

## Raport trimestrul I 2024

---

Str. Logofătul Tăutu nr. 99, Sector 3, București, România, 031212  
T: +40 21 301 0600; F: +40 21 301 0605; Email: [office@biofarm.ro](mailto:office@biofarm.ro); [biofarm.ro](http://biofarm.ro)

Capital social 98.537.535 lei, integral subscris și vărsat, RO341563, J40/199/5.02.1991  
Cont RO26 BRDE 441 SV 28095 174410 BRD Sucursala Decebal



## Cuprins

<b>RAPORTUL ADMINISTRATORILOR.....</b>	<b>5</b>
<b>1. Analiza activitatii societatii comerciale .....</b>	<b>5</b>
1.1. Elemente de evaluare generala: .....	6
1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale .....	8
1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala (surse indigene, surse import) .....	9
1.4. Evaluarea activitatii de vanzare.....	10
1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajatii/personalul societatii comerciale.....	11
1.6. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare.....	16
1.7. Evaluarea activitatii societatii comerciale privind managementul riscului .....	17
1.8. Elemente de perspectiva privind activitatea societatii comerciale .....	19
<b>2. Activele corporale ale societatii comerciale.....</b>	<b>21</b>
2.1. Precizarea amplasarii si a caracteristicilor principalelor capacitati de productie in proprietatea societatii comerciale. Descrierea si analizarea gradului de uzura al proprietatilor societatii comerciale. ....	21
2.2. Precizarea potentialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societatii comerciale .....	22
<b>3. Piata valorilor mobiliare emise de societatea comerciala .....</b>	<b>22</b>
<b>4. Conducerea societății comerciale .....</b>	<b>23</b>
<b>5. Situatia financiar-contabila .....</b>	<b>27</b>
5.1. Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii .....	27
5.2. Situatia veniturilor si cheltuielilor .....	28
5.3. Cash flow : .....	28
<b>6. Raport Trimestrial privind Governanta Corporativa .....</b>	<b>29</b>
6.1. Structurile de Governanta Corporativa.....	29
6.1.1. Adunările Generale ale Actionarilor .....	29
6.1.2. Consiliul de Administratie.....	29
6.2. Drepturile actionarilor .....	37
<b>SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE .....</b>	<b>39</b>
<b>Situatia Rezultatului Global Individual .....</b>	<b>40</b>
<b>Situatia Pozitiei Financiare Individuale .....</b>	<b>41</b>
<b>Situatia Individuala a Fluxurilor de Numerar.....</b>	<b>43</b>
<b>Note explicative la situatiile financiare individuale: .....</b>	<b>45</b>
<b>1. Informatii generale .....</b>	<b>45</b>
<b>1.1. Prezentarea societatii .....</b>	<b>45</b>
<b>1.2. Structurile de guvernanta corporativa .....</b>	<b>45</b>
<b>2. Politici contabile cu impact material .....</b>	<b>46</b>
2.1. Bazele evaluarii .....	47
2.2. Moneda functionala si de prezentare .....	47
2.3. Evaluări și estimări contabile semnificative .....	48
2.4. Prezentarea situatiilor financiare .....	49
2.5. Continuitatea activitatii .....	49
2.6. Imobilizări necorporale .....	49
2.7. Imobilizări corporale .....	50
2.8. Investiții imobiliare – IAS 40.....	52



2.9. Stocuri .....	52
2.10. Active financiare .....	53
2.11. Datorii financiare.....	56
2.12. Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor .....	56
2.12.1. Recunoasterea veniturilor .....	56
2.12.2. Recunoasterea cheltuielilor.....	57
2.13. Provizioane – IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”.....	57
2.14. Beneficiile angajatilor –IAS 19 Beneficiile Angajaților.....	57
2.15. Impozit amânat-IAS 12 .....	58
2.16. Dividende .....	58
2.17. Capital si rezerve .....	59
2.18. Costurile de finantare .....	59
2.19. Rezultatul pe actiune .....	59
2.20. Parti afiliate .....	59
2.21. Raportarea pe segmente.....	60
2.22. Modificări aduse politicilor contabile.....	60
<b>3. Instrumente financiare si gestionarea riscurilor .....</b>	<b>64</b>
<b>4. Venituri din contractele cu clientii.....</b>	<b>69</b>
<b>5. Materii prime si materiale consumabile .....</b>	<b>70</b>
<b>6. Cheltuieli cu personalul .....</b>	<b>70</b>
<b>7. Alte cheltuieli din exploatare .....</b>	<b>71</b>
<b>8. Venituri financiare nete .....</b>	<b>71</b>
<b>9. Cheltuieli cu impozitul pe profit .....</b>	<b>71</b>
<b>10. Rezultat pe actiune .....</b>	<b>73</b>
<b>11. Imobilizari corporale.....</b>	<b>74</b>
<b>12. Investitii imobiliare .....</b>	<b>76</b>
<b>13. Imobilizari necorporale.....</b>	<b>77</b>
<b>14. Stocuri.....</b>	<b>77</b>
<b>15. Creante comerciale si de alta natura .....</b>	<b>78</b>
<b>16. Numerar si echivalente numerar si Depozite la termen.....</b>	<b>79</b>
<b>17. Datorii comerciale si de alta natura.....</b>	<b>80</b>
<b>18. Impozit pe profit amanat .....</b>	<b>81</b>
<b>19. Alte provizioane .....</b>	<b>82</b>
<b>20. Capital social.....</b>	<b>82</b>
<b>21. Informatii referitoare la rascumpararea propriilor actiuni .....</b>	<b>82</b>
<b>22. Rezerve .....</b>	<b>82</b>
<b>23. Rezultatul reportat .....</b>	<b>83</b>
<b>24. Repartizare profit curent pentru anul 2023.....</b>	<b>84</b>
<b>25. Datorii contingente .....</b>	<b>84</b>
<b>26. Angajamente .....</b>	<b>84</b>
<b>27. Informatii referitoare la auditarea situatiilor financiare.....</b>	<b>84</b>
<b>28. Partile afiliate.....</b>	<b>84</b>



**29. Evenimente ulterioare ..... 84**



**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR**  
**BIOFARM SA pentru trimestrul I 2024**  
**Raportul conform: Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018 - Anexa 15**

Pentru exercitiul financiar: **2024**

Data raportului: **31.03.2024**

Denumirea societatii comerciale: **Biofarm S.A.**

Sediul social: **Bucuresti, str. Logofatul Tautu, nr. 99, sect. 3**

Numarul de telefon/fax: **021.301.06.21 / 021.301.06.24**

Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: **RO 341563**

Numar de ordine in Registrul Comertului : **J40/199/1991 din 05.02.1991**

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: **BVB**

Capitalul social subscris si varsat: **98.537.535 lei**

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala: **actiuni nominative dematerializate**

## **1. Analiza activitatii societatii comerciale**

### **Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale:**

BIOFARM S.A. are sediul social in Bucuresti, str. Logofatul Tautu nr. 99, sector 3 si are ca obiect principal de activitate producerea si comercializarea medicamentelor de uz uman, cod CAEN 2120 "Fabricarea preparatelor farmaceutice".

Biofarm S.A. detine Certificatul privind conformitatea cu buna practică de fabricație emis de Agenția Națională a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale din România pentru locul de fabricatie situat in Bucuresti, str. Logofatul Tautu nr. 99, sector 3:

- ✓ produsele nesterile – capsule moi, lichide pentru uz extern, lichide pentru uz intern, comprimate, alte forme solide dozate: drajeuri, comprimate filmate;
- ✓ produse din plante;
- ✓ teste pentru controlul calității fizico-chimice.

Biofarm S.A. detine Certificatul privind conformitatea cu buna practică de fabricație emis de Agenția Națională a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale din România pentru locul de fabricatie situat Bucuresti, str. Drumul Gura Badicului, nr. 202-232:

- ✓ produsele nesterile – capsule moi, comprimate, alte forme solide dozate: drajeuri, comprimate filmate;
- ✓ produse din plante;
- ✓ teste pentru controlul calității (microbiologice - fără testele de sterilitate și fizico-chimice).

Prin activitatea desfasurata zi de zi , ne asiguram ca respectam permanent cerintele Regulilor de Buna Practica de Fabricatie in industria farmaceutica.

In luna februarie 2024 s-a desfasurat primul audit de supraveghere, in cadrul certificarii in conformitate cu cerintele standardului ISO-13485:2016 pentru dispozitive medicale. Auditul s-a incheiat fara observatii sau recomandari, ceea ce dovedeste ca Biofarm are implementat si mentine un sistem de management al calitatii robust.



Capitalul social subscris al societatii la 31 martie 2024 a fost de 98.537.535 lei, valoarea nominala a unei actiuni fiind de 0,1 lei/actiune.

Structura actionariatului la 31.03.2024 era urmatoarea:

<b>Actionar</b>	<b>Actiuni</b>	<b>Procent (%)</b>
S.I.F. MUNTENIA S.A., BUCURESTI	508.231.323	51,5774
LION CAPITAL S.A., ARAD	362.096.587	36,7471
Persoane Fizice	101.485.145	10,2991
Persoane Juridice	13.562.295	1,3764
<b>Total</b>	<b>985.375.350</b>	<b>100</b>

#### **Precizarea datei de infiintare a societatii comerciale;**

BIOFARM S.A. a fost infiintata prin Hotararea de Guvern nr. 1224 din 23.11.1990.

#### **Descrierea oricarei fuziuni sau reorganizari semnificative a societatii comerciale, ale filialelor sale sau ale societatilor controlate, in timpul exercitiului financiar;**

La data de 31.03.2024 societatea avea urmatoarele puncte de lucru:

- ✓ Bucuresti, str. Logofatul Tautu, nr. 99, sector 3, sediu social;
- ✓ Bucuresti, Bd-ul Iancu de Hunedoara, nr. 42-44, sector 1, cod inregistrare fiscala 14008268;
- ✓ Bucuresti, str. Drumul Gura Badicului, nr. 202-232, sector 3, cod inregistrare fiscala 30037915.

#### **1.1. Elemente de evaluare generala:**

##### **Cota de piata detinuta:**

BIOFARM S.A. este unul dintre primii producători români de medicamente și suplimente alimentare.

Cu o activitate neîntreruptă de peste 100 de ani, cu experiență în cercetare și dezvoltare, Biofarm S.A. își permite să inoveze și să lanseze produse noi și îmbunătățite într-un ritm rapid, care să răspundă nevoilor clienților săi și să se mențină în randul liderilor din industria farmaceutica just from the room.

În prezent, BIOFARM S.A. se situează în top 10 companii active pe piața farmaceutică din România, din punct de vedere al unitailor comercializate, o piață dinamică și foarte competitivă. Astfel, compania este dedicată îmbunătățirii constante a calității produselor sale și respectării standardelor internaționale de calitate și siguranță, ceea ce confera siguranța, sanatate si confort pacientilor din Romania si din tarile in care activam.

Biofarm S.A. deține două fabrici de medicamente în București și o unitate de testare și dezvoltare de produse, iar portofoliul său de peste 100 de produse acoperă cele mai



importante arii terapeutice din divizia Consumer Healthcare (digestiv & metabolic, respirator & ORL, cardiovascular & circulator, sistem nervos, multivitamine).

În primul trimestru al anului 2024, Biofarm S.A. a ocupat locul 3<sup>1</sup> pe segmentul Consumer Healthcare (CHC), în ceea ce privește numărul de unități vândute și locul 7 valoric, raportat la prețul de achiziție al farmaciilor.

Biofarm este lider de piață volumic în categoriile de referință a 8 dintre brandurile sale: Bixtonim, Colebil, Triferment, Sennalax, Extravalerianic, Carmol, Carbocit și Nervocalmin.

Totodată, în primul trimestru al anului 2024, o contribuție importantă în performanța Biofarm a fost reprezentată de creșterea vânzărilor pentru brand-urile active în cele mai importante categorii CHC din punct de vedere potențial – răceală & gripă și managementul durerii.

Dezvoltarea continuă a unor produse noi, adaptate constant nevoilor consumatorilor în continuă diversificare, reprezintă unul dintre pilonii de creștere ai companiei Biofarm.

În primul trimestru al anului 2024, au fost lansate pentru consumatori 6 noi medicamente, Biofen pentru copii, Biofen Răceală și Gripă, Bioflu Hot Drink, Bioflu Hot Drink Max și Bioflu Sinus în categoriile răceală și gripă și managementul durerii și Biofen Gel în categoria reumato.

Investiția în cercetare și dezvoltare rămâne o prioritate esențială pentru Biofarm, pentru a putea continua să răspundă nevoilor mereu schimbătoare ale consumatorilor.

Dezvoltarea continuă a unor produse noi și revoluționare reprezintă unul dintre pilonii de creștere cheie ai Biofarm S.A., care va consolida poziția de top a companiei în industria farmaceutică.

Veniturile nete din vanzari realizate in primul trimestru al anului 2024 au fost de 71.523.744 lei in scadere cu 25% fata de aceeasi perioada a anului 2023.

#### **Analizate in structura lor, principalele cheltuielile de exploatare se prezinta astfel:**

<b>Cheltuieli de exploatare</b>	<b>Pentru perioada de 3 luni incheiata la</b>	
	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
Materii prime si consumabile	12.596.800	14.213.233
Cheltuieli de personal	12.949.609	12.817.355
Amortizare	4.162.316	4.125.333
Alte cheltuieli din exploatare	19.800.863	22.889.857
<b>Total</b>	<b>49.509.588</b>	<b>54.045.778</b>

Rezultatul net din exploatare pentru primul trimestru al anului 2024 este in scadere cu aproximativ 41% fata de perioada similara a anului trecut in timp ce profitul net al

<sup>1</sup> Sursa datelor: IQVIA - Raportor de piata (vanzari farmacie-consumator final)





societatii a inregistrat o scadere de aproximativ 35% pe fondul diminuării veniturilor nete din vanzari.

Rezultatul anului 2024 este puternic alterat de situatia vanzarilor "one-off" pentru medicamentele pe baza de paracetamol realizata in Q1 2023 de catre Biofarm SA ca urmare a penuriei de medicamente pe baza de paracetamol importate de terti din surse externe.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent in primul trimestru al anului 2024 fost in valoare 2.615.687 lei fata de 10.333.145 lei inregistrat in perioada similara a anului 2023.

### **Lichiditate si disponibil in cont**

La data de 31 martie 2024, rata lichiditatii generale a fost de 5,41, in crestere fata de anul anterior in principal din cauza scaderii obligatiilor curente. Disponibilitatile de numerar la 31 martie 2024, conform bilant, reprezinta bani depozitati in conturi bancare curente si in conturi de depozit la banci din Romania.

## **1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale**

### **Descrierea principalelor produse realizate și/sau servicii prestate:**

#### **a) principalele piețe de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu și metodele de distribuție**

Vanzarile produselor Biofarm S.A. se fac in cea mai mare parte catre 5 distribuitori care activeaza pe plan national, acest segment reprezentand aproximativ 97% din totalul vanzarilor Biofarm atat in volum cat si in valoare.

Portofoliul de produse extrem de variat detinut de compania BIOFARM necesita o abordare complexa din punct de vedere al strategiei media, promovare si distributie.

Astfel, Biofarm S.A. detine o echipa specializata in promovarea produselor proprii in cele mai importante lanturi farmaceutice precum si o echipa de promovare specializata in sustinerea vizitelor la medici prin campanii integrate de marketing, media si comerciale cu scopul de a creste gradul de recunoastere a portofoliului de produse Biofarm in rândul profesionistilor in domeniul sanatatii.

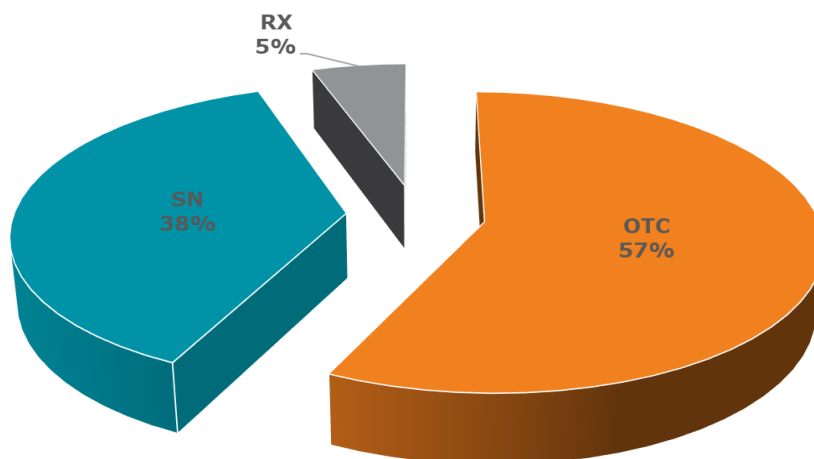
#### **b) ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceriale a societății comerciale**

Ponderea, in valoare (RON), a celor trei categorii de produse fabricate de Biofarm SA medicamente eliberate fara prescriptie medicala ("OTC"), suplimente alimentare ("SN") si medicamente eliberate cu prescriptie medicala ("RX") este urmatoarea: medicamentele eliberate fara prescriptie medicala (OTC) au o pondere de 57%, suplimentele alimentare (SN) au o pondere de 38% din portofoliul companiei, iar ponderea medicamentelor eliberate pe baza de prescriptie medicala (RX) este de 5%.





Pondere categorii de produse în portofoliul BIOFARM -  
valoare



**c) produsele 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.**

Focusul principal consta în susținerea brandurilor strategice ale Biofarm SA, precum și în dezvoltarea de noi produse care să răspundă celor mai diverse nevoi de sănătate.

Investitiile vor lua în calcul stadiul de dezvoltare al fiecărui brand în parte și potențialul categoriei în care activează acesta.

Strategia de dezvoltare a Biofarm are în vedere produse dezvoltate intern cum este Biofen Extra, o combinație de ibuprofen și paracetamol. Centrul de dezvoltare de produse noi este foarte important deoarece planurile companiei pentru următorii 5-7 ani au în vedere o serie de formule de produse noi care vor fi lansate în piață.

Dezvoltarea de produse noi este unul dintre motoarele de creștere ale companiei.

**1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială (surse indigene, surse import)**

Principale obiective ale activității de aprovizionare au fost:

- menținerea sub control a costurilor de achiziție;
- din cauza creșterilor de preturi la nivel global s-a decis constituirea unor stocuri de siguranță pentru materii prime și materiale de ambalare primare;
- identificarea de noi potențiali parteneri;
- reanalizarea și renegocierea contractelor/condițiilor comerciale oferite de furnizori pentru reducerea prețurilor la unele materii prime și materiale;
- creșterea termenelor de plată la furnizorii interni și externi pentru obținerea unor perioade mai mari de creditare.

S-au reevaluat principalii furnizori de materii prime și ambalaje pentru a asigura o cât mai bună valoare adăugată pentru companie obținându-se un raport calitate-pret dar și condițiile de plată optime pentru companie. Adicional, Biofarm a identificat o serie de noi producători alternativi cu care vom începe colaborarea după primirea avizelor necesare din partea autorităților relevante.



#### **1.4. Evaluarea activitatii de vanzare**

##### ***a) Descrierea evolutiei vanzarilor pe piata interna si/sau externa si a perspectivelor vanzarilor pe termen mediu si lung***

Cifra de afaceri realizata de Biofarm S.A. in primul trimestru al anului 2024 din vanzarea de produse finite si marfuri a fost in valoare de 71.523.744 lei. Aceasta cifra de afaceri este realizata in principal din vanzari de produse finite direct la principalii distribuitori farmaceutici (pentru piata interna) prin punctul de desfacere din Bucuresti, str. Drumul Gura Badicului nr. 202-232, sector 3, Bucuresti.

In primul trimestru al anului 2024 ponderea vanzarilor la export a reprezentat aproximativ 3% din vanzarile totale nete ale Biofarm SA. Produsele companiei au fost exportate in 4 tari: Azerbaijan, Ucraina, Malta si Republica Moldova.

##### ***b) Descrierea situatiei concurentiale in domeniul de activitate al societatii comerciale, a ponderii pe piata a produselor si serviciilor societatii comerciale si a principalilor competitori;***

În ultimii ani, industria farmaceutică, dar nu numai, a avut parte de provocări multiple. De la criza sanitară provocată de pandemie, până la cea legată de creșterea costurilor la energie, materii prime, ambalaje, probleme pe lanțul de distribuție în ceea ce privește materia primă și ambalajele, precum și lipsa unor produse pentru tratamentul simptomelor de răceală și gripă. În acest context, Biofarm S.A. a înregistrat rezultate foarte bune și a reușit să asigure stocurile necesare și să contribuie la acoperirea deficitului de produse de răceală și gripă prin gestionarea eficientă a producției și distribuției.

Concurența în creștere și intrarea pe piața a unor jucători internaționali reprezintă, de asemenea o provocare. Pentru a face față, Biofarm S.A. a investit peste 44 de milioane de euro, până în prezent, într-una dintre cele mai moderne fabrici de medicamente din România, care se întinde pe o suprafață impresionantă de peste 10.000 de metri pătrați și are patru fluxuri de producție – comprimate / comprimate filmate / drajeuri, capsule moi, soluții și siropuri. Această fabrică ultramodernă reprezintă un element cheie în atingerea obiectivelor strategice ale companiei, care includ dezvoltarea portofoliului prin extensii de linie, lansarea de produse noi și extinderea pe piețele externe.

Biofarm este dedicată furnizării de produse de înaltă calitate, iar această unitate de producție îi permite să își consolideze poziția pe piață și să își extindă activitatea în noi teritorii.

Grija și respectul față de consumatori și echipa Biofarm S.A. sunt valori în care credem și de fiecare dată am arătat că principiile acestea sunt confirmate prin fapte concrete.

##### ***c) Descrierea oricarei dependente semnificative a societatii comerciale fata de un singur client sau fata de un grup de clienti a carui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societatii***

Compania Biofarm S.A. are incheiate contracte de vanzare cu principalii distribuitori de pe piata farmaceutica din Romania, care au o buna putere de desfacere a produselor in farmacii.

In primele trei luni ale anului 2024, Biofarm S.A. a avut contracte incheiate cu principalii distribuitori pe piata de medicamente si suplimente naturale care au generat in total aproximativ 97% din cifra de afaceri.

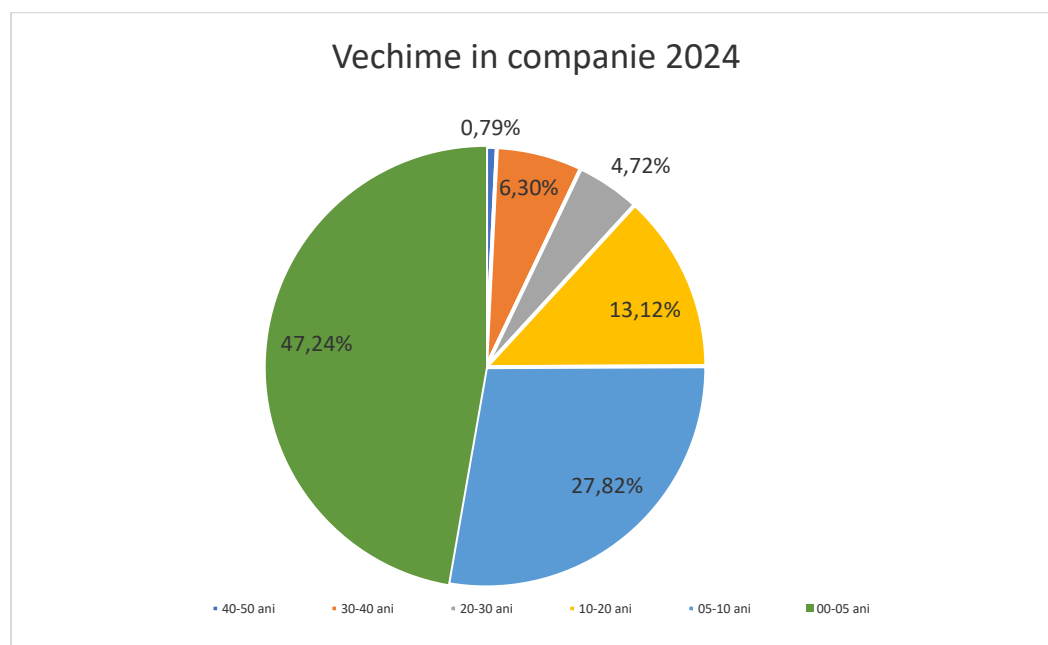
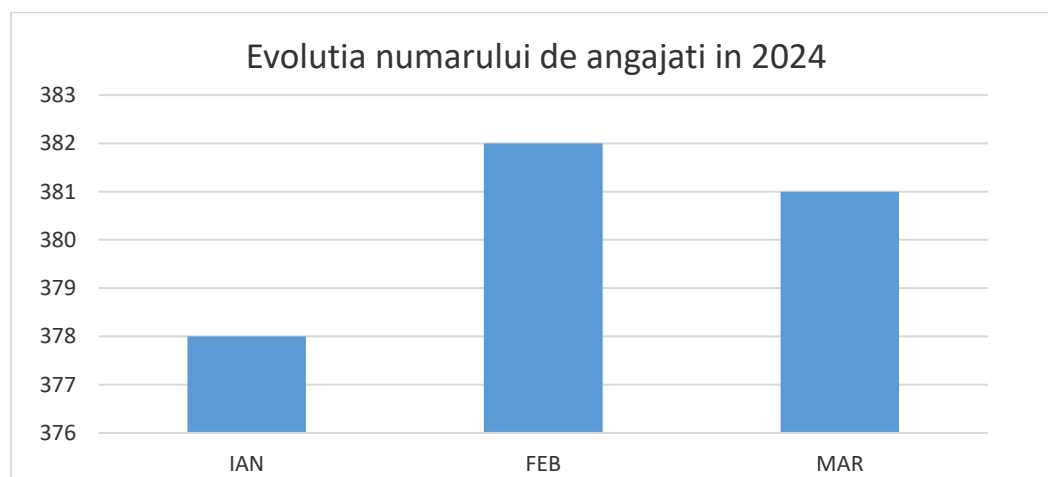


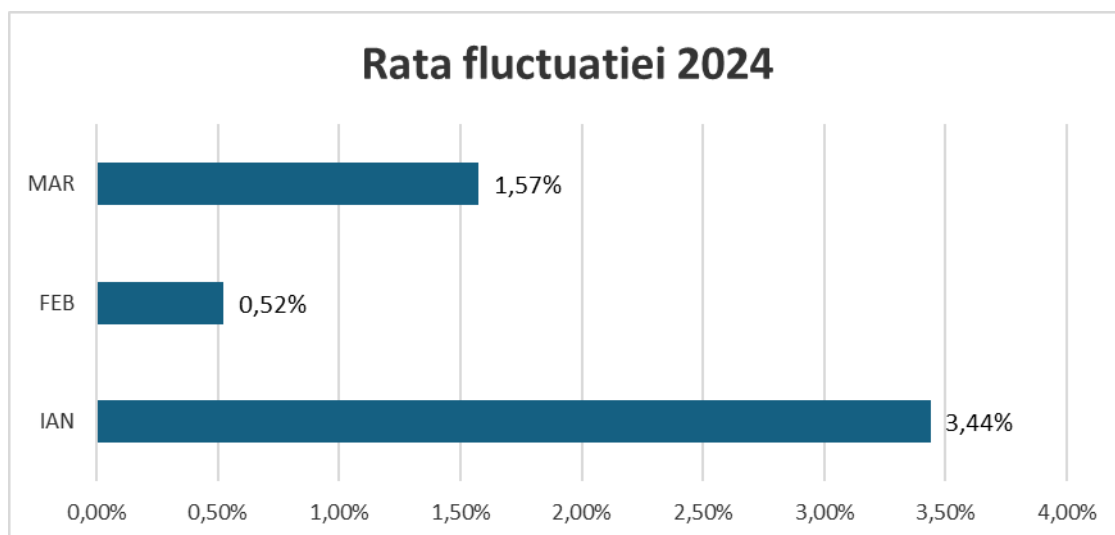
### **1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajatii/personalul societatii comerciale**

În primul trimestru 2024, Biofarm S.A. a avut un numar mediu de 380 de angajati.

#### **Informatii generale**

##### **Indicatori demografici de personal:**





#### Directii principale de activitate:

##### 1. **Recrutare si Selectie**

Procesul de recrutare și selecție a continuat sa fie si pe parcursul anului 2024 o prioritate pentru Departamentul de Resurse Umane. Aliniat cu misiunea, viziunea si valorile companiei, procesul de recrutare si selectie a avut ca scop atragerea de noi angajati care sa consolideze structura organizationala a companiei. Provocarea principala a fost in continuare identificarea candidatilor cu experienta in piata farmaceutica, care sa fie potriviti cu rolurile disponibile. Pentru a putea gestiona aceste provocari, Departamentul de Resurse Umane a avut, si in anul 2024, la dispozitie resurse si optiuni diverse, astfel incat sa ajunga la cat mai multi candidati, sa intalneasca cat mai multi oameni in interviuri, pentru a identifica "omul potrivit, la locul potrivit".

##### 2. **Instruire si Dezvoltare**

Programele de instruire gandite pentru anul 2024 au fost menite sa raspunda nevoilor de dezvoltare si invatare a colegilor nostri, astfel incat sa aduca un aport semnificativ in performanta acestora. Planul de integrare al noilor angajati a avut rolul de a asigura acomodarea noilor veniti in echipa si companie, dar si de retentie a acestora pe termen mediu si lung, astfel, pe lângă planul de integrare, programele de instruire si dezvoltare au completat cunostintele, competentele si abilitatile angajatilor companiei pentru ca acestia sa performeze si sa aduca rezultatele dorite. Ca in fiecare an, instruirile GMP, Managementul Riscului, Farmacovigilenta, Piata de Capital, Protectia Datelor si Concurenta au fost prioritare pentru angajatii Biofarm S.A., iar acestea s-au desfasurat conform planurilor anuale.

Programele de formare au fost asigurate atat cu resurse interne, cat si cu ajutorul unor companii specializate de training si dezvoltare.

##### 3. **Directii viitoare de actiune**

Departamentul de Resurse Umane este un partener strategic pentru companie, care contribuie la realizarea obiectivelor organizaționale și la cresterea performantelor angajatilor prin imbunatatirea permanenta a proceselor si a politicilor de resurse umane, cat si prin adaptarea la tendintele mediului de business in care activam.

Pentru a avea performanță este necesar să pastram angajatii cheie si totodata sa atragem candidati pe care sa ii integram in echipa noastra cu ușurință si impreuna sa contribuim la un mediu de lucru sigur si o cultura organizaționala sanatoasa care sa



asigure toate premisele unor rezultate de exceptie. Programele de invatare ocupa un rol important si in 2024 contribuind la dezvoltarea permanenta a angajatilor nostri.

Este important sa ramanem un angajator dorit, drept urmare punem accent pe o cultura organizationala sanatoasa care sa atraga candidati talentati si dornici sa lucreze in compania noastra. Vom organiza in continuare programe de practica pentru elevi si studenti din licee si facultati de profil, pentru a raspunde atat nevoii lor de invatare, cat si nevoii noastre a creste si dezvolta profesionistii de maine. Astfel initiem proiecte de interes pentru angajati si companie care sa aduca valoare business-ului.

In contextul competitivitatii crescute pe piata muncii si a mobilitatii fortei de munca, un brand de angajator puternic reprezintă cheia pentru a păstra și a atrage cei mai buni specialiști.

#### **4. Aspecte privind Securitatea si Sanatatea in munca**

Managementul la cel mai inalt nivel al Societatii, in conformitate cu prevederile Legii 319/2006 a securitatii si sanataii in munca, a Normelor metodologice de aplicare, au permis monitorizarea continua a performanțelor sistemului de sănătate și securitate în munca și de efectuare a corecțiilor necesare, calitatea EIP, imbunatatirea conditiilor de lucru si a instructiunilor de Securitate si Sanatate in Munca.

##### **Informarea și instruirea lucrătorilor:**

- ✓ Asigurarea permanentă a activității de instruire SSM și SU, introductiv-generală la angajare, instruirea la locul de muncă și periodică pentru toți salariații, conform prevederilor legale (SSM - Legea 319/2006 a securității și sănătății în muncă, Normele metodologice de aplicare a legii);
- ✓ S-a efectuat instruirea introductiv-generală și testarea noilor angajați, conform prevederilor legale;
- ✓ Se continuă instruirile periodice atât pentru salariați cât și pentru colaboratori;
- ✓ S-a efectuat instruirea persoanelor care fac parte din echipa de interventie in caz de incendiu.

##### **Microclimat:**

- ✓ A existat o preocupare constantă pentru asigurarea condițiilor legale de microclimat, viteza curenților de aer, nivelul de zgomot generat de instalația de climatizare;
- ✓ Menținem controlul microclimatului prin măsuri de informare.

##### **Inspecții interne:**

- ✓ S-au efectuat inspecții interne la locurile de muncă și s-au luat măsurile organizatorice necesare pentru eliminarea (diminuarea) riscurilor de accidentare sau imbolnăvire profesională;
- ✓ S-au efectuat verificările periodice la instalația electrică.

##### **Coordonare medicina muncii:**

- ✓ S-a continuat colaborarea cu serviciile medicale specializate pentru implementarea programului de supraveghere medicală la angajare și periodic, pentru tot personalul;
- ✓ S-a mentinut monitorizarea sanataii si a capacitatii de munca a angajatilor, cu scop preventiv si corectiv, prin efectuarea analizelor periodice;
- ✓ S-au efectuat monitorizari de specialitate pentru mentiunile din fisele de aptitudine;
- ✓ Toate aceste masuri evidentiaza implicarea permanenta a managementului si a Serviciului de Prevenire si Protectie.



### **Evenimente raportate in primele trei luni ale anului 2024:**

- ✓ Accidente de munca – 1;
- ✓ Accidente usoare, care au avut ca urmare incapacitate de munca pe o perioada mai mica de 3 zile – 0;
- ✓ Incidente periculoase – 0;
- ✓ Boli profesionale – 0.

### **5. Aspecte legate de Situatiile de Urgenta**

Aspectele legate de Situatiile de Urgenta constituie o preocupare permanentă a Societatii, sens in care in primul trimestru 2024 au fost luate masuri in conformitate cu prevederile legale, dupa cum urmeaza:

- S-au reactualizat documentele de autoritate și specifice de apărare împotriva incendiilor, conform prevederilor art. 19 din Legea 307/2006 și art. 17-18 din OMAI nr. 163/2007 referitoare la:
  - ✓ dispozițiile cu numirea personalului cu atribuții în domeniu;
  - ✓ organizarea instruirii personalului angajat;
  - ✓ planificarea executării controalelor proprii în domeniul apărării împotriva incendiilor;
  - ✓ planificarea exercitiilor și aplicatiilor de alarmare, evacuare și intervenție.
- S-au efectuat lucrări de verificare și întreținere ale sistemelor de detecție și alarmare în punctele de lucru ale Societatii, prin intermediul firmei autorizate cu care societatea are contract.
- S-au efectuat verificările periodice ale mijloacelor de primă intervenție (stingătoare de incendiu) și a hidranților interiori/exteriori.

În primele trei luni ale anului 2024 a fost menținut interesul și preocuparea continuă a organizației pentru activitățile de protecție a mediului, pentru minimizarea impactului asupra factorilor de mediu, ceea ce permite managementului să identifice și să controleze impactul tuturor activităților, produselor sau serviciilor furnizate.

În cadrul dezvoltării noilor capacități de fabricație, au fost promovate doar acele măsuri de dezvoltare responsabilă, care permit monitorizarea și controlul impactului activității asupra factorilor de mediu. Pentru echipamentele de reducere a emisiilor de la sediul central (elementele de filtrare umedă/uscată pentru emisiile atmosferice, coșurile de dispersie, echipamentele de epurare a apelor uzate - stația de epurare) a fost asigurată utilizarea, funcționarea lor în parametri proiectați. Pentru echipamentele menționate a fost efectuată mentenanța conform procedurilor tehnice aplicabile. Nu au fost înregistrate incidente/accidente de mediu, poluări accidentale ale factorilor de mediu, pe aceste echipamente s-au pe alte echipamente conexe.

Demersurile de control a impactului asupra factorilor de mediu au continuat și prin plata către Administrația Fondului pentru Mediu (constituit conform principiilor europene „poluatorul plătește” și “responsabilitatea producătorului”, în vederea implementării legislației privind protecția mediului înconjurător, armonizată cu prevederile acquis-ului comunitar), a obligațiilor legale cu privire la emisii, ambalaje puse pe piață și achiziția de substanțe chimice periculoase pentru mediu.

În primul trimestru al anului 2024 au continuat demersurile efectuate pentru reducerea și încadrarea în cerințele legale a tuturor factorilor de mediu (deseuri, emisii, apa uzată, zgomot), ceea ce a făcut posibilă lipsa oricăror sancțiuni, penalizări, suprataxe de mediu, precum și păstrarea imaginii pozitive a companiei, ca o companie implicată în mod activ în protecția mediului.





#### **A. Reinnoirea, actualizarea si mentinerea unor documente conexe:**

Biofarm S.A. a obtinut reinnoirea/vizarea de licente/autorizatii conexe pentru a-si putea desfasura activitatea conform cerintelor legale si in primele trei luni ale anului 2024.

În primul trimestru al anului 2024 a fost menținut contractul de transfer de responsabilitate pentru recuperarea de pe piață a ambalajelor (deșeurilor de ambalaje) în vederea minimizării impactului de mediu prin recuperarea de pe piață a deșeurilor de ambalaje, conform cerințelor legislației în vigoare. Au fost declarate catre Administratia Fondului de mediu ambalajele puse pe piata si platita catre Administratia Fondului pentru mediu o taxa de 2% din valoarea substantelor clasificate prin acte normative ca fiind periculoase pentru mediul inconjurator, achizitionate din importuri.

În primele trei luni ale anului 2024 s-a obtinut Licenta pentru operatiuni cu substante clasificate categoria I si Autorizatia pentru fabricarea produselor ce contin substante stupefiante si psihotrope.

#### **B. Indeplinirea monitorizării impuse:**

În primul trimestru al anului 2024 a continuat, in conformitate cu obligatiile legale, atat la punctul de lucru din Bucuresti, str. Logofatul Tautu, nr. 99, cat si la punctul de lucru din Bucuresti, Str. Drumul Gura Badicului, nr. 202-232 monitorizarea factorilor de mediu (apa uzata, emisii, zgomot), a deseurilor generate, a substantelor chimice periculoase (detinute, achizitionate si utilizate). Rezultatele obținute au demonstrate încadrarea nivelului tuturor factorilor de mediu (apa uzata, emisii) in limitele maxime admise stabilite de cerintele legale in vigoare. Monitorizarea factorilor de mediu s-a realizat de catre laboratoare autorizate/acreditate RENAR.

#### **C. Măsurile, dotările și amenajările pentru protecția mediului:**

La ambele puncte de lucru evacuarea pulberilor se face numai prin instalații de reținere a acestora, astfel încât concentrațiile maxime admisibile prevăzute de normativele în vigoare să fie respectate, iar evacuarea gazelor reziduale se face numai prin coșuri de dispersie, urmărindu-se conținutul gazelor reziduale astfel încât să nu depășească valorile limită admise de normativele în vigoare.

Evacuarea apelor tehnologice reziduale a fost efectuată, prin stațiile de epurare de la ambele puncte de lucru, astfel încât conținutul lor să se încadreze în limitele impuse.

Au fost efectuate lucrările de control și mentenanță preventivă la toate instalațiile cu rol în atenuarea emisiilor de poluanți în aer și apă (elementele de filtrare uscată și umedă, dar și la stațiile de epurare de la ambele puncte de lucru.

Pentru ambele puncte de lucru au continuat măsurile organizatorice și tehnologice pentru o bună funcționare, cu menținerea la valori reduse a consumurilor energetice și de apă (monitorizare de control și mentenanță preventivă, la instalația de tip chiller, tratament cu soluții de conditionare a apei introduse în cazanele de abur și instalațiile de răcire, inspecția tehnică a forajului și propuneri de aplicare a unor măsuri tehnice de adaptare a costurilor de exploatare).

A fost menținut interesul pentru diminuarea utilizării în procesele specifice a substanțelor chimice periculoase și promovarea și dezvoltarea utilizării de materii prime, materiale, preparate din resurse regenerabile (biologice) ori biodegradabile.





În primele trei luni ale anului 2024 s-a continuat implementarea prevederilor OUG 92/2021 privind regimul deșeurilor cu modificările și completările ulterioare, implicit a procedurii interne "Managementul deșeurilor".

Toate deșeurile generate din activitatea companiei la ambele puncte de lucru au fost clasificate și codificate potrivit: Directivei 2008/98/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 19 noiembrie 2008 privind deșeurile și de abrogare a anumitor directive, cu modificările și completările ulterioare și colectate selectiv pe categorii și a Deciziei Comisiei 2014/955/UE.

Pentru respectarea cerinței legale de colectare separată a deșeurilor de hârtie, plastic, au fost amplasate în birouri și spațiile comune recipiente pentru colectarea separată a deșeurilor de hârtie, plastic, pe lângă cele existente în curtea interioară a companiei (containere pe culorile dedicate: albastru-hartie, galben-plastic, verde-sticla) și cele existente pe fiecare flux de producție, activitate auxiliară, respectiv administrativ.

Toate deșeurile generate la nivelul companiei la ambele puncte de lucru au fost stocate temporar într-o magazie prevăzută cu spații separate pentru toate categoriile de deșeuri (deșeuri reciclabile, periculoase, nepericuloase, DEEE)/ containere pentru deșeuri periculoase, nepericuloase și reciclabile și pregătite din punct de vedere al ambalajelor finale pentru predarea acestora spre valorificare sau spre eliminare finală, operatorilor economici autorizați, în baza contractelor încheiate cu acestia.

În primul trimestru al anului 2024 am continuat să colectăm selectiv principalele tipuri de deșeuri reciclabile (hartie, plastic, sticla, metale).

Manipularea, depozitarea și utilizarea materiilor prime, a solvenților și a combustibililor a fost efectuată astfel încât să se evite orice pericol de poluare a mediului înconjurător, conform prevederilor din fișele cu date de securitate.

A fost întreținută vegetația pe zona cu destinația de spațiu verde, atât de la sediul central, cât și cea de la platforma din București, str. Drumul Gura Bădicului, nr. 202-232. La acesta din urmă amplasament instalațiile de preepurare au contribuit cu un debit semnificativ de apă la necesarul pentru udarea spațiilor verzi.

A fost întreținută partea destinată traficului intern inclusiv prin pavarea cu dale ecologice. Au fost realizate lucrări de întreținere a rețelei de canalizare, a racordurilor prin igienizarea lor conform Regulamentului de Întreținere și Exploatare a rețelelor de apă-canal.

Atât la punctul de lucru din Str. Logofătul Tăutu, cât și la cel din str. Drumul Gura Bădicului au fost realizate lunar operațiuni de deratizare și dezinfecție în baza unui contract cu un operator economic avizat pentru această activitate.

Toate demersurile, măsurile organizatorice și tehnologice efectuate, au dus la menținerea autorizațiilor și documentelor conexe, la evitarea amenzilor și penalităților.

## **1.6. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare**

Portofoliul Biofarm S.A. cuprinde produse din categoriile: medicamente, suplimente alimentare, cosmetice și dispozitive medicale.

În primele trei luni ale anului 2024 a fost înregistrat un APP.

În prezent, compania Biofarm are un portofoliu de 59 de medicamente, 5 dispozitive medicale (3 interne + 2 externe) și 231 suplimente alimentare (total notificate până în prezent).



### **1.7. Evaluarea activitatii societatii comerciale privind managementul riscului**

Societatea este expusa prin operațiunile sale la următoarele riscuri financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piata

Obiectivul general al managementului este de a stabili politici care încearcă să reducă riscul pe cât posibil fără a afecta în mod nejustificat competitivitatea și flexibilitatea Societatii. Detalii suplimentare privind aceste politici sunt stabilite mai jos:

#### ***Riscul de credit***

Riscul de credit este riscul ca Biofarm SA să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale ale Societății.

Societatea aplică politici specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor. In acest sens, au fost luate masuri de verificare a bonitatii clientilor si expunerii Societatii la riscul de credit, precum si de asigurare a creantelor cu societati specializate. La nivelul societatii exista o Politica Comerciala, aprobata de Consiliul de Administratie. In aceasta sunt prezentate clar conditiile comerciale de vanzare si exista conditii impuse in selectia clientilor.

Biofarm SA lucreaza doar cu distribuitori cu acoperire nationala in piata farmaceutica. La vanzarea catre export, in toate situatiile in care este posibil, se contracteaza vanzarea cu plata in avans.

Perioada de incasare a creantelor nete este in medie la 116 zile. Biofarm SA a reusit sa-si asigure in permanenta necesarul de lichiditati si solvabilitatea la cote ridicate si va incerca sa mentina in continuare trendul pozitiv al perioadelor de incasare a creantelor.

Societatea provizioneaza un activ financiar atunci când există informații care indică faptul că debitorul se află în dificultate financiară severă și nu există o perspectivă realistă de recuperare, de exemplu când debitorul a fost pus în lichidare sau a intrat în insolvența. Activele financiare provizionate pot face în continuare obiectul unor activități de executare conform procedurilor de recuperare ale Societatii, ținând cont de consilierea juridică, acolo unde este cazul. Orice recuperări efectuate sunt recunoscute în profit sau pierdere.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt plasate numai în instituții bancare de prim rang, considerate ca având o solvabilitate ridicată.

#### ***Riscul de lichiditate***

Riscul de lichiditate este riscul ca Biofarm SA să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriiilor financiare care sunt decontate în numerar. Abordarea Societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, că deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datoriiilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții dificile, fără a suporta pierderi semnificative sau a pune în pericol reputația Societății.



În general Societatea se asigură că dispune de numerar suficient pentru acoperirea cheltuielilor operaționale preconizate, inclusiv pentru achitarea obligațiilor financiare.

În scopul gestionării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie sunt monitorizate și analizate trimestrial și anual în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate.

La finalul primului trimestru al anului 2024, societatea are resurse lichide suficiente pentru a-și onora obligații în toate împrejurările rezonabile preconizate. O sumă semnificativă din disponibilitati banesti ale companiei, sunt tinute in banci sub forma de depozite bancare la termen. Bancile la care compania detine conturi bancare si depozitele la termen sunt analizate periodic de catre conducerea companiei.

Societatea nu are obligații neplătite la scadenta către bugetul de stat.

### ***Riscul de piata***

Economia românească se află în continuă dezvoltare, existând multă nesiguranță cu privire la posibila orientare a politicii și dezvoltării economice în viitor. Conducerea Societății nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale societății.

### ***Riscul valutar***

Biofarm SA este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achizițiile și disponibilitățile sale care sunt denominate în alte monede decât moneda funcțională a Societății, totuși moneda în care se realizează cele mai multe tranzacții este RON.

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR și USD. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la **31 martie 2024** numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valuta, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denominate în lei.



### 1.8. Elemente de perspectiva privind activitatea societății comerciale

a) **Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior.**

Indicatori economico-financiarți :

#### **PROFITABILITATEA ȘI RENTABILITATEA CAPITALULUI**

	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
<b>Eficiența capitalului disponibil</b>		
Profit înainte de dobanzi și impozit (A)	22.588.991	38.553.092
Capital disponibil (B)	455.929.616	412.526.500
<b>A/B</b>	<b>4,95%</b>	<b>9,35%</b>
<b>Eficiența capitalului propriu</b>		
Profitul net (A)	20.619.140	31.635.807
Capital propriu (B)	455.030.266	411.691.379
<b>A/B</b>	<b>4,53%</b>	<b>7,68%</b>
<b>Rata profitului operational</b>		
Profit înainte de dobanzi și impozit (A)	22.588.991	38.553.092
Venituri din exploatare (B)	72.098.578	92.598.870
<b>A/B</b>	<b>31,33%</b>	<b>41,63%</b>
<b>Rata profitului net</b>		
Profitul net (A)	20.619.140	31.635.807
Venituri totale (B)	73.713.248	94.029.069
<b>A/B</b>	<b>27,97%</b>	<b>33,64%</b>
<b>Rata activelor totale</b>		
Profit înainte de dobanzi și impozit (A)	22.588.991	38.553.092
Total active (B)	508.112.060	501.594.569
<b>A/B</b>	<b>4,45%</b>	<b>7,69%</b>

#### **SOLVABILITATE**

	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
<b>Rata datoriei</b>		
Total obligații (A)	53.081.795	59.402.486
Total active (B)	508.112.060	493.813.612
<b>A/B</b>	<b>10,45%</b>	<b>12,03%</b>
<b>Rata autonomiei financiare</b>		
Capitalul propriu (A)	455.030.266	434.411.126
Total active mai puțin datorii curente nete (B)	455.929.616	435.310.476
<b>A/B</b>	<b>99,80%</b>	<b>99,79%</b>



**LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU**

	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
<b>Rata lichiditatii generale</b>		
Active curente	282.463.700	306.568.121
Obligatii curente	52.182.445	89.068.069
<b>(A/B)</b>	<b>5,41</b>	<b>3,44</b>
<b>Rata rapida a lichiditatii</b>		
Active curente	282.463.700	306.568.121
Stocuri	57.220.666	52.876.317
Obligatii curente	52.182.445	89.068.069
<b>(A-B)/C</b>	<b>4,32</b>	<b>2,85</b>
<b>Perioada incasarii clientilor</b>		
Creante comerciale nete fara TVA (A)	92.005.478	120.048.137
Cifra de afaceri neta (B)	71.523.744	95.840.271
<b>(A/B)*90 zile</b>	<b>116</b>	<b>113</b>
<b>Perioada imobilizarii stocurilor</b>		
Stocuri produse finite si marfuri (A)	82.514.724	41.950.917
Cifra de afaceri neta(B)	71.523.744	95.840.271
<b>(A/B)*90 zile</b>	<b>104</b>	<b>39</b>
<b>Perioada achitarii furnizorilor</b>		
Furnizori (A)	29.033.951	38.752.780
Cheltuieli materiale si din afara (B)	38.240.617	44.037.250
<b>(A/B)*90 zile</b>	<b>68</b>	<b>79</b>

**b) Prezentarea si analizarea efectelor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate asupra situatiei financiare a societatii comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut**

La data de 31 martie 2024 situatia activelor imobilizate detinute de Biofarm S.A. se prezinta astfel:

<b>IMOBILIZARI CORPORALE</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Terenuri si constructii	75.585.693	75.801.778
Instalatii tehnice si masini	62.419.361	61.934.666
Alte instalatii, utilaje si mobilier	1.630.499	1.556.680
Imobilizari corporale in curs de executie	61.681.082	54.423.206
<b>TOTAL</b>	<b>201.316.635</b>	<b>193.716.330</b>

In primele trei luni ale anului 2024, valoarea achizițiilor de imobilizari corporale a fost de 12.115.503 lei.

Imobilizarile corporale, respectiv " Imobilizari corporale in curs de executie" au crescut datorita platilor partiale pentru utilaje de productie noi, contractate in perioada anterioara, necesare cresterii capacitatii de productie din Bucuresti, str. Drumul Gura Badicului nr. 202-232, sector 3.



## 2. Activele corporale ale societatii comerciale

### 2.1. Precizarea amplasarii si a caracteristicilor principalelor capacitati de productie in proprietatea societatii comerciale. Descrierea si analizarea gradului de uzura al proprietatilor societatii comerciale.

Cladirile si terenurile sunt reevaluate cu regularitate astfel incat valoarea de piata sa nu difere semnificativ de valoarea contabila. Reevaluarea terenurilor aflate in patrimoniul societatii a fost realizata de catre un evaluator autorizat, membru al Asociatiei Nationale a Evaluatorilor din Romania (ANEVAR) la data de 31 decembrie 2023.

Activitatea de productie a societatii a continuat sa se realizeze pe fluxurile de fabricatie, certificate GMP ( Good Manufacturing Practice ), structurate dupa formele farmaceutice care se produc si anume :

- fluxuri forme solide - comprimate acoperite si drajeuri;
- fluxuri capsule moi;
- fluxuri lichide;
- fluxuri tablete masticabile.

De asemenea au fost autorizate fluxurile situate in Bucuresti, str. Drumul Gura Badicului, nr 202-232, sector 3:

- flux forme solide – comprimate, comprimate filmate si drajeuri;
- flux capsule moi.

Calitatea produselor este asigurata prin fabricatia in conformitate cu cerintele GMP pentru toate medicamentele companiei.

Obiectivele productiei, cuantificabile sunt orientate catre eficientizarea activitatii si optimizarea costurilor prin :

- ✓ Realizarea planului de productie;
- ✓ Incadrarea in bugetul alocat;
- ✓ Incadrarea in consumurile specifice de utilitati pe unitate pe fiecare flux de fabricatie.

De asemenea in vederea realizarii productiei au fost stabilite consumuri specifice de materii prime, materiale de ambalare primare si secundare care au fost urmarite pe fiecare flux de fabricatie si pe fiecare serie de produs fabricat. Reducerea consumurilor se realizeaza prin lucru in campanii si folosirea echipamentelor de fabricatie la capacitatea maxima.

In plus se urmareste consumul de utilitati (energie electrica, apa potabila, gaz metan) prin rationalizarea consumului in raport cu orele lucrate, urmarirea lucrarilor de reparatie si izolare a conductelor de utilitati.

In anul 2023 s-a continuat ambalarea tuturor medicamentelor care sunt sub incidenta regulamentului UE 2016/161 al Comisiei din data de 02.10.2016 de completare a Directiei 2001/83/CE a Parlamentului European (eliberate cu prescriptie medicala) pe cele trei linii de ambalare:

- Comprimate/ Capsule moi;
- Solutii;
- Siropuri.





### **Investitia in Fabrica Noua**

În primul trimestru al anului 2024 s-au continuat lucrarile de instalare al echipamentelor deja receptionate si au fost receptionate alte echipamente noi.

#### 2.2. Precizarea potentialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societatii comerciale

La 31 martie 2024, societatea nu detinea titlu de proprietate asupra terenului in folosinta din Bucuresti, str. Logofatul Tautu nr. 99, sector 3.

Terenul in folosinta din Bucuresti, str. Logofatul Tautu nr. 99 nu este inclus in situatiile financiare ale Biofarm S.A., datorita faptului ca documentele ce atesta proprietatea nu au fost inca obtinute, existand notificari pe Legea nr. 10/2001.

In conformitate cu prevederile HG 834/1991 Art. 1, Societatea a solicitat obtinerea certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului, pentru terenurile necesare desfasurarii activitatii conform obiectului de activitate.

Valoarea terenului pentru care se va obtine certificat de atestare a dreptului de proprietate va fi stabilita in baza prevederilor legale. Cu valoarea terenurilor se va majora capitalul social al Societatii iar actiunile vor intra in proprietatea Statului.

### **3. Piata valorilor mobiliare emise de societatea comerciala**

#### **Precizarea pietelor din România si din alte tari pe care se negociaza valorile mobiliare emise de societatea comerciala.**

Valorile mobiliare emise de BIOFARM S.A. sunt tranzactionate exclusiv pe piata principala, la Bursa de Valori Bucuresti, Categoria Premium, simbol BIO.

#### **Descrierea politicii societatii comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite/platite/acumulate in ultimii 2 ani.**

##### **Repartizare profit anul 2022**

La data de 31.12.2022 Biofarm S.A. a inregistrat un profit net in valoare de 70.917.262 lei, care a fost repartizat dupa cum urmeaza:

Dividende	29.561.261	42%
Rezultatul reportat	41.356.001	58%
<b>Profit net 2022</b>	<b>70.917.262</b>	<b>100%</b>

##### **Repartizare profit anul 2023**

La data de 31.12.2023 Biofarm S.A. a inregistrat un profit net in valoare de 77.012.898 lei, care a fost repartizat dupa cum urmeaza:

Dividende	30.546.636	40%
Rezultatul reportat	46.466.262	60%
<b>Profit net 2023</b>	<b>77.012.898</b>	<b>100%</b>





**Descrierea oricaror activitati ale societatii comerciale de achizitionare a propriilor actiuni.**

In urma majorarii capitalului social prin incorporarea profitului aferent anului 2006, au ramas un numar de 8.126 actiuni care nu au putut fi repartizate conform ratei de alocare. Aceste actiuni au fost alocate de catre Depozitarul Central societatii.

La 31 martie 2024, Biofarm S.A. detinea 8.126 actiuni proprii.

**In cazul in care societatea comerciala are filiale, precizarea numarului si a valorii nominale a actiunilor emise de societatea mama detinute de filiale.**

Compania nu are filiale active in tara sau in strainatate.

**In cazul in care societatea comerciala a emis obligatiuni si/sau alte titluri de creanta, prezentarea modului in care societatea comerciala isi achita obligatiile fata de detinatorii de astfel de valori mobiliare.**

Biofarm S.A. nu a emis in Trimestrul I al anului 2024 obligatiuni sau alte titluri de creanta.

#### **4. Conducerea societății comerciale**

**Componenta Consiliului de Administratie a fost urmatoarea:**

- Consiliul de Administratie al BIOFARM S.A. in perioada 01.01.2024 – 31.03.2024 a fost alcatuit din:
  - Andrei HREBENCIUC – Președinte C.A.
  - Bogdan Alexandru DRĂGOI – Membru C.A.
  - Nicușor Marian BUICĂ – Membru C.A.
  - Cătălin Constantin VICOL – Membru C.A.
  - Rachid EL LAKIS – Membru C.A.



<b>Nume/Prenume</b>	<b>ANDREI HREBENCIUC</b>
<b>Data nasterii</b>	27.06.1984
<b>Calificare profesionala</b>	2003 - 2007- Academia de Studii Economice din Bucuresti, „Facultatea de Economie Generala” 2007 - 2011 - Doctorat in Economie – Academia de Studii Economice din Bucuresti Oversight Training Program (2009) - CNVM & US Securities and Exchange Commission
<b>Experienta profesionala</b>	16 articole stiintifice in baze de date internationale ca autor si co-autor 2008 - 2011 - Preparator Universitar- Academia de Studii Economice din Bucuresti 2010 - 2 carti publicate - premiul Asociatiei Generale a Economistilor Romania pentru cartea “Iluzia. Erou si Antierou in crizele economice” 2012 - profesor invitat la Stanford University - Hoover Institute 2012 - 2013 - Asistent Universitar- Academia de Studii Economice din Bucuresti 2009 - prezent - Managing Partner - Private Future Consulting S.R.L. Martie 2013 - prezent - Lector Universitar- Academia de Studii Economice din Bucuresti

<b>Nume/Prenume</b>	<b>BOGDAN ALEXANDRU DRĂGOI</b>
<b>Data nașterii</b>	27.05.1980
<b>Calificare profesională</b>	Universitatea Tufts, Fletcher, Boston, Massachusetts Specializare în Relații Internaționale – absolvită Magna cum Laudae Specializare în Economie – absolvită Magna cum Laudae Membru al Golden Key Honor Society
<b>Distincții</b>	Ordinul Național Steaua României – grad de Cavaler Ordinul Suveran al Cavalerilor de Malta – Marea Cruce pro Merito Melitensi
<b>Experiența profesională</b>	2002 – 2003 - Analist de afaceri – Inquam Limited UK 2003 – 2004 - Asociat – Inquam Limited UK 2004 – 2006 - VicePreședinte/Acționar – FocusSat SA România Aprilie – Septembrie 2006 - Consilier al Ministrului – Ministerul Integrării Europene 2006 – 2007 - Secretar de Stat – Ministerul Finanțelor Publice 2007 – 2008 - Director General, Departamentul Economic – Primăria Municipiului București 2009 – 2012 - Secretar de Stat – Ministerul Finanțelor Publice Februarie 2012 – Mai 2012 - Ministru – Ministerul Finanțelor Publice 2012 – 2014 - Consilier Prezidențial – Administrația Prezidențială Martie 2015 – Prezent - Președinte al Consiliului de Administrație al LION CAPITAL S.A., Director General



<b>Nume/Prenume</b>	<b>BUICĂ NICUȘOR MARIAN</b>
<b>Data nasterii</b>	16.02.1975
<b>Calificare profesionala</b>	1994 - 1997 - Universitatea Politehnica Bucuresti, Diploma Subinginer, Profil Mecanic, Specializare Materiale si Defectoscopie
	1998 - 2003 - Universitatea din Craiova, Facultatea de Stiinte Economice, Diploma de Economist, Profil Economic, Specializarea Management financiar bancar
	16-25.09.2005 - Camera de Comert si Industrie Bucuresti si Royal Trading House SRL, Certificat absolvire Professional Sales Management
	Octombrie 2003 - Martie 2005 - City University, State of Washington, USA, Certificat absolvire Master of Business Administration, EMBA
	Octombrie 2017 - Noiembrie 2017 - CIT Irecson Centrul de Informare Tehnologica SRL Bucuresti, Certificat absolvire, Manager de Inovare
<b>Experienta profesionala</b>	Ianuarie 1998 - Septembrie 2001 - Broker Investitii - Active International SA
	Octombrie 2001 - Martie 2005 - Director Dezvoltare-Elpreco SA
	Februarie 2004 - 2006- Control Intern - Active International SA
	Martie 2005 - Decembrie 2007 - Membru Consiliul de Administratie - Director Executiv - Elpreco S.A.
	2007 - Iulie 2009 - Conducator (Director Adjunct) - Active International SA
	Ianuarie 2008 - Mai 2009 - Director Comercial - Apolodor Com Impex
	Iulie 2010 - Iunie 2012 - Presedintele Consiliului Administratie, Dunapref SA
	Iunie 2012 - Noiembrie 2012 - Consilier Secretar de Stat, Ministerul Mediului si Schimbarilor Climatice
	Martie 2013 - Martie 2014 - Secretar De Stat, Ministerul Transporturilor
	August 2014 - Decembrie 2014 - Consilier Ministru Delegat pentru Buget, Ministerul Finantelor Publice
	Decembrie 2014 - Iulie 2015 - Membru Consiliul de Administratie, Enel Energie Muntenia SA
	Februarie 2015 - Septembrie 2015 - Membru Consiliul de Administratie, CN „Loteria Română” SA
	Octombrie 2015 - Aprilie 2016 - Secretar de Stat, Ministerul Fondurilor Europene
	Iunie 2016 - Decembrie 2016 - Membru Consiliul de Administratie, Swiss Capital SA
	Mai 2017 - prezent - Membru Consiliul de Administratie, Incertrans SA
	Decembrie 2016 - Decembrie 2017 - Membru Consiliul de Administratie, SAI Muntenia Invest SA
	Decembrie 2017 - prezent - Director General, SAI Muntenia Invest SA
	Septembrie 2020 - prezent - Membru Consiliul de Administratie, Biofarm SA



<b>Nume Prenume</b>	<b>VICOL CATALIN CONSTANTIN</b>
<b>Data nasterii</b>	16.11.1974
<b>Calificare Profesionala</b>	1997 - absolvent al Universitatii „AL. I. CUZA”din Iasi, Facultatea de Stiinte Economice, specializarea Managementul Firmei (Licenta) 2000 - absolvent al Universitatii „AL. I. CUZA”din Iasi, Facultatea de Economie si Administrarea Afacerilor, specializarea Planificarea si Strategia Marketingului (Master)
<b>Experienta profesionala</b>	1999-2003 - Brand Manager- Royal Brinkers Romania 2003-2008 - Marketing Manager- Walmark Romania 2008-2010 - General Manager- Walmark Romania 2010-2016 - Regional Director (RO, BG, HU, MD) & GM Romania- Walmark Romania *2011-2016 - Presedinte P.R.I.S.A. - ”Patronatul Roman al Industriei Suplimentelor Alimentare din Romania” 2017-2018 - General Manager Air Liquide VitalAire Romania 2018 - prezent - General Manager Biofarm S.A.

<b>Nume/Prenume</b>	<b>RACHID EL LAKIS</b>
<b>Data naşterii</b>	20.06.1996
<b>Calificare profesională</b>	2014 - 2017 - University of East Anglia, UK – BSc Economics and Accounting 2019 - 2020 - Lancaster University, UK – MSc Finance 2016 - Internship în departamentul „Corporate Tax”, Bucureşti - KPMG 2022 - Harvard University, Executive Leadership Program
<b>Experienţa profesională</b>	2017 - 2019 - Analist financiar, Bucureşti - SAI Muntenia Invest S.A. 2020 - prezent - Analist de Investiţii, Bucureşti - LION CAPITAL S.A. Iulie 2020 - prezent - Membru Consiliul de Administratie, Vrancart S.A.

\* datele din CV-urile prezentate sunt conforme ultimelor informatii puse la dispozitia societatii de catre membrii Consiliului de Administratie

**Orice acord, înţelegere sau legătură de familie între administratorul respectiv şi o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită administrator:**

Nu este cazul.

**Participarea persoanelor cheie la capitalul societăţii comerciale (cifre in RON):**

Andrei Hrebenciuc – Presedinte C.A.	5.000
-------------------------------------	-------

Partile afiliate cu care societatea a desfasurat activitate pe parcursul primului trimestru al anului 2024 sunt prezentate in Nota 28 la Situatiile Financiare.



## 5. Situatia financiar-contabila

### 5.1. Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii

Descriere	-Lei-	
	31 martie 24	31 decembrie 23
Active imobilizate	225.648.361	218.664.008
Active circulante	282.463.700	275.149.604
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>508.112.061</b>	<b>493.813.612</b>
Datorii curente	52.182.445	58.503.136
Datorii pe termen lung	899.350	899.350
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>53.081.795</b>	<b>59.402.486</b>
<b>ACTIVE NETE</b>	<b>455.030.266</b>	<b>434.411.126</b>
<b>Capital social si rezerve</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Capital social	98.537.535	98.537.535
Actiuni proprii	(813)	(813)
Prime legate de emiterea /rascumparare actiuni proprii	(173.154)	(173.154)
Rezerve din reevaluare	10.622.424	10.622.424
Rezerve	23.350.438	23.350.438
Rezultat reportat	302.074.696	225.061.798
Rezultat curent	20.619.140	77.012.898
Repartizarea profitului	-	-
<b>TOTAL CAPITALURI</b>	<b>455.030.266</b>	<b>434.411.126</b>



## 5.2. Situatia veniturilor si cheltuielilor

Descriere	-Lei -	
	Pentru perioada de 3 luni incheiata la 31 martie 24	31 martie 23
<b>Venituri din vanzari</b>	71.523.744	95.840.271
Alte venituri din exploatare	184.411	73.492
Variatia stocurilor	390.423	(3.314.893)
Total cheltuieli din exploatare	(49.509.587)	(54.045.778)
<b>Profit / (Pierdere) din exploatare</b>	<b>22.588.991</b>	<b>38.553.092</b>
Venituri / (costuri) financiare nete	1.614.670	1.430.199
<b>Profit inainte de impozitare</b>	<b>24.203.661</b>	<b>39.983.291</b>
Cheltuieli cu impozite	(3.584.521)	(8.347.484)
<b>Profit net</b>	<b>20.619.140</b>	<b>31.635.807</b>

## 5.3. Cash flow :

Descriere	-Lei-	
	Pentru perioada de 3 luni incheiata la 31 martie 24	31 martie 23
<b>Sold initial</b>	<b>20.660.190</b>	<b>82.713.880</b>
Numerar in cadrul activitatii de baza	6.681.829	42.100.597
Numerar in cadrul activitatii de investitii	(13.453.984)	(3.336.852)
Numerar in cadrul activitatii de finantare	(22.892)	(20.959)
<b>Sold final</b>	<b>13.865.143</b>	<b>121.456.666</b>



## **6. Raport Trimestrial privind Guvernanta Corporativa**

Capitolul de Guvernanta Corporativa din Raportul Administratorilor a fost intocmit avand in vedere legislatia aplicabila precum: Regulamentul nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, Legea nr. 297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, Republicata, Legea nr. 31/1990 a societatilor Republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, etc.

Societatea a elaborat un Regulament de Guvernanta Corporativa care este postat in forma actualizata pe website-ul societatii [www.biofarm.ro](http://www.biofarm.ro) la sectiunea Guvernanta Corporativa/Relatia cu Investitorii – subsectiunea Regulamente si Regulamentele comitetelor consultative. Scopul adoptarii Regulamentului de Guvernanta Corporativa este de a asigura transparenta, drepturile actionarilor si partilor terte precum si credibilitatea societatii.

Biofarm S.A. va imbunatati permanent activitatea de Guvernanta Corporativa si va cauta sa indeplineasca si in viitor toate prevederile legale aplicabile.

### **6.1. Structurile de Guvernanta Corporativa**

#### **6.1.1. Adunările Generale ale Actionarilor**

Adunarea Generala a Actionarilor este organul suprem de decizie al Societatii. Adunările Generale sunt: Ordinare si Extraordinare.

Conform Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor nr. 68/24.04.2012 a fost aprobata procedura de desfasurare a Adunarilor Generale ale Actionarilor. Procedura de desfasurare A.G.A. se va modifica sau completa, dupa caz, cu prevederile legislative in vigoare la data desfasurarii fiecarei Adunari Generale a Actionarilor in parte. In cazul in care intre prevederile procedurii si legislatia aplicabila exista diferente se va aplica legislatia in vigoare.

Procedura privind exercitarea dreptului de vot de către acționarii societății Biofarm S.A. în cadrul Adunărilor Generale ale Acționarilor, in forma actualizata (la data de 10.11.2022), este postata pe website-ul Societatii in sectiunea Guvernanta Corporativa/Relatia cu Investitorii – subsectiunea Politici.

#### **6.1.2. Consiliul de Administratie**

Societatea este condusa de un Consiliu de Administratie format din 5 membri. Din randul membrilor C.A. se alege Presedintele C.A.. Administratorii vor fi alesi de catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor pentru o perioada de 4 ani si mandatul acestora poate fi reinnoit pentru o perioada hotarata de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor.

Administratorii pot fi revocati oricand prin hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor.

Majoritatea membrilor Consiliului de Administratie va fi formata din administratori neexecutivi.





**Consiliul de Administratie are urmatoarele atributii:**

- a. stabilirea directiilor principale de activitate si de dezvoltare a societatii;
- b. stabilirea sistemului contabil și de control financiar și aprobarea planificării financiare;
- c. numirea și revocarea directorilor și stabilirea remunerației lor si orice alte avantaje; stabileste remuneratia suplimentara a membrilor Consiliului de Administratie insarcinati cu functii specifice in limitele generale stabilite de Adunarea Generala a Actionarilor
- d. pregătirea raportului anual, organizarea adunării generale a acționarilor și implementarea hotărârilor acesteia;
- e. introducerea cererii pentru deschiderea procedurii insolvenței societății, potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței si de insolventa;
- f. mutarea sediului societatii;
- g. schimbarea obiectului de activitate al societatii, cu exceptia domeniului si a obiectului principal al societatii;
- h. infiintarea sau desfiintarea unor sedii secundare: sucursale, agentii, reprezentante sau alte asemenea unitati fara personalitate juridica;
- i. majorarea de capital social si stabilirea procedurii de urmat cu respectarea legilor in vigoare, in limitele stabilite de adunarea generala extraordinara a actionarilor;
- j. actele de dobandire, instrainare, schimb sau de constituire in garantie a unor active din categoria activelor imobilizate ale societatii, a caror valoare depaseste, individual sau cumulate, pe durata unui exercitiu financiar, 20% din totalul activelor imobilizate, mai putin creantele, vor fi incheiate de catre administratorii sau directorii societatii numai dupa aprobarea prealabila de catre adunarea generala extraordinara a actionarilor;
- k. alege Presedintele Consiliului de Administratie;
- l. organizeaza controlul propriu al societatii;
- m. aproba contractarea de imprumuturi bancare cu o valoare mai mare de 750.000 Euro, dar mai mica sau egala cu 20% din totalul activelor imobilizate mai putin creantele;
- n. aproba organigrama.

**Membrii Consiliului de Administratie ai BIOFARM S.A. sunt:**

- Consiliul de Administratie al BIOFARM S.A. in perioada 01.01.2024 – 31.03.2024 a fost alcatuit din:
  - Andrei HREBENCIUC – Președinte C.A., neexecutiv, neindependent
  - Bogdan Alexandru DRĂGOI – Membru C.A., neexecutiv, neindependent
  - Nicușor Marian BUICĂ – Membru C.A., neexecutiv, neindependent
  - Cătălin Constantin VICOL – Membru C.A., executiv, neindependent
  - Rachid EL LAKIS – Membru C.A., neexecutiv, neindependent

Consiliul de Administratie a fost format din 5 membri, din care 4 membri neexecutivi si unul executiv:

- Andrei HREBENCIUC – ales pentru prima data in anul 2013 (prin Hotararea AGA nr. 70/06.11.2013), reales pentru mandate consecutive de 4 ani in 2017 (prin Hotararea AGOA nr. 77/07.11.2017) si in 2021 (prin Hotararea AGOA nr. 84/04.11.2021);



- Bogdan Alexandru DRĂGOI – numit provizoriu de Consiliul de Administratie in 2015 (prin Decizia CA nr. 167/10.12.2015) si confirmat in functie in anul 2016 (prin Hotararea AGA nr. 75/29.04.2016), reales pentru mandate consecutive de 4 ani in 2017 (prin Hotararea AGOA nr. 77/07.11.2017) si in 2021 (prin Hotararea AGOA nr. 84/04.11.2021);
- Nicușor Marian BUICĂ – numit provizoriu de Consiliul de Administratie in 2020 (prin Decizia CA nr. 5/18.09.2020 cu incepere de la aceeasi data), ales in anul 2021 (prin Hotararea AGA nr. 83/26.04.2021) pentru o perioada egala cu diferenta de mandat ce a ramas de executat de catre Consiliul de Administratie in functiune. A fost ales pentru un mandat de 4 ani in 2021 (prin Hotararea AGOA nr. 84/04.11.2021);
- Cătălin Constantin VICOL – numit provizoriu de Consiliul de Administratie in 2018 (prin Decizia CA nr. 209/ 06.12.2018), si confirmat in functie in anul 2019 prin Hotararea AGA nr. 79/23.04.2019) pentru o perioada egala cu diferenta de mandat ce a ramas de executat de catre Consiliul de Administratie in functiune. A fost ales pentru un mandat de 4 ani in 2021 (prin Hotararea AGOA nr. 84/04.11.2021);
- Rachid EL LAKIS – ales in anul 2019 (prin Hotararea AGA nr. 80/11.12.2019), pentru o perioada egala cu diferenta de mandat ce a ramas de executat de catre Consiliul de Administratie in functiune. A fost ales pentru un mandat de 4 ani in 2021 (prin Hotararea AGOA nr. 84/04.11.2021);

In cursul Trimestrului I 2024, Presedintele Consiliului de Administratie al Biofarm S.A. a **convocat de 2 ori membrii Consiliului de Administratie**. Membrii Consiliului de Administratie au participat la sedinta personal, prin telefon sau e-mail in conformitate cu prevederile Actului Constitutiv, dupa cum urmeaza:

Administrator	Numar sedinte la care a participat	Numar sedinte la care a absentat	Total numar sedinte*
Andrei Hrebenciuc	2	-	2
Bogdan Alexandru Drăgoi	2	-	2
Cătălin Constantin Vicol	2	-	2
Rachid El Lakis	2	-	2
Nicușor Marian Buică	2	-	2

\* *sedinte la care au fost convocati pe perioada mandatului, in Trimestrul I 2024*

Au fost prezentate, discutate, si aprobate dupa caz: situatii financiare preliminare aferente anul 2023, aprobarea politicii comerciale a Biofarm pentru anul 2024, aprobarea Procesului - Verbal de inventariere anuala 2023 si propunerile de casari, convocarea A.G.O.A. de bilant, Raportul Anual 2023 si Raportul de Remunerare 2023, numirea Comisiei de centralizare a voturilor prin corespondenta si procurilor transmise de actionari pentru Adunarea Generala Ordinara, modificarea componentei Comisiei de Seleccionare în vederea aprobării Nomenclatorului Arhivistic, luandu-se deciziile necesare desfasurarii activitatii curente a Societatii.

Societatea a elaborat in anul 2021 *Politica de Remunerare* a conducatorilor, aprobata de Adunarea Generala a Actionarilor prin Hotararea nr. 83/26.04.2021.

Astfel, conform Politicii aprobate si reglementarilor in vigoare, A.G.O.A. - prin Hotararea nr. 89/24.04.2024, a aprobat Raportul de Remunerare aferent anului 2023 intocmit de Consiliul de Administratie (votul avand caracter de vot consultativ). Raportul de Remunerare aferent 2023 poate fi consultat pe website-ul Societatii la sectiunea Guvernanta Corporativa / Relatia cu Investitorii, subsectiunea AGA – AGA 2024.



La 31.03.2024 nu exista constituit niciun Comitet (Audit, Nominalizare, Remunerare) la nivelul Consiliului de Administratie al Biofarm S.A.

In urma sedintelor Consiliului de Administratie au fost emise **2 decizii**, comunicate persoanelor ce urmau sa le aduca la indeplinire.

**Presedintele Consiliului de Administratie** are urmatoarele atributii:

- a. convoaca Adunarea Generala a Actionarilor la propunerea Consiliului de Administratie sau la solicitarea actionarilor care detin individual sau cumulativ cel puțin 5% din capitalul social;
- b. conduce sedintele Consiliului de Administratie si conduce Adunarile Generale;
- c. coordoneaza activitatea consiliului si raporteaza cu privire la aceasta Adunarii Generale a Actionarilor;
- d. vegheaza la buna functionare a organelor societatii.

**Directorul General** are urmatoarele atributii:

- a. reprezinta Societatea in raporturile cu actionarii, tertii, sindicatul si in justitie in conditiile legii si ale Actului Constitutiv;
- b. angajeaza si concediaza personalul societatii;
- c. stabileste fisele postului si salariile tuturor angajatilor societatii;
- d. propune organigrama societatii;
- e. aproba sanctiuni pentru personalul societatii;
- f. aproba alocarea primelor pentru personalul societatii;
- g. are drept de semnatura in banca, va desemna si revoca persoanele ce vor avea acest drept, precum si limitele acestui drept;
- h. in absenta unei hotarari a Adunarii Generale a Actionarilor, Directorul General va putea angaja societatea in limita unei sume ce reprezinta maxim echivalentul in lei a 750.000 EURO, dar nu mai mult de 20% din totalul activelor imobilizate, mai puțin creantele pentru operatiuni financiare luate individual sau cumulativ pe durata unui exercitiu financiar;
- i. indeplineste orice alte atributii delegate de catre Consiliul de Administratie;
- j. are dreptul de a delega competenta de reprezentare a societatii in relatiile cu tertii, cu sindicatul etc. Directorului Executiv, Directorului General Adjunct si altor persoane din managementul societatii, prin decizie.

Directorul General al Societatii raporteaza Consiliului de Administratie.

Directorul General este raspunzator pentru depasirea atributiilor sale.

Directorul General poate fi si Presedintele Consiliului de Administratie.

Directorul General raspunde pentru indeplinirea hotararilor Consiliului de Administratie si a planului de afaceri.



La data de 31 martie 2024 **echipa de management a companiei** era asigurata de urmatoarele persoane:

**Cătălin Constantin VICOL - Director General**

Data de la care a detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 15.11.2018

Catalin Vicol a preluat conducerea Biofarm S.A. in calitate de Director General incepand cu data de 15.11.2018.

Catalin Vicol activeaza in piata farma de peste 20 ani. A condus filiala locală a unei companii multinationale activa in CHC, între 2008 și 2016, iar din 2010 a ocupat și funcția de Director Regional responsabil de România, Bulgaria, Ungaria și Moldova. Pentru doi ani, a fost Director General al uneia dintre cele mai mari companii pe piața serviciilor medicale respiratorii și a dispozitivelor medicale la domiciliu.

Catalin Vicol contribuie la dezvoltarea Biofarm S.A. si la atingerea obiectivelor companiei prin competentele dovedite de-a lungul carierei sale in zona de strategia afacerii, optimizarea proceselor si managemetul oamenilor.

**Mihai ZOESCU - Director Economic**

Data de la care detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 18.01.2021

Mihai Zoescu are in subordine Departamentele Financiar – Contabil, Resurse Umane, Controlling & Reporting, Juridic si Relatia cu Investitorii, si IT ale Biofarm SA. In rolul sau, Mihai are responsabilitatea de a imbunatati mediul financiar și de control din cadrul companiei. Mihai Zoescu se implica in standardizarea si imbunatatirea proceselor financiare si de control intern pentru a maximiza performantele companiei, a reduce riscurile și a asigura respectarea politicilor și procedurilor interne. El aduce mai mult de 19 ani de experiență de lucru în departamente de audit financiar, audit intern, control intern, asistenta in tranzactii – fuziuni si achizitii, investigatii, consultanta de management si financiara intr-una dintre companiile de audit si consultanta parte a „Big 4” unde a avut expunere la sectoare de business diverse: productie suplimente alimentare, distributie si retail farma, servicii medicale, media si publicitate, agricultura sau materiale de constructii. Deține o diplomă de master în Finante, Asigurari, Banci si Burse de Valori de la Academia de Studii Economice din București, certificare CAFR si ACCA.

**Mirel FLORICA – Director Operatiuni Industriale**

Data de la care detine functia in cadrul Biofarm S.A: 01.09.2023

Mirel Florica coordoneaza Unitatea de Fabricatie si Unitatea de Calitate ale Biofarm SA. Cu o bogata experienta în industria pharma, de peste 28 de ani, în care a deținut mai multe funcții de conducere în companii de profil, Mirel s-a alăturat echipei Biofarm având obiective îndrăznețe și motivația necesara pentru a le atinge, precum și capacitatea și calitățile potrivite pentru a-i determina și pe cei din jur să contribuie la realizarea lor. Rolul lui Mirel are ca principale obiective fundamentarea planului anual de fabricație, implementarea strategiei de dezvoltare și modernizare a celor două site-uri de producție, optimizarea investițiilor în zonele de fabricatie, calitate, protecția mediului și a sănătății și securității în munca și a proiectelor de digitalizare, in aria de operatiuni industriale. Mirel este absolvent al Facultății de Chimie Industrială din cadrul Universității Politehnice din București si detine o diploma de absolvire a programului Executive MBA la The Institute for Business and Public Administration Bucharest din cadrul ASEBUSS.



**Ioana GORĂNESCU - Manager Marketing**

Data de la care a detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 21.01.2019

Ioana conduce Departamentul de Marketing din cadrul Biofarm S.A. contribuind la dezvoltarea strategiilor de Marketing si de Comunicare a brand-urilor renumite din portofoliului companiei. precum si de indentificarea unor noi oportunitati de piata. Experienta anterioara, de peste 16 ani, o ajuta ca impreuna cu echipa pe care o conduce sa atinga obiectivele de crestere ale companiei. Deține o diplomă de master în Marketing si Comunicare in Afaceri de la Academia de Studii Economice din București, este licentiata in Statistica Social Economica si detine o diploma IMB la City University of Seattle.

**Dragoș MOISE – Trade Manager**

Data de la care a detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 21.01.2019

Dragos conduce Departamentul de Trade (Trade Marketing, Key Account & Distribuitori) din cadrul Biofarm S.A. dezvoltand strategiile de Trade si Vanzari ale companiei in ceea ce priveste vanzarile in Distribuitori si din Distribuitori catre farmaciile de tip lant national si farmacii independente. Experienta anterioara, de peste 20 de ani, in companii multinationale si locale mari, cu branduri puternice, lideri de piata in Pharma si FMCG, il ajuta ca impreuna cu echipa pe care o coordoneaza sa atinga obiectivele de crestere ale companiei. Dragos este licentiat in Inginerie Mecanica, studii absolvite in cadrul Universitatii Ovidius din Constanta.

**Dănuț Cristinel IORGA – Field Force Manager**

Data de la care a detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 21.01.2019

Danut coordoneaza echipele de vanzari si de promovare medicala din cadrul Biofarm S.A., echipe care au drept obiectiv atingerea cifrelor de vanzari in farmacii – echipa de Vanzari, respectiv tintele de market share pentru brand-urile in promovare medicala – echipa de Promovare medicala. Inginer licentiat al Facultatii TCM Iasi, Danut si-a construit o cariera in vanzari inca din primii ani de activitate acumuland o experienta de peste 25 de ani, din care 22 de ani in pozitii de management experienta acumulata atat in FMCG – 12 ani – cat si in Pharma – 13 ani – dezvoltandu-si aria de expertiza atat in aria vanzarilor cat si in cea de promovare medicala.

**Monica Claudia DOBRISAN – Contabil Sef**

Data de la care a detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 09.05.2016

Claudia ocupa pozitia de Contabil Sef in cadrul Departamentul Financiar-Contabil din anul 2016, iar impreuna cu echipa pe care o coordoneaza se asigura ca toate activitatile financiar-contabile ale Biofarm S.A. sunt desfasurate atat in conformitate cu procedurile interne ale companiei, cat si cu reglementarile fiscale aplicabile.

Claudia este absolventa a Academiei de Studii Economice Bucuresti si membru CECCAR. Experienta sa, acumulata in domeniul financiar contabil in companii multinationale din diverse domenii de activitate (productie alimentara, distributie pharma) inca din 2002, ii permite sa contribuie la performanta companiei.





**Petruța STOICESCU – Manager Fabricatie**

Data de la care a detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 01.06.1998

Petruța Stoicescu si-a inceput cariera la Biofarm S.A. in anul 1990. Din 2008 se afla la conducerea departamentului Productie, iar incepand din anul 2012 se ocupa si de coordonarea departamentului Aprovizionare. Petruța Stoicescu a urmat cursurile Facultatii de Tehnologie Chimica din cadrul Universitatii Bucuresti, sectia Tehnologia Compusilor Macromoleculari.

**Cristina DIACONESCU - Manager Calitate & Persoana Calificata**

Data de la care detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 10.10.2022

Cristina Diaconescu coordoneaza Departamentul Calitate, respectiv activitatile de Asigurarea Calitatii si Control Calitate. Cu o experienta de peste 30 de ani in domeniul industriei pharma, in fabricatie, marketing si vanzari, cercetare dezvoltare si calitate, alaturi de echipa pe care o coordoneaza se preocupa de dezvoltarea si implementarea standardelor si cerintelor de calitate, in toate procesele din companie. Cristina este inginer chimist. A absolvit Facultatea de chimie industriala a Universitatii Tehnice Gh.Asachi Iasi si detine o diploma MBA la Universitate Technica Gh. Asachi Iasi.

**Mariana BOGDE - Manager Resurse Umane**

Data de la care a detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 02.04.2018

Mariana conduce Departamentul HR din cadrul Biofarm S.A. din aprilie 2018, unde alaturi de echipa sa contribuie la imbunatarirea proceselor si politicilor de HR prin identificarea de noi talente in cadrul echipelor din companie, dezvoltarea de programe care sa ajute la retentia si motivarea angajatilor, dar si alte proiecte de HR care sa ajute la performanta si dezvoltare. Licentiata in Sociologie–Psihologie si absolventa de Master in Managementul Resurselor Umane, Mariana Bogde si-a inceput cariera in HR inca din 2006 activand in domenii diferite de business, ultimii 7 ani anterior Biofarm fiind in domeniul Pharma.

**Valentin Daniel CONSTANTIN – Manager Departament Juridic si Relatia cu Investitorii**

Data de la care a detine functia in cadrul Biofarm S.A.: 19.08.2019

Daniel Constantin coordoneaza Departamentul Juridic si Relatia cu Investitorii al Biofarm S.A. din August 2019. Este licentiat in Drept si membru al Colegiului Consilierilor Juridici din Bucuresti.

Activeaza in domeniul juridic din 2004, iar din 2013 si pana in prezent, in piata farma, perioada in care a fost expus la situatii diverse, specifice acestei industrii (cu precadere, in zonele de: legal, compliance, data protection, competition, corporate affairs).

Rolul sau in cadrul companiei este de a coordona principalele arii de activitate ale departamentului (comercial, protectia datelor cu caracter personal, guvernanta corporativa, proprietate intelectuala), contribuind astfel la sustenabilitatea business-ului Biofarm S.A.



**Valentina Alina COVACI – Manager Regulatory Affairs & Medical & Farmacovigilenta**

Data de la care detine functia in cadrul Biofarm S.A.:01.12.2020

Alina Covaci coordoneaza Departamentul Regulatory Affairs & Medical & Farmacovigilenta din decembrie 2020. Si-a inceput colaborarea cu Biofarm din August 2019 si in prezent, impreuna cu echipa sa contribuie la imbunatatirea proceselor ce tin de aria sa de expertiza, RA, Farmacovigilenta si Medical.

Alina este farmacist primar clinician. A absolvit Universitatea de Medicina si Farmacie Carol Davila Bucuresti, Facultatea de Farmacie in anul 2000 si pana in prezent s-a preocupat permanent de dezvoltarea sa profesionala, urmand cursuri si certificari in domeniul sau de activitate care au contribuit in desfasurarea activitatilor de Regulatory affairs, Farmacovigilenta, GMP si GDP, in companiile in care a activat anterior Biofarm.

**Diana Maria VIZITIU - Manager Departament Controlling & Reporting**

Data de la care detine functia in cadrul Biofarm S.A.:15.10.2018

Diana coordoneaza departamentul de Controlling & Reporting din Octombrie 2018, unde alaturi de echipa sa construiește și gestionează raportarea financiară internă a Biofarm cu o atenție deosebită la acuratețe și la interpretarea datelor financiare care constituie baza pentru deciziile de business ale companiei. Dezvoltarea constantă a modului de utilizare, cât și automatizarea în prelucrarea datelor fac parte din activitatea zilnică și obiectivele departamentului.

Licentiată în Contabilitate și Audit Financiar și absolventă de Master în Analiza Financiară și Evaluare din cadrul ASE București, Diana și-a început cariera în anul 2006 și a performat anterior Biofarm în domenii ca: servicii de consultanță financiară și audit și studii clinice.

**Tatiana PATOI – Manager Departament Export**

Data de la care detine functia in cadrul Biofarm S.A.:01.09.2007

Tatiana Patoi activează în domeniul farmaceutic din anul 2004. Și-a început cariera la Biofarm S.A. în anul 2005. Din anul 2007 se află la conducerea departamentului Export, ocupând funcția de Manager Export și coordonând activitatea de export al produselor Biofarm S.A. pe piețele externe.

Tatiana Patoi a urmat cursurile Facultății de Relații Internaționale și Științe Politice din cadrul Universității de Stat al Republicii Moldova, iar în anul 2004 a absolvit un Master în Științe Politice la Școala Națională de Studii Politice și Administrative, București.

**Florin TALOI – Manager Departament IT**

Data de la care detine functia in cadrul Biofarm S.A.:15.03.2017

Florin Taloi coordonează Departamentul IT din 2017. Și-a început activitatea în Biofarm în anul 2010. În prezent gestionează împreună cu echipa sa infrastructura informatică a Biofarm rezolvând orice situație care se adresează departamentului de IT.

Florin Taloi a urmat cursurile Facultății de Electronica și Telecomunicații din cadrul Universității Politehnica și are o experiență de 26 ani în domeniul IT.

Membrii conducerii executive au competente și răspunderi conform fișei postului.

Toate persoanele care fac parte din conducerea executivă a societății sunt angajate cu contract pe perioadă nedeterminată, mai puțin Directorul General - Catalin Constantin





Vicol, Directorul Economic - Mihai Zoescu, si Directorul de Operatiuni Industriale - Mirel Florica, care au incheiat contract de mandat.

Partile afiliate cu care societatea a desfasurat activitate sunt prezentate in Nota 28 la Situatiile Financiare.

Numarul de actiuni detinute de membrii conducerii executive si ai Consiliului de Administratie al Biofarm S.A. la data de 31 martie 2024 sunt prezentate in tabelul urmator:

Andrei Hrebenciuc – Presedinte C.A.	5.000
-------------------------------------	-------

Persoanele care fac parte din conducerea executiva sau din Consiliul de Administratie al companiei nu au fost implicate in litigii sau proceduri administrative in legatura cu activitatea acestora in cadrul emitentului.

## **6.2. Drepturile actionarilor**

Actionarii vor participa la profiturile si pierderile Societatii in functie de participarea la capitalul social. Actionarul are dreptul la dividende, proportional cu actiunile detinute, calculate pe baza profitului net realizat.

Repartizarea dividendelor si orice alte decizii privind alocarea profitului net va fi hotarata de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor.

Actiunile sunt indivizibile fata de Societate care nu recunoaste decat un singur proprietar pentru fiecare actiune.

Actionarii au dreptul de a participa la majorarea capitalului social. Capitalul social al Societatii poate fi majorat prin decizia Adunarii Generale a Actionarilor sau a Consiliului de Administratie al Societatii in limitele stabilite de Adunarea Generala a Actionarilor.

Majorarea capitalului social cu aport in numerar se realizeaza prin emiterea de actiuni noi ce sunt oferite spre subscriere:

- detinatorilor dreptului de preferinta, apartinand actionarilor existenti la data de inregistrare care nu si le-au instrainat in perioada de tranzactionare a acestora, daca este cazul sau dobandite in perioada de tranzactionare a acestora. Pentru exercitarea dreptului de preferinta se va acorda o perioada de 30 de zile de la publicarea hotararii de majorare a capitalului social in Monitorul Oficial.
- publicului investitor, in conditiile in care actiunile noi nu au fost subscrise in totalitate in decursul perioadei exercitarii dreptului de preferinta, daca emitentul nu decide in Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor anularea acestora.

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor poate hotari tranzactionarea drepturilor de preferinta in conditiile legii si a regulamentelor A.S.F. (fost C.N.V.M.).

Majorarea capitalului social se poate face si prin alte modalitati prevazute de lege cu respectarea drepturilor actionarilor.

Actionarii pot solicita pentru informare si exercitare a controlului urmatoarele documente:

- rezultatele financiare periodice si anuale publicate;
- bugetul de venituri si cheltuieli;
- rapoartele curente facute catre BVB/ A.S.F.;
- hotararile Adunarii Generale Ordinare si Extraordinare.



Pentru informarea actionarilor pe site-ul societatii exista postate la sectiunea <<Guvernanta Corporativa/Relatia cu Investitorii>> informatii privind:

- Informatii generale
- Persoanele de contact pentru relatia cu actionarii, si datele de contact ale acestora
- Calendar financiar
- Rapoarte curente
- Comunicate
- Raportarea Non-Financiara/ESG
- Situatii financiare si Presentari pentru investitori
- Adunarile Generale ale Actionarilor (convocari, materiale AGA, hotarari AGA, formulare de procuri speciale, formulare de vot prin corespondenta, rezultatele voturilor exprimate, proiecte de hotarari, etc.)
- Proceduri de distribuire dividende
- Acoperire de catre analisti
- Actul constitutiv actualizat
- Codul de Etica si Conduita Organizationala
- Politici
- Regulamente si Regulamentele comitetelor consultative
- Declaratia de conformitate
- Presentare CA si Conducere executiva
- Tranzactii persoane cu responsabilități de conducere și persoane în relații strânse
- Nota de informare a actionarilor cu privire la protectia datelor cu caracter personal
- Info BVB
- Pretul actiunilor
- Intrebari frecvente

**PRESEDINTE C.A.**  
**Andrei Hrebenciuc**



**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE  
pentru perioada de 3 luni incheiata  
la 31 martie 2024**

Intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara



**SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL INDIVIDUAL**  
 pentru perioada de 3 luni incheiata la 31 martie 2024  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

<b>Situatia Rezultatului Global Individual</b>	<b>NOTA</b>	<b>Pentru perioada de 3 luni incheiata la</b>	
		<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
<b>Venituri din vanzari</b>	<b>4</b>	<b>71.523.744</b>	<b>95.840.271</b>
Alte venituri din exploatare		184.411	73.492
Variatia stocurilor		390.423	(3.314.893)
Materii prime si consumabile	<b>5</b>	(12.596.800)	(14.213.233)
Cheltuieli de personal	<b>6</b>	(12.949.609)	(12.817.355)
Amortizare		(4.162.316)	(4.125.333)
Alte cheltuieli din exploatare	<b>7</b>	(19.800.862)	(22.889.857)
<b><i>Profit/ (Pierdere) din exploatare</i></b>		<b>22.588.991</b>	<b>38.553.092</b>
Venituri financiare	<b>8</b>	1.614.671	1.430.200
Costuri financiare	<b>8</b>	(1)	(1)
<b><i>Profit/ (Pierdere) inainte de impozitare</i></b>		<b>24.203.661</b>	<b>39.983.291</b>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	<b>9</b>	(3.584.521)	(8.347.484)
<b><i>Profit / (Pierdere)</i></b>		<b>20.619.140</b>	<b>31.635.807</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Venit din reevaluarea imobilizarilor corporale		-	-
Impozit amanat aferent reevaluare		-	-
<b>Total rezultat global</b>		<b>20.619.140</b>	<b>31.635.807</b>

*Notele explicative numerotate de la 1 la 30 sunt parte integranta din situatiile financiare,*

Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 13 mai 2024

si semnate in numele acestuia de:

Presedinte C.A.

Andrei Hrebenciuc

Intocmite de:

Contabil Sef

Monica Claudia Dobrisan



**Situatia Pozitiei Financiare Individuale**

<b>Active</b>	<b>NOTA</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Imobilizari corporale	<b>11</b>	201.316.635	193.716.330
Investitii imobiliare	<b>12</b>	12.161.653	12.161.653
Imobilizari necorporale	<b>13</b>	1.124.690	771.809
Alte active imobilizate		9.095	9.095
Impozit amanat	<b>18</b>	11.036.288	12.005.121
<b>Active imobilizate</b>		<b>225.648.361</b>	<b>218.664.008</b>
Stocuri	<b>14</b>	57.220.666	57.953.909
Creante comerciale si similare	<b>15</b>	117.377.891	105.535.505
Depozite la termen	<b>16</b>	94.000.000	91.000.000
Numerar si echivalente numerar	<b>16</b>	13.865.143	20.660.190
<b>Active circulante</b>		<b>282.463.700</b>	<b>275.149.604</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>508.112.061</b>	<b>493.813.612</b>
<b>Datorii</b>			
Datorii comerciale si similare	<b>17</b>	50.066.779	55.943.924
Datorii privind impozitul pe profit		51.609	-
Datorii contractuale	<b>17</b>	13.384	21.261
Alte provizioane	<b>19</b>	2.050.673	2.537.951
<b>Datorii curente</b>		<b>52.182.445</b>	<b>58.503.136</b>
Datorii pe termen lung	<b>17</b>	899.350	899.350
<b>Datorii pe termen lung</b>		<b>899.350</b>	<b>899.350</b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b>53.081.795</b>	<b>59.402.486</b>
<b>ACTIVE NETE</b>		<b>455.030.266</b>	<b>434.411.126</b>

*Notele explicative numerotate de la 1 la 30 sunt parte integranta din situatiile financiare.*

Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 13 mai 2024

si semnate in numele acestuia de:

Andrei Hrebenciuc  
Presedinte C.A.

Intocmite de:  
Monica Claudia Dobrisan  
Contabil Sef



SITUATIA POZITIEI FINANCIARE INDIVIDUALE (continuare)  
la 31 martie 2024

(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

<b>Capital social si rezerve</b>	<b>NOTA</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Capital social	<b>20</b>	98.537.535	98.537.535
Actiuni proprii	<b>21</b>	(813)	(813)
Prime legate de emitere/rascumparare actiuni proprii		(173.154)	(173.154)
Rezerve din reevaluare	<b>22</b>	10.622.424	10.622.424
Rezerve	<b>22</b>	23.350.438	23.350.438
Rezultat reportat	<b>23</b>	302.074.696	225.061.798
Rezultat curent		20.619.140	77.012.898
Repartizarea profitului	<b>24</b>	-	-
<b>TOTAL CAPITALURI</b>		<b>455.030.266</b>	<b>434.411.126</b>

Notele explicative numerotate de la 1 la 30 sunt parte integranta din situatiile financiare.

Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 13 mai 2024  
si semnate in numele acestuia de:

Andrei Hrebenciuc  
Presedinte C.A.

Intocmite de:

Monica Claudia Dobrisan  
Contabil Sef





**SITUATIA INDIVIDUALA FLUXURILOR DE NUMERAR**  
 pentru perioada de 3 luni incheiata la 31 martie 2024  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

**Situatia Individuala a Fluxurilor de Numerar**

<b>Fluxuri din activitati de exploatare</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
<b>Profit inainte de impozitare</b>	<b>24.203.661</b>	<b>39.983.291</b>
<i>Ajustari pentru:</i>		
Ajustare creante	-	-
Ajustare stocuri	-	(282.572)
Amortizari si provizioane	4.162.316	4.125.333
Ajustare reevaluare active	-	-
Modificarea valorii investitiilor imobiliare	-	-
Pierdere / (profit) din cedarea activelor	(46.849)	-
(Scaderea) / cresterea altor provizioane	(487.278)	(897.964)
Venituri din dobanzi	(1.614.671)	(1.430.200)
Costuri cu dobanzile	1	1
<b>Profit inainte de modificarea capitalului de lucru</b>	<b>26.217.180</b>	<b>41.497.889</b>
Scaderea / (cresterea) creantelor	(11.842.386)	(1.027.847)
Scaderea / (cresterea) stocurilor	733.243	4.060.737
Crestere / (scaderea) datoriilor	(8.426.208)	(2.430.182)
<b>Numerar din activitati de exploatare</b>	<b>6.681.829</b>	<b>42.100.597</b>
Costuri financiare platite	-	-
Impozit pe profit platit	-	-
<b>Numerar net din activitati de exploatare</b>	<b>6.681.829</b>	<b>42.100.597</b>
<b>Fluxuri din activitati de investitii</b>		
Depozite la termen	(3.000.000)	-
Achizitii de imobilizari corporale	(12.115.503)	(4.544.612)
Incasari din vanzarea de imobilizari	46.849	-
Dobanda incasata	1.614.670	1.207.760
<b>Fluxuri nete din activitati de investitii</b>	<b>(13.453.984)</b>	<b>(3.336.852)</b>
<b>Fluxuri din activitati de finantare</b>		
Dividende platite	(22.892)	(20.959)
<b>Fluxuri nete din activitati de finantare</b>	<b>(22.892)</b>	<b>(20.959)</b>
<b>Crestere / (scadere) neta de numerar</b>	<b>(6.795.047)</b>	<b>38.742.786</b>
<b>Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei</b>	<b>20.660.190</b>	<b>82.713.880</b>
<b>Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>13.865.143</b>	<b>121.456.666</b>

*Notele explicative numerotate de la 1 la 30 sunt parte integranta din situatiile financiare.*  
 Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 13 mai 2024  
 si semnate in numele acestuia de:

Andrei Hrebenciuc  
Presedinte C.A.
Intocmite de:  
Monica Claudia Dobrisan  
Contabil Sef



**SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII**  
 pentru perioada de 3 luni incheiata la 31 martie 2024  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

**Situatia Individuala a Modificarilor in Capitalurile Proprii**

	Capital subscris	Actiuni proprii	Prime legate de emitere/ rascumparare actiuni proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	TOTAL
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>98.537.535</b>	<b>(813)</b>	<b>(173.154)</b>	<b>3.718.507</b>	<b>23.350.438</b>	<b>183.705.796</b>	<b>70.917.262</b>	<b>380.055.571</b>
Rezultatul global reportat	-	-	-	-	-	70.917.262	(70.917.262)	-
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	-	77.012.898	77.012.898
Alocari alte rezerve reevaluare	-	-	-	8.219.060	-	-	-	8.219.060
Alocari impozit amanat reevaluare	-	-	-	(1.315.143)	-	-	-	(1.315.143)
<b>Total rezultat global</b>	-	-	-	<b>6.903.917</b>	-	<b>70.917.262</b>	<b>6.095.636</b>	<b>83.916.815</b>
Dividende distribuite *	-	-	-	-	-	(29.561.260)	-	(29.561.260)
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>98.537.535</b>	<b>(813)</b>	<b>(173.154)</b>	<b>10.622.424</b>	<b>23.350.438</b>	<b>225.061.798</b>	<b>77.012.898</b>	<b>434.411.126</b>
Rezultatul global reportat	-	-	-	-	-	77.012.898	(77.012.898)	-
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	-	20.619.140	20.619.140
Alocari alte rezerve reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alocari impozit amanat reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total rezultat global</b>	-	-	-	-	-	<b>77.012.898</b>	<b>(56.393.758)</b>	<b>20.619.140</b>
Dividende distribuite *	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 martie 2024</b>	<b>98.537.535</b>	<b>(813)</b>	<b>(173.154)</b>	<b>10.622.424</b>	<b>23.350.438</b>	<b>302.074.696</b>	<b>20.619.140</b>	<b>455.030.266</b>

\*In anul 2024 dividendele care se vor distribui per actiune sunt 0,031 lei aferente anului 2023 iar in anul 2023 dividendele distribuite per actiune au fost de 0,030 lei aferente anului 2022.

*Notele explicative numerotate de la 1 la 30 sunt parte integranta din situatiile financiare,*  
 Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 13 mai 2024.  
 si semnate in numele acestuia de:

Andrei Hrebenciuc  
 Presedinte C.A.

Intocmite de:

Monica Claudia Dobrisan  
 Contabil Sef



**Note explicative la situatiile financiare individuale:****1. Informatii generale****1.1. Prezentarea societatii**

BIOFARM S.A. are sediul social in Bucuresti, str. Logofatul Tautu, nr. 99, sector 3 si are ca obiect principal de activitate producerea si comercializarea medicamentelor de uz uman, cod CAEN 2120 "Fabricarea preparatelor farmaceutice".

La data de 31 martie 2024 societatea avea urmatoarele puncte de lucru:

- Bucuresti, str. Logofatul Tautu, nr. 99, sector 3, sediu social;
- Bucuresti, Bd-ul Iancu de Hunedoara, nr. 42-44, sector 1, cod inregistrare fiscala 14008268;
- Bucuresti, str. Drumul Gura Badicului, nr. 202-232, sector 3, cod inregistrare fiscala 30037915.

Structura actionariatului la 31.03.2024 era urmatoarea:

<b>Actionar</b>	<b>Actiuni</b>	<b>Procent (%)</b>
S.I.F. MUNTENIA S.A., BUCURESTI	508.231.323	51,5774
LION CAPITAL S.A., ARAD	362.096.587	36,7471
Persoane Fizice	101.485.145	10,2991
Persoane Juridice	13.562.295	1,3764
<b>Total</b>	<b>985.375.350</b>	<b>100</b>

**1.2. Structurile de guvernanta corporativa**

Societatea a elaborat un Regulament de Guvernanta Corporativa care este postat pe site-ul societatii [www.biofarm.ro](http://www.biofarm.ro) la sectiunea Guvernanta Corporativa/Relatia cu Investitorii – subsectiunea Regulamente si Regulamentele comitetelor consultative. Scopul adoptarii Regulamentului de Guvernanta Corporativa este de a asigura transparenta, drepturile actionarilor si partilor terte precum si credibilitatea societatii.

Membrii Consiliului de Administratie al BIOFARM S.A.:

- Consiliul de Administratie al BIOFARM S.A. in perioada 01.01.2024 – 31.03.2024 a fost alcatuit din:
  - Andrei HREBENCIUC – Preşedinte C.A., neexecutiv, neindependent
  - Bogdan Alexandru DRĂGOI – Membru C.A., neexecutiv, neindependent
  - Nicuşor Marian BUICĂ – Membru C.A., neexecutiv, neindependent
  - Cătălin Constantin VICOL – Membru C.A., executiv, neindependent
  - Rachid EL LAKIS – Membru C.A., neexecutiv, neindependent



La data de 31 martie 2024, echipa de management a companiei a fost asigurata de urmatoarele persoane:

- ✓ Cătălin Constantin VICOL - Director General
- ✓ Mihai ZOESCU – Director Economic
- ✓ Mirel FLORICA – Director Operatiuni Industriale
- ✓ Ioana GORĂNESCU - Manager Marketing
- ✓ Dragoș MOISE – Trade Manager
- ✓ Dănuț Cristinel IORGA – Field Force Manager
- ✓ Monica Claudia DOBRISAN – Contabil Sef
- ✓ Cristina DIACONESCU - Manager Calitate & Persoana Calificata
- ✓ Petruța STOICESCU – Manager Fabricatie
- ✓ Mariana BOGDE - Manager Resurse Umane
- ✓ Valentin Daniel CONSTANTIN – Manager Departament Juridic si Relatia cu Investitorii
- ✓ Alina Valentina COVACI – Manager Regulatory Affairs & Medical & Farmacovigilenta
- ✓ Maria Diana VIZITIU - Manager Departament Controlling & Reporting
- ✓ Tatiana PATOI – Manager Departament Export
- ✓ Florin TALOI – Manager Departament IT.

Membrii conducerii executive au competente si raspunderi conform fisei postului/contractului incheiat cu Societatea.

Toate persoanele care fac parte din conducerea executiva a societatii sunt angajate cu contract pe perioada nedeterminata, mai puțin Directorul General - Catalin Constantin Vicol, Directorul Economic - Mihai Zoescu, si Director Operatiuni Industriale - Mirel Florica care au incheiat contract de mandat.

Nu exista acorduri, intelegeri sau legaturi de familie intre persoanele din conducerea executiva a companiei si o alta persoana datorita carora persoana din conducerea executiva a fost numita ca membru al conducerii executive.

Persoanele care fac parte din conducerea executiva sau din Consiliul de Administratie al companiei nu au fost implicate in litigii sau proceduri administrative in legatura cu activitatea acestora in cadrul emitentului.

## 2. Politici contabile cu impact material

Prezentele situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, Interpretările și Standardele Internaționale de Contabilitate (colectiv numite "IFRS"-uri) emise de către Consiliul pentru Standardele Internaționale de Contabilitate ("IASB") așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană ("IFRS-uri adoptate").

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”). Societatea a întocmit prezentele situații financiare individuale pentru a îndeplini cerințele Ordinului nr. 2844/2016 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Compania nu are filiale si nu întocmeste situații financiare consolidate.



Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 13 mai 2024.

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea situațiilor financiare sunt stabilite mai jos.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate necesită utilizarea unor anumite estimări contabile semnificative. Conducerea Societății aprobă orice modificare a politicilor contabile. Domeniile în care s-au luat hotărâri și s-au efectuat estimări contabile semnificative în întocmirea situațiilor financiare și efectul acestora sunt arătate în următoarele paragrafe.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite de Societate.

De asemenea, Societatea a adoptat documentul "Prezentarea politicilor contabile (Amendamente la IAS 1 și Declarația 2 privind practica IFRS)" începând din data de 1 ianuarie 2023.

Deși amendamentele nu au dus la modificări ale politicilor contabile în sine, acestea au avut impact, în unele cazuri, asupra informațiilor privind politicile contabile prezentate în situațiile financiare

Amendamentele prevăd prezentarea politicilor contabile "cu impact material", mai degrabă decât a politicilor contabile "semnificative". De asemenea, amendamentele oferă îndrumări privind aplicarea conceptului de „material” în prezentarea politicilor contabile. Conducerea a revizuit politicile contabile și a actualizat, în unele cazuri, informațiile prezentate în Nota 2 Politici contabile cu impact material (2022: Politici contabile semnificative) în conformitate cu amendamentele.

### **2.1. Bazele evaluării**

Situațiile financiare individuale sunt întocmite pe baza convenției costului istoric / amortizat cu excepția terenurilor și clădirilor prezentate la cost reevaluat prin utilizarea valorii juste drept cost presupus și a elementelor prezentate la valoarea justă, respectiv activele și datoriile financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere și investițiile imobiliare, cu excepția acestora pentru care valoarea justă nu poate fi stabilită în mod credibil.

### **2.2. Moneda funcțională și de prezentare**

Conducerea Societății consideră ca moneda funcțională, așa cum este definită aceasta de IAS 21 „Efectele variației cursului de schimb valutar”, este leul românesc (LEI). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în LEI.

Tranzacțiile realizate de Societate într-o monedă altă decât moneda funcțională sunt înregistrate la ratele în vigoare la data la care au loc tranzacțiile. Activele și datoriile monetare în valută sunt convertite la ratele în vigoare la data raportării.



### **2.3. Evaluări și estimări contabile semnificative**

Ca rezultat al incertitudinilor inerente activităților comerciale, anumite elemente din situațiile financiare nu pot fi evaluate cu precizie, ci pot fi doar estimate. Estimarea implică raționamente bazate pe cele mai recente informații credibile disponibile. Utilizarea estimărilor rezonabile este o parte esențială a întocmirii situațiilor financiare și nu le subminează credibilitatea.

O estimare poate necesita o revizuire dacă au loc schimbări privind circumstanțele pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau experiențe ulterioare. Prin natura ei, revizuirea unei estimări nu are legătură cu perioade anterioare și nu reprezintă corectarea unei erori în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Societatea efectuează anumite estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și judecatile sunt evaluate în mod continuu în baza experienței istorice și altor factori, inclusiv prognozarea de evenimente viitoare care sunt considerate a fi rezonabile în circumstanțele existente. Pe viitor, experiența concretă poate diferi de prezentele estimări și ipoteze.

În continuare sunt prezentate exemple de evaluare, estimare, prezumții aplicate în cadrul societății:

#### **(a) Evaluarea terenurilor și a clădirilor deținute în proprietate**

Societatea obține evaluări realizate de evaluatori externi pentru a determina valoarea justă a investițiilor sale imobiliare, a clădirilor și a terenurilor deținute în proprietate. Prezentele evaluări se bazează pe ipoteze ce includ venituri viitoare din închirieri, costuri de mentenanță anticipate, costuri viitoare de dezvoltare, cost de înlocuire net și rata de actualizare. Evaluatorii fac referire și la informațiile de pe piață legate de prețurile tranzacțiilor cu proprietăți similare.

#### **(b) Ajustări pentru deprecierea creanțelor**

Evaluarea pentru depreciere a creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a partenerilor. Având în vedere numărul redus de clienți, evaluarea ajustărilor de valoare privind creanțele comerciale se face individual, pe fiecare client în parte.

#### **(c) Proceduri judiciare**

Societatea revizuieste cazurile legale nesoluționate urmărind evoluțiile în cadrul procedurilor judiciare și situația existentă la fiecare dată a raportării, pentru a evalua provizioanele și prezentările din situațiile sale financiare. Printre factorii luați în considerare la luarea deciziilor legate de provizioane sunt natura litigiului sau pretențiilor și nivelul potențial al daunelor în jurisdicția în care se judecă litigiul, progresul cazului (inclusiv progresul după data situațiilor financiare dar înainte ca respectivele situații să fie emise), opiniile sau părerile consilierilor juridici, experiența în cazuri similare și orice decizie a conducerii Societății legată de modul în care va răspunde litigiului, reclamației sau evaluării.

Societatea constituie provizioane în cazul în care există decizii ale instanțelor de judecată defavorabile și ca urmare a acestor decizii se poate estima un impact financiar în mod





rezonabil.

#### **(d) Alte estimări contabile**

Există situații obiective în care până la data închiderii unor perioade fiscale sau până la data închiderii unui exercițiu financiar nu se cunosc valorile exacte ale unor cheltuieli angajate de către companie (ex: campanii de marketing-vanzări de promovare produse și stimulare a vanzarilor). Pentru această categorie de cheltuieli se vor face preliminarilor de cheltuieli, care vor fi corectate în perioadele următoare când se va produce și ieșirea de fluxuri de numerar. Estimările de cheltuieli, pe fiecare categorie de cheltuieli, vor fi efectuate de către persoane cu experiență în tipul de activitate care a generat acea cheltuieli.

#### **(e) Impozitare**

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a penalităților de întârziere aferente. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în situațiile financiare sunt adecvate.

### **2.4. Prezentarea situațiilor financiare**

Societatea a adoptat o prezentare în cadrul Situației Poziției Financiare bazată pe lichiditate pentru active și pe exigibilitate pentru datorii și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise conform IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare".

### **2.5. Continuitatea activității**

Perioada de 3 luni încheiată la 31 martie 2024 a continuat în linie cu așteptările conducerii Biofarm SA, astfel ca la data situațiilor financiare, echipa de management a companiei nu consideră că ar exista vreun aspect care să afecteze continuitatea activității, volumul vanzarilor, fluxurile de numerar și profitabilitatea. La data prezentelor situații financiare, Biofarm SA dispune de suficiente lichidități pentru a-și îndeplini obligațiile la scadență și, prin urmare, aplică principiul continuității activității ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare.

### **2.6. Imobilizări necorporale**

Evidența imobilizărilor necorporale se realizează conform IAS 38 "Imobilizări necorporale" și IAS 36 "Deprecierea activelor". Imobilizările necorporale dobândite extern sunt recunoscute inițial la cost și ulterior amortizate liniar pe parcursul duratei economice utile a acestora.

Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și alte imobilizări necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile, se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de



utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani.

### **2.7. Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

- a) sunt deținute în vederea utilizării pentru producerea de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- b) se preconizează a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

#### **Recunoaștere:**

Costul unui element de imobilizări corporale trebuie recunoscut ca activ dacă și numai dacă:

- a) este probabilă generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului; și
- b) costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

#### **Evaluarea după recunoaștere**

După recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale (altele decât terenuri și construcții) este contabilizat la costul său minus orice amortizare acumulată și orice pierderi acumulate din depreciere.

După recunoașterea ca activ, cladirile ale căror valori juste pot fi evaluate în mod credibil sunt contabilizate la o valoare reevaluată

Valoarea justă a terenurilor este determinată în general pe baza valorilor comparative de pe piață, printr-o evaluare efectuată de evaluatori profesioniști calificați. Valoarea justă a terenurilor este în general valoarea lor pe piață determinată prin evaluare.

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu este diferită semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.

Atunci când un element de imobilizări corporale este reevaluat, orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Dacă un element de imobilizări corporale este reevaluat, atunci întreaga clasă de imobilizări corporale din care face parte acel element este reevaluată.

Dacă valoarea contabilă a unei imobilizări corporale este majorată ca rezultat al reevaluării, atunci creșterea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscută în contul de profit sau pierdere în măsura în care aceasta compensează o scădere din reevaluarea aceluiași activ recunoscut anterior în contul de profit sau pierdere.

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale



rezultatului global micșorează suma acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare.

Surplusul din reevaluare inclus în capitalurile proprii aferent unui element de imobilizări corporale este transferat direct în rezultatul reportat atunci când activul este derecunoscut. Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul reportat nu se efectuează prin contul de profit sau pierdere.

Dacă există, efectele impozitelor asupra profitului rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt recunoscute și prezentate în conformitate cu IAS 12 Impozitul pe profit.

### Amortizare

Valoarea amortizabilă a unui activ este alocată în mod sistematic pe durata sa de viață utilă. Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesare pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Metoda de amortizare utilizată reflecta ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către entitate.

Terenul deținut în proprietate nu este amortizat și este prezentat la valoarea justă estimată în funcție de valorile de tranzacționare ale activelor comparabile (IFRS 13 – Nivel 2). Valoarea justă a clădirilor a fost determinată prin metoda costului de înlocuire net (IFRS 13 – Nivel 3).

Pentru mijloacele fixe amortizabile societatea utilizează, din punct de vedere contabil, metoda de amortizare liniară. Duratele de amortizare sunt determinate de către o comisie internă de specialitate conform procedurilor interne companiei. Mai jos este o scurtă prezentare a duratelor de viață a mijloacelor fixe pe categorii mai importante de bunuri:

<b>Categorie</b>	<b>Durata de viața</b>
Cladiri și construcții	8-40 ani
Echipeamente și instalații	7-24 ani
Mijloace de transport	4-6 ani
Tehnică de calcul	2-15 ani
Mobilier și echipament de birou	3-15 ani

### Deprecierea

Pentru a determina dacă un element de imobilizări corporale este depreciat, societatea aplică IAS 36 Deprecierea activelor. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, entitatea estimează dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, entitatea estimează valoarea recuperabilă a activului.

Dacă și numai dacă valoarea recuperabilă a unui activ este mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului va fi redusă pentru a fi egală cu valoarea recuperabilă. O astfel de reducere reprezintă o pierdere din depreciere. O pierdere din depreciere este recunoscută imediat în profitul sau în pierderea perioadei, cu excepția situațiilor în care activul este raportat la valoarea reevaluată, în conformitate cu prevederile unui alt Standard (de exemplu, în conformitate cu modelul de reevaluare din IAS 16 Imobilizări corporale). Orice pierdere din depreciere în cazul unui activ reevaluat este considerată ca fiind o descreștere generată de reevaluare.



## **2.8. Investiții imobiliare – IAS 40**

O investiție imobiliară este recunoscută ca activ dacă și numai dacă:

- a. există probabilitatea ca beneficiile economice viitoare asociate investiției imobiliare să revină entității;
- b. costul investiției imobiliare poate fi evaluat în mod credibil.

Societatea clasifica ca investiții imobiliare terenurile deținute pentru o utilizare viitoare încă nedeterminată.

O investiție imobiliară trebuie evaluată inițial la cost. Costurile de tranzacționare trebuie incluse în evaluarea inițială. Costul unei investiții imobiliare cumpărate include prețul său de cumpărare și orice cheltuieli direct atribuibile. Cheltuielile direct atribuibile includ, de exemplu, onorariile profesionale pentru serviciile juridice, taxele pentru transferul dreptului de proprietate și alte costuri de tranzacționare.

Investitiile imobiliare sunt prezentate ulterior în bilanț la valoare justă, estimată în funcție de valorile de tranzacționare ale activelor comparabile (IFRS 13 – Nivel 2).

Valoarea justă a unei investiții imobiliare este determinată în urma unei evaluări efectuate de către un evaluator independent certificat care are experiența relevantă în evaluarea de proprietăți imobiliare similare.

După recunoașterea inițială, o entitate care alege modelul valorii juste trebuie să evalueze toate investițiile sale imobiliare la valoarea justă.

Un câștig sau o pierdere generat(ă) de o modificare a valorii juste a investiției imobiliare este recunoscut(ă) în profitul sau în pierderea perioadei în care apare.

O entitate determină valoarea justă fără a deduce costurile de tranzacționare pe care le poate suporta în cadrul vânzării sau al unui alt tip de cedare.

Valoarea justă a unei proprietăți imobiliare trebuie să reflecte condițiile de piață la finalul perioadei de raportare.

Activele imobilizate din categoria investiții imobiliare, deținute de societate sunt prezentate în Nota 12 la situațiile financiare.

## **2.9. Stocuri**

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:

- a. deținute pentru vânzare pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b. în curs de producție pentru o astfel de vânzare; sau
- c. sub formă de materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

### **Evaluarea stocurilor:**

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

### **Costul stocurilor**

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție, costurile de conversie, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent.



Stocurile de materii prime și materiale sunt evidențiate la valoarea de achiziție. Iesirea din gestiune a stocurilor se face utilizând metoda FIFO.

Stocurile de produse în curs de execuție sunt evaluate la valoarea materiilor prime și materialelor înglobate în acestea.

Stocul de produse finite este înregistrat la cost de producție.

### **Ajustări pentru deprecierea stocurilor**

Evaluarea pentru deprecierea stocurilor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la valoarea de utilitate a stocului, ținând cont de data de expirare, posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a societății și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Acuratetea ajustărilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

## **2.10. Active financiare**

### **Clasificare active financiare**

IFRS 9 prevede o abordare privind clasificarea și evaluarea activelor financiare care reflectă modelul de afaceri în cadrul căruia sunt gestionate activele financiare și caracteristicile fluxurilor de numerar.

Modelul de afaceri folosit de Societate pentru gestionarea activelor sale financiare este cel care presupune colectarea fluxurilor de numerar contractuale.

Activele financiare care sunt deținute în cadrul acestui model de afaceri sunt gestionate pentru a obține fluxuri de numerar prin colectarea plăților contractuale pe durata vieții instrumentului. Aceasta înseamnă că Societatea gestionează activele deținute în portofoliu pentru a colecta acele fluxuri de numerar contractuale (în loc să gestioneze rentabilitatea generală a portofoliului atât prin deținerea, cât și prin vânzarea activelor).

Activele deținute în cadrul acestui model de afaceri nu sunt păstrate în mod necesar până când acestea ajung la scadență, sunt posibile și vânzări cu „frecvență rară”, atunci când riscul de credit al instrumentelor respective a crescut.

### **Analiza caracteristicilor fluxului de numerar (test SPPI)**

Testul SPPI reprezintă analiza termenilor contractuali al activelor financiare în scopul identificării dacă fluxurile de numerar reprezintă doar plăți de principal și dobândă corespunzătoare principalului.

IFRS 9 include trei categorii pentru clasificarea activelor financiare: măsurate la cost amortizat, măsurate la valoarea justă prin rezultatul global și măsurate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Clasificarea și evaluarea activelor financiare depind de rezultatele plăților exclusive de principal și dobânzi (Solely Payments of Principal and Interest – SPPI) și de testul aferent modelului de afaceri (a se vedea secțiunea privind activele financiare din nota 3). Societatea determină modelul de afaceri la un nivel care reflectă modul în care grupurile de active





financiare sunt gestionate pentru a atinge un obiectiv de afaceri specific. Această evaluare include raționamentul care reflectă toate dovezile relevante, inclusiv modul în care performanța activelor este evaluată și măsurată, riscurile care afectează performanța activelor și modul în care acestea sunt gestionate, și modul în care administratorii activelor sunt compensați. Societatea monitorizează activele financiare măsurate la cost amortizat care sunt scoase din evidenta înainte de scadență pentru a înțelege motivul cedării lor și dacă motivele sunt în concordanță cu obiectivul afacerii pentru care activul a fost deținut. Monitorizarea face parte din procesul de evaluare continuă a companiei asupra modelului de afaceri și dacă activele financiare rămase în portofoliu continuă să fie adecvate, iar dacă nu sunt adecvate, sau dacă a existat o schimbare a modelului de afaceri, se schimbă și perspectiva clasificării acestor active. Nu a fost cazul de astfel de modificări în perioadele prezentate.

### **Evaluarea inițială a activelor financiare**

Activele financiare sunt recunoscute la data la care Societatea devine parte contractuală la condițiile respectivului instrument.

Societatea recunoaște numerarul și echivalentele de numerar, depozitele de numerar și creanțele la costul de tranzacționare.

### **Evaluarea ulterioară a activelor financiare**

Societatea își evaluează Activele financiare (ex: creanțele comerciale și depozitele bancare) la cost amortizat.

Costul amortizat al unui activ reprezintă valoarea la care activul este măsurat la recunoașterea inițială, mai puțin plățile de principal, la care se adaugă sau din care se scade amortizarea cumulată până la momentul respectiv folosind metoda dobânzii efective, mai puțin reducerile aferente pierderilor din depreciere.

După recunoașterea inițială, un activ financiar este clasificat ca fiind evaluat la cost amortizat, doar dacă sunt îndeplinite simultan două condiții:

- activul este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a păstra activele financiare pentru a încasa fluxurile de numerar contractuale;
- termenii contractuali ai activului financiar dau naștere, la date specificate, unor fluxuri de numerar reprezentând exclusiv plăți de principal și dobândă.

### **Alte active financiare**

Alte active financiare la cost amortizat sunt depozitele bancare cu o scadență inițială mai mare de 3 luni, numerarul și conturile bancare.

### **Creanțe**

Creanțele reprezintă active financiare deținute în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a păstra respectivele active pentru a încasa fluxurile de numerar contractuale și ale caror termeni contractuali dau naștere, la date specificate, unor fluxuri de numerar reprezentând exclusiv plăți de principal și dobândă.

Creanțele cuprind creanțele comerciale și alte creanțe. Sunt constituite în principal din clienți și conturi asimilate care includ facturi emise la valoarea nominală și creanțe estimate aferente serviciilor prestate, dar facturate în perioada ulterioară sfârșitului de perioadă.





Pierderile finale pot varia față de estimările curente. Din cauza lipsei inerente de informații legate de poziția financiară a clienților și a lipsei mecanismelor legale de colectare, estimările privind pierderile probabile sunt incerte. Cu toate acestea, conducerea Societății a făcut cea mai bună estimare a pierderilor și consideră că această estimare este rezonabilă în circumstanțele date. În estimarea pierderilor Societatea a luat în considerare inclusiv experiența anterioară, în vederea unor estimări atât individuale cât și colective, așa cum este prezentat în Nota 3.

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată. Ulterior, Societatea recunoaște pierderile de credit așteptate, conform prevederilor IFRS 9 și sunt clasificate ca fiind măsurate la cost amortizat.

### ***Identificarea și evaluarea pierderii de credit așteptată***

Valoarea contabilă a unui activ poate fi redusă de către Societate prin utilizarea unui cont de provizioane pentru orice pierderi de credit preconizate. Pierderile de credit preconizate sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere.

### **Măsurare**

Pentru creanțe comerciale, metoda utilizată de companie pentru măsurarea ECL-urilor este metoda simplificată. Astfel, estimările și presupunerile asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatele acestor estimări și ipoteze formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor care nu pot fi obținute din alte surse de informații.

Societatea are un număr redus de clienți activi și efectuează o analiză individuală privind recuperarea creanțelor comerciale și a altor creanțe.

### **Analiza individuală**

Societatea realizează individual analize ale gradului de recuperare a creanțelor comerciale și a altor creanțe, pe baza întârzierilor raportate la scadența conform facturilor/alte documente și a stadiului litigiului (dacă există un astfel de caz). Pentru toți clienții în litigiu și pentru creanțele restante de peste 120 de zile se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

Pierderea de credit așteptată reprezintă diferența dintre toate fluxurile de trezorerie contractuale care sunt datorate Societății și toate fluxurile de trezorerie pe care Societatea preconizează să le primească, actualizate la rata dobânzii efective inițiale.

### **Derecunoaștere**

Societatea derecunoaște o depreciere a creanțelor constituite anterior la momentul recuperării integral sau proporțional cu partea recuperată.

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când expiră drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar generate de activ, sau când sunt transferate drepturile de a încasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar, printr-o tranzacție prin care riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate în mod semnificativ.



### **2.11. Datorii financiare**

Datoriile financiare sunt recunoscute la data la care Societatea devine o parte a prevederilor contractuale ale instrumentului (data tranzacției). Datoriile financiare sunt evaluate la momentul recunoașterii inițiale la valoare justă, minus, în cazul datoriilor financiare care nu sunt la valoarea justă prin profit sau pierdere, costurile de tranzacționare direct atribuibile achiziției datoriilor financiare respective.

Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat.

Datoriile către furnizori și alte datorii, înregistrate inițial la valoarea justă și ulterior evaluate utilizând metoda dobânzii efective, includ contravaloarea facturilor emise de furnizorii de produse, lucrări executate și servicii prestate.

#### **Compensări**

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar rezultatul net este prezentat în situația poziției financiare doar atunci când există un drept legal de compensare și dacă există intenția decontării lor pe o bază netă sau dacă Societatea intenționează realizarea activului și stingerea datoriei în mod simultan.

#### **Derecunoaștere**

O entitate derecunoaște o datorie financiară (sau o parte a unei datorii financiare) din situația poziției financiare atunci când și numai atunci când aceasta este decontată, adică atunci când obligația specificată în contract este stinsă sau anulată sau expiră.

### **2.12. Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor**

#### **2.12.1. Recunoașterea veniturilor**

IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții stabilește un model în cinci pași pentru a recunoaște și înregistra veniturile rezultate din contractele cu clienții. În conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute în suma care reflectă contravaloarea la care o entitate se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului de bunuri sau servicii către client.

În conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute atunci când controlul asupra bunurilor este transferat clientului la o sumă care reflectă contravaloarea la care Societatea se așteaptă să aibă dreptul în schimbul bunurilor.

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care produsele sunt livrate din depozit către clienți (ex-works).

Veniturile sunt recunoscute net de discounturile comerciale oferite clienților.

Ale veniturilor din exploatare includ venituri/castiguri din toate celelalte activități de exploatare care nu sunt legate de activitățile obișnuite ale Societății, cum ar fi castigurile/pierderile din vânzări de active.



### **2.12.2. Recunoasterea cheltuielilor**

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari.

### **2.13. Provizioane – IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”**

Provizionul este evaluat la cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației la data raportării, actualizat la o rată pre-impozitare ce reflectă evaluările curente de piață ale valorii banilor în timp și riscurile specifice datoriei.

Conform IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”, un provizion trebuie recunoscut în cazul în care:

- a. Societatea are o obligație actuală (legală sau implicită) generată de un eveniment trecut;
- b. este probabil ca pentru decontarea obligației să fie necesară o ieșire de resurse încorporând beneficii economice; și
- c. poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Provizioanele sunt grupate în contabilitate pe categorii și se constituie pentru:

- litigii;
- beneficiile angajaților;
- alte provizioane.

Provizioanele pentru litigii sunt constituite în baza deciziilor instanțelor de judecată în timp ce provizioanele pentru beneficiile angajaților sunt estimate în funcție de prevederile contractuale și de decizia conducerii de a acorda anumite beneficii.

Provizioanele constituite anterior se analizează periodic și se actualizează.

### **2.14. Beneficiile angajaților – IAS 19 Beneficiile Angajaților**

#### ***Beneficii curente acordate salariaților***

Beneficiile pe termen scurt acordate salariaților includ indemnizații, salarii și contribuțiile la asigurările sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odată cu prestarea serviciilor.

#### ***Beneficii după încheierea contractului de muncă***

Atât Societatea, cât și salariații săi au obligația legală să contribuie la asigurările sociale constituite la Fondul Național de Pensii administrat de Casa Națională de Pensii (plan de contribuții fondat pe baza principiului “platești pe parcurs”).

De aceea Societatea nu are nici o altă obligație legală sau implicită de a plăti contribuții viitoare. Obligația sa este numai de a plăti contribuțiile atunci când ele devin scadente. Dacă Societatea angajează persoane care sunt contribuabili la planul de finanțare al Casei Naționale de Pensii, nu va avea nici o obligație pentru plata beneficiilor castigate de proprii angajați în



anii anteriori. Contribuțiile Societății la planul de contribuții sunt prezentate ca și cheltuieli în anul la care se referă.

### ***Pensii și alte beneficii ulterioare pensionarii***

Societatea a avut prevăzut în Contractul colectiv de muncă la nivel de societate un beneficiu salarial pentru salariații care se pensionează (limita de vârstă, pensie anticipată, pensie de invaliditate). Aceștia primesc o indemnizație egală cu două salarii de bază avute în luna pensionării. Societatea trebuie să atribuie o parte din costul beneficiilor în favoarea salariatului, pe parcursul duratei de muncă a salariatului în întreprindere. Acest beneficiu se va acorda în continuare, chiar dacă la finalul anului Societatea nu încheie un acord formal cu reprezentatii salariaților.

Societatea contractează un actuar certificat în fiecare an pentru a efectua un calcul actuarial-statistic care are ca scop recunoașterea cheltuielilor cu beneficiile în perioada în care salariatul a contribuit la realizarea veniturilor companiei. Impartirea obligațiilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung este efectuată în baza raportului furnizat de actuar.

### **2.15. Impozit amânat-IAS 12**

În calculul impozitului amant, societatea va ține cont de prevederile IAS 12.

Activele și datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute atunci când valoarea contabilă a unui activ sau datorie din situația poziției financiare diferă de baza fiscală.

Recunoașterea activelor privind impozitul amânat este limitată la acele momente în care este posibil ca profitul impozabil al perioadei următoare să fie disponibil. Impozitul amânat activ aferent deprecierei la valoarea justă a titlurilor cotate nu a fost recunoscut.

Suma activului sau pasivului este determinată utilizând rate de impozitare care au fost adoptate sau adoptate în mare măsură până la data raportării și se preconizează a se aplica atunci când datoriile /(activele) privind impozitul amânat sunt decontate /(recuperate).

Societatea compensează creanțele și datoriile privind impozitul amânat dacă și numai dacă:

- a. are dreptul legal de a compensa creanțele privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul curent; și
- b. creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt aferente impozitelor pe profit percepute de aceeași autoritate fiscală.

### **2.16. Dividende**

Cota-parte din profit ce se plătește, potrivit legii, fiecărui acționar constituie dividend. Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după perioada de raportare, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profitul determinat în baza IFRS și cuprins în situațiile financiare anuale, nu sunt recunoscute ca datorie la finalul perioadei de raportare. La contabilizarea dividendelor sunt avute în vedere prevederile IAS 10.



**2.17. Capital și rezerve**

Capitalul și rezervele (capitalurile proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: capitalul social, acțiuni proprii, primele de capital, rezervele din reevaluare, rezervele, rezultatul raportat și rezultatul exercițiului financiar.

Entitatea s-a înființat conform Legii nr. 31/1990 societăților, Republicată.

În primul set de situații financiare întocmite conform IFRS, societatea a aplicat IAS 29 – "Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste" pentru aporturile acționarilor obținute înainte de 1 ianuarie 2004, și anume, acestea au fost ajustate cu indicele de inflație corespunzător.

**2.18. Costurile de finanțare**

O entitate trebuie să capitalizeze costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție ca parte a costului respectivului activ. O entitate trebuie să recunoască alte costuri ale îndatorării drept cheltuieli în perioada în care aceasta le suportă.

Societatea nu a finanțat construcția activelor pe termen lung din împrumuturi.

**2.19. Rezultatul pe acțiune**

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază și diluat pentru acțiunile ordinare. Rezultatul pe acțiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari ai Societății la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare aferente perioadei de raportare. Rezultatul pe acțiune diluat se determină prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare cu efectele de diluare generate de acțiunile ordinare potențiale.

**2.20. Parti afiliate**

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerată afiliată unei Societății dacă acea persoană:

- (i) deține controlul sau controlul comun asupra Societății;
- (ii) are o influență semnificativă asupra Societății; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducere.

Personalul-cheie din conducere este reprezentat de către directorul general și de către membrii Consiliului de Administrație. Tranzacțiile cu personalul cheie exclud beneficiile salariale acordate acestora așa cum sunt prezentate în Nota 6 "Cheltuieli cu personalul".

O entitate este afiliată Societății dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- (i) Entitatea și Societatea sunt membre ale aceluiași grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială și filială din același grup este legată de celelalte);
- (ii) O entitate este entitate asociată sau asociere în participatie a celeilalte entități (sau entitate asociată sau asociere în participatie a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);
- (iii) Ambele entități sunt asocieri în participatie ale aceluiași tert;





- (iv) O entitate este asociere în participatie a unei terte entități, iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități;
- (v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;
- (vi) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată;
- (vii) O persoană afiliată care detine controlul influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității).

### **2.21. Raportarea pe segmente**

Un segment este o parte a Societății care se implică în segmente de activitate din care poate obține venituri și înregistra cheltuieli (inclusiv venituri și cheltuieli corespunzătoare tranzacțiilor cu alte părți ale aceleiași entități), ale cărei rezultate operationale sunt urmărite în mod regulat de către conducerea Societății pentru a lua decizii referitoare la resursele ce urmează să fie alocate segmentului și a evalua performanțele acestuia și pentru care sunt disponibile informații financiare distinctive. Societatea nu detine segmente geografice sau de activitate semnificative conform IFRS 8, „Segmente operationale” și nu are o structură de conducere și raportare internă împărțită pe segmente.

Veniturile principale descrise la nota 4 sunt toate în legătură cu obiectele principale de activitate ale societății (veniturile din vânzarea de produse finite și marfuri reprezintă activitatea principală a societății și sunt analizate împreună de către conducerea acesteia).

### **2.22. Modificări aduse politicilor contabile**

În cursul primelor trei luni ale anului 2024 Biofarm SA a aplicat o serie de amendamente la Standardele de Contabilitate IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană care au intrat obligatoriu în vigoare pentru perioada de raportare care începe cu sau după 1 ianuarie 2023. Adoptarea acestora nu a avut un impact semnificativ asupra prezentărilor de informații și nici asupra sumelor raportate în prezentele situații financiare.

<b>Standard</b>	<b>Titlu</b>
IFRS 17	Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în iunie 2020 și decembrie 2021
Amendamente la IAS 1	Prezentarea politicilor contabile
Amendamente la IAS 8	Definiția estimărilor contabile
Amendamente la IAS 12	Impozit amânat aferent creanțelor și datorii care decurg dintr-o singură tranzacție
Amendamente la IAS 12	Reforma fiscală internațională — regulile modelului privind pilonul II*

*\* excepția menționată în amendamentele la IAS 12 (ca o entitate să nu recunoască și să nu furnizeze informații privind activele și datorii cu impozit amânat aferente impozitului amânat care face obiectul pilonului doi OCDE) este aplicabilă imediat după emiterea*





## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

la data de și pentru perioada de 3 luni încheiată la 31 martie 2024  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

*amendamentelor și retrospectiv în conformitate cu IAS 8. Celelalte cerințe de prezentare sunt obligatorii pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.*

*Standarde de contabilitate IFRS noi și amendamente la standardele existente emise și adoptate de UE care nu au intrat încă în vigoare*

La data aprobării acestor situații financiare, Biofarm SA a aplicat următoarele Standarde de Contabilitate IFRS modificate care au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar care au intrat în vigoare:

Standard	Titlu	Data intrării în vigoare
Amendamente la IFRS 16	Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 1	Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung și datorii pe termen lung cu indicatori financiari	1 ianuarie 2024

*Standarde de contabilitate IFRS noi și amendamente la standardele existente emise, dar care nu au fost încă adoptate de UE*

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de IFRS adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate de UE la 31.12.2023:

Standard	Titlu	Stadiu adoptare UE
Amendamente la IAS 7 și IFRS 7	Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2024)	Nu au fost încă adoptate de UE
Amendamente la IAS 21	Lipsa convertibilității (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2025)	Nu au fost încă adoptate de UE
IFRS 14	Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)	Comisia Europeană a decis să nu înceapă procesul de aprobare al acestui standard interimar și să aștepte standardul final.
Amendamente la IFRS 10 și IAS 28	Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)	Procesul de aprobare a fost amânat pe o perioadă nedeterminată până la finalizarea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență.

Biofarm SA anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamentelor la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale societății în viitor.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare ale cărei principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementată. Conform estimărilor societății, folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și



pasive financiare conform **IAS 39: „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”** nu ar afecta semnificativ situațiile financiare, dacă este aplicată la data bilanțului.

#### **ANEXĂ: SCURTĂ DESCRIERE A STANDARDELOR NOI ȘI A AMENDAMENTELOR LA STANDARDELE EXISTENTE**

- **IFRS 17 „Contracte de asigurare”** emis de IASB în 18 mai 2017. Noul standard prevede că obligațiile de asigurare trebuie să fie evaluate la o valoare actuală de realizare și oferă o abordare de evaluare și prezentare mai uniformă pentru toate contractele de asigurare. Aceste cerințe au rolul de a obține o contabilizare a contractelor de asigurare consecventă, bazată pe principii. IFRS 17 prevalează asupra IFRS 4 „Contracte de asigurare” și a interpretărilor aferente când este aplicat. Amendamentele la IFRS 17 „Contracte de asigurare” emise de IASB în 25 iunie 2020 amână data aplicării inițiale a IFRS 17 cu doi ani pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023. În plus, amendamentele emise în data de 25 iunie 2020 introduc simplificări și clarificări la anumite cerințe din standard și prevăd facilități suplimentare la aplicarea inițială a IFRS 17.
- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” - Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback**, emise de IASB în 22 septembrie 2022. Amendamentele la IFRS 16 prevăd ca vânzătorul-locatar să evalueze ulterior datoriile de leasing care decurg dintr-o tranzacție de leaseback astfel încât să nu recunoască niciun fel de câștiguri sau pierderi aferente dreptului de utilizare reținut. Noile cerințe nu împiedică vânzătorul-locatar să recunoască în contul de profit și pierdere câștiguri sau pierderi din încetarea parțială sau totală a unui contract de leasing.
- **Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare” - Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative** emise de IASB în 9 decembrie 2021. Este un amendament cu sferă de aplicare restrânsă la cerințele de tranziție ale IFRS 17 pentru entitățile care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 simultan.
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Prezentarea politicilor contabile** emise de IASB în 12 februarie 2021. Amendamentele cer entităților să-și prezinte mai degrabă politicile contabile semnificative decât politicile contabile importante și să ofere îndrumări și exemple pentru a ajuta autorii situațiilor financiare să decidă ce politici contabile să prezinte în situațiile financiare.
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung**, emise de IASB în 23 ianuarie 2020, și **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Datorii pe termen lung cu indicatori financiari** emise de IASB în 31 octombrie 2022. Amendamentele emise în ianuarie 2020 oferă o abordare mai generală la clasificarea datoriilor prevăzută de IAS 1 plecând de la acordurile contractuale existente la data raportării. Amendamentele emise în octombrie 2022 clarifică modul în care condițiile pe care o entitate trebuie să le respecte în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare afectează clasificarea unei datorii și stabilesc data intrării în vigoare pentru ambele amendamente la perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024.
- **Amendamente la IAS 7 „Situațiile fluxurilor de trezorerie” și IFRS 7 „Instrumente financiare: Informații de furnizat” – Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii** emise de IASB în 25 mai 2023. Amendamentele adaugă cerințe privind informațiile care trebuie furnizate, precum și „indicatoare” în cadrul cerințelor



existente privind informațiile de furnizat pentru oferirea de informații calitative și cantitative referitoare la acordurile de finanțare în relația cu furnizorii.

- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” - Definiția estimărilor contabile** emise de IASB în 12 februarie 2021. Amendamentele se concentrează pe estimările contabile și oferă îndrumări despre distincția dintre politici contabile și estimări contabile.
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” - Impozit amânat aferent creanțelor și datorii care decurg dintr-o singură tranzacție** emise de IASB în 6 mai 2021. Conform amendamentelor, scutirea de la recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor în care apar diferențe temporare atât deductibile, cât și impozabile la recunoașterea inițială, care duc la recunoașterea de creanțe și datorii cu impozitul amânat egale.
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” – Reforma fiscală internațională – Regulile Modelului privind Pilonul 2** emise de IASB în 23 mai 2023. Amendamentele introduc o excepție temporară la înregistrarea în contabilitate a impozitelor amânate care provin din jurisdicțiile care implementează normele de impozitare globală și cerințele de prezentare privind expunerea societății la impozitele pe profit care decurg din reformă, în special înainte de intrarea în vigoare a legislației de implementare a regulilor.
- **Amendamente la IAS 21 “Efectele variației cursului de schimb valutar” – Lipsa convertibilității** emise de IASB în 15 august 2023. Amendamentele conțin îndrumări ca entitățile să menționeze atunci când o monedă este convertibilă și cum să determine cursul de schimb atunci când aceasta nu este convertibilă.
- **IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”** emis de IASB în 30 ianuarie 2014. Acest standard are scopul de a permite entităților care adoptă pentru prima dată IFRS, și care recunosc în prezent conturile de amânare aferente activităților reglementate conform politicilor contabile general acceptate anterioare, să continue să facă acest lucru la trecerea la IFRS.
- **Amendamente la IFRS 10 „Situatii financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia**, emise de IASB în 11 septembrie 2014. Amendamentele soluționează contradicția dintre cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică faptul că într-o tranzacție care implică o entitate asociată sau asocierie în participație, câștigurile sau pierderile sunt recunoscute atunci când activele vândute sau aduse drept contribuție reprezintă o întreprindere.



### 3. Instrumente financiare și gestionarea riscurilor

Societatea este expusă prin operațiunile sale la următoarele riscuri financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piață

Asemenea tuturor celorlalte activități, Societatea este expusă la riscuri care apar din utilizarea instrumentelor financiare. Prezenta notă descrie obiectivele, politicile și procesele Societății pentru gestionarea acestor riscuri și metodele utilizate pentru a le evalua. Informații cantitative suplimentare în legătură cu prezentele riscuri sunt prezentate în aceste situații financiare.

Nu au existat modificări majore în expunerea Societății la riscuri privind instrumentele financiare, obiectivele, politicile și procesele sale pentru gestionarea acestor riscuri sau metodele utilizate pentru a le evalua în comparație cu perioadele anterioare exceptând cazul în care se menționează altfel în prezenta notă.

#### **Instrumente financiare principale**

Instrumentele financiare principale utilizate de Societate, din care apare riscul privind instrumentele financiare, sunt după cum urmează:

- Creanțe comerciale și alte creanțe
- Depozite la termen
- Numerar și echivalente de numerar
- Datorii comerciale și alte datorii

Un sumar al instrumentelor financiare deținute pe categorii este furnizat mai jos:

	<b>Imprumuturi și creanțe</b>	
<b>ACTIVE</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Creanțe comerciale și asimilate	102.390.193	88.610.988
Depozite la termen	94.000.000	91.000.000
Numerar și echivalente de numerar	13.865.143	20.660.190
<b>Total</b>	<b>210.255.336</b>	<b>200.271.178</b>

	<b>La cost amortizat</b>	
<b>DATORII</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Datorii comerciale și similare	40.586.684	45.579.957
Alte datorii	9.545.087	10.385.228
<b>Total</b>	<b>50.131.771</b>	<b>55.965.185</b>

Obiectivul general al managementului este de a stabili politici care încearcă să reducă riscul pe cât posibil fără a afecta în mod nejustificat competitivitatea și flexibilitatea Societății. Detalii suplimentare privind aceste politici sunt stabilite mai jos:



**Riscul de credit**

Riscul de credit este riscul ca Biofarm SA să suporte o pierdere financiară ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale de către un client sau o contrapartidă la un instrument financiar, iar acest risc rezultă în principal din creanțele comerciale ale Societății.

Societatea aplică politici specifice pentru a se asigura că vânzarea produselor se efectuează astfel încât creditul comercial acordat este corespunzător și monitorizează în mod continuu vechimea creanțelor. În acest sens, au fost luate măsuri de verificare a bonității clienților și expunerii Societății la riscul de credit, precum și de asigurare a creanțelor cu societăți specializate. La nivelul societății există o Politică Comercială, aprobată de Consiliul de Administrație. În aceasta sunt prezentate clar condițiile comerciale de vânzare și există condiții impuse în selecția clienților.

Biofarm SA lucrează doar cu distribuitori cu acoperire națională în piața farmaceutică. La vânzarea către export, în toate situațiile în care este posibil, se contractează vânzarea cu plata în avans.

Perioada de încasare a creanțelor nete este în medie la 116 zile. Biofarm SA a reușit să-și asigure în permanență necesarul de lichidități și solvabilitatea la cote ridicate și va încerca să mențină în continuare trendul pozitiv al perioadelor de încasare a creanțelor.

Structura pe vechime a creanțelor se găsește la Nota 15.

Societatea consideră următoarele ca fiind un eveniment de nerambursare în scopul administrării interne a riscului de credit, deoarece experiența istorică indică faptul că activele financiare care îndeplinesc oricare dintre următoarele criterii nu sunt, în general, recuperabile:

- Când există o încălcare a acordurilor financiare de către debitor;
- Informațiile dezvoltate intern sau obținute din surse externe indică faptul că este puțin probabil ca debitorul să-și plătească creditorii, inclusiv Societatea, în totalitate (fără a ține cont de orice garanție deținută de Societate), de ex. când debitorul a fost pus în lichidare sau a intrat în insolvență.

Indiferent de analiza de mai sus, Societatea consideră că nerambursarea a avut loc atunci când un activ financiar are mai mult de 120 de zile în întârziere, cu excepția cazului în care societatea dispune de informații rezonabile și sustenabile pentru a demonstra că riscul de nerambursare nu este semnificativ.

Activele financiare provizionate pot face în continuare obiectul unor activități de executare conform procedurilor de recuperare ale Societății, ținând cont de consilierea juridică, acolo unde este cazul. Orice recuperări efectuate sunt recunoscute în profit sau pierdere.

Numerarul și echivalentele de numerar sunt plasate numai în instituții bancare de prim rang, considerate ca având o solvabilitate ridicată.





**Expunerea la riscul de credit**

Valoarea contabilă a activelor financiare reprezintă expunerea maximă la riscul de credit.

Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării a fost:

	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Creante comerciale brute	115.300.768	101.546.810
Pierderi de credit așteptate pentru creanțe	(12.910.575)	(12.935.822)
<b>Creanțe comerciale nete</b>	<b>102.390.193</b>	<b>88.610.988</b>
Alte creante	14.987.697	16.924.517
Depozite la termen	94.000.000	91.000.000
Numerar și echivalente de numerar	13.865.143	20.660.190
	<b>225.243.033</b>	<b>217.195.695</b>

**Riscul de lichiditate**

Riscul de lichiditate este riscul ca Biofarm SA să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate în numerar. Abordarea Societății cu privire la riscul de lichiditate este de a se asigura, în măsura în care este posibil, că deține în orice moment lichidități suficiente pentru a face față datoriilor atunci când acestea devin scadente, atât în condiții normale cât și în condiții dificile, fără a suporta pierderi semnificative sau a pune în pericol reputația Societății.

În general Societatea se asigură că dispune de numerar suficient pentru acoperirea cheltuielilor operaționale preconizate, inclusiv pentru achitarea obligațiilor financiare.

În scopul gestionării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie sunt monitorizate și analizate trimestrial și anual în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate.





NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
la data de si pentru perioada de 3 luni incheiata la 31 martie 2024  
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

## Expunerea la riscul de lichiditate

Scadențele contractuale ale activelor si datoriilor financiare sunt următoarele:

	Valoare contabila	Valoare neactualizata	Sub 1 luna	Între 1 și 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilită
<b>31 martie 24</b>							
<b>Active financiare</b>							
Numerar și conturi curente	10.639.683	10.639.683	10.639.683	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originara mai mica de 3 luni	3.225.460	3.225.460	3.225.460	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originara mai mare de 3 luni	94.000.000	94.000.000	15.000.000	20.000.000	59.000.000	-	-
Creante comerciale	100.285.970	100.285.970	94.287.007	5.998.963	-	-	-
Alte creante	15.537.207	15.537.207	-	-	-	-	15.537.207
Dobanda de incasat	1.554.713	1.554.713	390.333	524.306	640.074	-	-
<b>Total active financiare</b>	<b>225.243.033</b>	<b>225.243.033</b>	<b>123.542.481</b>	<b>26.523.270</b>	<b>59.640.074</b>	-	<b>15.537.207</b>
<b>Datorii financiare</b>							
Datorii comerciale si alte datorii	40.586.684	40.586.684	16.231.327	17.739.544	6.615.813	-	-
Alte datorii	9.545.087	9.545.087	3.197.852	-	-	-	6.347.235
<b>Total datorii financiare</b>	<b>50.131.771</b>	<b>50.131.771</b>	<b>19.429.179</b>	<b>17.739.544</b>	<b>6.615.813</b>	-	<b>6.347.235</b>

	Valoare contabila	Valoare neactualizata	Sub 1 luna	Între 1 și 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilită
<b>31 decembrie 23</b>							
<b>Active financiare</b>							
Numerar și conturi curente	17.962.710	17.962.710	17.962.710	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originara mai mica de 3 luni	2.697.480	2.697.480	2.697.480	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originara mai mare de 3 luni	91.000.000	91.000.000	29.000.000	27.000.000	35.000.000	-	-
Creante comerciale	86.165.730	86.165.730	77.000.691	6.798.729	2.366.311	-	-
Alte creante	17.471.639	17.471.639	-	-	-	-	17.471.639
Dobanda de incasat	1.898.136	1.898.136	844.240	690.563	363.333	-	-
<b>Total active financiare</b>	<b>217.195.695</b>	<b>217.195.695</b>	<b>127.505.121</b>	<b>34.489.291</b>	<b>37.729.644</b>	-	<b>17.471.639</b>
<b>Datorii financiare</b>							
Datorii comerciale si alte datorii	45.579.957	45.579.957	12.007.415	23.663.440	9.909.103	-	-
Alte datorii	10.385.228	10.385.228	4.015.099	-	-	-	6.370.129
<b>Total datorii financiare</b>	<b>55.965.185</b>	<b>55.965.185</b>	<b>16.022.514</b>	<b>23.663.440</b>	<b>9.909.103</b>	-	<b>6.370.129</b>



### Lichidități bancare

O sumă semnificativă din disponibilități banesti ale companiei, sunt ținute în bănci sub forma de depozite bancare la termen. Băncile la care compania deține conturi bancare și depozitele la termen sunt analizate periodic de către conducerea companiei.

### Riscul de piață

Economia românească se află în continuă dezvoltare, existând multă nesiguranță cu privire la posibilă orientare a politicii și dezvoltării economice în viitor. Conducerea Societății nu poate prevedea schimbările ce vor avea loc în România și efectele acestora asupra situației financiare, asupra rezultatelor din exploatare și a fluxurilor de trezorerie ale societății.

### Riscul valutar

Biofarm SA este expusă la riscul de schimb valutar prin vânzările, achizițiile și disponibilitățile sale care sunt denominate în alte monede decât moneda funcțională a Societății, totuși moneda în care se realizează cele mai multe tranzacții este RON.

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea deține la 31 martie 2024 numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valută, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denominate în lei.

La 31 martie 2024 expunerea netă a Societății la riscul de schimb valutar era după cum urmează:

	EUR (1EUR = 4,9695)	USD (1USD=4,6078)	GBP (1GBP=5,8126)	RON 1 RON	TOTAL
<b>31 martie 24</b>					
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	29.661	3.913.491	258	103.921.732	107.865.142
Creanțe comerciale și alte creanțe	(87.712)	2.076.680	-	115.388.923	117.377.891
<b>Total active financiare</b>	<b>(58.051)</b>	<b>5.990.171</b>	<b>258</b>	<b>219.310.655</b>	<b>225.243.033</b>

	EUR (1EUR = 4,9695)	USD (1USD=4,6078)	GBP (1GBP=5,8126)	RON 1 RON	TOTAL
<b>31 martie 24</b>					
Datorii comerciale și alte datorii	5.345.070	2.035.818	-	42.750.883	50.131.771
<b>Total datorii financiare</b>	<b>5.345.070</b>	<b>2.035.818</b>	<b>-</b>	<b>42.750.883</b>	<b>50.131.771</b>

	EUR (1EUR=4,9746)	USD (1USD=4,4958)	GBP (1GBP=5,7225)	RON 1 RON	TOTAL
<b>31 decembrie 23</b>					
Numerar, conturi curente și depozite plasate la bănci	868.955	2.994.850	3.853	107.792.533	111.660.190
Creanțe comerciale și alte creanțe	18.539	1.111.473	-	104.405.492	105.535.505
<b>Total active financiare</b>	<b>887.494</b>	<b>4.106.323</b>	<b>3.853</b>	<b>212.198.025</b>	<b>217.195.695</b>



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

la data de și pentru perioada de 3 luni încheiată la 31 martie 2024  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

31 decembrie 23	EUR (1EUR=4,9746)	USD (1USD=4,4958)	GBP (1GBP=5,7225)	RON 1 RON	TOTAL
Datorii comerciale și alte datorii	5.945.165	160.727	-	49.859.294	55.965.185
<b>Total datorii financiare</b>	<b>5.945.165</b>	<b>160.727</b>	<b>-</b>	<b>49.859.294</b>	<b>55.965.185</b>

Având în vedere expunerea relativ redusă la fluctuațiile de curs valutar, nu este de așteptat ca fluctuațiile rezonabile ale cursurilor de schimb să producă efecte semnificative în situațiile financiare viitoare.

### Gestionarea capitalului

Obiectivele Societății în gestionarea capitalurilor sunt acelea de a asigura protecția și capabilitatea de a-și recompensa acționarii, de a menține o structură optimă a capitalurilor pentru a reduce costurile de capital.

Conducerea Societății nu estimează dificultăți în onorarea angajamentelor față de acționari și a obligațiilor față de terți, disponibilul de lichidități prezente și viitoare fiind suficient pentru a acoperi plățile din perioada următoare.

### 4. Venituri din contractele cu clienții

Veniturile din vânzări includ următoarele elemente:

Venituri din vânzări	Pentru perioada de 3 luni încheiată la	
	31 martie 24	31 martie 23
Vânzări de produse finite	103.808.188	126.697.905
Vânzări de marfuri	7.518.604	1.550.873
Venituri din vânzare deseuri	1.770	2.564
Reduceri comerciale	(39.804.818)	(32.411.071)
<b>TOTAL</b>	<b>71.523.744</b>	<b>95.840.271</b>

Venituri interne/export	Pentru perioada de 3 luni încheiată la	
	31 martie 24	31 martie 23
Venituri din vânzări interne nete	69.321.651	93.026.634
Venituri din vânzări la export nete	2.202.093	2.813.637
	<b>71.523.744</b>	<b>95.840.271</b>

Cifra de afaceri este realizată în principal din vânzări de produse finite direct la distribuitorii farmaceutici (pentru piața internă). O parte din produsele puse pe piața de către Biofarm sunt produse de către terțe părți iar veniturile din vânzarea acestor produse sunt clasificate ca "Vânzări de marfuri".

Vanzările nete la export în primele trei luni ale anului 2024 au fost de 2.202.093 lei (2023: 2.813.637 lei), reprezentând aproximativ 3% din vânzările totale nete ale Biofarm S.A.



## 5. Materii prime si materiale consumabile

Cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile au urmatoarea componenta:

<b>Materii prime si consumabile</b>	<b>Pentru perioada de 3 luni incheiata la</b>	
	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
Materii prime	6.125.750	8.835.722
Materiale auxiliare	4.785.906	4.978.195
Marfuri	1.477.011	244.051
Obiecte de inventar	22.077	42.186
Alte consumabile	186.056	113.079
<b>TOTAL</b>	<b>12.596.800</b>	<b>14.213.233</b>

## 6. Cheltuieli cu personalul

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta:

<b>Cheltuieli de personal</b>	<b>Pentru perioada de 3 luni incheiata la</b>	
	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
Salarii	10.713.412	10.968.687
Taxe si contributii sociale	482.993	494.834
Alte beneficii	1.753.204	1.353.834
<b>TOTAL</b>	<b>12.949.609</b>	<b>12.817.355</b>

Societatea e condusa in sistem unitar, in intelesul Legii 31/1990 Societatilor, conducerea societatii fiind asigurata de Consiliul de Administratie al Biofarm S.A.

Personalul-cheie din conducere este reprezentat de catre directorul general si de catre membrii Consiliului de Administratie.

Remuneratia acordata Consiliului de Administratie si Directorului General (conform IAS 24 - personal cheie) este prezentata in tabelul urmatoare:

<b>Descriere</b>	<b>Pentru perioada de 3 luni incheiata la</b>	
	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
Contracte Consiliu de Administratie si Director General	629.764	622.493
<b>TOTAL</b>	<b>629.764</b>	<b>622.493</b>



## 7. Alte cheltuieli din exploatare

Alte cheltuielile din exploatare includ urmatoarele:

	<b>Pentru perioada de 3 luni incheiata la</b>	
<b>Alte cheltuieli din exploatare</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
Utilitati	1.972.690	2.746.102
Reparatii	448.813	187.967
Asigurari	343.699	305.606
Comisioane bancare	8.719	10.543
Publicitate si promovare produse	13.068.202	15.898.563
Deplasari si transport	109.568	630.660
Posta si telecomunicatii	92.857	79.670
Alte servicii prestate de terti	2.551.359	2.169.447
Alte impozite si taxe	941.849	687.364
Donatii si subventii	220.000	96.998
Diferente de curs valutar	-	77.617
Alte cheltuieli de exploatare	417	(680)
Provizioane litigii *	42.690	-
<b>TOTAL</b>	<b>19.800.863</b>	<b>22.889.857</b>

## 8. Venituri financiare nete

Veniturile financiare nete au urmatoarea componenta:

	<b>Pentru perioada de 3 luni incheiata la</b>	
<b>Venituri / (costuri) financiare nete</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
Venituri din dobanzi	1.614.671	1.430.200
Costuri cu dobanzile	(1)	(1)
<b>TOTAL</b>	<b>1.614.670</b>	<b>1.430.199</b>

## 9. Cheltuieli cu impozitul pe profit

	<b>Pentru perioada de 3 luni incheiata la</b>	
<b>Cheltuieli cu impozitul pe profit</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 martie 23</b>
Cheltuiala impozit pe profit curent	2.615.687	10.333.145
Impozit amanat cheltuiala / (venit)	968.834	(1.985.661)
<b>TOTAL</b>	<b>3.584.521</b>	<b>8.347.484</b>



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

la data de și pentru perioada de 3 luni încheiată la 31 martie 2024  
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Impozitul pe profit de plată a fost calculat ținând cont de cheltuielile nedeductibile, respectiv veniturilor neimpozabile, de facilitățile fiscale precum și de efectele provizioanelor asupra impozitului pe profit. O reconciliere între profitul contabil și cel fiscal ce a stat la baza calculului impozitului pe profit este prezentată în tabelul următor:

Denumire indicatori	Pentru perioada de 3 luni încheiată la	
	31 martie 24	31 martie 23
Venituri și elemente similare veniturilor	75.988.343	98.153.868
Cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit)	(51.784.682)	(58.170.577)
<b>Rezultat contabil</b>	<b>24.203.661</b>	<b>39.983.291</b>
Deduceri (amortizare fiscală)	(4.205.864)	(4.081.633)
Cheltuieli nedeductibile/ (Venituri neimpozabile)	(2.274.758)	29.286.737
<b>Rezultat fiscal</b>	<b>17.723.039</b>	<b>65.188.395</b>
Impozit pe profit (Rezultat fiscal x 16%)	2.835.687	10.430.144
Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	(220.000)	(96.999)
<b>Total impozit pe profit</b>	<b>2.615.687</b>	<b>10.333.145</b>

Variația impozitului pe profit amanat, (cheltuiala)/venit este:

### Impozit amanat (cheltuiala)/venit:

Active	31 martie 24	31 martie 23
Datorii salariale	261.621	216.613
Ajustări de depreciere Imobilizări corporale	-	-
Ajustări de Depreciere Creanțe incerte	-	-
Obligații contractuale nefacturate	(1.370.744)	1.335.804
Alte datorii	143.605	(302.554)
	<b>(965.518)</b>	<b>1.249.863</b>
<b>Datorii</b>		
Imobilizări corporale-recunoscute în contul de profit și pierdere	(3.316)	735.798
<b>TOTAL</b>	<b>(968.834)</b>	<b>1.985.661</b>





**10. Rezultat pe acțiune**

	Pentru perioada de 3 luni încheiat la	
	31 martie 24	31 martie 23
Profit net (A)	20.619.140	31.635.807
Numar de acțiuni ordinare (B)	985.375.350	985.375.350
Acțiuni proprii deținute (C)	8.126	8.126
<b>Rezultatul pe acțiune (A/(B-C))</b>	<b>0,0209</b>	<b>0.0321</b>

La 31 martie 2024 societatea nu deținea titlu de proprietate asupra terenului în folosință din str. Logofatul Tăutu nr. 99.

Terenul în folosință din str. Logofatul Tăutu nr. 99 nu este inclus în situațiile financiare ale Biofarm SA, datorită faptului că documentele ce atestă proprietatea nu au fost încă obținute, existând notificări pe Legea nr. 10/2001.

În conformitate cu prevederile HG 834/1991 art.1, societatea a solicitat obținerea certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenului, pentru terenurile necesare desfășurării activității conform obiectului de activitate.

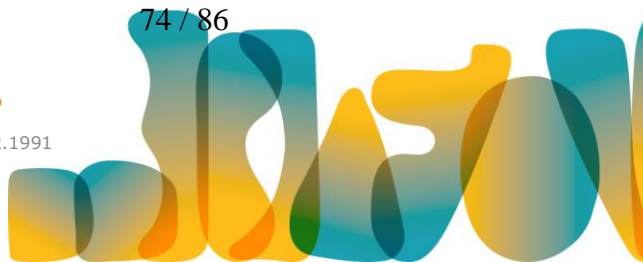
Valoarea terenului pentru care se va obține certificat de atestare a dreptului de proprietate va fi stabilită în baza prevederilor legale. Cu valoarea terenurilor se va majora capitalul social al Societății iar acțiunile vor intra în proprietatea statului.



**SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII**  
 pentru perioada de 3 luni incheiata la 31 martie 2024  
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

## 11. Imobilizari corporale

	Terenuri	Cladiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>7.993.073</b>	<b>73.261.701</b>	<b>146.803.880</b>	<b>4.012.072</b>	<b>36.382.234</b>	<b>268.452.959</b>
Achizitii	1.124.786	641.319	7.279.871	214.462	29.053.702	38.314.140
Iesiri	-	-	(2.822.449)	(293.274)	(9.260.438)	(12.376.162)
Reevaluari	1.806.254	(8.927.639)	-	-	-	(7.121.385)
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>10.924.113</b>	<b>64.975.381</b>	<b>151.261.302</b>	<b>3.933.260</b>	<b>56.175.497</b>	<b>287.269.551</b>
Achizitii	-	725.541	3.623.572	180.430	12.218.274	16.747.816
Iesiri	-	-	(406.102)	-	(4.529.542)	(4.935.644)
Reevaluari	-	-	-	-	-	0
<b>31 martie 2024</b>	<b>10.924.112</b>	<b>65.700.922</b>	<b>154.478.771</b>	<b>4.113.690</b>	<b>63.864.228</b>	<b>299.081.722</b>
<b>AMORTIZARE SI AJUSTARI</b>						
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>58.186</b>	<b>11.527.758</b>	<b>79.458.171</b>	<b>2.186.850</b>	<b>794.655</b>	<b>94.025.619</b>
Costul perioadei	39.529	3.773.119	12.586.303	480.351	-	16.879.301
Iesiri / Transferuri	-	-	(2.815.199)	(290.621)	-	(3.105.820)
Reevaluari	-	<b>(15.300.877)</b>	-	-	-	<b>(15.300.877)</b>
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>97.715</b>	<b>0</b>	<b>89.229.274</b>	<b>2.376.580</b>	<b>794.655</b>	<b>92.498.224</b>
Costul perioadei	9.882	931.744	3.138.877	106.610	468.186	4.655.299
Iesiri / Transferuri	-	-	(406.102)	-	-	(406.102)
Reevaluari	-	-	-	-	-	-
<b>31 martie 2024</b>	<b>107.597</b>	<b>931.744</b>	<b>91.962.049</b>	<b>2.483.190</b>	<b>1.262.841</b>	<b>96.747.420</b>
Ajustare de depreciere 2022	-	(1,747,325)	(774,624)	-	(974,539)	(3,496,488)
Ajustare de depreciere 2023	-	1.747.325	677.263	-	16.903	2.441.491
Ajustare de depreciere 2024	-	-	-	-	37.330	37.330
<b>Total ajustari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(97.361)</b>	<b>-</b>	<b>(920.305)</b>	<b>(1.017.667)</b>
<b>VALORI NETE</b>						
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>7.934.887</b>	<b>59.986.617</b>	<b>66.571.085</b>	<b>1.825.222</b>	<b>34.613.040</b>	<b>170.930.851</b>
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>10.826.397</b>	<b>64.975.381</b>	<b>61.934.666</b>	<b>1.556.680</b>	<b>54.423.206</b>	<b>193.716.330</b>
<b>31 martie 2024</b>	<b>10.816.515</b>	<b>64.769.178</b>	<b>62.419.361</b>	<b>1.630.499</b>	<b>61.681.082</b>	<b>201.316.635</b>



### **Reevaluare active imobilizate**

Cladirile si terenurile sunt reevaluate cu regularitate astfel incat valoarea de piata sa nu difere semnificativ de valoarea contabila. Ultima evaluarea a fost facuta la data de 31.12.2023, cand terenurile si cladirile aflate in patrimoniul societatii au fost reevaluate de catre un membru asociat al Asociatiei Natioanale a Evaluatorilor din Romania (ANEVAR). Terenurile si cladirile sunt prezentate in bilant la valoare justa, estimată in funcție de valorile de tranzacționare ale activelor comparabile de pe piata.

### **Terenuri**

Rezultatul raportului de reevaluare al terenurilor a fost transpus in contabilitate la data de 31.12.2023. Rezultatul reevaluării terenurilor este prezentat in tabelul de mai jos:

Descriere	Valoare reevaluata 31.12.2021	Valoare reevaluata 31.12.2023	Apreciere 2023
Teren situat in Bucuresti, str. Drumul Gura Badicului nr.202-232	7.618.659	9.424.913	1.806.254

Metodologiile de calcul in metodele alese, se bazeaza pe ipoteza ca terenul subiect evaluat este considerat liber, neocupat si de asemenea in ipoteza ca proprietatea este libera de sarcini. Metoda comparatiei directe se bazeaza pe principiul economic al substitutiei. Valoarea terenului deriva din evidentele de piata ale preturilor de tranzactie ale unor terenuri similare, respectiv valoarea de piata poate fi determinata in urma analizei preturilor de piata ale terenurilor libere comparabile, din aceeasi arie de piata, care au fost tranzactionate la o data apropiata de data evaluării. Analiza preturilor sau a ofertelor de vanzare de terenuri similare libere este urmata de efectuarea unor corectii ale preturilor comparabilelor.

### **Terenuri-investitii imobiliare**

La data de 31.12.2023, Biofarm S.A. a reevaluat terenul din Bd. Iancu de Hunedoara nr. 40-42, sector 1. Conform raportului de reevaluare, terenul a fost reevaluat la valoarea de 12.161.653 Lei, astfel s-a inregistrat o apreciere in valoare de 380.790 Lei fata de valoarea reevaluată de 11.780.863 Lei la 31.12.2022 si este prezentat la Nota 12, Investitii imobiliare.

### **Constructii**

Rezultatul raportului de reevaluare al constructiilor aflate in proprietatea Biofarm S.A. a fost inregistrat in situatiile financiare la data de 31.12.2023 intrucat acesta a prezentat o diferenta semnificativa, o valoare justa 64.975.431 comparata cu valoarea contabila de 58.602.194.

### **Amortizare mijloace fixe**

Amortizarea contabila se calculeaza folosind metoda liniara. Pentru mijloacele fixe noi, intrate in anul 2024 de natura instalatiilor, masinilor si aparatelor de masura si control, duratele de viata utile au fost stabilite luand in considerare:

- nivelul estimat de utilizare pe baza folosirii capacitatii activului;



- programul de reparatii si intretinere practicat de Biofarm SA asupra instalatiilor si utilajelor;
- uzura morala determinata de posibilele schimbari ale procesului de productie functie de structura portofoliului de produse furnizate de companie.

### **Avansuri imobilizari in curs**

La data situatiilor financiare, Biofarm SA avea platite avansuri pentru imobilizari corporale in curs in valoare de 4.476.322 lei.

### **Casari mijloace fixe si ajustari depreciere constituite**

Cu ocazia inventarierii patrimoniului au fost propuse spre casare mijloace fixe fara valoare ramasa de amortizat la 31.12.2023.

### **Litigii si drepturi de proprietate teren**

Biofarm a fost infiintata in baza HG 1224/1990. Biofarm a solicitat obtinerea titlului de proprietate asupra terenului din str. Logofatul Tautu nr. 99 in baza HG 834/1991.

La 31 martie 2024, societatea nu detinea titlu de proprietate asupra terenului in folosinta din str. Logofatul Tautu nr. 99.

Terenul in folosinta din str. Logofatul Tautu nr. 99, nu este inclus in situatiile financiare ale Biofarm S.A., datorita faptului ca documentele ce atesta proprietatea nu au fost inca obtinute, existand notificari pe Legea nr. 10/2001.

Pentru litigiile aflate pe rolul instantelor de judecata in care este implicata societatea Biofarm S.A., luand in considerare sentintele din anul 2024 a fost constituit un provizion in valoare de 1.508.090 lei.

## **12. Investitii imobiliare**

Terenul detinut de catre Biofarm S.A. in Bucuresti, Bd-ul Iancu de Hunedoara, sector 1, este considerat Investitie imobiliara, nefiind utilizat de companie pentru desfasurarea activitatii de exploatare, scopul detinerii fiind acela de apreciere de capital. Metoda de reevaluare este prezentata in politicile contabile la nota 2.8.

	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>	<b>31 decembrie 22</b>
<b>La începutul perioadei</b>	<b>12.161.653</b>	<b>11.780.863</b>	<b>11.697.338</b>
Modificarea valorii juste	-	380.790	83.525
<b>La sfârșitul perioadei</b>	<b>12.161.653</b>	<b>12.161.653</b>	<b>11.780.863</b>



### 13. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale includ in principal licente software pentru diferite aplicatii IT si drepturi de punere in piata a unor produse fabricate la terti.

Modificarile in costul de achizitie si amortizarea aferente imobilizarilor necorporale sunt prezentate in tabelul urmatoar:

	31 martie 24	31 decembrie 23
<b>Cost</b>		
Sold initial	2.684.523	2.629.288
Intrari	365.415	788.435
Iesiri	-	(733.200)
Sold final	<b>3.049.938</b>	<b>2.684.523</b>
<b>Amortizare/ajustari de depreciere</b>		
Sold initial	(1.912.714)	(2.565.330)
Costul perioadei	(12.534)	(80.584)
Iesiri	-	733.200
Sold final	<b>(1.925.248)</b>	<b>(1.912.714)</b>
<b>Valoare neta</b>	<b>1.124.690</b>	<b>771.809</b>

### 14. Stocuri

	31 martie 24	31 decembrie 23
<b>Stocuri</b>		
Materii prime si consumabile	38.235.353	41.059.553
Ajustari materii prime si consumabile	(721.201)	(1.925.015)
Productia in curs si semifabricate	2.786.509	2.633.287
Ajustari productie in curs	-	-
Produse finite	16.611.984	16.373.830
Ajustari produse finite	(1.370.854)	(1.370.854)
Marfuri	3.773.322	3.277.555
Ajustari marfuri	(2.094.447)	(2.094.447)
<b>TOTAL</b>	<b>57.220.666</b>	<b>57.953.909</b>

In contextul de piata existent, cu intarzieri in livrarea unor materii prime de catre furnizori si cu cresteri imprevizibile de preturi, Biofarm S.A. s-a asigurat ca are stocurile necesare de materii prime si materiale pentru ambalat pentru perioada urmatoare.



## 15. Creante comerciale si de alta natura

Descriere	31 martie 24	31 decembrie 23
Creante comerciale	113.031.554	98.911.314
Ajustari pentru creante comerciale	(12.745.584)	(12.745.584)
Debitori diversi si alte creante	711.057	708.669
Ajustari pentru alte creante	(161.548)	(161.548)
Dobanda de incasat depozite bancare	1.554.713	1.898.136
<b>Total active financiare altele decat numerarul</b>	<b>102.390.193</b>	<b>88.610.987</b>
Alte creante fata de Bugetul de Stat	11.694.839	14.528.712
Avansuri	1.635.064	1.518.702
Cheltuieli in avans	1.657.795	877.104
<b>TOTAL</b>	<b>117.377.891</b>	<b>105.535.505</b>

Valorile juste ale creanțelor comerciale și de altă natură clasificate ca fiind credite și creanțe nu diferă semnificativ de valorile lor contabile.

Societatea nu a gajat sau scontat creantele comerciale.

Analiza vechimii	31 martie 24	31 decembrie 23
Creante nescadente	96.391.229	79.445.948
Creante restante ajustate:		
pana la 3 luni	5.998.964	6.798.729
intre 3 si 6 luni	-	2.366.310
intre 6 si 12 luni	-	-
peste 12 luni	12.907.132	12.907.132
<b>TOTAL</b>	<b>115.297.325</b>	<b>101.518.119</b>

La 31 martie 2024 societatea are inregistrate ajustari pentru creante comerciale reprezentand sold clienti care e improbabil a mai fi incasat de catre societate in valoare de 12.907.132 lei.

Ajustari clienti si alte creante	31 martie 24	31 decembrie 23
<b>La inceputul perioadei</b>	<b>12.907.132</b>	<b>14.631.606</b>
Constituite	-	-
Anulare ajustari	-	(1.724.474)
<b>La sfarsitul perioadei</b>	<b>12.907.132</b>	<b>12.907.132</b>





Societatea are un număr redus de clienți activi și efectuează o analiză individuală pentru recuperarea creanțelor comerciale și a altor creanțe. În primele trei luni ale anului 2024 Biofarm S.A. a asigurat creanțele societății prin încheierea unei polițe de asigurare.

Analiza individuală: Societatea realizează individual analize ale gradului de recuperare a creanțelor comerciale și a altor creanțe, pe baza stadiului litigiului și a întârzierilor raportate la scadența conform facturilor/alte documente. Pentru toți clienții în litigiu și pentru creanțele restante de peste 120 de zile se înregistrează un provizion de 100% din valoarea brută.

Conform IFRS 9, societatea a analizat soldurile tuturor clienților și a decis să nu constituie nici o ajustare de depreciere suplimentară la data de 31 martie 2024 față de 31 decembrie 2023.

## 16. Numerar și echivalente numerar și Depozite la termen

Depozitele la termen includ depozite de numerar constituite la bănci cu o scadență de minim 3 luni:

<b>Depozite la termen</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Depozite la termen	94.000.000	91.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>94.000.000</b>	<b>91.000.000</b>

Numerarul și echivalentele de numerar include disponibilul din conturile bancare, casa și depozitele la vedere la bănci cu date inițiale de scadență de maxim trei luni:

<b>Numerar și echivalente numerar</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Disponibil în banca	1.049.435	1.851.138
Numerar și echivalente numerar	4.513	4.767
Depozite	12.811.195	18.804.285
<b>TOTAL</b>	<b>13.865.143</b>	<b>20.660.190</b>



## 17. Datorii comerciale și de alta natură

<b>Datorii comerciale și similare</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Datorii comerciale	29.033.951	35.166.895
Furnizori de imobilizări	1.390.022	1.092.592
Impozit pe profit	51.609	-
Datorii în legătură cu salariații	1.063.286	2.029.336
Concedii neefectuate	1.770.550	1.597.944
Bonusuri salariale	6.560.752	5.003.072
Beneficii acordate la pensionare	44.972	44.972
Garantii furnizori	671.542	645.146
<b>Total datorii mai puțin împrumuturi, clasificate ca măsurate la cost amortizat</b>	<b>40.586.684</b>	<b>45.579.957</b>
Impozite și contribuții sociale	1.574.653	2.389.082
Alte datorii fiscale	1.609.815	1.604.756
Dividende	6.347.236	6.370.129
<b>TOTAL</b>	<b>50.118.388</b>	<b>55.943.924</b>
<b>Datorii contractuale</b>	<b>13.383</b>	<b>21.261</b>
	<b>50.131.771</b>	<b>55.965.185</b>

Datoriile contractuale reprezintă datoria de rabat natural aferentă vânzătorilor din perioada raportată. Acest rabat natural se va acorda în perioada următoare.

<b>Datorii pe termen lung</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Datorii pe termen lung *	899.350	899.350
<b>Total</b>	<b>899.350</b>	<b>899.350</b>

\* Suma prezentată la "Datorii pe termen lung", conform raportului actuarial întocmit anual, reprezintă doar beneficiile care se vor acorda după 12 luni de la data situațiilor financiare, beneficiile care se vor plăti în perioada următoare, până în 12 luni, au fost reclassificate la "Provizioane drepturi salariale".

Variația datoriilor pentru beneficiul acordat la pensionare este prezentată în tabelul următor:

<b>Obligații salariale</b>	<b>Total</b>
<b>31 decembrie 23</b>	<b>944.322</b>
Constituirii în perioadă	-
Utilizări în perioadă	-
<b>31 martie 24</b>	<b>944.322</b>



<b>Ipoteze</b>	<b>Indemnizațiile de pensionare</b>
<b>Valoarea prezenta a datoriei la 31.03.2024 (RON)</b>	<b>944.322</b>
Procent de reducere +1%	863.217
Procent de reducere -1%	1.036.999
Rata de crestere salariala +1%	1.037.630
Rata de crestere salariala -1%	861.288
Longevitate + 1 an	940.335

### 18. Impozit pe profit amanat

Variatia datoriilor privind impozitul pe profit amanat este prezentata in tabelul urmator:

<b>Descriere</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Sold initial	<b>12.005.121</b>	<b>9.771.214</b>
Venituri/(cheltuieli) impozit amanat	(968.834)	3.549.050
Impozit amanat recunoscut in capitaluri	-	(1.315.143)
<b>Sold final (activ)</b>	<b>11.036.288</b>	<b>12.005.121</b>

Impozitul amanat se refera la urmatoarele:

	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
<b>Active</b>		
Datorii salariale	1.484.099	1.222.478
Ajustari de depreciere Imobilizari corporale	-	-
Ajustari de Depreciere Creante incerte	198.899	198.899
Obligatii contractuale nefacturate	12.234.023	13.604.766
Alte datorii	1.211.935	1.068.330
	<b>15.128.956</b>	<b>16.094.473</b>
<b>Datorii</b>		
Imobilizari corporale-recunoscute in contul de profit si pierdere	(2.444.027)	(2.440.711)
Imobilizari corporale-recunoscute in capitaluri	(1.648.641)	(1.648.641)
	<b>(4.092.668)</b>	<b>(4.089.352)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11.036.288</b>	<b>12.005.121</b>

Impozitul amanat-datorii aferent imobilizarilor corporale recunoscut in contul de profit si pierdere este generat de diferenta temporara dintre baza fiscala si valoarea contabila a acestora intrucat Biofarm SA foloseste durate de viata contabile diferite fata de cele fiscale pentru amortizare. Impozitul amanat aferent imobilizarilor corporale recunoscut in capitaluri a fost generat de diferentele din reevaluare.



## 19. Alte provizioane

<b>Alte provizioane</b>	
<b>31 decembrie 22</b>	<b>4.506.192</b>
Constituiiri in perioada	783.495
Utilizari in perioada	(2.751.736)
<b>31 decembrie 23</b>	<b>2.537.951</b>
Constituiiri in perioada	42.690
Utilizari in perioada	(529.968)
<b>31 martie 24</b>	<b>2.050.673</b>

Suma prezentata la Alte provizioane reprezinta cheltuieli provizionate pentru alte beneficii si pentru un litigiu aflat pe rol. Pentru doua dintre litigiile aflate pe rolul instantelor de judecata in care este implicata societatea Biofarm S.A., luand in considerare sentintele anului 2024 a fost constituit un provizion in valoare de 1.508.090 lei.

## 20. Capital social

Capitalul social subscris al societatii la 31 martie 2024 este de 98.537.535 lei, valoarea nominala a unei actiuni fiind de 0,1 lei/actiune. Societatea are un numar de 985.375.350 actiuni care confera drepturi egale actionarilor societatii. Biofarm S.A. nu a emis actiuni care sa ofere drepturi preferentiale actionarilor.

## 21. Informatii referitoare la rascumpararea propriilor actiuni

In urma majorarii capitalului social prin incorporarea profitului aferent anului 2006, au ramas un numar de 8.126 actiuni care nu au putut fi repartizate conform ratei de alocare. Aceste actiuni au fost alocate de catre Depozitarul Central societatii. La 31 martie 2024, Biofarm S.A. detine 8.126 actiuni proprii.

## 22. Rezerve

Rezervele includ urmatoarele componente:

<b>Rezerve</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Rezerve reevaluare mijloace fixe	10.622.424	10.622.424
Rezerve legale	19.707.507	19.707.507
Alte rezerve	3.642.931	3.642.931
<b>TOTAL</b>	<b>33.972.862</b>	<b>33.972.862</b>



În cele ce urmează se descrie natura și scopul fiecărei rezerve din cadrul capitalului propriu:

<b>Rezerva</b>	<b>Descriere și scop</b>
Rezerve reevaluare mijloace fixe	Daca valoarea contabila a unei imobilizari corporale este majorata ca rezultat al reevaluarii, atunci cresterea trebuie recunoscuta în alte elemente ale rezultatului global si cumulata în capitalurile propria, cu titlu de surplus din reevaluare. Rezervele din reevaluare nu pot fi distribuite si nu pot fi utilizate la majorarea capitalului social.
Rezerve legale	Conform Legii 31/1990 în fiecare an se preia 5% din profit pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta atinge minimum a cincea parte din capitalul social. In anul 2023 nu a fost constituita rezerva legala deoarece a fost atins pragul de minimum a cincea parte din capitalul social. Rezervele legale nu pot fi distribuite.
Alte rezerve	Alte rezerve includ la 31 martie 2024 rezerve aferente profiturilor reinvestite care pot fi distribuite cand mijloacele fixe pentru care s-a aplicat prevederea legala vor fi scoase din gestiune. In momentul distribuirii acestor rezerve vor fi impozitate.

### 23. Rezultatul reportat

Rezultatul reportat include urmatoarele componente:

<b>Descriere</b>	<b>31 martie 24</b>	<b>31 decembrie 23</b>
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	2.363.952	2.363.952
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29	443.006	443.006
Rezultatul reportat provenit din aplicarea IFRS 15	(11.327.184)	(11.327.184)
Rezultatul report surplus rezerva reevaluare	31.752	31.752
Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS a valorii juste drept cost presupus	14.037.338	14.037.338
Rezultatul reportat	296.525.832	219.512.934
<b>TOTAL</b>	<b>302.074.696</b>	<b>225.061.798</b>



## 24. Repartizare profit curent pentru anul 2023

La data de 31 martie 2024 societatea Biofarm are un numar de 985.375.350 actiuni emise. Repartizarea profitul net Biofarm S.A. va fi aprobata de catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor.

## 25. Datorii contingente

Nu exista datorii contingente semnificative la data bilantului.

## 26. Angajamente

Societatea nu are datorii catre institutiile de credit.

Biofarm S.A. nu a depus garantii si nu a gajat, respectiv nu a ipotecat active proprii pentru garantarea unor obligatii in favoarea unui tert.

La 31 martie 2024, Societatea avea incheiate contracte pentru achizitia de echipamente de 8.358.698 lei. Platile deja efectuate pentru aceste contracte pana la 31 martie 2024 au fost de 4.645.888 lei.

## 27. Informatii referitoare la auditarea situatiilor financiare

Situatiile financiare incheiate la data de 31.03.2024 nu sunt auditate.

## 28. Partile afiliate

In primul trimestru al anului 2024 Biofarm SA a derulat tranzactii cu Vrancart SA Adjud care este detinuta in procent de 76,05% de catre LION CAPITAL S.A. Tranzactiile in aceasta perioada au totalizat 105.574 Lei (achizitii ambalaje). La 31 decembrie 2023 Biofarm SA are o datorie in valoare de 125.633 Lei catre Vrancart SA.

Am identificat si alte parti afiliate legate de cei doi actionari semnificativi (SIF Muntenia SA si LION CAPITAL SA). Societatea nu a avut tranzactii cu aceste entitati in ultimii doi ani financiari.

## 29. Evenimente ulterioare

In baza informatiilor pe care le detinem pana in prezent nu au intervenit evenimente semnificative ulterioare incheierii primului trimestru financiar.

In data de 24 aprilie 2024 a avut loc Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor Biofarm S.A. in care s-au hotarat, printre altele, urmatoarele:

- Repartizarea profitului net realizat in anul 2023 si valoarea dividendului brut de 0,031 lei/actiune astfel :

Dividende	30.546.636	40%
Rezultatul reportat	46.466.262	60%
<u>Profit net 2023</u>	<u>77.012.898</u>	<u>100%</u>

- Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2024;
- Programul de investitii pentru anul 2024.





Aprobate de Consiliul de Administratie in data  
de 13 mai 2024 semnate in numele acestuia  
de:

Andrei Hrebenciuc  
Presedinte C.A.

Intocmite de:  
Monica Claudia Dobrisan  
Contabil sef



## DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991 privind situatiile financiare intocmite la 31.03.2024

S-au intocmit situatiile financiare la 31.03.2024 pentru :

---

Persoana juridica: **BIOFARM S.A**

Judetul: 40-MUN.BUCURESTI

Adresa: localitatea BUCURESTI, str. LOGOFATUL TAUTU, nr. 99, tel. 0213010621

Numar din registrul comertului: J40/199/1991

Forma de proprietate: 34-Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 2120-Fabricarea preparatelor farmaceutice

Cod de identificare fiscala: RO **341563**

---

Presedintele Consiliului de Administratie al S.C. BIOFARM S.A., domnul ANDREI HREBENCIUC, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare la 31.03.2024 si confirma ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare sunt in conformitate cu reglementarile legale aplicabile si Standardele Internationale de Raportare Financiara aplicabile;

b) Situatiile financiare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Presedinte C.A.  
Andrei Hrebenciuc

Contabil sef  
Monica Claudia Dobrisan

