
ROPHARMA S.A.

**SITUATII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2022**

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului de Finanțe Publice nr. 2844 / 2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană

CUPRINS

PAGINA

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	1
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL	2
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	3 - 4
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE	5
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	6 - 56

ROPHARMA SA
SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	5	193.218.887	187.772.664
Fond comercial din achizitii farmacii	6	11.167.579	11.167.579
Fond comercial din consolidare	6	12.691.380	12.691.380
Active aferente dreptului de utilizare	7	66.841.364	57.087.235
Imobilizări necorporale	6	28.174.149	22.718.590
Investitii financiare	8	501	1.001
Investitii imobiliare	9	12.755.455	10.804.637
Total active imobilizate		324.849.315	302.243.086
Active circulante			
Stocuri	10	159.793.454	130.198.235
Creanțe comerciale și alte creanțe	11	269.188.027	223.180.345
Cheltuieli înregistrate în avans		996.163	1.055.561
Numerar și echivalente de numerar	12	15.424.974	10.659.838
Total active circulante		445.402.618	365.093.979
Total active		770.251.934	667.337.065
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	13	68.698.617	68.698.617
Prime de capital		2.021.064	2.021.064
Rezerve		78.192.489	66.184.630
Rezerve din reevaluare		25.264.248	19.012.455
Pierderi legate de instrumentele de capital		-	(51.059)
Actiuni proprii		-	(133.514)
Interese care nu controlează		1.906.802	7.123.168
Rezultat reportat profit / (pierdere)		57.408.836	56.734.828
Total capitaluri proprii		233.492.055	219.590.190
DATORII			
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	14	26.224.305	27.338.589
Datorii privind impozitul amânat		8.997.515	7.992.543
Datorii din contractele de leasing	14	60.182.915	52.487.006
Total datorii pe termen lung		95.404.735	87.818.138
Datorii curente			
Partea curentă din împrumuturile pe termen lung		12.206.102	13.525.371
Împrumuturi de la bănci		38.809.308	33.988.361
Datorii comerciale și alte datorii	15	373.014.555	297.513.942
Alte impozite și obligații privind asigurările sociale		5.212.246	4.345.512
Subvenții pentru investiții		190.813	249.561
Provizioane		441.711	309.978
Datorii privind impozitul pe profit		620.018	541.453
Partea curentă a datoriilor din contractele de leasing	14	10.860.391	9.454.561
Total datorii curente		441.355.144	359.928.739
Total datorii		536.759.878	447.746.877
Total capitaluri proprii și datorii		770.251.934	667.337.067

ROPHARMA SA
SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Nota	Exercițiul financiar încheiat la:	
		31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Venituri din exploatare			
Venituri nete din vânzări	16	912.741.399	776.685.951
Alte venituri	17	92.113.517	113.586.935
Total venituri din exploatare		1.004.854.916	890.272.886
Cheltuieli din exploatare			
Costul bunurilor vandute		(783.088.030)	(682.780.330)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	18	(119.298.693)	(108.002.620)
Profit / (pierdere) din vanzarea / casarea mijloacelor fixe		2.811.529	945.915
Servicii prestate de terti		(35.268.176)	(32.916.172)
Ajustari de valoare pentru activele circulante / imobilizari		(580.314)	(1.089.008)
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli		(231.011)	587.467
Cheltuieli cu amortizarea privind activele imobilizate		(23.797.064)	(23.151.046)
Alte cheltuieli operationale	19	(32.176.943)	(25.216.079)
Total cheltuieli din exploatare		(991.628.702)	(871.621.873)
Rezultat din exploatare		13.226.213	18.651.013
Venituri financiare		4.322.591	1.394.749
Cheltuieli financiare		(7.231.187)	(6.516.296)
Rezultat financiar	20	(2.908.597)	(5.121.547)
Profit înainte de impozitare		10.317.617	13.529.466
Impozit pe profit current	21	(3.037.499)	(3.499.776)
Impozit pe profit amanat		212.887	1.541.258
Profit din activitati continue		7.493.005	11.570.948
Rezultat net atribuibil intereselor care nu controleaza		(1.722.500)	842.223
Profit net al exercitiului financiar atribuibil proprietarilor societatii mama		9.215.506	10.728.725
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente care nu sunt și nu pot fi reclasificate ulterior in contul de profit sau pierderi			
Castiguri/pierderi din reevaluarea imobilizarilor corporale		8.286.687	5.580.162
Impozit pe profit aferent altor elemente ale rezultatului global		(1.325.870)	(892.826)
Alte elemente ale rezultatului global, net		6.960.817	4.687.336
Total rezultat global		14.453.822	15.416.061
Rezultat Global atribuibil intereselor care nu controleaza		(1.722.500)	842.223
Rezultat global al exercitiului atribuibil proprietarilor societatii mama		16.176.323	14.573.838

Situațiile financiare au fost autorizate spre a fi emise de către Consiliul de administrație la 27 Aprilie 2023 și semnate în numele acestuia.

Mihai Miron
Președintele Consiliului de Administrație

Alin Rădășanu
Director Financiar

ROPHARMA SA
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(in lei, dacă nu se specifică altfel)

	Capital Subscris	Prime de capital	Rezerve	Rezerve din reevaluare	Pierderi legate de instrumente de capital	Acțiuni proprii	Rezultat reportat	Total atribuibil acționarilor societății-mamă	Interese minoritare	Total capitaluri proprii
1 Ianuarie 2022	68.698.617	2.021.064	66.184.630	19.012.455	(51.059)	(133.513)	56.734.828		7.123.168	219.590.190
Rezultat global							9.215.506	9.215.506	(1.722.500)	7.493.005
Profitul exercițiului financiar										
Impozit amanat rezerva reevaluare				(1.325.870)				(1.325.870)		(1.325.870)
Rezerva din Reevaluare				8.286.687				8.286.687		8.286.687
Total alte elemente ale rezultatului global				6.960.817			9.215.506	16.176.323	(1.722.500)	14.453.822
Total rezultat global										
Transfer la Rezultat reportat din Rezerve din reevaluare				(757.790)			757.790			
Alocari la rezerva legala			819.731				(819.731)			
Alocari la alte rezerve			10.949.192				(10.949.192)			-
Diferențe de conversie			423.510					423.510	423.510	847.019
Dividende plătite									(1.487.765)	(1.487.765)
Anulare acțiuni răscumpărate și transfer pierdere la Alte Rezerve					(133.514)	133.514				-
Achiziție interese care nu controlează							1.154.513	1.154.513	(888.283)	266.230
Transfer la rezerve rezultat răscumpărare acțiuni			(184.573)		(184.573)					
Rezultat din corectarea erorilor				48.766			1.315.120	1.363.886	(1.541.327)	(177.441)
31 decembrie 2022	68.698.617	2.021.064	78.192.489	25.264.248	0	0	57.408.835	231.585.253	1.906.801	233.492.055

ROPHARMA SA
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Capital Subscris	Prime de capital	Rezerve	Rezerve din reevaluare	Pierderi legate de instrumente de capital	Acțiuni proprii	Rezultat reportat	Interese minoritare	Total capitaluri proprii
1 Ianuarie 2021	68.698.617	2.021.064	56.243.776	21.745.483	(36.937)	(147.635)	49.346.634	4.001.386	201.872.388
Rezultatul global curent							11.570.948		11.570.948
Rezultat aferent intereselor minoritare							(842.223)	842.223	0
Impozit amanat rezerva reevaluare				(892.826)					(892.826)
Rezerva din Reevaluare				5.580.162					5.580.162
Transfer la rezultat reportat din rezerve din reevaluare				(7.420.364)			7.420.364		0
Total alte elemente ale rezultatului global				(2.733.028)			18.149.089	842.223	16.258.284
Alocari la rezerva legala			362.423				(362.423)		0
Alocari la alte rezerve			8.732.351				(8.732.351)		0
Diferențe de translatare			846.080				(337.351)	(511.540)	(2.811)
Miscari acțiuni proprii					(14.122)	14.122			0
Achizite interese minoritare							(1.328.770)	2.791.099	1.462.329
31 decembrie 2021	68.698.617	2.021.064	66.184.630	19.012.455	(51.059)	(133.513)	56.734.828	7.123.168	219.590.190

ROPHARMA SA
SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(în lei, dacă nu se specifică altfel)

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Profit net	9.215.506	10.728.725
Ajustari pentru:		
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea	23.797.064	23.151.046
Cheltuieli cu dobanzile si costuri aferente finantarilor	7.231.187	6.516.296
Venituri din dobanzi, dividende si diferente de curs valutar	(4.322.591)	(1.394.749)
Diferente de curs nerealizate	(786.692)	508.729
Ajustari de depreciere pentru stocuri	(131.256)	3.035
Ajustari de depreciere pentru creante	449.057	333.925
Câștig/(Pierdere din vânzarea / cedarea activelor fixe	(2.811.529)	(945.915)
Cheltuieli/(Venituri) cu impozitul amanat	(212.887)	(2.434.083)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	3.037.499	3.499.776
Cheltuieli / (Venituri) cu provizioanele pentru riscuri si cheltuieli	-	-
Casare fond comercial	-	446.080
Câștig/(Pierdere) din reevaluarea investitiilor imobiliare	(1.158.988)	(595.651)
Numerar net din (utilizat in) activitatile de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant	34.306.367	39.817.214
Modificari ale capitalului circulant:		
(Crestere) / scadere a stocului	(29.463.960)	(15.483.150)
(Crestere) / scadere a creantelor comerciale si alte creante	(45.454.494)	(4.217.900)
(Crestere) / scadere a activelor imobilizate destinate vanzarii	-	9.963.160
Crestere / (scadere) a datoriilor comerciale si alte datorii	74.496.256	11.258.084
Numerar din / (utilizat in) activitatile de exploatare	33.884.169	41.337.408
Impozit pe profit platit	(1.953.962)	(2.618.347)
Numerar net din / (utilizat in) activitatile de exploatare	31.930.207	38.719.061
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii:		
Achizitii din imobilizari corporale	(10.433.587)	(17.189.638)
Achizitii din imobilizari necorporale si financiare	(7.626.463)	(1.442.566)
Achizitii de investitii imobiliare	(1.117.062)	-
Incasari din vanzari de imobilizari	4.385.605	7.228.565
Dividende incasate	-	-
Dobanzi incasate	34.939	16.445
Interese care nu controleaza		(947.493)
Numerar net din / (utilizat in) activitatile de investitii	(14.756.568)	(12.334.687)
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:		
Trageri / (Rambursari) împrumuturi in timpul anului	(2.453.494)	(10.855.156)
Utilizare netă overdraft in timpul anului: Trageri / (Rambursari)	4.345.569	(5.915.630)
Împrumuturi acordate entitatilor afiliate	-	-
Dividende plătite	(1.487.765)	-
Dobanzi platite	(3.063.881)	(3.221.056)
Plati aferente contractelor de leasing	(9.748.932)	(10.392.128)
Numerar net din / (utilizat in) activitatile de finantare	(12.408.503)	(30.383.970)
Crestere / (descrestere) neta a numerarului si echivalentelor de numerar	4.765.136	(3.999.596)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	10.659.838	14.659.434
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	15.424.974	10.659.838

Nota 1. INFORMAȚII GENERALE

Ropharma SA („Societatea”) desfășoară activități de vânzări de medicamente, suplimenți alimentari și produse parafarmaceutice. Activitatea de bază a Societății constă în vânzarea de medicamente prin magazine specializate.

Societatea a fost înființată în anul 1991, iar începând din 1999, a devenit societate cu capital privat, derulând activități de vânzări medicamente și produse parafarmaceutice. În anul 2007 a avut loc schimbarea numelui societății, iar în anul 2009 s-a realizat fuziunea prin absorbție cu 3 societăți farmaceutice cu același profil de activitate.

Societatea este o societate pe acțiuni, cotate la Bursa de Valori București, sub simbolul RPH, și are sediul în România. Adresa sediului social este Iuliu Maniu nr. 55, Brasov.

Principala piață de desfacere este România.

În anul 2015 a fost publicată Legea 91/2015 pentru modificarea și completarea Legii 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, care prevede ca persoanele juridice autorizate să elibereze medicamente către populație nu pot, conform legislației naționale, să desfășoare și activitate de distribuție angro de medicamente. În acest context, începând cu luna noiembrie 2015, distribuția angro de medicamente a fost separată de activitatea de retail și a fost realizată în cadrul societății Ropharma Logistic.

Actionarii societății Ropharma SA la 31 Decembrie 2022 sunt: Progresso Investments Limited (31,22%), ADD Pharmaceuticals Ltd (17,81%), Rimia Investments Ltd (14,07%), Fondul de pensii privat Allianz-Tiriac (8,60%), GOA Capital (3,91%), Alte persoane juridice (5,76%) și Persoane Fizice (18,62%).

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate consecvent în toți anii prezențați, dacă nu se specifică altfel.

2.1. Bazele întocmirii

Situațiile financiare consolidate ale Grupului au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844 / 2016 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“OMFP nr. 2844/2016”).

Situațiile financiare consolidate au fost întocmite în baza convenției costului istoric, cu excepția investițiilor imobiliare și a terenurilor și clădirilor, care au fost evaluate la valoarea justă conform modelului reevaluării.

Întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății. Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare sunt prezentate în Nota 5.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.2. Continuitatea activității

Ca urmare a activităților de finanțare derulate și a atenției sporite acordate capitalului circulant, Societatea și-a îmbunătățit poziția lichidității pe termen scurt și mediu. Previziunile și proiecțiile Societății, ținând cont de posibilele modificări rezonabile în performanța comercială, demonstrează că Societatea ar trebui să poată funcționa la nivelul finanțării actuale.

În urma analizelor efectuate, membrii conducerii au așteptări rezonabile conform cărora Societatea are resurse adecvate pentru a continua să funcționeze în viitorul previzibil.

Prin urmare, Societatea adoptă în continuare principiul continuității activității la întocmirea situațiilor sale financiare consolidate.

2.3. Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate cuprind situațiile financiare ale Societății și ale filialelor sale la 31 decembrie 2022, Ropharma Logistic S.A., Teo Health S.A., Aesculap Prod S.R.L. și ICS Eurofarmaco S.A. Chișinău.

Controlul este obținut în situația în care Grupul este expus la sau are drepturi asupra rentabilității variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit și are capacitatea de a influența acele venituri prin autoritatea sa asupra entității în care s-a investit. În mod specific, Grupul controlează o entitate în care a investit dacă și numai dacă Grupul deține următoarele:

- Autoritate asupra entității în care s-a investit (respectiv, are drepturi existente care îi conferă capacitatea curentă de a coordona activitățile relevante)
- Expunere sau drepturi asupra rentabilității variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit
- Capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a influența valoarea rentabilității acesteia

Consolidarea unei filiale începe atunci când Societatea obține controlul asupra filialei și încetează când Societatea pierde controlul asupra filialei. Mai exact, rezultatele filialelor achiziționate sau cedate în cursul anului sunt incluse în profit sau pierdere de la data la care Societatea obține controlul până la data la care Societatea încetează să controleze filiala.

Acolo unde este necesar, se fac ajustări la situațiile financiare ale filialelor pentru a alinia politicile contabile utilizate cu politicile contabile ale Grupului.

Toate activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de numerar aferente tranzacțiilor dintre membrii Grupului sunt eliminate la consolidare.

Interesele care nu controlează în filiale sunt identificate separat de capitalurile proprii ale Grupului. Grupul evaluează orice interese care nu controlează detinute într-o entitate la cota proporțională din activele nete identificabile ale entității dobândite la data achiziției. Ulterior achiziției, valoarea contabilă a intereselor care nu controlează este valoarea respectivelor interese la recunoașterea inițială plus cota de interese a intereselor care nu controlează din modificările ulterioare ale capitalurilor proprii.

Profitul sau pierderea și fiecare componentă a altor rezultat global sunt atribuite proprietarilor Societății și intereselor care nu controlează. Rezultatul global total al filialelor este atribuit proprietarilor Societății și intereselor care nu controlează, chiar dacă acest lucru are ca rezultat un sold deficitar al intereselor care nu controlează. Modificările în interesele Grupului în filiale care nu rezultă în pierderea a controlului sunt contabilizate drept tranzacții cu acționarii. Valoarea contabilă a intereselor Grupului și a intereselor care nu controlează sunt ajustate pentru a reflecta modificările intereselor lor relative în filiale. Ajustările aduse intereselor care nu controlează sunt

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

bazate pe cota-parte din activul net al filialei. Orice diferență între valoarea cu care sunt ajustate interesele care nu controlează și valoarea justă a contraprestației plătite sau primite este recunoscută direct în capitalurile proprii și atribuită proprietarilor Societății.

În momentul în care grupul pierde controlul asupra unei filiale incluse în consolidare, Grupul derecunoaște activele și datoriile societății, precum și orice interese care nu controlează aferente și alte componente ale capitalurilor proprii aferente societății. Orice surplus sau deficit rezultat în urma pierderii controlului este recunoscut în profit sau pierdere, cu excepția valorilor aferente societății respective recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global, care sunt recunoscute pe aceeași bază ca și cea aplicată dacă Societatea-mama ar fi cedat direct activele sau datoriile aferente. Orice interes pastrat în societate este evaluat la valoarea justă atunci când controlul este pierdut.

2.4. Tranzacții în valută

Aceste situații financiare consolidate sunt prezentate în lei (RON), care este moneda funcțională și a societății-mama.

Moneda funcțională a filialelor Ropharma Logistic S.A., Aesculap Prod S.R.L., Teo Health S.A. este, de asemenea, leul românesc (RON), iar moneda funcțională a filialei ICS Eurofarmaco S.A. Chișinău este leul moldovenesc (MDL).

Toate informațiile financiare sunt prezentate în RON, cu excepția cazului în care se indică altfel.

(i) Tranzacții valutare

Tranzacțiile valutare se convertesc în moneda funcțională la cursul de schimb aferent datei fiecărei tranzacții.

Activele și datoriile monetare exprimate în valută se convertesc în moneda funcțională la cursul de schimb la data raportării comunicat de Banca Națională a României și de Banca Națională a Moldovei. Activele și datoriile nemonetare evaluate la valoarea justă într-o valută sunt convertite în moneda funcțională la cursul de schimb de la data la care a fost determinată valoarea justă.

Diferențele de curs valutar sunt recunoscute în situația profitului sau pierderii. Elementele nemonetare denumite într-o valută și care sunt evaluate pe baza costului istoric nu sunt convertite.

(ii) Operațiuni din străinătate

Activele și datoriile operațiunilor din străinătate sunt convertite în RON la cursul de schimb de la data raportării. Capitalurile proprii sunt convertite în RON la cursul de schimb de la data tranzacțiilor.

Veniturile și cheltuielile operațiunilor din străinătate sunt convertite în RON la cursul mediu la data tranzacțiilor.

Diferențele valutare sunt recunoscute ca „Alte elemente ale rezultatului global” (OCI) și acumulate în rezerva pentru conversii valutare. În cazul în care o societate din străinătate este cedată în întregime sau parțial, astfel încât controlul, influența semnificativă sau controlul în comun este pierdut, valoarea cumulată din rezerva pentru conversii valutare este reclasificată în situația profitului sau pierderii ca parte a castigului sau pierderii din cedare.

2.5. Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile sunt prezentate la valoarea justă, pe baza evaluărilor periodice, cel puțin o dată la trei ani, efectuate de către evaluatori externi independenți, minus amortizarea și deprecierea ulterioare pentru clădiri. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea reevaluată este înregistrată ca valoare netă a activului.

Toate celelalte imobilizări corporale sunt înregistrate la cost istoric minus amortizarea. Costul istoric include cheltuielile care pot fi atribuite în mod direct achiziției și punerii în funcțiune a imobilizărilor respective.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar când o intrare de beneficii economice viitoare suplimentare pentru societate asociate activului este probabilă, iar costul elementului respectiv poate fi evaluat în mod credibil.

Majorările valorii contabile rezultate din reevaluarea terenurilor și clădirilor sunt creditate la „rezerve din reevaluare” din capitalurile proprii. Diminuările care compensează majorările aferente aceluiași activ sunt înregistrate alături de alte rezerve direct în capitalurile proprii; toate celelalte diminuări sunt înregistrate în contul de profit și pierdere. Sumele înregistrate în rezervele din reevaluare sunt transferate în rezultatul reportat la sfârșitul duratei de viață utilă a activului sau când activul este scos din gestiune.

Cheltuielile cu reparații și întreținere sunt înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor în perioada financiară în care sunt efectuate. Costurile înlocuirii componentelor majore ale elementelor de imobilizări corporale și echipamentelor sunt capitalizate când componentele înlocuite sunt scoase din uz.

Terenurile nu se amortizează.

Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este calculată pe baza metodei liniare în vederea diminuării valorii fiecărui activ până la valoarea sa reziduală pe parcursul duratei sale de viață utilă, după cum urmează:

Clădiri	32 – 48 ani
Instalații tehnice și mașini	5 – 18 ani
Mijloace de transport	4 – 6 ani
Echipamente de birou	2 – 10 ani

Valoarea reziduală a unui activ este valoarea estimată a fi obținută de societate din eliminarea activului respectiv minus costurile estimate ale eliminării, în cazul în care activul are deja vechimea și corespunde condițiilor aferente sfârșitului vieții utile a acestuia. Valoarea reziduală a unui activ este zero în cazul în care societatea estimează utilizarea activului până la sfârșitul vieții fizice a acestuia.

2.6. Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare cuprind terenuri și clădiri care sunt deținute pentru a obține chirie sau pentru aprecierea capitalului, sau ambele.

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. Ulterior recunoașterii inițiale, investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justă, care reflectă condițiile pieței la data raportării. Câștigurile sau pierderile rezultate din modificările valorilor juste ale investițiilor imobiliare sunt incluse în situația individuală a rezultatului global în perioada în care apar, inclusiv efectul fiscal corespunzător. Valorile juste sunt determinate pe

baza unei evaluări anuale efectuate de evaluatori independenți externi acreditați, care aplică modelele de evaluare recomandate de Comitetul pentru

Standarde Internaționale de Evaluare.

Investițiile imobiliare sunt scoase din evidență fie la cedare, fie când sunt scoase definitiv din uz și nu se așteaptă beneficii economice viitoare din cedarea lor.

Transferurile în sau din investiții imobiliare sunt efectuate numai atunci când există o modificare a utilizării. În cazul în care o proprietate imobiliară este transferată de la categoria de investiție imobiliară la categoria proprietate imobiliară utilizată de posesor, costul considerat pentru contabilitatea ulterioară este valoarea justă la data schimbării utilizării. Dacă proprietatea imobiliară utilizată de posesor devine investiție imobiliară, Societatea contabilizează acea proprietate în conformitate cu politica enunțată pentru imobilizări corporale până la data schimbării utilizării.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.7. Imobilizări necorporale

Licențe achiziționate pentru farmacii

Licențele achiziționate pentru farmacii includ achiziția autorizațiilor de funcționare a farmaciilor prin transferul fondului de comerț. Autorizația / licența de funcționare este transferată noului proprietar printr-un contract de vânzare-cumpărare fond comerț, contract care cuprinde elementele fondului de comerț: autorizația de funcționare emisă de Ministerul Sănătății, clientela, vadul, stocul de marfa (dacă este cazul).

Acestea sunt evaluate inițial la costul istoric (prețul de achiziție). După recunoașterea inițială, licențele sunt contabilizate la cost minus pierderi cumulate din depreciere, dacă există. Au o durată de viață nedeterminată și nu sunt amortizate.

Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale includ programe informatice (Charisma) și licențe pentru programe informatice (BizPharma, Office, Windows etc)

Acestea sunt evaluate inițial la costul istoric. După recunoaștere inițială, licențele sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulată și orice pierderi cumulate din depreciere, dacă există.

Licențele și programele informatice sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (un an până la trei ani).

Costurile aferente întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

2.8. Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care au o durată de viață utilă nedeterminată nu sunt amortizate și sunt revizuite anual pentru identificarea pierderilor din depreciere. Activele ce sunt supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximum dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit depreciere sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierei la fiecare dată de raportare.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.9. Fondul comercial

Fondul comercial este evaluat initial la cost (reprezentand valoarea cu care totalul dintre contraprestatia transferata si valoarea recunoscuta pentru interesele care nu controleaza si orice alt interes detinut depaseste valorile nete ale activelor identificabile achizitionate si ale datoriilor asumate).

Fondul comercial care rezulta din achizitia de filiale este evaluat la cost mai putin pierderile cumulate din depreciere.

Fondul comercial din licențe achiziționate a fost generat de achiziția părților sociale ale unor societăți, în scopul obținerii autorizației de funcționare a farmaciilor deținute de aceste societăți, și ulterior efectuarea fuziunii dintre Ropharma și aceste societăți (transferul fondului de comerț de la societatea achiziționată la Ropharma).

Fondul comercial din consolidare a fost generat de achiziția filialei Teo Health S.A.

Fondul comercial nu se amortizează, dar este testat pentru depreciere anual sau mai frecvent, dacă evenimentele sau modificările circumstanțelor indică faptul că s-ar putea deprecia, și este contabilizat la cost minus pierderile cumulate din depreciere. Odată ce se depreciază, valoarea fondului comercial nu mai poate crește.

2.10. Combinări de întreprinderi

Combinările de întreprinderi sunt contabilizate folosind metoda achizitiei atunci când controlul este transferat. Contravaloarea transferată în cadrul achizitiei este, în general, măsurată la valoarea justă, la fel ca și activele nete identificabile achiziționate. Orice fond comercial care apare este testat anual pentru depreciere. Orice câștig este recunoscut imediat în profit sau pierdere.

Contravaloarea transferată nu include sumele legate de decontarea relațiilor preexistente. Astfel de sume sunt în general recunoscute în profit sau pierdere.

Orice contraprestatie contingenta este evaluata la valoarea justa la data achizitiei. Dacă o obligatie de a plăti o contraprestatie contingenta care indeplinește definiția unui instrument financiar este clasificata în capitaluri proprii, atunci nu este reevaluată și decontarea acesteia este contabilizată în capitalurile proprii. În caz contrar, alte contraprestatiile contingente sunt reevaluate la valoarea justa la fiecare perioada de raportare, iar modificările ulterioare ale valorii juste a contraprestatiei contingente sunt recunoscute în profit sau pierdere.

În cazul unei fuziuni rezultate în urma unei combinări de întreprinderi, în care societatea-mama este entitatea care va rămâne ca urmare a fuziunii, situațiile financiare separate ale societății-mama sunt o continuare a situațiilor financiare consolidate ale Grupului.

Prin urmare, valorile recunoscute în situațiile financiare consolidate devin costul acestor active pentru societatea-mama. Activele dobândite (inclusiv investițiile în filiale, asociate sau asocieri în participatiune deținute de filiala fuzionată) și datoriile asumate sunt recunoscute la valorile contabile în situațiile financiare consolidate de la data fuziunii. Aceasta include orice fond comercial asociat, imobilizări necorporale sau alte ajustări care decurg din evaluarea la valoarea justă la achiziție și care au fost recunoscute atunci când filiala a fost achiziționată inițial, mai puțin amortizarea, deprecierea și pierderile din depreciere ulterioare aferente, după caz.

Diferența dintre sumele alocate activelor și pasivelor în situațiile financiare individuale ale societății-mama după fuziunea legală și valoarea contabilă a investiției în filiala fuzionată înainte de fuziunea legală este recunoscută direct în capitalurile proprii, prin rezultatul raportat.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.11. Active financiare

2.11.1 Clasificare

Activele financiare includ, în principal, numerarul și echivalentele de numerar, clienții și alte conturi asimilate și investițiile financiare pe termen lung. Recunoașterea și măsurarea acestor elemente este prezentată în politicile contabile respective.

Instrumentele financiare sunt clasificate drept creanțe din împrumuturi acordate, datorii sau capitaluri proprii în concordanță cu conținutul aranjamentului contractual. Dobanda, castigurile sau pierderile asociate cu un instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate ca și cheltuiala sau venit în momentul apariției lor.

Activele financiare sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la finalul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active pe termen lung. Creanțele sunt clasificate ca și „clienți și alte creanțe” în bilanțul contabil.

2.11.2 Recunoaștere și evaluare

Activele financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, conform criteriilor detaliate mai jos, și ulterior evaluate la cost amortizat sau la valoarea justă, iar orice mișcare a valorii juste este reflectată în alte elemente ale rezultatului global sau prin situația individuală a rezultatului global.

Clasificarea activelor financiare la recunoașterea inițială depinde de caracteristicile contractuale ale fluxului de numerar ale activului financiar și de modelul de activitate al Societății pentru gestionarea acestora.

Cu excepția creanțelor comerciale, care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Societatea a aplicat avantajul practic, Societatea evaluează inițial un activ financiar la valoarea justă plus, în cazul unui activ financiar care nu este evaluat la valoarea justă prin situația individuală a rezultatului global, costurile de tranzacționare. Creanțele comerciale care nu conțin o componentă de finanțare semnificativă sau pentru care Societatea a aplicat avantajul practic sunt evaluate la prețul de tranzacționare stabilit în conformitate cu IFRS 15. Facem referire la politicile contabile din secțiunea 2.

Pentru ca un activ financiar să fie clasificat și evaluat la cost amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, trebuie să genereze fluxuri de numerar care sunt “exclusive plăți de principal și dobânzi (SPPI)” din suma principală rămasă. Această evaluare este denumită testul SPPI și se efectuează la nivel de instrument.

Modelul de afaceri al Societății pentru gestionarea activelor financiare se referă la modul în care își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar. Modelul de afaceri stabilește dacă fluxurile de numerar vor rezulta din colectarea fluxurilor de numerar contractuale, vânzarea activelor financiare sau ambele.

Achizițiile sau vânzările de active financiare care necesită livrarea de active într-un interval de timp stabilit prin reglementare sau convenție pe piața (tranzacții obișnuite) sunt recunoscute la data tranzacției, adică la data pe care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă activul.

Societatea recunoaște inițial creanțele și depozitele la data la care au fost inițiate. Toate celelalte active financiare sunt recunoscute inițial la data tranzacționării când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.11.3. Evaluarea ulterioară

Pentru evaluarea ulterioară, Societatea evaluează activele financiare la cost amortizat dacă ambele condiții de mai jos sunt îndeplinite:

- Activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este deținerea activelor financiare pentru colectarea fluxurilor de numerar contractuale
- și
- Termenii contractuali ai activului financiar generează la datele specificate fluxurile de numerar care reprezintă exclusiv plăți de principal și dobânzi din principalul rămas.

Activele financiare la cost amortizat sunt evaluate prin metoda dobânzii efective și sunt supuse deprecierii. Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global atunci când activul este scos din evidență, modificat sau depreciat. Deoarece activele financiare ale Societății, cu excepția investițiilor în filiale și entități asociate, îndeplinesc aceste condiții, ele sunt evaluate ulterior la costul amortizat. Interesele deținute în filiale, entități asociate și asocieri în participație care sunt contabilizate în conformitate cu IFRS 10 Situații financiare consolidate sau IAS 28 Investiții în entitățile asociate și asocierile în participație sunt măsurate la cost minus orice pierderi din depreciere conform exceptării menționată la secțiunea 2.12.

Societatea scoate din evidență un activ financiar atunci când expira drepturile contractuale asupra fluxurilor 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. Orice interes în activul financiar transferat care este creat sau pastrat de către Societate este recunoscut separat ca un activ sau datorie.

2.11.4 Deprecierea activelor financiare

Valoarea contabilă a activelor financiare este analizată la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar pentru a determina dacă există scaderi de valoare. Dacă o asemenea scaderă este probabilă, este estimată valoarea recuperabilă a activului în cauză. Dacă este cazul, o ajustare pentru depreciere este recunoscută în situația individuală a rezultatului global când valoarea contabilă a activului este superioară valorii sale recuperabile.

Societatea estimează mai întâi dacă există dovezi obiective ale deprecierii.

Valoarea pierderii este măsurată ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate, actualizate la rata dobânzii efective inițiale a activului financiar. Valoarea contabilă a activului este redusă și valoarea pierderii este recunoscută în situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor. Dacă un împrumut sau o investiție păstrată până la scadență

are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare pentru măsurarea oricărei pierderi din depreciere este rata actuală a dobânzii efective determinate în baza contractului. Ca soluție practică, societatea poate măsura deprecierea pe baza valorii juste a instrumentului, folosind un preț de piață observabil.

Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea pierderii din depreciere se diminuează și diminuarea poate fi conectată în mod obiectiv cu un eveniment care a avut loc după recunoașterea deprecierii (cum ar fi o îmbunătățire a ratingului de credit al debitorului), reluarea pierderii din depreciere recunoscute anterior este recunoscută în situația individuală a rezultatului global.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.12. Datorii financiare

Recunoaștere și evaluarea inițială

Datoriile financiare ale Societății cuprind credite și împrumuturi purtătoare de dobândă, datorii de leasing, și datorii comerciale de altă natură.

Datoriile financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca datorii financiare la valoarea justă prin situația individuală a rezultatului global, drept credite și împrumuturi, sau ca instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire într-o acoperire efectivă, după caz. A se vedea politica contabilă privind contractele de leasing, pentru detalii privind recunoașterea și evaluarea inițială a datoriilor de leasing financiar, deoarece acestea nu intră în sfera de aplicare a IFRS 9.

Evaluarea ulterioară

În scopul evaluării ulterioare, toate datoriile financiare, cu excepția instrumentelor financiare derivate, sunt evaluate la cost amortizat folosind metoda ratei dobânzii efective ("EIR"). Câștigurile și pierderile sunt recunoscute în situația individuală a rezultatului global atunci când datoriile sunt lichidate / scoase din evidență, precum și prin procesul de amortizare EIR.

Costul amortizat se calculează luând în considerare orice reducere sau primă la achiziție și comisioane sau costuri care fac parte integrantă din EIR. Amortizarea EIR este inclusă drept cost de finanțare în situația rezultatului global. A se vedea politica contabilă privind contractele de leasing pentru evaluarea ulterioară a datoriilor din contractele de leasing financiar.

Derecunoaștere

O datorie financiară este anulată / scoasă din evidență când obligația aferentă datoriei este achitată, anulată sau expiră. Atunci când o datorie financiară existentă este înlocuită cu o alta de la același creditor în termeni substanțiali diferiți, sau condițiile unei datorii existente sunt modificate în mod substanțial, un astfel de schimb sau modificare este tratat(ă) ca anularea obligației inițiale și recunoașterea unei noi datorii. Diferența dintre valorile contabile respective este recunoscută în situația individuală a rezultatului global.

Plăți în avans de la clienți

Plățile în avans de la clienți, evaluate la cost amortizat, sunt înregistrate ca datorii la încasare și recunoscute în situația individuală a rezultatului global ca venituri la finalizarea tranzacției, dacă Societatea are dreptul la plăți pentru serviciile prestate sau produsele livrate.

Compensarea instrumentelor financiare

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în situația individuală a poziției financiare dacă există un drept legal executoriu pentru a compensa sumele recunoscute și există intenția de a deconta pe o bază netă, pentru a realiza activele și a achita datoriile simultan.

2.13. Evaluarea la valoarea justă

Entitatea evaluează instrumentele financiare și activele nefinanciare, cum ar fi investițiile imobiliare, la valoarea justă la fiecare dată a bilanțului. De asemenea, valorile juste ale instrumentelor financiare evaluate la cost amortizat sunt prezentate în Nota 3.

Valoarea justă a terenurilor și a clădirilor deținute a fost determinată pe baza abordării prin venit.

Valoarea justă a investițiilor imobiliare a fost determinată pe baza abordării prin venit.

Nu a fost modificată tehnica de evaluare pentru niciuna dintre clasele de active menționate mai sus. Nu au fost înregistrate transferuri între nivelul 1, nivelul 2 sau nivelul 3 pe parcursul anului.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Pentru toate cele de mai sus, nivelul în care este încadrată evaluarea la valoarea justă este nivelul 2.

Valoarea justă este prețul care ar fi primit pentru a vinde un activ sau plătit pentru a transfera o datorie într-o tranzacție în care prețul este stabilit în mod obiectiv între participanții de pe piață la data evaluării. Evaluarea la valoarea justă se bazează pe ipoteza că tranzacția de a vinde activul sau de a transfera datoria are loc fie:

- pe piața principală a activului sau a datoriei; sau
- în absența unei piețe principale, pe piața cea mai avantajoasă pentru activ sau datorie.

Valoarea justă a unui activ sau a unei datorii este evaluată pe baza ipotezelor pe care participanții de pe piață le-ar folosi la stabilirea prețurilor activului sau a datoriei, presupunând că participanții de pe piață acționează în interesul lor economic.

O evaluare a valorii juste a unui activ nefinanciar are în vedere capacitatea unui participant de pe piață de a genera beneficii economice prin utilizarea activului în cea mai bună utilizare sau prin vânzarea acestuia către un alt participant de pe piață, care ar utiliza activul în cea mai bună utilizare.

O entitate folosește tehnici de evaluare adecvate în circumstanțele date și pentru care sunt disponibile suficiente date pentru a evalua valoarea justă, maximizând utilizarea de date de intrare relevante observabile și minimizând utilizarea de date de intrare neobservabile.

Toate activele și datoriile pentru care valoarea justă este evaluată sau prezentată în situațiile financiare sunt clasificate în ierarhia valorii juste, descrisă mai jos, pe baza celui mai scăzut nivel de date de intrare care este semnificativ pentru evaluarea valorii juste în ansamblul său:

- Nivelul 1 - Prețuri de piață cotate (neajustate) pe piețele active pentru active sau datorii identice;
- Nivelul 2 - Tehnici de evaluare pentru care cel mai mic nivel de date de intrare care este semnificativ pentru măsurarea valorii juste este direct sau indirect observabil;
- Nivelul 3 - Tehnici de evaluare pentru care cel mai mic nivel de date de intrare care este semnificativ pentru măsurarea valorii juste este neobservabil.

Pentru activele și datoriile care sunt recunoscute în situațiile financiare în mod recurent, Societatea stabilește dacă s-au produs transferuri între nivelurile din ierarhie prin reevaluarea încadrării (bazată pe cel mai scăzut nivel de date de intrare care este semnificativ pentru evaluarea valorii juste în ansamblu) la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Sunt implicați evaluatori externi pentru evaluarea activelor semnificative, cum ar fi investițiile imobiliare sau terenurile și clădirile. Implicarea evaluatorilor externi este decisă anual de către conducere. Criteriile de selecție includ cunoștințe de piață, reputație, independență și standarde profesionale, dacă sunt specificate.

La fiecare dată de raportare, conducerea Societății analizează evoluția valorilor activelor și datoriilor care trebuie reevaluate conform politicilor contabile ale Societății.

Conducerea Societății, împreună cu evaluatorii externi ai entității, compară de asemenea modificarea valorii juste a fiecărui activ și fiecărei datorii cu surse externe relevante pentru a determina dacă modificarea este rezonabilă.

În scopul notificării și dezvăluirii valorilor juste, Societatea a determinat clase de active și datorii pe baza naturii, caracteristicilor și riscurilor activului sau datoriei și a nivelului ierarhiei valorilor juste, așa cum este explicat mai sus.

2.14. Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei identificării specifice. Atunci când identificarea specifică nu poate fi efectuată, societatea determină costul pe baza metodei primul intrat - primul ieșit (FIFO). Costul marfurilor include cheltuielile de transport-aprovizionare aferente și nu include costurile legate de împrumuturi.

În cursul normal al activității, valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu cheltuielile de vânzare variabile aferente.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Acolo unde este necesar, sunt constituite ajustari pentru depreciere pentru stocuri cu mișcare lentă (stocuri achizitionate in exercitiul financiar precedent pentru care nu a existat rulaj in ultimele 6 luni din exercitiul financiar curent) sau care sunt uzate fizic sau moral.

2.15. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute la valoarea justă mai puțin ajustarea pentru depreciere.

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru mărfurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității. Dacă se estimează că acestea vor fi colectate în termen de un an sau mai puțin de un an, vor fi clasificate ca active circulante. În caz contrar, vor fi prezentate ca active pe termen lung.

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în momentul în care există dovezi obiective că societatea nu va putea colecta toate sumele care îi sunt datorate conform condițiilor inițiale ale creanțelor.

Politica societatii este sa constituie ajustari de depreciere pentru urmatoarele situatii:

- debitorul intra în procedură de insolvență, ajustarea inregistrata fiind la nivelul debitului scadent si nescadent inregistrat;
- debitorul intra in procedura de deschidere a falimentului sau reorganizare financiară, ajustarea inregistrata fiind la nivelul debitului scadent si nescadent inregistrat;
- neplata sau nerespectarea condițiilor de plată, ajustarea fiind la nivelul debitului scadent izvorat din livrarea de bunuri efectuata in cursul anului și al anilor precedenți. Societatea nu constituie ajustari pentru nerespectarea conditiilor de plata daca pentru debitele respective exista constituite garantii sub forma contractelor de garantii reale mobiliare.

Ajustarea este calculata ca diferența dintre valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate. Valoarea contabilă a activului se reduce prin utilizarea unui cont de ajustare, iar valoarea pierderii este recunoscută în situația individuală a rezultatului global la pozitia „ajustari de valoare pentru activele circulante”. Atunci când o creanță comercială nu poate fi recuperată, aceasta este trecută pe cheltuială, cu stornarea corespunzătoare a ajustării de depreciere pentru creanțe comerciale. Recuperările ulterioare ale sumelor ajustate anterior sunt creditate în situația individuală a rezultatului global.

2.16. Numerar și echivalente de numerar

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, disponibilitati in conturi bancare, depozite bancare de tip „over-night” si tichete de masa achizitione si nedistribuite. Soldul final al numerarului și echivalentelor de numerar din situația fluxurilor de numerar include și liniile de credit / facilitatile overdraft utilizate de Societate.

2.17. Capital social

Actiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Costurile suplimentare direct atribuibile emisiunii actiunilor ordinare sunt recunoscute ca o reducere a capitalurilor proprii la valoarea neta de efectele fiscale. Atunci cand capitalul social recunoscut ca parte a capitalurilor proprii este rascumparat, valoarea platita, care include costurile direct atribuibile, neta de efecte fiscale, este recunoscuta ca o reducere a capitalurilor proprii.

Actiunile rascumparate sunt clasificate ca actiuni proprii si sunt prezentate ca o reducere a capitalurilor proprii. Atunci cand actiunile proprii sunt cedate cu titlu gratuit catre salariatii, sunt prezentate ca o reducere a capitalurilor proprii.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.18. Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității de la furnizori. Conturile de furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an. În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung.

2.19. Imprumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă a sumei încasate, net de costurile de tranzacționare.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii pe termen scurt, cu excepția situației în care tranșele de rambursat sunt scadente după mai mult de 12 luni de la data bilanțului, sau dacă societatea are un drept necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru minimum 12 luni de la data bilanțului. Partea curentă a împrumuturilor pe termen lung este inclusă în datoriile curente. Dobânda cumulată la data bilanțului contabil este inclusă în „Împrumuturi”, în cadrul datoriilor curente, dacă nu este rambursabilă în termen mai mare de 12 luni.

Comisioanele plătite la stabilirea facilităților de împrumut sunt recunoscute drept costuri aferente împrumuturilor. Onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eşalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

2.20. Impozit pe profit curent și amânat

Societatea înregistrează impozit pe profit curent la o rată de 16% din rezultatul fiscal determinat în conformitate cu Codul Fiscal din România și cu reglementările conexe.

Cheltuiala cu impozitul pe profit aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în situația individuală a rezultatului global, cu excepția cazului în care se referă la elementele recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la data bilanțului. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare consolidate. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la data bilanțului contabil și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.21. Beneficiile angajatilor

În cursul normal al activității, societatea face plăți către Statul român în numele angajaților săi, pentru fondurile de pensii, sănătate și șomaj. Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Indemnizațiile, salariile, contribuțiile către fondurile de pensii și de asigurări sociale ale Statului român, concediile de odihnă anuale și concediile medicale plătite, primele și beneficiile nemonetare sunt cumulate pe parcursul anului în care sunt prestate serviciile aferente de către angajații societății.

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea are obligația de a plăti un beneficiu la pensionare în valoare de 1 salariu brut fiecărui angajat la momentul pensionării. Societatea nu are nicio altă obligație față de angajații săi, în baza legii românești, cu privire la pensii și nu participă la nici un alt plan de pensii. Indemnizația pentru pensie pe caz de boală este acordată numai în cazul în care decizia de pensionare este definitivă. Pe baza analizei și a calculului conducerii, Societatea a determinat că valoarea

actualizată a obligației de plată a beneficiilor la pensionare nu este semnificativă în raport cu pragul de semnificație al Societății, și prin urmare nu a înregistrat un provizion în situațiile financiare.

Angajații care sunt disponibilizați din motive care nu depind de ei vor beneficia de măsurile active de combatere a șomajului și de compensațiile stabilite prin prevederile legale și aplicabile prin contractul colectiv de muncă. Acest beneficiu este în valoare de 1 salariu brut.

2.22. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare rezonabilă în ceea ce privește valoarea obligației.

2.23. Recunoasterea veniturilor

Veniturile includ valoarea justă a sumei primite sau care urmează să fie primită în urma vânzării de bunuri și servicii în cursul normal al activității societății. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoare adăugată, rabaturi și reduceri.

Societatea recunoaște veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod rezonabil, când este probabil să producă beneficii economice viitoare pentru entitate, și când au fost îndeplinite criteriile specifice pentru fiecare dintre activitățile societății, așa cum au fost descrise mai jos.

Societatea își bazează estimările pe rezultatele istorice, având în vedere tipul de client, tipul de tranzacție și elementele specifice fiecărui contract.

(a) *Venituri din vanzari de bunuri*

Venituri din vânzarea medicamentelor prin rețeaua proprie de farmacii

În conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute atunci când un client obține controlul asupra bunurilor. Societatea vinde medicamente prin rețea proprie de farmacii către clienți. Societatea recunoaște venitul la un moment în timp, moment în care controlul activului este transferat clientului, anume general la vânzarea / livrarea bunului. Se consideră că livrarea are loc când produsele au fost transferate clientului în farmaciile operate de Societate (în cazul activităților de vânzare retail).

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Veniturile din contractele cost-volum-rezultat (CVR) se recunosc pe măsura procedurilor efectuate pentru pacient, concomitent cu consumul de medicamente. Încasarea creanțelor și plata datoriilor aferente contractelor CVR se fac în momentul în care pacientul se vindecă. Aceste medicamente, sunt decontate de către stat și în cazul în care, un pacient nu se face bine, riscul de neîncasare a creanțelor și neplata datoriei, îi revine producătorului de medicamente, astfel Societatea își recuperează creanțele neincasate de la producător.

Sunt considerate contracte cost-volum-rezultat următoarele:

- contracte în care deținătorul autorizației de punere pe piață se angajează să furnizeze gratuit un număr determinat de unități, pentru un număr determinat de pacienți, pe o anumită perioadă de timp, în condiția atingerii unei ținte terapeutice stabilite.
- contracte în care deținătorul autorizației de punere pe piață se angajează să furnizeze medicamentul inclus în Listă cu un anumit preț negociat, pentru o anumită categorie de pacienți, pe o anumită perioadă de timp, în condiția atingerii unei ținte terapeutice stabilite.

Venituri distribuția de medicamente

Veniturile sunt recunoscute atunci când bunurile sunt livrate și au fost acceptate de clienți la sediul lor (la un moment specific). Grupul recunoaște veniturile atunci când obligația de executare este îndeplinită, care este momentul în care controlul asupra bunurilor promise este transferat clienților săi, într-o sumă care reflectă contravaloarea pe care Grupul se așteaptă să fie îndreptățit să o primească în schimbul bunurilor respective. Pentru majoritatea aranjamentelor cu clienții Grupului Ropharma controlul se transferă către client la momentul livrării bunurilor, deoarece, în general, acesta este momentul când titlul legal, deținerea fizică și riscurile și recompensele legate de bunurile în cauză sunt transferate către client. Momentul îndeplinirii obligației de executare nu este supus unui raționament semnificativ. În esență, toate veniturile sunt recunoscute la momentul în care produsul este livrat clientului. Grupul acordă anumitor clienți stimulente pentru vânzări, cum ar fi reduceri sau discounturi, care sunt contabilizate drept contravaloare variabilă. Contravaloarea variabilă se bazează pe sume cunoscute la momentul îndeplinirii obligației de executare și, prin urmare, necesită un raționament minim. Reducerile bazate pe volum neacordate clienților înainte de sfârșitul exercitiului financiar sunt recunoscute conform principiului contabilității de angajamente. Astfel de reduceri pe baza de volum sunt tratate ca o contravaloare variabilă și o estimare a acestora este inclusă în prețul tranzacției. Având în vedere că în contracte este inclusă baza legală pentru decontare netă, sumele efective sunt decontate la emiterea notelor de credit, incluzând angajamentele privind reducerile acordate.

Venituri din servicii medicale

Obligația de executare constă în prestarea serviciilor medicale către pacienți în cadrul Spitalului Sfântul Constantin din Brașov de filiala Teo Health S.A.. Fiecare serviciu medical comandat de client reprezintă o obligație de executare. Obligația de executare este îndeplinită atunci când serviciul medical este finalizat. Facturile / bonurile fiscale se emit la finalizarea serviciului medical și se încasează în același moment pentru majoritatea cazurilor. În general nu există termenele de plată a facturilor emise. Pentru unele servicii se încheie și contracte cu pacienții. De asemenea, în unele cazuri se percep și avansuri din partea pacienților care sunt reglate la momentul finalizării serviciului medical. Veniturile sunt recunoscute în momentul în care serviciul medical este finalizat (la un moment specific).

(b) Venituri din chirii

Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, în perioada pentru care este percepută chiria, în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

2.24. Reduceri comerciale primite

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale (de volum) primite ulterior facturării, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terți. Acestea sunt recunoscute conform ofertelor comerciale cu targete lunare, trimestriale și anuale de valoare brută și, care se estimează la nivel de produs, portofoliu, distribuitor și tip canal vânzare. Reducerile comerciale estimate a fi de primit și nefacturate sunt subiect al revizuirii continue și ajustării corespunzătoare, bazate pe cele mai recente informații disponibile.

2.25. Raportarea pe segmente

Un segment este o componentă a Societății care se implică în segmente de activitate din care pot obține venituri sau se pot înregistra cheltuieli (inclusiv venituri și cheltuieli corespunzătoare tranzacțiilor cu alte componente ale aceleiași entități), ale căror rezultate operationale sunt trecute în revistă în mod regulat de către principalul factor decizional al 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 distincte.

Societatea a analizat principalele componente ale Societății care furnizează anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizează produse și servicii într-un anumit mediu geografic (segment geografic) și care sunt supuse la riscuri și beneficii diferite de cele ale celorlalte componente, și a determinat segmentele de activitate în baza metodei de analiză a veniturilor Societății de către conducere.

Societatea a determinat drept segmente de activitate reportabile: veniturile din vânzare medicamente prin rețeaua proprie de farmacii, venituri din distribuție și venituri din servicii medicale.

2.26. Contracte de leasing

Contractele de leasing pentru imobilizări corporale în care societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății activului sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la începutul leasingului la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a activului închiriat și valoarea actualizată a plăților minime de leasing.

Începând cu exercitiul financiar 2019, IFRS 16 stabilește cerințe noi pentru contabilizarea contractelor de leasing, astfel ca sunt eliminate clasificările în leasing operațional sau financiar din IAS 17, existând un singur model pentru înregistrarea contractelor de leasing. Prin aplicarea acestui model, Societatea, în calitate de locatar, înregistrează dreptul de utilizare a activelor închiriate și datoriile aferente contractelor de leasing în situația poziției financiare (în conformitate cu cerințele IFRS 16). Dreptul de utilizare a activelor este amortizat utilizând metoda liniară pe perioada cea mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului și durata contractului de leasing.

Datoriile din leasing sunt actualizate folosind rata dobânzii implicită în contractul de închiriere. Dacă această rată nu poate fi ușor determinată, se utilizează rata de împrumut incrementală a locatarului, aceasta fiind rata pe care ar trebui să o plătească locatarul individual pentru a împrumuta fondurile necesare pentru a obține un activ de valoare și natură similară dreptului de utilizare a activului închiriat, într-un mediu economic similar, în termeni și condiții similare. A se vedea Nota 4 – Estimări, ipoteze și raționamente contabile semnificative pentru detalii.

Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Obligațiile legate de chirie, nete de costurile de finanțare, sunt incluse la datorii din leasing.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Elementul de dobândă aferent costurilor de finanțare este trecut în situația individuală a rezultatului global pe durata contractului, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al obligației pentru fiecare perioadă. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate pe perioada mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului sau termenul contractului de leasing.

2.27. Distribuirea dividendelor

Distribuirea dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale societății în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii societății.

2.28. Noi standarde și interpretări, valabile la 31 decembrie 2022

a) Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

-
- **Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale” – Încasări înainte de utilizarea preconizată adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).**

Amendamentele interzic deducerea din costul unui element de imobilizare corporală o oricăror încasări obținute din vânzarea de elemente produse în timpul aducerii activului respectiv în locul și în starea necesare pentru a putea fi operat conform planificării conducerii. În schimb, entitatea recunoaște încasările din vânzarea acestor elemente, și costul cu producerea acestor elemente în contul de profit și pierdere.

- **Amendamente la IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente” - Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).**

Conform amendamentelor „costul cu executarea” unui contract cuprinde „costurile direct legate de contract”. Costurile direct legate de contract pot fi ori costuri incrementale de executare a contractului, ori o alocare a altor costuri direct legate de executarea contractelor.

- **Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi” – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022).**

Amendamentele:

(a) actualizează IFRS 3 astfel încât să facă referire la Cadrul Conceptual din 2018 în loc de Cadrul din 1989;

(b) adaugă o cerință suplimentară la IFRS 3 conform căreia, pentru tranzacții și alte evenimente care fac obiectul IAS 37 sau IFRIC 21, un dobânditor va aplica IAS 37 sau IFRIC 21 (și nu Cadrul Conceptual) pentru a identifica datoriile pe care și le-a asumat într-o combinație de întreprinderi; și

(c) adaugă o mențiune explicită la IFRS 3 conform căreia un dobânditor nu va recunoaște activele contingente dobândite într-o combinație de întreprinderi.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

- **Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)” care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE în 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).**

Amendamentele:

(a) clarifică faptul că filiala care aplică paragraful D16(a) din IFRS 1 poate evalua cumulativ diferențele din schimbul valutar folosind sumele raportate de societatea-mamă, în funcție de data tranziției societății-mamă la IFRS (IFRS 1);

(b) clarifică onorariile pe care le include o entitate atunci când aplică testul „10 la sută” din paragraful B3.3.6 din IFRS 9 pentru a evalua dacă trebuie să scoată o datorie financiară din evidențe. O entitate

include numai onorariile plătite sau primite între entitate (împrumutat) și împrumutător, inclusiv onorariile plătite sau primite fie de entitate, fie de împrumutător în numele celuilalt (IFRS 9);

(c) elimină din exemplu prezentarea rambursarea de către locator a cheltuielilor cu îmbunătățirile aduse spațiului închiriat pentru a soluționa orice eventuală confuzie cu privire la tratamentul stimulentele de leasing care ar putea apărea din cauza modului în care sunt prezentate stimulentele de leasing în respectivul exemplu (exemplul ilustrativ 13 atașat la IFRS 16); și

(d) elimină cerința din paragraful 22 din IAS 41 pentru entități de a exclude fluxurile de numerar cu impozitarea atunci când evaluează valoarea justă a unui activ biologic prin utilizarea unei tehnici a valorii actualizate (IAS 41).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Ropharma SA.

b) Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu sunt încă în vigoare:

- **IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în data de 25 iunie 2020 - adoptate de UE în 19 noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).**

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 17 „Contracte de asigurare” – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative, adoptate de UE în 8 septembrie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).**

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.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Prezentarea politicilor contabile adoptate de UE în 2 martie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).**

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 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” – Definiția estimărilor contabile adoptate de UE în 2 martie 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).**

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 adoptate de UE în 11 august 2022 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).**

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.

c) **Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE**

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la 31.12.2022 (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Clasificarea datorii în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).**

Amendamentele oferă o abordare mai generală la clasificarea datorii prevăzută de IAS 1 plecând de la acordurile contractuale existente la data raportării. Amendamentele la IAS 1 emise de IASB în 15 iulie 2020 amână data intrării în vigoare cu un an pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” – Datorii pe termen lung cu indicatori financiari (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024).**

Amendamentele 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.

- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” – Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024).**

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.

Nota 2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

- **IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate” (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final.**

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 și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență).**

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.

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Ropharma SA în perioada de aplicare inițială.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor pentru un 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.

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

Societatea este expusa prin operatiunile sale la urmatoarele riscuri financiare:

- Riscul de credit ;
- Riscul de piață cu componentele sale: riscul ratei de dobândă, riscul valutar și riscul de preț al instrumentelor;
- Riscul de lichiditate ;

Asemenea tuturor celorlalte activitati, societatea este expusa la riscuri care apar din utilizarea instrumentelor financiare. Prezenta nota descrie obiectivele, politicile si procesele societatii pentru gestionarea acestor riscuri si metodele utilizate pentru a le evalua. Informatii cantitative suplimentare in legatura cu prezentele riscuri sunt prezentate in aceste situatii financiare.

Nu au existat modificari majore in expunerea societatii la riscuri privind instrumentele financiare, obiectivele, politicile si procesele sale pentru gestionarea acestor riscuri sau metodele utilizate pentru a le evalua in comparatie cu perioadele anterioare exceptand cazul in care se mentioneaza altfel in prezenta nota.

Instrumente financiare principale

Instrumentele financiare principale utilizate de societate, din care apare riscul privind instrumentele financiare, în funcție de categoria de clasificare, sunt dupa cum urmeaza:

	Creanțe comerciale și numerar și echivalente de numerar	
ACTIVE CURENTE	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Creante comerciale si asimilate	266.515.969	220.293.084
Numerar si echivalente de numerar	15.424.971	10.659.838
Total	281.940.941	230.952.923

	La cost amortizat	
DATORII CURENTE	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Datorii comerciale si similare	372.442.172	297.381.908
Imprumuturi si leasinguri pe termen scurt	61.875.801	56.968.294
Total	434.317.974	354.350.202

Societatea nu deține instrumente financiare derivate.

Obiectivul general al Consiliului de Administratie este de a stabili politici care incearca sa reduca riscul pe cat posibil, fara a afecta competitivitatea si flexibilitatea societatii

Detalii suplimentare privind aceste politici sunt stabilite mai jos:

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiara pentru societate care apare daca un client sau o contrapartida la un instrument financiar nu isi indeplineste obligatiile contractuale. Societatea este expusa in principal la riscul de credit aparut din vanzari catre clienti. Pentru clienți, nu există o evaluare independentă, managementul evaluează bonitatea financiară a clientului, ținând cont de poziția financiară, de experiența trecută și de alți factori. Limitele de risc individuale se stabilesc pe baza calificativelor interne, conform limitelor stabilite de Consiliul de Administrație.

La nivelul societatii exista o Politica Comerciala, aprobata de Consiliul de Administratie al Ropharma SA. In aceasta sunt prezentate clar conditiile comerciale de vanzare si exista conditii impuse in selectia clientilor.

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)

Riscul de piață

Riscul valutar

Societatea este în principal expusă la riscul valutar la achizițiile efectuate de la furnizori de materii prime, ambalaje și alte materiale din afara României. Furnizorii de la care societatea achiziționează aceste articole necesare producției de medicamente trebuie să dețină documente de calitate, prevăzute în regulile europene de înregistrare a medicamentelor. Societatea nu poate limita astfel foarte mult achizițiile din țări terțe. Urmărirea termenelor de plată și asigurarea disponibilităților banesti pentru achitare, astfel încât efectul riscului de schimb valutar să fie minimizat, sunt în sarcina direcției economice.

La 31 decembrie 2022 expunerea netă pe tipuri de valută a societății la riscul de schimb valutar era după cum urmează:

	Pentru anul încheiat la	
Active / pasive în EURO echivalent LEI	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active financiare monetare	-	-
Pasive financiare monetare	(148.283.021)	(136.793.889)
Total	(148.283.021)	(136.793.889)
Active și pasive în EURO	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Active financiare monetare	-	-
Pasive financiare monetare	(29.971.909)	(27.645.741)
Active financiare nete	(29.971.909)	(27.645.741)
Active / Datorii – echivalent RON	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
LEI	(90.501.232)	(66.738.962)
EUR	(148.283.021)	(136.793.889)
Excedent / (Expunerea) netă	(238.784.253)	(203.532.851)

Analiză de sensibilitate pentru riscul valutar

	Castig / Pierdere	
Variație RON/EUR	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Apreciere RON față de EUR cu 5%	(7.414.151)	(6.839.694)
Depreciere RON față de EUR cu 5%	7.414.151	6.839.694
Total	-	-

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

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)

Riscul ratei de dobândă

Riscul de rată a dobânzii în cazul societății provine din împrumuturile pe termen scurt și lung. Împrumuturile contractate cu dobândă variabilă expun societatea la riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar, care este compensat parțial de numerarul plasat în depozite de tip „over-night” cu rate variabile.

Împrumuturile cu dobândă fixă expun societatea la riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă. În 2022 și 2021, împrumuturile Societății au avut rată variabilă și au fost denominate în Euro.

Societatea își analizează în mod dinamic expunerea la rata dobânzii. Sunt simulate diferite scenarii, ținând seama de refinanțări, de reînnoirea pozițiilor existente și de finanțările alternative. Pe baza acestor scenarii, societatea calculează impactul modificării ratei dobânzii asupra profitului și pierderii. Pentru fiecare simulare, se folosește același procent de modificare a ratei dobânzii pentru toate monedele. Scenariile se aplică pentru fiecare poziție purtătoare de dobândă.

Pe baza simulărilor efectuate, impactul diminuării/majorării cu 2% a ratei dobânzii asupra profitului s-ar reflecta într-o creștere/scădere maximă de 1.544.795 lei (1.497.046 lei pentru 2021). Simularea se efectuează trimestrial pentru a verifica dacă pierderea potențială maximă se încadrează în limita stabilită de către conducere.

Riscul de lichiditate

Previzunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate la nivel de societate și agreeate de conducerea societății. Conducerea societății monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al acesteia, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, astfel încât societatea să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi. Aceste previziuni țin cont de planurile de finanțare a datoriei societății, de respectarea înțelegerilor, de respectarea obiectivelor interne privind indicatorii din bilanțul contabil.

Conducerea societății investește surplusul de numerar în conturi curente purtătoare de dobânzi și în depozite overnight sau depozite la termen, selectând instrumente cu maturități adecvate sau lichiditate suficientă.

În tabelul de mai jos sunt analizate datoriile financiare ale Societății pe grupe de maturitate relevantă, în funcție de perioada rămasă la data bilanțului contabil până la data maturității contractuale.

Valorile prezentate în tabel reprezintă valorile nominale actualizate la data bilanțului contabil:

31 Decembrie 2022	Sub 1 an	Intre 2 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Imprumuturi	51.015.410	26.099.306	124.999	77.239.715
Obligatii de leasing financiar	10.860.391	33.597.066	26.585.849	71.043.306
Furnizori si alte datorii	372.442.172	-	-	372.442.172
Total	434.317.974	59.696.372	26.710.848	520.725.193

31 Decembrie 2021	Sub 1 an	Intre 2 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Imprumuturi	47.513.732	27.338.589	-	74.852.321
Obligatii de leasing financiar	9.454.562	33.719.911	18.767.094	61.941.567
Furnizori si alte datorii	297.381.908	-	-	297.381.908
Total	354.350.202	61.058.500	18.767.094	434.175.796

Nota 3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR (continuare)

Riscul de preț al instrumentelor financiare (valoare justă)

Instrumentele financiare prezentate în situația poziției financiare includ investiții în filiale și entități asociate, creanțe comerciale și de altă natură, numerar și echivalente de numerar, împrumuturi pe termen scurt și lung, datorii comerciale și alte datorii.

Pentru activele financiare, Societatea a estimat că valoarea contabilă a acestora reprezintă aproximarea valorii juste a acestora. Determinarea valorii juste a acestor tipuri de instrumente se încadrează pe nivel 3 din ierarhia de valoare justă.

Datoriile financiare sunt evaluate la valoarea contabilă, ceea ce reprezintă o valoare aproximativă a valorii lor juste, datorită faptului că datoriile sunt la dobândă variabilă și nu există comisioane și costuri inițiale importante amortizate în timp. Ele se califică pe Nivelul 3 al ierarhiei valorii juste.

Conducerea Societății consideră că valoarea justă a activelor și datoriilor recunoscute la cost amortizat în situațiile financiare aproximează valoarea netă contabilă a acestora în mare parte datorită maturităților pe termen scurt, costurilor mici aferente tranzacțiilor la data poziției financiare, iar, pentru împrumuturile pe termen lung, în special datorită faptului că au dobândă variabilă și marjele acestora sunt similare cu cele ale unor împrumuturi contractate recent de la bănci.

Managementul riscului de capital

Obiectivele firmei cu privire la administrarea capitalului vizează protejarea capacității firmei de a-și continua activitatea în viitor, astfel încât să aducă profit acționarilor și beneficii celorlalte părți implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului, pentru reducerea cheltuielilor de capital.

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, societatea poate emite noi acțiuni sau vinde active pentru reducerea datoriei.

La fel ca și alte entități care își desfășoară activitatea în același domeniu, societatea monitorizează capitalul pe baza coeficientului gradului de îndatorare.

Datoria netă se calculează scăzând din totalul împrumuturilor (inclusiv „împrumuturile pe termen scurt și lung” din bilanțul contabil individual) numerarul și echivalentele de numerar.

Capitalul total se calculează adunând la „capitalurile proprii” din bilanțul contabil individual, datoria netă.

În 2022 și 2021 strategia Societății a constat în menținerea coeficientului gradului de îndatorare sub 60%. Coeficienții gradului de îndatorare la 2022 și 2021 sunt după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Total împrumuturi	77.239.715	74.852.321
Obligatii din leasing financiar (IFRS 16)	71.043.306	61.941.567
Mai puțin: numerar și echivalent numerar	(15.424.971)	(10.659.838)
Datoria netă	132.858.050	126.134.050
Total capitaluri proprii	233.492.056	219.590.190
Gradul de îndatorare	56.90%	57.44%

Nota 4. ESTIMARI SI RATIONAMENTE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

Raționamente

În cursul aplicării politicilor contabile ale Societății, conducerea a făcut următoarele raționamente, care au cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare consolidate.

(a) Control asupra filialei Teo Health S.A

Teo Health S.A. este o filială a Grupului începând cu 31.12.2015, chiar dacă Grupul are doar 49.604% din cota de participație, respectiv 49.604% din drepturile de vot în Teo Health. Grupul deține 49.604% din participația din martie 2022 (44.42% la data dobândirii controlului – 31.12.2015), iar 17% (31.12.2015: 22.02%) din participație este deținută de o societate / mai multe societăți a căror beneficiar real este comun cu beneficiarul real al Societății. De asemenea, restul participației este deținută de mai mulți acționari care nu au legătură cu Grupul. Conducerea Societății a evaluat dacă Grupul deține sau nu control asupra Teo Health S.A. pe baza faptului că Grupul are capacitatea practică de a dirija activitățile relevante ale Teo Health S.A. în mod unilateral. Pentru a-și formula raționamentul, conducerea a luat în considerare dimensiunea absolută a deținerii Grupului în Teo Health și dimensiunea relativă și dispersarea participațiilor deținute de ceilalți acționari. După evaluare, conducerea a concluzionat că Grupul (având în vedere celelalte societăți a căror beneficiar real este comun) are un drept de vot suficient de dominant pentru a conduce activitățile relevante ale Teo Health S.A. și, prin urmare, Grupul deține controlul asupra Teo Health. Dacă conducerea ar fi ajuns la concluzia că participația de 49.604% (31.12.2015: 44.42%) nu era suficientă pentru a acorda controlul Grupului, filiala Teo Health S.A. ar fi fost clasificată ca asociată, iar Grupul ar fi contabilizat-o folosind metoda punerii în echivalență.

(b) Deprecierea activelor imobilizate în conformitate cu IAS 36

Activele care au o durată de viață utilă nedeterminată (fondul comercial și licențele achiziționate pentru farmacii) nu sunt amortizate și sunt revizuite anual pentru identificarea pierderilor din depreciere. Activele ce sunt supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit depreciere sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierei la fiecare dată de raportare.

Societatea a analizat sursele de informații interne și externe și a ajuns la concluzia că nu există indicii de depreciere a activelor.

Valoarea de utilizare definită ca fiind valoarea prezenta a fluxurilor financiare viitoare pe care licențele de farmacie le vor genera pe parcursul vieții utile, nu trebuie să neglijeze fluxul financiar adus de vânzarea activului la finele acestei durate de viață. Pretul net de vânzare este pretul ce poate fi obținut într-o tranzacție liberă între două părți aflate în cunoștința de cauză, din care se scad costurile atribuibile acestei vânzări, cu excepția cheltuielilor de finanțare și a celor privind impozitul pe profit. Dat fiind faptul că societatea achiziționează în fiecare an licențe de farmacie, constată în cadrul achizițiilor, ca prețurile de vânzare ale acestor licențe înregistrează o tendință de creștere destul de semnificativă, creșterea datorată creșterii gradului de concentrare a pieței și de gradul de raritate ce se manifestă în vânzarea licențelor de farmacie. A se vedea Nota 5 Imobilizări corporale și Nota 6 Imobilizări necorporale pentru mai multe detalii.

(c) *Deprecierea activelor financiare (investiții în filiale și entități asociate) în conformitate cu IAS 36*
Deprecierea activelor

Activele care au o durată de viață utilă nedeterminată nu sunt amortizate și sunt revizuite anual pentru identificarea pierderilor din depreciere. Activele ce sunt supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximum dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit depreciere sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierei la fiecare dată de raportare.

Societatea CMF CONSULTING, membru corporativ al ANEVAR, a întocmit la 31 decembrie 2021 un Raport de evaluare având ca scop raportarea financiară IFRS cu determinarea separată a valorii juste a activelor intangibile generate intern (active intangibile neînregistrate în situațiile financiare ale Teo Health SA).

Raportul de evaluare include și testul de impairment pentru participația pe care o deține Ropharma SA la Teo Health SA. Evaluatorul extern independent a determinat valoarea justă a participației și a identificat că nu există depreciere a valorii titlurilor deținute de Societate la Teo Health. Tinând cont că până la 31.12.2022 nu au fost identificate modificări semnificative în ipotezele utilizate în evaluarea de la 31.12.2021, conducerea societății a considerat că nu există indicii de depreciere a participației în Teo Health SA nici la 31.12.2022.

Având în vedere faptul că spitalul s-a extins semnificativ din punct de vedere a capacității (număr de săli de operații și număr de paturi) și a specialităților medicale, creșterea anorganică înregistrată poate avea o influență semnificativă în cadrul creșterii totale. Creșterea organică este dată de secțiile medicale care existau până la momentul extinderii capacității. A se vedea Nota 8 Investiții financiare pentru mai multe detalii.

Estimări și ipoteze contabile critice

Societatea elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele care implică un grad ridicat de risc sau care pot determina ajustări semnificative ale valorilor contabile ale activelor și pasivelor în perioadele financiare următoare sunt detaliate în cele ce urmează.

a) *Reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare*

Societatea evaluează investițiile imobiliare la valoarea justă, modificările în valoarea justă fiind recunoscute în situația individuală a rezultatului global.

Societatea evaluează terenurile și clădirile la sume reevaluate, modificările valorii juste fiind recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Investițiile imobiliare și terenurile și clădirile au fost evaluate prin raportare la informațiile din piață, folosind prețuri comparabile ajustate la factori specifici de piață, precum natura, amplasarea și starea proprietății.

Imobilizările corporale (terenuri și clădiri) și investițiile imobiliare au fost reevaluate la 31 decembrie 2022 utilizând un evaluator extern, membru ANEVAR.

Metodele de evaluare folosite pentru aceste active au fost metoda comparației de piață pentru terenuri și metoda abordării prin venit și / sau a comparației de piață pentru celelalte categorii de imobilizări, după cum a fost considerat mai relevant de către evaluator. Rezultatul final al reevaluării a fost determinat pe baza metodei abordării prin venit.

A se vedea Nota 6 Imobilizări corporale și Nota 9 Investiții imobiliare pentru detalii.

Nota 4. ESTIMARI, IPOTEZE SI RATIONAMENTE CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

b) Durata contractelor de leasing și rata marginală de împrumut

Societatea stabilește durata contractului de leasing ca fiind perioada irevocabilă a contractului de leasing cumulată cu perioade acoperite de opțiunea de prelungire a contractului de leasing, dacă există certitudinea rezonabilă că va fi exercitată, sau alte perioade acoperite de opțiunea de încetare, dacă există certitudinea rezonabilă că aceasta nu va fi exercitată. Societatea are contracte de leasing care includ opțiuni de prelungire și de încetare. În determinarea duratei de leasing utilizată pentru evaluarea leasingului, Societatea ia în considerare toți factorii și toate circumstanțele relevante pentru crearea unui stimulent economic, pentru scurtarea sau prelungirea duratei de leasing precum factorii de piață sau alți factori relevanți.

Societatea nu poate determina cu ușurință rata implicită a dobânzii din contractele sale de leasing. Astfel, utilizează rata marginală relevantă de împrumut pentru a evalua datoriile de leasing. Ratele marginale de împrumut au fost determinate luând în considerare factori precum durata leasingului, riscul de credit, valuta în care este exprimat leasingul și mediul economic. Societatea estimează rata marginală de împrumut utilizând date de intrare observabile (cum ar fi ratele dobânzii de la împrumutul pe termen lung).

La 31 decembrie 2022, valoarea contabilă a drepturilor de utilizare a activelor pentru care Societatea a estimat că va exercita opțiunea de prelungire este de 44.772.912 lei (31.12.2021: 42.643.392 lei). A se vedea Nota 7 Active aferente dreptului de utilizare pentru mai multe detalii.

c) Impozitul pe profit curent

Societatea este plătitoare de impozit pe profit. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incertă. Societatea recunoaște obligațiile pentru verificările fiscale anticipate estimând dacă vor trebui achitate impozite suplimentare. Dacă rezultatul fiscal final al acestor operațiuni este diferit de sumele înregistrate inițial, diferențele vor influența provizioanele pentru impozitul pe profit și impozitul amânat în perioada în care se efectuează estimarea finală.

d) Impozitul pe profit amânat

Societatea a elaborat estimări cu privire la diferențele temporare deductibile (care sunt acele diferențe temporare ce vor avea ca rezultat valori ce sunt deductibile pentru determinarea profitului impozabil al perioadelor viitoare, atunci când valoarea contabilă a activului este recuperată sau decontată) sau impozabile.

e) Ajustările de valoare pentru creanțe incerte și pentru stocurile greu vandabile și cu mișcare lentă

Ajustările de valoare pentru creanțe incerte: Estimările managementului Societății cu privire la creanțele incerte se bazează pe vechimea soldurilor existente neincasate și pe cunoștințele acestuia cu privire la gradul de recuperare a creanțelor.

Ajustările de valoare pentru stocurile greu vandabile și cu mișcare lentă: Estimările managementului Societății cu privire la ajustările de valoare pentru stocurile greu vandabile și cu mișcare lentă se bazează pe gradul de utilizare (viteza de rotație), respectiv vechimea stocurilor curente, precum și pe alte informații cu privire la modul de valorificare al acestora în perioada următoare (incluzând durata rămasă până la expirare).

f) Reduceri comerciale primite

Reduceri comerciale estimate a fi de primit și nefacturate sunt subiect al revizuirii continue și ajustării corespunzătoare, bazate pe cele mai recente informații disponibile. A se vedea detalii la nota 2.26.

Nota 5. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri și amenajări de terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Mijloace fixe în curs de execuție	Avansuri acordate	Total
<i>Cost / Valoare justă</i>							
Sold la 1 ianuarie 2022	29.279.462	107.260.017	105.555.557	15.084.561	4.328.621	1.610.860	263.119.077
Intrări	-	477.717	9.285.600	1.622.755	3.825.103	3.476.314	18.687.488
Reevaluare la valoare justa	2.774.406	5.523.926	-	-	-	-	8.298.332
Reevaluare - anulare amortizare precedenta	-	2.234.338					2.234.338
Transferuri din alte categorii de imobilizări	25.730	1.168.286	1.431.649	192.271	-	-	2.817.936
Ieșiri	179.122	923.321	3.956.175	455.756	850.357	4.783.549	11.148.280
Transferuri alte categorii de imobilizări			17.908		2.463.308		2.481.216
Diferente de conversie		(74.191)	(139.565)	(6.966)	13.416		(207.307)
Sold la 31 decembrie 2022	31.900.476	111.198.095	112.159.158	16.436.864	4.853.474	303.625	276.851.693
<i>Amortizarea acumulată</i>							
Sold la 1 ianuarie 2022	76.139	13.034.138	50.965.037	11.022.847	248.251	-	75.346.413
Amortizare 2022	53.151	4.145.083	9.744.775	1.442.709	-	-	15.385.718
Reevaluare – anulare amortizare precedenta		2.234.338					2.234.338
Amortizare ieșiri		513.160	3.856.989	442.202			4.812.351
Diferente de conversie		37.929	(81.398)	(3.405)	(5.762)		(52.636)
Sold la 31 decembrie 2022	129.290	14.469.652	56.771.426	12.019.949	242.489	-	83.632.806
<i>Valoarea contabilă netă</i>							
Sold la 1 ianuarie 2022	29.203.322	94.225.879	54.590.519	4.061.714	4.080.370	1.610.860	187.772.665
Sold la 31 decembrie 2022	31.771.185	96.728.443	55.387.732	4.416.916	4.610.985	303.625	193.218.887

Nota 5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

	Terenuri și amenajări de terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Mijloace fixe în curs de execuție	Avansuri acordate	Total
<i>Cost / Valoare justă</i>							
Sold la 1 ianuarie 2021	27.580.598	104.782.030	102.140.585	13.765.686	1.415.185	170.700	249.854.785
Intrări	-	445.947	5.279.208	1.449.344	4.067.944	2.255.656	13.498.098
Reevaluare la valoare justa	1.811.374	3.764.477	-	-	-	-	5.575.851
Reevaluare negativa neacoperita de rezerve	(8.305)	-	-	-	-	-	(8.305)
Transferuri din alte categorii de imobilizări	-	674.238	596.160	54.960	(1.313.066)	-	12.292
Ieșiri	104.206	516.285	2.645.795	212.990	-	815.496	4.294.771
Reevaluare anulare amortizare precedentă	-	1.943.322	-	-	-	-	1.943.322
Transferuri alte categorii de imobilizări	-	173.821	-	-	-	-	173.821
Diferente de conversie	-	226.753	185.398	27.561	158.558	-	598.270
Sold la 31 decembrie 2021	29.279.462	107.260.017	105.555.557	15.084.561	4.328.621	1.610.860	263.119.077
<i>Amortizarea acumulată</i>							
Sold la 1 ianuarie 2021	33.015	10.562.997	43.990.360	9.909.840	192.170	-	64.688.382
Amortizare	43.124	4.322.930	8.990.978	1.419.656	-	-	14.776.688
Reevaluare anulare amortizare precedentă	-	1.943.322	-	-	-	-	1.943.322
Amortizare ieșiri	-	18.728	2.135.214	211.152	-	-	2.365.095
Diferente de conversie	-	110.261	118.914	(95.496)	56.081	-	189.760
Sold la 31 decembrie 2021	76.139	13.034.138	50.965.037	11.022.847	248.251	-	75.346.413
<i>Valoarea contabilă netă</i>							
Sold la 1 ianuarie 2021	27.547.583	94.219.033	58.150.225	3.855.847	1.223.015	170.700	185.166.403
Sold la 31 decembrie 2021	29.203.322	94.225.879	54.590.519	4.061.714	4.080.370	1.610.860	187.772.664

Nota 5. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Terenurile și clădirile Societății au fost reevaluate la 31 decembrie 2022 de către evaluatori independenți. Evaluările s-au făcut folosind metoda abordării prin venit, utilizând informații din clasa / nivelul 2, potrivit ierarhiei valorii juste conform IFRS 13 Evaluarea la valoarea justă.

În urma reevaluării efectuate, majoritatea imobilizărilor au înregistrat o creștere a valorii contabile nete, care este prezentată în situația rezultatului global la poziția „Alte elemente ale rezultatului global”. Surplusul din reevaluare a fost înregistrat în „Rezerve din reevaluare”.

Având în vedere scopul și utilizarea evaluării, s-au avut în vedere recomandările Standardelor de Evaluare a bunurilor 2020 - SEV 430 Evaluări pentru raportarea financiară, precum și cele ale Standardelor de Raportare Financiară, în speță IFRS 13 – Evaluarea la valoarea justă, IAS 16 – Imobilizări corporale, IAS 40 – Investiții Imobiliare.

SEV 104, 90.1: „IFRS 13 definește valoarea justă ca fiind prețul care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ sau plătit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanți de pe piață, la data evaluării.”

SEV 430, G2: ”Prevederile IFRS 13 și, în special referirile la participanții de pe piață, la o tranzacție normală, tranzacție ce are loc pe piața principală sau pe cea mai avantajoasă piață și pentru cea mai bună utilizare a unui activ, arată clar faptul că valoarea justă, conform IFRS-urilor, este coerentă, în general, cu conceptul de valoare de piață, așa cum aceasta este definită și comentată în SEV 104.

Astfel, pentru multe scopuri practice, valoarea de piață, conform SEV 104, îndeplinește cerința de evaluare la valoarea justă, conform IFRS 13, supusă unor ipoteze specifice cerute de către standardul de contabilitate, cum ar fi stipulările privind unitatea de cont, ignorarea restricțiilor de vânzare sau factorul de blocaj.”

SEV 104, 30.1: „Valoarea de piață este suma estimată pentru care un activ sau o datorie ar putea fi schimbat(ă) la data evaluării, între un cumpărător hotărât și un vânzător hotărât, într-o tranzacție nepărtinitoare, după un marketing adecvat și în care părțile au acționat fiecare în cunoștință de cauză, prudent și fără constrângere.”

Prezentarea valorilor costului istoric care ar fi fost înregistrat în legătură cu aceste active, în cazul în care acestea ar fi fost evaluate folosind modelul costului, nu este posibilă datorită limitărilor tehnice ale sistemului contabil. În opinia Societății, costurile care ar fi suportate pentru obținerea acestor informații depășesc beneficiile preconizate pentru utilizatorii situațiilor financiare. Astfel, nu sunt prezentate valorile costului istoric. Valoare brută a imobilizărilor corporale amortizate complet care sunt încă folosite de Societate la 31.12.2022 este de 32.020.922 RON (31.12.2021: 31.534.725 RON).

Nota 6. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Fond comercial	Alte immobilizari necorporale	Licente de farmacii achizitionate	Avansuri acordate	Total immobilizari necorporale
<i>Cost</i>					
Sold la 1 ianuarie 2022	11.167.579	3.147.267	22.205.982	17.122	36.537.950
Intrari	-	91.655	7.513.345	28.323	7.633.323
Intrari din alte categorii de immobilizari	-	-	-	-	-
Iesiri	-	27.183	1.877.495	0	1.904.678
Diferente de conversie	-	(1.049)	-	-	(1.049)
Sold la 31 decembrie 2022	11.167.579	3.210.690	27.841.832	45.445	42.265.546
<i>Amortizarea acumulată</i>					
Sold la 1 ianuarie 2022	-	2.651.781	0		2.651.781
Amortizarea in cursul anului	-	300.107			300.107
Amortizare iesiri	-	27.735			27.735
Diferente de conversie	-	(335)			(335)
Sold la 31 decembrie 2022	-	2.923.818	0		2.923.818
<i>Valoarea contabilă netă</i>					
Sold la 1 ianuarie 2022	11.167.579	495.486	22.205.982	17.122	33.886.169
Sold la 31 decembrie 2022	11.167.579	286.872	27.841.832	45.445	39.341.728

Nota 6. IMOBILIZARI NECORPORALE (continuare)

	Fond comercial	Alte immobilizari necorporale	Licente de farmacii achizitionate	Avansuri acordate	Total immobilizari necorporale
-					
<i>Cost</i>					
Sold la 1 ianuarie 2021	11.167.579	3.013.752	20.898.900	-	35.080.231
Intrari	-	70.735	1.961.360	101.332	2.133.427
Intrari din alte categorii de immobilizari	-	47.045	-3		47.042
Diferente de conversie		20.241			20.241
Iesiri	-	4.508	654.274	84.209	742.991
Sold la 31 decembrie 2021	11.167.579	3.147.265	22.205.983	17.123	36.537.950
<i>Amortizarea acumulată</i>					
Sold la 1 ianuarie 2021	-	2.331.161	0		2.331.161
Amortizarea in cursul anului	-	305.466			305.466
Diferente de conversie		19.459			19.459
Amortizare iesiri	-	4.305			4.305
Sold la 31 decembrie 2021	-	2.651.781	0		2.651.781
<i>Valoarea contabilă netă</i>					
Sold la 1 ianuarie 2021	11.167.579	682.591	20.898.900	-	32.749.070
Sold la 31 decembrie 2021	11.167.579	495.484	22.205.983	17.123	33.886.169

La 31.12.2022 și 31.12.2021, Alte immobilizări necorporale includ, în principal, costurile licențelor și al programelor informatice.

La 31.12.2022 și 31.12.2021, Societatea nu a constituit ajustari pentru pierderi din depreciere pentru licentele de farmacii achizitionate deoarece valoarea recuperabilă a acestora este mai mare decât valoarea contabilă.

Fondul comercial in valoare de 11.167.579 lei (11.167.579 lei la 31 decembrie 2021) reprezinta incorporari de farmacii al caror fond comercial a fost identificat la achizitie. Societatea testează, anual, dacă fondul comercial a suferit o depreciere. Valoarea recuperabilă este determinată pe baza calculelor valorii de utilizare sau a valorii de piață grupate pe arii geografice.

La 31.12.2022 și 31.12.2021, Societatea nu a constituit ajustari pentru pierderi din depreciere pentru licentele de farmacii achizitionate deoarece valoarea recuperabilă a acestora este mai mare decât valoarea contabilă.

Valoarea brută a immobilizărilor necorporale amortizate complet care sunt încă folosite la 31.12.2022 este de 2.377.376 RON (31.12.2021: 2.257.907 RON).

Nota 7. ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE

	Drepturi de utilizare – spatii comerciale inchiriate
<i>Cost</i>	
Sold la 1 ianuarie 2022	79.862.157
Intrari	24.750.997
Iesiri	(6.089.950)
Diferente de conversie	(46.737)
Sold la 31 decembrie 2022	98.476.467
<i>Amortizarea acumulată</i>	
Sold la 1 ianuarie 2022	22.774.921
Amortizarea in cursul anului	8.877.661
Amortizare iesiri	0
Diferente de conversie	(17.480)
Sold la 31 decembrie 2022	31.635.102
<i>Valoarea contabilă netă</i>	
Sold la 1 ianuarie 2022	57.087.235
Sold la 31 decembrie 2022	66.841.364

	Drepturi de utilizare – spatii comerciale inchiriate
<i>Cost</i>	
Sold la 1 ianuarie 2021	66.632.980
Intrari	19.671.617
Iesiri	(6.602.391)
Diferente de conversie	159.949
Sold la 31 decembrie 2021	79.862.157
<i>Amortizarea acumulată</i>	
Sold la 1 ianuarie 2021	16.483.242
Amortizarea in cursul anului	8.901.702
Amortizare iesiri	(2.632.095)
Diferente de conversie	22.072
Sold la 31 decembrie 2021	22.774.921
<i>Valoarea contabilă netă</i>	
Sold la 1 ianuarie 2021	50.149.739
Sold la 31 decembrie 2021	57.087.235

Nota 7. ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE (continuare)

Sumele recunoscute în situația rezultatului global aferente elementului de finanțare atașat contractelor de leasing sunt prezentate la Nota 20 Venituri și cheltuieli financiare. Cheltuielile aferente contractelor de leasing pe termen scurt sau cu valoare mică sunt prezentate la nota 19 Alte Cheltuieli.

Societatea a evaluat ajustările aferente IFRS 16 aplicând metoda simplificată, cu recunoașterea pe rezultatul reportat a ajustărilor aferente aplicării pentru prima dată a IFRS 16.

Pentru determinarea activului aferent dreptului de folosință, managementul a avut în vedere următoarele estimări:

1. Pentru contractele cu prelungire automată sau pentru care există intenția și certitudinea ca vor fi prelungite, s-au aplicat următoarele reguli:
 - a. Pentru contractele cu o perioadă mai mare de 3 ani, managementul a apreciat prelungirea acestora cu încă o perioadă contractuală;
 - b. Pentru contractele cu o perioadă între 2 și 3 ani, managementul a apreciat prelungirea acestora cu încă două perioade contractuale, cu excepția clădirii în care își are sediul filiala Teo Health S.A., a cărei durată managementul a considerat-o ca fiind de 15 ani, având în vedere că pe termen lung conducerea filialei a estimat că nu își va schimba sediul.
 - c. Pentru contractele cu o perioadă sub 2 ani, managementul a apreciat prelungirea acestora cu încă patru perioade contractuale;
 - d. Pentru contractele aflate în derulare de peste 10 ani, managementul a apreciat prelungirea cu încă șase perioade contractuale
2. Rata de actualizare a fost stabilită în conformitate cu dobânda la care societatea se împrumută la instituțiile de credit.

Nota 8. INVESTITII FINANCIARE

Titluri de participare

La 31 decembrie 2022, Societatea deține titluri pe termen lung sub formă de interese de participare în următoarele entități:

	Tara	Cota de participatie (%)	31 decembrie 2022	Cota de participatie (%)	31 decembrie 2021
Filiale					
Titluri deținute la Florifarm	Romania	100%	145.708	100%	145.708
Titluri deținute la Clinical Research Unit	Romania	-	-	100%	501
Titluri deținute la Farmaplus	Romania	14.286%	500	14.286%	500
Ajustari pentru pierderi din depreciere			(145.708)		(145.708)
TOTAL			500		1.001

Evaluarea acestor titluri este efectuată la costul de achiziție, numit valoarea de intrare, reprezentat de pretul de cumparare, minus eventualele ajustari de depreciere identificate. Eventualele cheltuieli de achiziție se înregistrează în conturile de cheltuieli de exploatare.

La 31.12.2022 soldul ajustarilor pentru deprecierea titlurilor sub forma de interese de participare este în valoare de 145.708 lei, pentru participatia detinuta la Florifarm (31.12.2021: 145.708 lei). Societatea urmează a fi radiată. În cursul anului 2022, societatea Teo Health a majorat capitalul social. Ropharma SA a participat la aceasta majorare prin conversia unei creante certe, lichide și exigibile în valoare de 4.006.850 lei, reprezentand o parte din creanta detinuta de Ropharma SA fata de Teo Health

Pentru celelalte titluri de participare, Societatea nu a constituit ajustari pentru deprecierea titlurilor sub forma de interese de participare, deoarece exista premise fundamentate în planurile de afaceri pentru perioadele urmatoare, din care rezulta generarea de beneficii economice ulterioare.

Societatea CMF CONSULTING, membru corporativ al ANEVAR, a întocmit la 31 decembrie 2021 un Raport de evaluare având ca scop raportarea financiară IFRS cu determinarea separată a valorii juste a activelor intangibile generate intern (active intangibile neînregistrate în situațiile financiare ale Teo Health SA).

Raportul de evaluare include și testul de impairment pentru participatia pe care o detine Ropharma SA la Teo Health SA. Evaluatorul extern independent a determinat valoarea justă a participatiei și a identificat că nu există depreciere a valorii titlurilor detine de Societate la Teo Health. Ținând cont că până la 31.12.2022 nu au fost identificate modificări semnificative în ipotezele utilizate în evaluarea de la 31.12.2021, conducerea societății a considerat că nu există indicii de depreciere a participatiei în Teo Health SA nici la 31.12.2022.

Nota 9. INVESTITII IMOBILIARE

	Terenuri	Clădiri	Investiții imobiliare în curs	Total investiții imobiliare
<i>Cost</i>				
Sold la 1 ianuarie 2022	1.403.505	9.401.132	-	10.804.637
Intrări	906.421	81.157	203.413	1.190.991
Reevaluare la valoarea justă	207.964	872.157		1.080.121
Transferuri de la imobilizări corporale		4.938		4.938
Transferuri către alte categorii de imobilizări	25.730	277.202		302.932
leșiri	2.750	19.550		22.300
Sold la 31 decembrie 2022	2.489.410	10.062.632	203.413	12.755.455

	Terenuri	Clădiri	Total investiții imobiliare
<i>Cost</i>			
Sold la 1 ianuarie 2021	1.209.150	8.917.117	10.126.267
Intrări			
Reevaluare la valoarea justă	200.685	407.582	608.267
Transferuri de la imobilizări corporale		173.821	173.821
leșiri	6.330	97.388	103.718
Sold la 31 decembrie 2021	1.403.505	9.401.132	10.804.637

Terenurile și clădirile din această categorie de imobilizări au fost reevaluate la 31 decembrie 2022 de către evaluatori independenți. Evaluările s-au făcut folosind metoda abordării prin venit, utilizând informații din clasa / nivelul 2, potrivit ierarhiei valorii juste conform IFRS 13 Evaluarea la valoarea justă.

În urma reevaluării efectuate, majoritatea imobilizărilor au înregistrat o creștere a valorii contabile nete, care este prezentat în situația rezultatului global la poziția „Alte venituri”.

Nota 10. STOCURI

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Marfuri în depozite și farmacii	137.860.078	109.461.256
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	(712.196)	(580.937)
Produse finite	1.931.744	940.888
Marfuri în curs de aprovizionare	3.574.761	1.795.323
Avansuri pentru achiziții de marfuri	493.385	216.453
Materii prime, materiale consumabile și ambalaje	16.645.682	18.365.253
Total	159.793.454	130.198.236

Nota 10. STOCURI (continuare)

Miscările în ajustările de depreciere a stocurilor au fost următoarele:

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
La 1 ianuarie	580.937	195.338
Creșteri în timpul anului	1.049.878	485.051
Descreșteri în timpul anului	918.620	99.451
La 31 decembrie	712.196	580.937

Nota 11. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE

Mișcările ajustărilor pentru deprecierea creanțelor au fost incluse în „Ajustări de valoare pentru activele circulante” în situația rezultatului global.

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31.12.2022	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	264.544.813	212.230.255	264.544.813	-
Ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale	(8.869.543)	(9.900.567)	(8.869.543)	-
Creanțe de la entitățile din grup	3.060.566	2.000.698	3.060.566	-
Debitori diversi și alte creanțe	9.130.756	17.321.870	9.130.756	-
Ajustări pentru deprecierea altor creanțe	(1.350.622)	(1.359.171)	(1.350.622)	-
Total active financiare altele decât numărul clasificate ca împrumuturi și creanțe	266.514.969	220.293.084	266.514.969	-
Creanțe în legătură cu salariații	18.764	32.281	18.764	-
Alte creanțe față de bugetul de stat	2.271.814	2.686.644	2.271.814	-
Plăți anticipate (avansuri)	381.483	168.336	381.483	-
Total	269.188.031	223.180.345	269.188.031	-

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

Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au avut în 2022.

La 31 decembrie 2022 societatea are înregistrate ajustări pentru creanțe comerciale reprezentând sold client pentru care probabilitatea de încasare este redusă.

Nota 11. CREANTE COMERCIALE SI ALTE CREANTE (continuare)

Miscarile in ajustarile de depreciere a creantelor au fost urmatoarele:

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
La 1 ianuarie	9.900.567	11.994.700
Cresteri in timpul anului	1.615.866	605.286
Descresteri in timpul anului	2.646.890	2.699.419
La 31 decembrie	8.869.544	9.900.567

Creantele societatii au fost analizate si evaluate dupa criteriile stabilite in functie de riscuri pe categorii de clienti.

Miscarile in ajustarile de depreciere a altor creante au fost urmatoarele:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
La 1 ianuarie	1.359.171	1.360.940
Cresteri in timpul anului	(20)	0
Descresteri in timpul anului	8.510	1.769
La 31 decembrie	1.350.641	1.359.171

Pierderile din creante si din debitori diversi au fost in anul 2022 in valoare de 1.488.610 lei (fata de valoarea de 2.207.523 lei inregistrata in anul 2021).

Nota 12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Conturi curente la banci	12.021.199	8.792.844
Numerar in casierie	3.403.425	1.853.233
Alte valori	347	13.761
Total	15.424.971	10.659.838

Nota 13. CAPITAL PROPRIU

13.1. Capital social

Capitalul social subscris al societății la 31 decembrie 2022 este de 51.126.741,30 lei, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 0.1000 lei/acțiune. Societatea are un număr de 511.267.413 acțiuni care conferă drepturi egale acționarilor societății. Ropharma SA nu a emis acțiuni care să ofere drepturi preferențiale acționarilor detinatori. În conformitate cu prevederile IAS 29 – economii hiperinflaționiste, capitalul social a fost rețratat având în vedere indicele de inflație comunicat de către Comisia Națională de Statistică. Acesta a fost aplicat începând cu soldul determinat conform HG 500/ 1994 de la data aportării până la 31.12.2003, data la care s-a considerat că economia națională a încetat să fie una hiperinflaționistă.

Ulterior datei de 31.12.2003 capitalul social s-a majorat conform sumelor istorice înregistrate la Registrul Comerțului.

La data de 31.12.2012 în bilanțul societății există un rezultat reportat (pierdere) provenit din aplicarea pentru prima dată a IAS 29 "Raportarea Financiară În Economii Hiperinflaționiste" care este propusă să se acopere din suma rezultată în urma aplicării IAS 29 "Raportarea Financiară În Economii Hiperinflaționiste" astfel:

Rezultat reportat (pierdere) din aplicarea pentru prima dată a IAS 29	17.571.876
Ajustări capital social – aplicarea pentru prima dată a IFRS	17.571.876

Conform Ordinului 1690/2012 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, pierderea contabilă reportată provenită din trecerea la aplicarea IFRS (respectiv din adoptarea pentru prima dată a IAS 29) precum și cea rezultată din utilizarea la data trecerii la aplicarea IFRS a valorii juste drept cost presupus să se acopere din capitalurile proprii (inclusiv sumele reflectate în creditul contului 1028 „Ajustări ale capitalului social”) potrivit hotărârii AGA cu respectarea prevederilor legale.

La 31 decembrie 2022 structura acționariatului la Ropharma SA a fost după cum urmează:

	Numar de acțiuni	Valoare (RON)	Procent
Progresso Investments Limited	159.612.991	15.961.299	31.22
Add Pharmaceuticals Limited	91.056.389	9.105.639	17.81
Rimia Investments Limited	71.960.258	7.196.026	14.07
Fond de Pensii Privat Allianz	43.994.535	4.399.454	8.60
GOA Capital SA	19.966.594	1.996.659	3.91
Persoane Fizice	95.215.357	9.521.536	18.62
Alte Persoane Juridice	29.461.289	2.946.129	5.76
Total	511.267.413	51.126.741	100

13.2. Rezerve

	Tip	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Rezerve legale	Distribuibile conditionat	7.248.331	6.878.674
Alte rezerve	Distribuibile	70.944.158	59.305.956
Acțiuni proprii	Distribuibile	-	(133.514)
Rezultat Reportat	Distribuibil	57.408.836	56.734.828
Rezerve din reevaluare - realizate	Distribuibile conditionat	25.264.248	19.012.455
Pierderi legate de instrumente de capital	Distribuibile	-	(51.059)

REZULTATUL PE ACTIUNE

	2022	2021
Profit net atribuibil societatii mama	6.753.489	10.728.725
Actiuni efect dilutiv	-	-
Numar de actiuni la sfarsitul perioadei	511.267.413	511.267.413
Rezultat pe actiune	0.013	0.021

Rezerva legală în sumă de 6.432.562 lei (31.12.2021: 6.070.577 lei) este constituită în conformitate cu prevederile Legii Societății Comerciale, conform căreia 5% din profitul brut contabil anual statutar este transferat în cadrul rezervelor legale până când soldul acestora atinge 20% din capitalul social al societății. Dacă această rezervă este utilizată integral sau parțial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice formă (precum emisiunea de noi acțiuni conform Legii Societăților Comerciale), aceasta devine impozabilă.

Conducerea Societății nu estimează că va utiliza rezerva legală, astfel încât să devină impozabilă.

Profitul contabil rămas după repartizarea cotei de rezervă legală realizată, în limita a 20% din capitalul social, se repartizează la Alte rezerve de unde urmează a fi utilizat.

Din punct de vedere contabil, transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat s-a efectuat pe măsură amortizării până la data de 31.12.2021. Începând cu 01.01.2022 Societatea transferă rezerva din reevaluare la rezultatul reportat pe măsura vânzării / scoaterii din gestiune a activelor imobilizate.

La 31.12.2022, soldul rezervei din reevaluare transferată la rezultatul reportat pe măsura amortizării este în sumă de 25.264.248 lei (31.12.2021: 19.012.455 lei). Această rezervă va fi supusă impozitării la momentul utilizării acesteia, cu mențiunea că partea aferentă activelor imobilizate vândute în anii anteriori a fost impozitată.

Din punct de vedere fiscal, Societatea deduce cheltuielă aferentă surplusului din amortizare doar pentru activelor cedate / vândute, și impozitează surplusul de reevaluare aferent activelor cedate / vândute. Nu au existat modificări în cursul anului.

Nota 14. IMPRUMUTURI ȘI LEASING-URI

Imprumuturile bancare au scadența diferită și rata a dobânzii variabilă legată de rata dobânzii Euribor plus o marjă.

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Imprumuturi pe termen lung		
Imprumuturi bancare pe termen lung	26.224.305	27.338.589
Datorii privind leasingul (IFRS 16)	60.182.915	52.487.006
Total	86.407.220	79.825.595
Imprumuturi pe termen scurt		
Partea curentă a împrumuturilor bancare pe termen lung	12.206.102	13.525.371
Imprumuturi bancare pe termen scurt (incl. linii de credit / overdraft)	38.809.308	33.988.361
Datorii privind leasingul (IFRS 16)	10.860.391	9.454.562
Total	61.875.801	56.968.294
Total împrumuturi si datorii leasing	148.283.021	136.793.889

Împrumuturile contractate de companie sunt exprimate în Euro.

Datoriile din leasing financiar sunt garantate efectiv întrucât drepturile aferente activului închiriat revin locatorului în caz de neplată.

Natura activităților de leasing

Leasingul de spatii comerciale include numai plăți fixe.

Compania negociază uneori clauze ale contractelor de închiriere.

De la caz la caz, Compania va analiza dacă absența unei clauze ar expune Compania la un risc excesiv.

De obicei, factorii luați în considerare sunt:

- Durata contractului de închiriere;
- Stabilitatea economică a mediilor în care se află proprietatea; și
- Dacă locația reprezintă o nouă zonă de operații pentru companie.

	Datorie leasing 31 Decembrie 2022	Datorie leasing 31 Decembrie 2021
Cost		
Sold initial	61.941.569	55.052.467
Intrări	24.749.547	19.671.617
Iesiri (la valoarea ramasa neamortizata)	(6.089.950)	(3.970.296)
Cheltuiala cu dobanda	1.521.690	1.124.291
Diferente de curs	313.432	741.734
Alte venituri financiare	(746.190)	(286.119)
Platile de leasing din perioada	(10.646.793)	(10.392.128)
Sold final	71.043.306	61.941.567

Datoriile de leasing

31 Decembrie 2022	Sub 1 an	Intre 2 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Obligatii de leasing financiar	10.860.391	33.597.066	26.585.849	71.043.306
31 Decembrie 2021	Sub 1 an	Intre 2 si 5 ani	Peste 5 ani	Total
Obligatii de leasing financiar	9.454.562	33.719.911	18.767.094	61.941.567

Rata de actualizare a fost stabilita la in conformitate cu dobanda la care societatea se împrumuta la institutiile de credit, conform contractelor de imprumut incheiate.

Nota 14. IMPRUMUTURI ȘI LEASING-URI (continuare)

Detalii cu privire la imprumuturile contractate de societate:

Nr. Crt.	Banca	Data acordării împrumutului	Valuta	Rata dobânzii	Data scadenței finale	Principalul în sold la 31.12.2022 echivalent în RON	Principalul în sold la 31.12.2021 echivalent în RON
1	Ing Bank	11/02/2018	EUR	EURIBOR 1M + marja bancii	Pana la o data ulterioara notificata de banca	30,851,838	30,820,690
2	Ing Bank	12/06/2015	EUR	EURIBOR 1M + marja bancii	31/12/2025	4,497,636	6,657,444
3	Ing Bank	02/01/2018	EUR	EURIBOR 1M + marja bancii	31/01/2022	0	121,349
4	Ing Bank	04/01/2020	EUR	EURIBOR 1M + marja bancii	31/01/2025	6,110,246	9,044,443
5	Ing Bank	28/11/2022	EUR	EURIBOR 1M + marja bancii	09/01/2029	4,625,819	0
6	Ing Bank	11/02/2018	EUR	EURIBOR 1M + marja bancii	Pana la o data ulterioara notificata de banca	4,658,439	0
7	Ing Bank	11/02/2018	USD	SOFR O/N + marja bancii	Pana la o data ulterioara notificata de banca	830,773	781,008
8	Ing Bank	28/11/2022	EUR	EURIBOR 1M + marja bancii	09/01/2029	4,647,588	0
9	Ing Bank	27/07/2018	euro	EURIBOR 1M + marja bancii	31/01/2025	14,027,888	19,967,593
10	Ing Bank	29/07/2020	ron	ROBOR 1M + marja bancii	31/12/2026	3,114,159	3,892,699
11	Ing Bank	03/04/2021	ron	ROBOR 1M + marja bancii	27/02/2026	989,583	1,180,432
12	Ing Bank	05/06/2022	ron	ROBOR 1M + marja bancii	29/02/2028	417,488	0
13	Ing Bank	18/12/2018	euro	EURIBOR 3M+Marja Bancii 1.4%	pana la o data ulterioara notificata de banca	2,468,258	2,460,644
						77,239,714	74,926,302

Nota 15. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.12.2022	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Datorii comerciale	363.902.124	290.025.586	363.902.124	-
Datorii catre entitățile din grup	42.300	96.584	42.300	-
Furnizori de imobilizări	2.090.006	725.658	2.090.006	-
Datorii în legătură cu salariații	5.322.159	4.967.892	5.322.159	-
Alte datorii	981.384	1.519.504	981.384	-
Dobânzi de plătit	104.199	46.684	104.199	-
Total datorii mai puțin imprumuturi clasificate ca măsurate la cost amortizat	372.442.172	297.381.908	372.442.172	-
Alte impozite și contribuții sociale	5.212.252	4.345.513	5.212.252	-
Avansuri de la clienți	572.376	132.033	572.376	-
Total	378.226.801	301.859.454	378.226.801	-

Nota 16. VENITURI NETE DIN VANZARI

Majoritatea veniturilor societății sunt obținute din vânzări interne în România.

Pe piața din Republica Moldova în cursul anului 2022 s-au realizat venituri din vânzări în valoare de 3.396.249 lei (an precedent 4.200.108 lei).

În cursul anului 2022 și 2021, Societatea a avut 2 clienți care să depășească 10% din vânzările nete, respectiv Casa de Sanatate Mures și Casa de Sanatate Bacau.

	Exercițiu financiar încheiat la:	
	31.12.2022	31.12.2021
Venituri din vânzări	919.977.267	779.119.479
Reduceri comerciale acordate	(7.235.868)	(2.433.528)
Total vânzări nete	912.741.399	776.685.951

Nota 17. RAPORTAREA PE SEGMENTE DE ACTIVITATE

Pentru anul 2022, veniturile pe segmente de activitate sunt prezentate mai jos:

Segmente raportabile	Farmacii proprii	Distributie	Servicii medicale	Total 2022
Venituri din vanzari	543.197.409	369.543.990	0	912,741,399
Venituri din prestari servicii medicale	0	0	87,441,869	87,441,869
Alte venituri	4,520,145	64,644	86,859	4,671,648
Total venituri segment raportabil	547.717.554	369.608.634	87,528,728	1,004,854,916
Costul bunurilor vandute / serviciilor prestate	(424.340.901)	(323.548.180)	(35,198,950)	(783,088,031)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(69,852,465)	(23,692,730)	(25,753,498)	(119,298,693)
Servicii prestate de terti	(13,466,752)	(4,093,073)	(17,708,351)	(35,268,176)
Alte cheltuieli operationale	(12.173.016)	(11,248,584)	(8,755,343)	(33,176,943)
Profit / (pierdere) din vanzare imobilizari	2,538,961	273,068	(500)	2,811,529
Elemente nemonetare semnificative				
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	(214,840)	(16,171)	0	(231,011)
Ajustari de valoare pentru active	(109,397)	11,281	(482,198)	(580,314)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea activelor	(12,555,757)	(2,973,578)	(8,267,729)	(23,797,064)
Venituri financiare	2,495,472	1,003,401	823,718	4,322,591
Costuri financiare	(3,837,151)	(1,070,619)	(2,323,417)	(7,231,187)
Rezultat financiar	(1,341,679)	(67,218)	(1,499,699)	(2,908,596)
Total profit inainte de impozitare	16,201,708	4,253,449	(10,137,540)	10,317,617
Impozitul pe profit curent	(2,228,568)	(808,931)	0	(3,037,499)
Impozit pe profit amanat	125,832	35,940	0	161,772
Activele si datoriile segmentului raportabil	Retail	Distributie	Servicii medicale	Total 2022
Active imobilizate	206,173,497	20,473,936	98,201,883	324,849,315
Active circulante	229,667,242	195,859,577	19,875,798	445,402,617
Total active 2022	435,840,738	216,333,513	118,077,681	770,251,932
Datorii pe termen lung	61,764,581	18,759,492	14,880,661	95,404,734
Datorii pe termen scurt	168,664,237	236,338,096	36,352,811	441,355,144
Total datorii 2022	230,428,818	255,097,588	51,233,472	536,759,878

Pentru anul 2021, veniturile pe segmente de activitate sunt prezentate mai jos:

Segmente raportabile 2021	Farmacii proprii	Distributie	Servicii medicale	Total 2021
Venituri din vanzari	462,371,497	314,314,454	0	776,685,951
Venituri din prestari servicii medicale	0	0	110,050,875	110,050,875
Alte venituri	3,278,951	235,996	21,113	3,536,060
Total venituri segment raportabil	465,650,448	314,550,450	110,071,988	890,272,886
Costul bunurilor vandute / serviciilor prestate	(357,132,501)	(279,679,139)	(45,968,689)	(682,780,329)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(59,529,234)	(20,438,253)	(28,035,133)	(108,002,620)
Servicii prestate de terti	(9,834,257)	(3,098,941)	(19,982,974)	(32,916,172)
Alte cheltuieli operationale	(10,086,497)	(7,299,216)	(7,830,366)	(25,216,079)
Profit / (pierdere) din vanzare imobilizari	849,552	39,283	57,080	945,915
Elemente nemonetare semnificative				
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	440,825	146,642	0	587,467
Ajustari de valoare pentru active	(752,049)	11,281	(348,240)	(1,089,008)
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea activelor	(12,412,641)	(2,367,743)	(8,370,662)	(23,151,046)
Venituri financiare	784,420	536,800	73,529	1,394,749
Costuri financiare	(2,953,736)	(983,479)	(2,579,081)	(6,516,296)
Rezultat financiar	(2,169,316)	(446,679)	(2,505,552)	(5,121,547)
Total profit inainte de impozitare	15,024,330	1,417,685	(2,912,548)	13,529,467
Impozitul pe profit curent	(2,372,587)	(1,127,189)	0	(3,499,776)
Impozit pe profit amanat	1,302,757	(3,694)	242,194	1,541,257
Activele si datoriile segmentului raportabil				
	Retail	Distributie	Servicii medicale	Total 2021
Active imobilizate	195,590,135	13,922,750	92,730,202	302,243,087
Active circulante	188,265,682	153,476,908	23,351,388	365,093,978
Total active 2021	383,855,817	167,399,658	116,081,590	667,337,065
Datorii pe termen lung	62,377,113	8,518,640	16,922,384	87,818,137
Datorii pe termen scurt	88,119,906	235,476,209	36,332,624	359,928,739
Total datorii 2021	150,497,019	243,994,849	53,255,008	447,746,876

Nota 18. ALTE VENITURI

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31.12.2022	31.12.2021
Venituri din chirii	930.576	796.815
Prestari servicii medicale	87.441.869	110.050.876
Venituri nete din reevaluarea investițiilor imobiliare	1.158.988	595.651
Venituri din prestări de servicii	1.791.510	1.423.431
Alte venituri din exploatare	790.574	720.163
Total	92.113.517	113.586.935

Nota 19. BENEFICIILE ANGAJAȚILOR

	Exercițiul financiar încheiat la	
	31.12.2022	31.12.2021
Cheltuieli cu salariile	108.924.255	99.671.345
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate	6.518.171	4.688.439
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	3.856.267	3.642.836
Total	119.298.693	108.002.620

Nota 20. ALTE CHELTUIELI

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31.12.2022	31.12.2021
Cheltuieli cu materiale nestocabile	7.717.774	6.003.310
Cheltuieli cu chiriile	2.381.446	1.705.363
Cheltuieli de mentenanță	5.010.065	4.152.002
Cheltuieli cu utilitățile	7.193.916	4.779.645
Cheltuieli cu asigurările	649.071	415.445
Cheltuieli de protocol	1.041.181	702.767
Cheltuieli cu deplasările și detașările	1.620.858	1.284.641
Cheltuieli poștale și de telecomunicații	647.886	585.170
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	758.840	709.513
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	311.354	376.260
Cheltuieli cu impozitele și asimilate	2.438.941	2.329.787
Alte cheltuieli de exploatare	2.405.611	2.172.177
Total	32.176.943	25.216.079

Nota 21. VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31.12.2022	31.12.2021
Venituri din activitatea financiară		
Venituri din dobânzi	34.939	16.445
Venituri din investitii financiare	-	221.888
Venituri din diferențe de curs valutar	3.541.467	870.192
Alte venituri financiare (IFRS 16)	746.190	286.225
Total	4.322.596	1.394.749
Cheltuieli din activitatea financiară		
Cheltuieli privind dobânzile	(3.439.203)	(3.209.666)
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	(3.791.989)	(3.295.240)
Alte cheltuieli financiare	-	(11.390)
Total	(7.231.192)	(6.516.296)
Rezultat net financiar	(2.908.597)	(5.121.547)

Nota 22. STRUCTURA SI NUMARUL DE ANGAJATI

	Exercițiul financiar încheiat la:	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Consiliul de administrație (Administratori)	17	17
Conducerea executivă	11	11
Consilieri & Asistent Manager Director General	5	5
Dezvoltare	5	4
SSM si GDPR	6	6
Achizitii & Aprovizionare	17	19
Vânzări	856	831
Logistică & Administrativ & Auto	288	279
Marketing	43	32
Financiar - contabilitate	35	33
Calitate	15	15
Juridic	7	5
Informatică	20	21
Resurse umane	16	17
Cercetare-Dezvoltare	5	4
Sectii medicale	242	228
Productie	51	47
Audit intern	5	6
Total	1.643	1.580
Numar mediu	1.383	1.345

Personalul-cheie din conducere include directorii executivi și administratorii, membri ai Comitetului Executiv.

Lista persoane Consiliul de administrație

2022	Funcția
Mihai MIRON	Președinte
Alin Constantin RADASANU	Membru
Florentina MIRON	Membru
Doru Vasile Victor DARABUS	Membru
Consultinvest Pharm Srl prin reprezentant Mihai BRATESCU	Membru
Monovia Pharm Srl prin reprezentant Ovidiu NUT	Membru
United Ropharma Srl prin reprezentant Danut Marian ENE	Membru

Lista persoane conducere executivă

2022	Funcția
Mihai MIRON	Director General
Alin Constantin RADASANU	Director Financiar
Danut Marian ENE	Director Resurse Umane

Nota 23. CONTINGENȚE

Societatea are datorii contingente cu privire la litigiile rezultate din activitatea obișnuită.
Nu se anticipează alte datorii semnificative rezultate din datoriile contingente.

(a) Litigii

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității.
Conducerea societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a societății, cu excepția celor prezentate în aceste situații financiare.

(b) Impozitare

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent penalități determinate de durata întârzierii plus 0.05% pe zi dobândă de întârziere). În România exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață” conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și ca urmare pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților

fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile societății.

(d) Volatilitatea piețelor financiare internaționale și românești

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a Societății a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale și a indicilor piețelor de capital. Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea Societății în condițiile actuale.

Impactul asupra lichidității

Volumul finanțărilor din economie s-a redus semnificativ în ultima vreme. Aceasta poate afecta capacitatea societății de a obține noi împrumuturi și/sau de a refinanța împrumuturile existente în termeni și condiții similare cu finanțările precedente.

Impactul asupra clienților/ împrumutătorilor

Clienții și alți debitori ai societății pot fi afectați de condițiile de piață, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii Societății cu privire la fluxurile de numerar și asupra evaluării deprecierii activelor financiare și nefinanciare.

Reevaluarea proprietăților ținute la valoarea justă

Piața imobiliară din România a fost afectată de recenta volatilitate a piețelor financiare internaționale. Așadar, valoarea contabilă a imobilizărilor corporale evaluate la valoarea justă a fost actualizată pentru a reflecta condițiile pieței la data bilanțului.

(e) Angajamente

Scrisori de garanții bancare

La 31 decembrie 2022 și la 31 decembrie 2021, valoarea scrisorilor de garanții bancare acordate furnizorilor de către Societate este prezentată mai jos:

Echivalent in Lei	31 decembrie 2022		31 decembrie 2021	
	Limită	Utilizat	Limită	Utilizat
LEI	5.700.000	500.000	3.050.000	-
USD	7.183.630	6.951.900	6.774.585	6.556.050
EUR	1.329.542	565.359	334.819	312.382
Total	9.020.480	8.017.259	10.159.404	6.868.432

În cazul în care Societatea nu își îndeplinește obligațiile contractuale, aceste scrisori se transformă în datorii. Societatea este garant în cadrul unor contracte de împrumut contractate de societăți afiliate de la ING Bank.

Garanții pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2022, imobilizări corporale și investiții imobiliare cu o valoare contabilă netă de 90.592.835 lei (31 decembrie 2021: 87.272.590 lei) constituie garanție pentru credite și linii de credit. Pentru împrumuturile de la

bănci Societatea a garantat cu toate soldurile creditoare ale conturilor deschise la ING prezente și viitoare, cu toate stocurile de marfa și produse prezente și viitoare și a constituit o garanție reală mobilă asupra creanțelor prezente și viitoare, provenind din contractele prezente și viitoare cu clienții săi, având calitatea de debitori cedați.

De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție.

Nota 24. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

La 31.12.2022 și 31.12.2021, entitățile afiliate ale Societății cu care a încheiat tranzacții sunt :

Denumire parte afiliata	Țară	Tip afiliere
Bioef	România	Societăți legate (prin acționariat)
Rofruct	România	Societăți legate (prin acționariat)
Bioterra	România	Societăți legate (prin acționariat)

S-au efectuat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

(a) *Vânzări de mărfuri, bunuri și prestări de servicii*

	Exercițiul financiar încheiat la:	
Vânzări de mărfuri	31.12.2022	31.12.2021
Bioef	-	7.400

	Exercițiul financiar încheiat la:	
Servicii prestate / refacturări	31.12.2022	31.12.2021
Bioef	9.542	11.749
Bioterra	92.247	12.155
Total	101.789	23.904

(b) *Achiziții de mărfuri și servicii*

	Exercițiul financiar încheiat la	
Achiziții de mărfuri / produse	31.12.2022	31.12.2021
Bioef	2.920.746	3.191.349
Bioterra	274.566	213.729
Rofruct	138.452	91.929
Total	3.333.764	3.497.007

Achiziții de servicii	Exercițiul financiar încheiat la	
	31.12.2022	31.12.2021
Bioterra	302.552	47.815

(c) *Vanzari de mijloace fixe*

	Exercițiul financiar încheiat la	
	31.12.2022	31.12.2021
Bioterra	-	22.689

(d) *Achizitii de mijloace fixe - nu este cazul*

(e) *Compensații acordate personalului cheie din conducere*

	Exercițiul financiar încheiat la	
	31.12.2022	31.12.2021
Remunerație Administratori	1.002.536	838.477
Salarii conducerea executiva	2.913.840	2.380.125
Total	3.916.376	3.218.602

(f) *Solduri la sfârșit de an rezultate din vânzări / cumpărări de bunuri / servicii*

Creanțele nu sunt garantate și nu poartă dobândă.

Creanțe	Sold la	Sold la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Bioef	2.182.149	36.045
Bioterra	878.417	843.312
Total	3.060.566	879.357

Datoriile către părțile afiliate rezultă în principal din tranzacții de achiziție mărfuri.

Datoriile nu poartă dobândă.

Datorii	Sold la	Sold la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Bioef		414
Bioterra	42.300	35.652
Rofruct		25.211
Total	42.300	61.277

(g) *Imprumuturi către părți afiliate*

	Sold la	Sold la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Imprumuturi către părți afiliate	-	2.026.600
Imprumuturi de la părți afiliate	-	-

Nota 25. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Până la data aprobării acestor situații financiare consolidate, nu au existat evenimente semnificative ulterioare datei bilanțului, care să necesite ajustarea situațiilor financiare sau prezentarea în notele la situațiile financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate spre a fi emise de către consiliul de administrație la 27 Aprilie 2023 și semnate în numele acestuia.

Mihai Miron
Președintele Consiliului de Administrație

Alin Rădășanu
Director Financiar