9. PROVIZIOANE**

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2023	Transferuri		Sold la 31.12.2023
		in cont	din cont	
		suma	suma	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii/depreciere creante	1.772.788	17.622	76.267	<b>1.831.433</b>
Provizioane pentru garantii acordate clientilor				0
Provizioane pentru dezafectare imobiliarizari corporale și alte actiuni similare legate de acestea	-			-
Provizioane pentru restructurare	-			-
Provizioane pentru pensii și obligatii similare	-			-
Provizioane pentru impozite	-			-
Provizioane pentru depreciere creante debitori	39.057			39.057
Alte provizioane	168.766	75.289	50.406	143.883
<b>Total</b>	<b>1.980.611</b>	<b>92.911</b>	<b>126.673</b>	<b>2.014.373</b>

**NOTA 10. CHELTUIELI IN AVANS**

	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
Chirii (subscriptii IT+mentenanta)	-	-
Abonamente		3.684
Asigurari	5.658	3.761
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	44.951
<b>Total</b>	<b>7.207</b>	<b>52.396</b>

**NOTA 11. VENITURI IN AVANS**

Veniturile in avans sunt reprezentate de chiriile lunare pe contractele active, ce urmeaza a se factura in luna perioadele viitoare.

<b>Venituri in avans</b>	<b>Sold la 01.01.2023</b>	<b>Sold la 31.12.2023</b>
Subventii pentru investitii		1.714
Venituri inregistrate in avans – subventii de exploatare		
Venituri inregistrate in avans - chirii	166.841	2.220.252
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		
<b>Total</b>	<b>166.841</b>	<b>2.221.966</b>

Din total venituri în avans de 2.220.252 Ron , suma de 2.081.781 Ron reprezintă chirii facturate în avans pentru clientul SNAM RA ,diferenta de 138.471 Ron reprezintă venituri din chirie luna Ianuarie pentru clienți.

**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	-	-
	lei	lei
Valoare nominala actiuni ordinare/ parti sociale	2.5	2.5
Valoare nominala actiuni preferentiale		
	lei	lei
Valoare capital social subscris	816.398	816.398

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

**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	<b>Total</b>

**Actiuni rascumparabile**

Societatea nu are actiuni rascumparabile la 31 decembrie 2023.

**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 2023 au fost reluate rezervele din reevaluare in rezultatul reportat aferent surplusului din rezerve din reevaluare in suma de 24.142 Ron.

**În urma reevaluării imobilizărilor corporale s-a înregistrat o creștere a valorii acestora cu suma de 49.863.683,53 Ron .Diferenta înregistrată între valoarea creșterii și valoarea contabilă netă, rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale, în suma de 3,007.790,39 Ron a fost recunoscuta ca un venit și înregistrată în contul 755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale" .**

**La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării a fost tratată conform reglementărilor contabile ,fiind eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață**

**Actiuni proprii**

Nu este cazul



**Rezultatul exercitiului si acoperirea pierderilor**

La 31 decembrie 2023, Societatea a inregistrat profit contabil în suma de 3.111.809 RON , pierderea cumulata din anii precedenti este 7.819.993 RON .

Aceste pierderi urmeaza a fi acoperite din profiturile realizate 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 2023	Total, din care	Prin transfer	Total, din care	Prin transfer	31 decembrie 2023
Capital subscris		816.398	-	-	-	-	816.398
Prime de capital							
Rezerve din reevaluare		98.478.866	146319576	-	98478866	-	146.319.576
Rezerve legale		163.280	-	-	-	-	163.280
Alte rezerve		2.921.209	-	-	-	-	2.921.209
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						
	Sold D	4.933.124	1.743.882	1.743.882			6.677.005
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D	1.445.969					1.445.969
Rezultatul reportat provenit din surplusul din rezerve din reevaluare	Sold C	327.124			24.142		302.981
	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C		3.111.809		1.743.882	1.743.882	3.111.809
	Sold D	1.743.882					
Repartizarea profitului							
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>94.583.902</b>	<b>151175267</b>	<b>1743882</b>	<b>100246890</b>	<b>1.743.882</b>	<b>145.512.279</b>

**IPOCHIM S.A.****NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

In anul 2023, societatea a efectuat inregistrari asupra rezultatului reportat provenit din rezerve de reevaluare in valoare totala de 24.142 RON .

Managementul societății va decide repartizarea profitului contabil obținut în anul 2023 în suma de 3.111.809 RON pe destinații și acoperirea pierderilor din anii anteriori.

**NOTA 14: CIFRA DE AFACERI NETA****Venituri pe arii geografice:**

	<b>Venituri 2022</b>	<b>Venituri 2023</b>
Export		
- Europa		
- SUA, Mexic, Canada		
- Africa		
- Europa de Est		
- Orientul Mijlociu		
- America de Sud		
- Orientul Indepartat		
<b>Total export</b>		
Venituri la intern	7.213.373	7.493.186
<b>Total VENITURI -CIFRA AFACERI NETA</b>	<b>7.213.373</b>	<b>7.493.186</b>

**Vanzari pe activitati:**

	<b>Venituri 2022</b>	<b>Venituri 2023</b>
Transport		
Servicii	3.243.083	2.921.853
Inchirieri spatii	3.970.290	3.732.411
Alte venituri		839.922
<b>Total CIFRA AFACERI NETA</b>	<b>7.213.373</b>	<b>7.493.186</b>

In cursul anului 2023 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 **3.012.598 RON** provin din :

- penalitati comerciale - 1.471 ron;
- venit din reevaluarea imobiliarilor - 3.007.791 ron
- venituri din subventii pentru investitii - 2.571 ron
- alte venituri exploatare - 765 ron

**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 2023, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”)/ administratorilor, conducerii executive si de supraveghere:

**Salariati**

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza :

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>TOTAL SALARIATI</b>	<b>52</b>	<b>40</b>
Personal conducere	2	2
Personal administrativ si servicii ADR ,COV,ING	50	38

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2022 si 2023 sunt urmatoarele:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Cheltuieli cu salariile	3.453.343	3.153.868
Cheltuieli cu colaboratorii - persoane fizice		
Cheltuieli cu indemnizatiile		
Cheltuieli cu avantajele in natura acordate angajatilor		
Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capital propriu		
Cheltuieli cu primele reprezentand participarea angajatilor la profit		
Cheltuieli cu asigurarile sociale	87.583	88.729
<b>Total</b>	<b>3.549.326</b>	<b>3.242.597</b>

**NOTA 17: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

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

**Cheltuieli privind prestatii externe:**

Natura	Exercitiul financiar	Exercitiul financiar
	incheiat la	incheiat la
	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	27.901	44.101
Cheltuieli cu redevente, locatii de gestiune si chirii	742.491	688.646
Cheltuieli cu primele de asigurare	27.165	14.325
Cheltuieli cu pregatirea personalului	8.000	1.580
Cheltuieli cu colaboratorii	439.287	
Cheltuieli privind comisioane si onorarii	29.157	10.430

Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	9.985	8133
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal		215
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferuri	39.662	20.674
Cheltuieli postale si de telecomunicatii	32.872	32.551
Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate	21.036	19.785
Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti	1.217.198	1.886.561
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	340.458	167.687
Alte cheltuieli din exploatare	4.031	
Cheltuieli cu desabagubiri, amenzi, penalitati	3.749	5.432
<b>Total</b>	<b>2.942.992</b>	<b>2.900.120</b>

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		2022	2023
1	Venituri din dividende – entitati afiliate		
2	Venituri din dividende – entitati asociate		
3	Venituri din dividende – entitati controlate in comun		
4	<b>Venituri din interese de participare, total</b>	0	0
5	Venituri din dobanzi – depozite	2339	20
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	12	311
10	Venituri din sconturi obtinute	-	-
11	Alte venituri financiare	0	
	<b>Venituri financiare total</b>	<b>2351</b>	<b>331</b>

Cheltuieli financiare		2022	2023
1	Cheltuieli		
2	Venituri		
3=1+2	<b>Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	74.939	87.223
9=4+..+8	<b>Cheltuieli privind dobanzile, total</b>	<b>74.939</b>	<b>87.223</b>



**IPROCHIM S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

10	Pierderi din creante legate de participatii		
11	Cheltuieli privind imobiliarile financiare cedate		
12	Cheltuieli din diferente de curs valutar	284	426
13	Cheltuieli privind sconturile obtinute		
14	Alte cheltuieli financiare		
<b>15 = 10+..+14</b>	<b>Alte cheltuieli financiare, total</b>	<b>284</b>	<b>426</b>
<b>16 =3+9+15</b>	<b>Cheltuieli financiare, total</b>	<b>75.223</b>	<b>87.649</b>

**NOTA 19: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE**

*Nu este cazul.*

**NOTA 20 : EVENIMENTE ULTERIOARE**

*Nu exista evenimente ulterioare bilantului.*

**NOTA 21: ELEMENTE EXTRAORDINARE**

*Nu este cazul.*

**NOTA 22: CORECTAREA ERORILOR CONTABILE**

*Nu este cazul*

**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 incalcarile 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 incalcarile 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 este 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**

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 2023 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.

**IPOCHIM S.A.**  
**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE**  
**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**  
*(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

**NOTA 25. SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE – METODA INDIRECTA**

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2022	2023
A		
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare</b>		
Rezultat exercitiu - profit brut /(pierdere)	(1,743,882.00)	3,111,808.59
Ajustari din corectarea erorilor contabile	(1,755,655.00)	-
Alte elemente nemonetare		(3,007,790.39)
<i>Ajustari pentru</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile corporale si necorporale	318,930	200,376.89
Ajustari de depreciere privind imobiliarile financiare		0
Ajustari de depreciere privind activele circulante	1,083,016	58,644.67
(Venituri) din reversarea provizioanelor	(20,655)	(75,289.00)
Cheltuieli cu provizioanele	168,767	50,406.37
(Venituri) din dobanzi	(2,339)	(20.45)
Cheltuieli privind dobanzile	74,939	87,223
(Venituri)/Cheltuieli privind diferentele de curs valutar	272	
Pierdere/(Profit) din vanzarea respectiv casarea imobiliarilor corporale si necorporale		0
<b>Flux din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant</b>	<b>-1,876,607</b>	<b>425,360</b>
Descrere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	22,482	-801,045
(Crestere) / Descrere a stocurilor	1,488,593	577.76
(Descrere) / Crestere a datorilor comerciale si de alta natura	-763,914	4,025,268
(Cresteri)/Descreri de cheltuieli in avans	11,335	-45,189
Dobanzi platite	(74,939)	(87,223)
Impozit pe profit / micro platit		
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare</b>	<b>683,557</b>	<b>3,092,388</b>
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie</b>		
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari corporale	-38,856	-2,878,329
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari necorporale		
Incasari din vanzarea de imobiliarizari corporale si necorporale		
Plati pentru achizitionarea de actiuni		
Dividende incasate		
Dobanzi incasate	2,339	20
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie</b>	<b>-36,517</b>	<b>-2,878,309</b>
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare</b>		
Incasari din imprumuturi	722,514	874,620.01
Rambursari de imprumuturi		(1,924,620.01)
Plata datorilor aferente leasingului financiar		
Incasari prime de emisiune		
Dividende platite		
<b>Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare</b>	<b>722,514</b>	<b>-1,050,000</b>
Denumirea elementului	2022	2023
(Descrere) / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	-507,053	-410,561
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	986,306	479,253
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar (*)	479,253	68,692

**Director General,,**  
Numele si prenumele

TICLEA TIBERIU

Semnatura

**Intocmit,**  
Numele si prenumele  
EXPERT CONT SERV 2002SRL  
*CHICULITA FLORINA*

Semnatura

*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**

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

### **S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31.12.2023 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 31.12.2023 și confirmă că:

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

**IPOCHIM S.A.**  
Director General,  
ȚICLEA Tiberiu

---





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

## DECLARAȚIA PERSOANELOR RESPONSABILE

Subsemnații, ȚICLEA TIBERIU, în calitate de Director General, și STOE 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 31.12.2023 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 31.12.2023, întocmit potrivit Regulamentului A.S.F. nr. 5 / 2018.

**IPOCHIM S.A.**

Director General,  
ȚICLEA Tiberiu

Director General Adjunct,  
STOE Gabriel

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Bucuresti, 29 Martie 2024

**IPOCHIM SA**

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

**RAPORT AUDIT**

Situatii financiare individuale 31.12.2023

Pregatit de  
MGMT AUDIT & BPO SRL

## Raportul auditorilor independenti catre actionarii, IPOCHIM SA

### Raport asupra situatiilor financiare individuale

#### *Opinie*

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 2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

Situatiile financiare individuale mentionate se refera la:

Total active	150,910,612 RON
Capitaluri proprii	145,512,279 RON
Cifra de afaceri	7,493,186 RON
Rezultatul anului - profit	3,111,809 RON

In opinia noastra, situatiile financiare prezinta in mod fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a societatii IPOCHIM SA, la 31.12.2023 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*

Noi am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul (UE) nr. 537/2014 si Legea 162/2017, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

### ***Evidentierea unor aspecte***

Dupa cum este prezentat in nota 3.2 “Imobilizari corporale” si nota 12 “Capital si rezerve” la Situatiile Financiare de la 31.12.2023, Societatea a reevaluat terenurile si cladirile din patrimoniul societatii. Impactul total din reevaluare a fost in suma de 3,007,790 RON. Avand in vedere ca societatea nu mai detine istoricul reevaluarilor anterioare si a valorilor istorice de achizitie a terenurilor si cladirilor, s-a decis contabilizarea acestei sume exceptionale ca venit al anului 2023, 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.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul nostru a abordat respectivul aspect.

#### *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 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.

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 independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile contractuale;
- ✓ Testarea pe baza unui esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 Decembrie 2023 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

### *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 2023 in suma de 3,153,521 RON si o ajustare de valoare pentru deprecierea creantelor in suma de 1,872,058 RON. Conform veniturilor preponderente obtinute in cursul anului 2023, 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.

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 2023;

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

### ***Alte informatii – Raportul Administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea „Alte informatii”. Acele „Alte informatii” cuprind Raportului Administratorilor, pe care le-am obtinut inainte de data raportului auditorului, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare individuale nu acopera si aceste „Alte informatii” si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare individuale pentru exercitiul incheiat la 31 Decembrie 2023, responsabilitatea noastra este sa citim acele „Alte informatii” si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare individuale 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 obtinute inainte de data raportului de audit, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest aspect.

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.



In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra

- 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 2023, 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 2023 cu privire la Societate si la mediul acesteia nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul administratorilor.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 Decembrie 2023, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor si in Raportul de remunerare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***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 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.

### ***Responsabilitatile Conducerii si ale celor responsabili de Situatiile Financiare individuale***

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de UE cu modificarile ulterioare si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

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, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu 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, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

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

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
- Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

### ***Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare***

Am fost numiti auditori ai societatii conform Hotararii Generale Ordinare a Actionarilor si Hotararii Generale Extraordinare a Actionarilor 02.09.2022, sa auditam situatiile financiare ale societatii IPROCHIM SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022, 31 Decembrie 2023 si 31 Decembrie 2024. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023.

Confirmam ca:

- In desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

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, 29 Martie 2024



IPROCHEM 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](mailto:office@iprochim.ro); web: [www.iprochim.ro](http://www.iprochim.ro)

Nr. 1382 din 30.04.2024.

## DECLARAȚIE PRIVIND GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

anexă la Raportul anual privind exercițiul financiar 2023

Prevederi ce trebuie respectate	Respecta	Nu respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate / Alte precizari
<b>A.1.</b> 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		
<b>A.2.</b> 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		
<b>A.3.</b> 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		

<b>A.4.</b> 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.		NU	Se va menționa în Raportul anual privind exercițiul financiar 2024
<b>A.5.</b> Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti		NU	
<b>B.1.</b> 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.		NU	Societatea nu detine filiale
<b>B.2.</b> 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.		NU	S-a solicitat. Nu s-au înregistrat cereri de angajare pentru această structură. Se fac demersuri pentru majorarea grilei de salarizare la audit pentru a exista interes din partea auditorilor pentru ocuparea acestei functii
<b>C.1.</b> 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.		NU	Se va pregăti pentru anul 2024
<b>D.1.</b> 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:	DA		Pagina in limba engleza nu este disponibila din motive de costuri
<b>D.1.1.</b> Principalele regulamente ale societatii, in particular actul constitutiv si regulamentele interne ale organelor statutare	DA		



<b>D.1.2.</b> CV-urile membrilor organelor statutare	DA		
<b>D.1.3.</b> Rapoartele curente si rapoartele periodice	DA		
<b>D.1.4.</b> Informatii cu privire la adunarile generale ale actionarilor: ordinea de zi si materialele aferente; hotararile adunarilor generale ale actionarilor	DA		
<b>D.1.5.</b> 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
<b>D.1.6.</b> 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
<b>D.1.7.</b> 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	DA		
<b>D.2.</b> 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.
<b>D.3.</b> 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

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.			
<b>D.4.</b> O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	DA		
<b>D.5.</b> 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
<b>D.6.</b> 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	Va fi organizată într-o etapa ulterioara, in functie de dezvoltarea societatii și de lichiditati.

**IPOCHIM S.A.**  
**Director General provizoriu,**  
**ȚICLEA Tiberiu**

Secretar al C.A.,  
Mihai Rareș Banu