

Raport Trimestrul III 2024



Cuprins

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



2.9. Stocuri	52
2.10.Active financiare	53
2.11.Datorii financiare	56
2.12.Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor	56
2.12.1. Recunoasterea veniturilor	56
2.12.2. Recunoasterea cheltuielilor	57
2.13.Provizioane – IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”	57
2.14.Beneficiile angajatilor – IAS 19 Beneficiile Angajaților	57
2.15.Impozit amânat-IAS 12	58
2.16.Dividende	59
2.17.Capital si reserve	59
2.18.Costurile de finantare	59
2.19.Rezultatul pe actiune	59
2.20.Parti afiliate	59
2.21.Raportarea pe segmente	60
2.22.Modificări aduse politicilor contabile	60
3. Instrumente financiare si gestionarea riscurilor	64
4. Venituri din contractele cu clientii	70
5. Materii prime si materiale consumabile	70
6. Cheltuieli cu personalul.....	70
7. Alte cheltuieli din exploatare	71
8. Venituri financiare nete.....	71
9. Cheltuieli cu impozitul pe profit.....	72
10. Rezultat pe actiune.....	73
11. Imobilizari corporale.....	74
12. Investitii imobiliare.....	76
13. Imobilizari necorporale.....	77
14. Stocuri.....	77
15. Creante comerciale si de alta natura.....	78
16. Numerar si echivalente numerar si Depozite la termen	79
17. Datorii comerciale si de alta natura	80
18. Impozit pe profit amanat	81
19. Alte provizioane	82
20. Capital social	82
21. Informatii referitoare la rascumpararea propriilor actiuni	82
22. Rezerve.....	82
23. Rezultatul reportat	83
24. Repartizare profit curent pentru anul 2024	84
25. Datorii contingente	84
26. Angajamente.....	84
27. Informatii referitoare la auditarea situatiilor financiare.....	84
28. Partile afiliate	84



29. Evenimente ulterioare	85
---------------------------------	----



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

BIOFARM SA pentru Trimestrul III 2024

Raportul conform: Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018 - Anexa 15

Pentru exercitiul financiar: **2024**

Data raportului: **30.09.2024**

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Analiza activitatii societatii comerciale

Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale:

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

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

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

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

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

In aprilie 2024 Agentia Nationala a Medicamentului si Dispozitivelor Medicale din Romania a desfasurat inspectia pentru buna practica de fabricatie de autorizare/certificare a activitatii de depozitare sub contract la un furnizor extern de servicii logistice a medicamentelor de uz uman (produse finite certificate). In urma inspectiei si a certificarii se va putea eficientiza activitatea din depozitul companiei aflat in punctul de lucru Drumul Gura Badicului nr. 202-232, Bucuresti.



În august 2024 s-a desfășurat inspectia Agenției Naționale a Medicamentului și Dispozitivelor Medicale din România pentru buna practică de fabricație în vederea certificării noilor fluxuri de fabricație pentru medicamente uz uman lichide uz intern și extern.

Prin activitatea desfășurată zi de zi, ne asigurăm că respectăm permanent cerințele Regulilor de Buna Practică de Fabricație în industria farmaceutică.

În primele nouă luni ale anului 2024 s-a desfășurat primul audit de supraveghere, în cadrul certificării în conformitate cu cerințele standardului ISO-13485:2016 pentru dispozitive medicale. Auditul s-a încheiat fără observații sau recomandări, ceea ce dovedește că Biofarm are implementat și menține un sistem de management al calității robust.

Capitalul social subscris al societății la 30 septembrie 2024 a fost de 98.537.535 lei, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 0,1 lei/acțiune.

Structura acționarialului la 30.09.2024 era următoarea:

Actionar	Actiuni	Procent (%)
LONGSHIELD INVESTMENT GROUP S.A., BUCUREȘTI	509.229.185	51,6787
LION CAPITAL S.A., ARAD	362.096.587	36,7471
Persoane Fizice	101.746.765	10,3257
Persoane Juridice	12.302.813	1,2485
Total	985.375.350	100

Precizarea datei de înființare a societății comerciale;

BIOFARM S.A. a fost înființată prin Hotărârea de Guvern nr. 1224 din 23.11.1990.

Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a societății comerciale, ale filialelor sale sau ale societăților controlate, în timpul exercitiului financiar;

La data de 30.09.2024 societatea avea următoarele puncte de lucru:

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

1.1. Elemente de evaluare generală:

Cota de piață detinută:

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

Cu o activitate neîntreruptă de peste 100 de ani, cu experiență în cercetare și dezvoltare, Biofarm S.A. își permite să inoveze și să lanseze produse noi și îmbunătățite într-un ritm



rapid, care să răspundă nevoilor clienților săi și să se mențină în randul liderilor din industria farmaceutică.

În prezent, BIOFARM S.A. se situează în top 10 companii active pe piața farmaceutică din România, din punct de vedere al unităților comercializate, o piață dinamică și foarte competitivă. Astfel, compania este dedicată îmbunătățirii constante a calității produselor sale și respectării standardelor internaționale de calitate și siguranță, ceea ce conferă siguranța, sănătatea și confortul pacienților din România și din țările în care activăm.

Biofarm S.A. deține două fabrici de medicamente în București și o unitate de testare și dezvoltare de produse, iar portofoliul său de peste 100 de produse acoperă cele mai importante arii terapeutice din divizia Consumer Healthcare (digestiv & metabolic, respirator & ORL, cardiovascular & circulator, sistem nervos, multivitamine).

În primele nouă luni ale anului 2024, Biofarm S.A. a ocupat locul 2¹ pe segmentul Consumer Healthcare (CHC), în ceea ce privește numărul de unități vândute și locul 7 valoric, raportat la prețul de achiziție al farmaciilor.

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

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

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

În primele nouă luni ale anului 2024, au fost lansate pentru consumatori 8 noi medicamente, Biofen pentru copii, Biofen Răceală și Gripă, Bioflu Hot Drink, Bioflu Hot Drink Max și Bioflu Sinus în categoriile răceală și gripă și managementul durerii, Biofen Gel în categoria reumatism, Alerityn în categoria antihistaminice și Devaricid gel în categoria antivaricoase.

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

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

Veniturile nete din vânzări realizate în primele nouă luni ale anului 2024 au fost de 231.142.160 lei în creștere cu 1% față de aceeași perioadă a anului 2023.

¹ Sursa datelor: IQVIA - Raportor de piață (vânzări farmacie-consumator final)



Analizate in structura lor, principalele cheltuieli de exploatare se prezinta astfel:

Cheltuieli de exploatare	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Materii prime si consumabile	36.058.310	36.265.325
Cheltuieli de personal	39.003.185	38.900.679
Amortizare	12.701.072	12.602.155
Alte cheltuieli din exploatare	61.953.796	64.342.471
Total	149.716.363	152.110.630

Rezultatul net din exploatare pentru primele noua luni ale anului 2024 este in crestere cu aproximativ 10% fata de perioada similara a anului trecut in timp ce profitul net al societatii a inregistrat o crestere de aproximativ 5%.

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

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent in primele noua luni ale anului 2024 a fost in valoare 14.073.104 lei fata de 12.811.548 lei inregistrata in perioada similara a anului 2023.

Lichiditate si disponibil in cont

La data de 30 septembrie 2024, rata lichiditatii generale a fost de 4,66, in scadere fata de anul anterior in principal din cauza cresterii obligatiilor curente. Disponibilitatile de numerar la 30 septembrie 2024, conform bilant, reprezinta bani depozitati in conturi bancare curente si in conturi de depozit la banci din Romania.

1.2.Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale

Descrierea principalelor produse realizate și/sau servicii prestate:

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

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

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

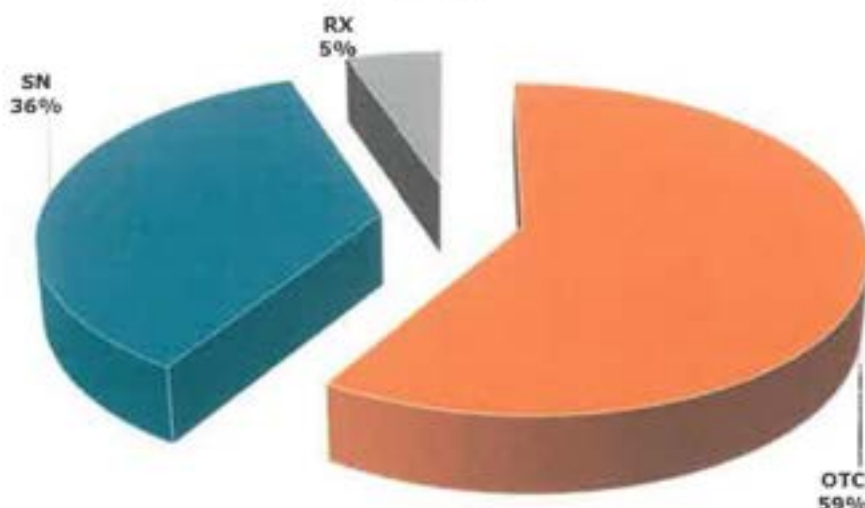
Astfel, Biofarm S.A. detine o echipa specializata in promovarea produselor proprii in cele mai importante lanturi farmaceutice precum si o echipa de promovare specializata in sustinerea vizitelor la medici prin campanii integrate de marketing, media si comerciale cu scopul de a creste gradul de recunoastere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



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

Ponderea, in valoare (RON), a celor trei categorii de produse fabricate de Biofarm SA medicamente eliberate fara prescriptie medicala ("OTC"), suplimente alimentare ("SN") si medicamente eliberate cu prescriptie medicala ("RX") este urmatoarea: medicamentele eliberate fara prescriptie medicala (OTC) au o pondere de 59%, suplimentele alimentare (SN) au o pondere de 36% din portofoliul companiei, iar ponderea medicamentelor eliberate pe baza de prescriptie medicala (RX) este de 5%.

**Pondere categorii de produse in portofoliul BIOFARM -
valoare**



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

Biofarm se concentrează pe susținerea brandurilor strategice și dezvoltarea unui portofoliu de produse diversificat, adaptat nevoilor complexe de sănătate ale consumatorilor. Investițiile vor fi direcționate strategic, luând în considerare etapa de creștere și potențialul fiecărui brand și al categoriei de produse în care activează.

Inovația rămâne elementul central de dezvoltare Biofarm vizând dezvoltarea continuă a portofoliului de produse, fie prin extensii de linie adaptate nevoilor din ce în ce mai sofisticate ale consumatorului modern, fie prin produse noi în categorii cu potențial de business ridicat. Centrul de dezvoltare de produse noi este considerat principalul motor de creștere al companiei, drept urmare pentru următorii 5-7 ani există un plan consistent de inovații care să acopere un spectru diversificat de arii terapeutice



1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala (surse indigene, surse import)

Principale obiective ale activității de aprovizionare au fost:

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

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

1.4. Evaluarea activitatii de vanzare

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

Cifra de afaceri realizată de Biofarm S.A. în primul semestru al anului 2024 din vânzarea de produse finite și mărfuri a fost în valoare de 231.142.160 lei. Această cifră de afaceri este realizată în principal din vânzări de produse finite direct la principalii distribuitori farmaceutici (pentru piața internă) prin punctul de desfacere din București, str. Drumul Gura Badicului nr. 202-232, sector 3, București.

În primele nouă luni ale anului 2024 ponderea vânzarilor la export a reprezentat aproximativ 3% din vânzările totale nete ale Biofarm SA. Produsele companiei au fost exportate în 7 țări: Albania, Azerbaijan, Georgia, Iraq, Ucraina, Malta și Republica Moldova.

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

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

Concurența în creștere și intrarea pe piață a unor jucători internaționali reprezintă, de asemenea, o provocare. Pentru a face față, Biofarm S.A. a investit peste 44 de milioane de euro, până în prezent, într-una dintre cele mai moderne fabrici de medicamente din România, care se întinde pe o suprafață impresionantă de peste 10.000 de metri pătrați și are patru fluxuri de producție – comprimate / comprimate filmate / drajeuri, capsule moi, soluții și siropuri. Această fabrică ultramodernă reprezintă un element cheie în



atingerea obiectivelor strategice ale companiei, care includ dezvoltarea portofoliului prin extensii de linie, lansarea de produse noi și extinderea pe piețele externe.

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

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

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

Compania Biofarm S.A. are încheiate contracte de vanzare cu principalii distribuitori de pe piața farmaceutică din România, care au o bună putere de desfacere a produselor în farmacii.

În primele nouă luni ale anului 2024, Biofarm S.A. a avut contracte încheiate cu principalii distribuitori pe piața de medicamente și suplimente naturale care au generat în total aproximativ 97% din cifra de afaceri.

1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul societății comerciale

În primele nouă luni ale anului 2024, Biofarm S.A. a avut un număr mediu de 376 de angajați.

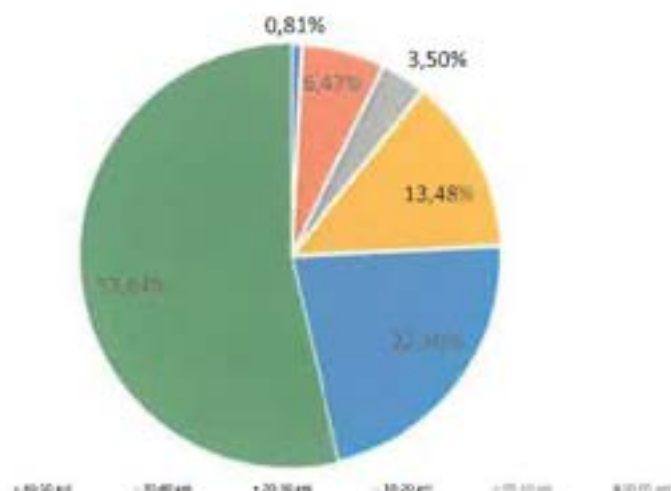
Informații generale

Indicatori demografici de personal:

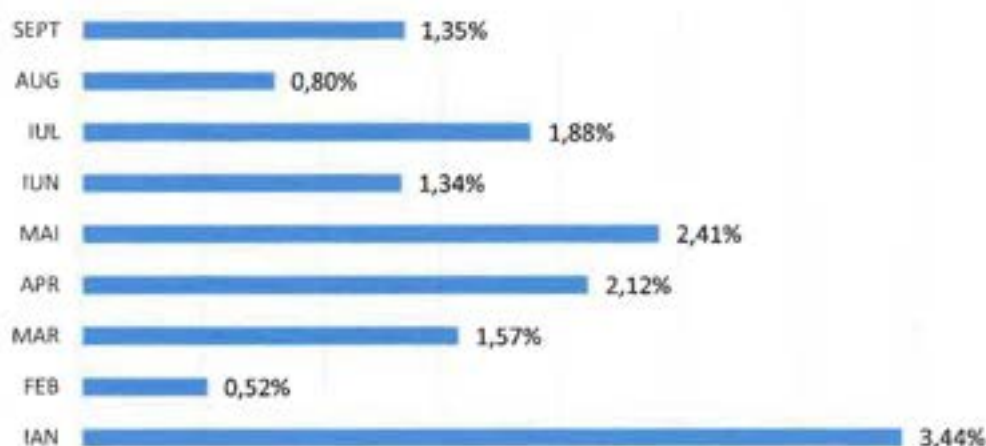
Evolutia numarului de angajati in 2024



Vechime in companie 2024



Rata fluctuatiei 2024



Directii principale de activitate:

1. Recrutare si Selectie

Procesul de recrutare și selecție a continuat să fie și pe parcursul anului 2024 o prioritate pentru Departamentul de Resurse Umane. Aliniat cu misiunea, viziunea și valorile companiei, procesul de recrutare și selecție a avut ca scop atragerea de noi angajați care să consolideze structura organizatională a companiei. Provocarea principală a fost în continuare identificarea candidaților cu experiență în piața farmaceutică, care să fie potriviți cu rolurile disponibile. Pentru a putea gestiona aceste provocări, Departamentul de Resurse Umane a avut, și în anul 2024, la dispoziție resurse și opțiuni diverse, astfel încât să ajungă la cât mai mulți candidați, să întâlnească cât mai mulți oameni în interviuri, pentru a identifica "omul potrivit, la locul potrivit".



2. Instruire si Dezvoltare

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

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

3. Directii viitoare de actiune

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

Pentru a avea performanță este necesar să pastrăm angajații cheie și totodată să atragem candidați pe care să îi integram în echipa noastră cu ușurință și împreună să contribuim la un mediu de lucru sigur și o cultura organizațională sănătoasă care să asigure toate premisele unor rezultate de excepție. Programele de invatare ocupa un rol important si in 2024 contribuind la dezvoltarea permanenta a angajatilor nostri.

Este important sa ramanem un angajator dorit, drept urmare punem accent pe o cultura organizațională sănătoasă care să atragă candidați talentați și dornici să lucreze în compania noastră. Vom organiza în continuare programe de practica pentru elevi și studenți din licee și facultati de profil, pentru a raspunde atat nevoii lor de invatare, cat si nevoii noastre a creste si dezvolta profesionistii de maine. Astfel initiem proiecte de interes pentru angajati si companie care sa aduca valoare business-ului.

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

4. Aspecte privind Securitatea si Sanatatea in munca

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

Informarea și instruirea lucrătorilor:

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



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

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

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

A. Reinnoirea, actualizarea și mentinerea unor documente conexe:

Biofarm S.A. a obținut reinnoirea/vizarea de licențe/autorizații conexe pentru a-și putea desfășura activitatea conform cerințelor legale și în primele nouă luni ale anului 2024.

În primele nouă luni ale anului 2024 a fost menținut contractul de transfer de responsabilitate pentru recuperarea de pe piață a ambalajelor (deșeurilor de ambalaje) în vederea minimizării impactului de mediu prin recuperarea de pe piață a deșeurilor de ambalaje, conform cerințelor legislației în vigoare. Au fost declarate către Administrația Fondului de mediu ambalajele puse pe piață și platite către Administrația Fondului pentru mediu o taxă de 2% din valoarea substanțelor clasificate prin acte normative ca fiind periculoase pentru mediul înconjurător, achiziționate din importuri.

În primele nouă luni ale anului 2024 s-a obținut Licența pentru operațiuni cu substanțe clasificate categoria I și Autorizația pentru fabricarea produselor ce conțin substanțe stupefiante și psihotrope.

B. Îndeplinirea monitorizării impuse:

În primele nouă luni ale anului 2024 a continuat, în conformitate cu obligațiile legale, atât la punctul de lucru din București, str. Logofatul Tautu, nr. 99, cât și la punctul de lucru din București, Str. Drumul Gura Badicului, nr. 202-232 monitorizarea factorilor de mediu (apa uzată, emisii, zgomot), a deșeurilor generate, a substanțelor chimice periculoase (deținute, achiziționate și utilizate). Rezultatele obținute au demonstrat încadrarea nivelului tuturor factorilor de mediu (apa uzată, emisii) în limitele maxime admise stabilite de cerințele legale în vigoare. Monitorizarea factorilor de mediu s-a realizat de către laboratoare autorizate/acreditate RENAR.



C. Măsurile, dotările și amenajările pentru protecția mediului:

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

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

Au fost efectuate lucrările de control și mentenanță preventivă la toate instalațiile cu rol în atenuarea emisiilor de poluanți în aer și apă (elementele de filtrare uscată și umedă, dar și la stațiile de epurare de la ambele puncte de lucru din str. Logofatul Tautu 99 și str. Drumul Gura Badicului 202-232.

Pentru ambele puncte de lucru, din str. Logofatul Tautu 99 și str. Drumul Gura Badicului 202-232, au continuat măsurile organizatorice și tehnologice pentru o bună funcționare, cu menținerea la valori reduse a consumurilor energetice și de apă (monitorizare de control și mentenanță preventivă, la instalația de tip chiller, tratament cu soluții de conditionare a apei introduse în cazanele de abur și instalațiile de răcire, inspecția tehnică a forajului și propuneri de aplicare a unor măsuri tehnice de adaptare a costurilor de exploatare).

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

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

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

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

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

În primul semestru al anului 2024 am continuat să colectăm selectiv principalele tipuri de deșeurile reciclabile (hârtie, plastic, sticlă, metale).

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



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

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

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

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

1.6. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

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

În primele nouă luni ale anului 2024, pentru activitatea de export, au fost înregistrate noua APP-uri și a fost obținut un certificat nou pentru un supliment alimentar.

În prezent, compania Biofarm are un portofoliu de 59 de medicamente, 5 dispozitive medicale (3 interne + 2 externe) și 232 suplimente alimentare (total notificate până în prezent).

1.7. Evaluarea activității societății comerciale privind managementul riscului

Societatea este expusă prin operațiunile sale la următoarele riscuri financiare:

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

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

Riscul de credit

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

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



aprobata de Consiliul de Administratie. In aceasta sunt prezentate clar conditiile comerciale de vanzare si exista conditii impuse in selectia clientilor.

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

Perioada de incasare a creantelor nete este in medie la 153 zile. Biofarm SA a reusit sa-si asigure in permanenta necesarul de lichiditati si solvabilitatea la cote ridicate si va incerca sa mentina in continuare trendul pozitiv al perioadelor de incasare a creantelor.

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

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

Riscul de lichiditate

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

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

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

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

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

Riscul de piata

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



Riscul valutar

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

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, în principal, EUR și USD. Diferențele rezultate sunt incluse în Situația rezultatului global și nu afectează fluxul de numerar până în momentul lichidării datoriei. Societatea detine la 30 septembrie 2024 numerar, creanțe comerciale și datorii comerciale în valută, restul activelor financiare și datoriilor financiare sunt denumite în lei.

1.8. Elemente de perspectiva privind activitatea societății comerciale

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

Indicatori economico-financiar:

PROFITABILITATEA ȘI RENTABILITATEA CAPITALULUI

30 septembrie 24 30 septembrie 23

Eficiența capitalului disponibil

Profit înainte de dobanzi și impozit (A)	81.178.259	73.539.785
Capital disponibil (B)	478.017.950	421.276.429
A/B	16,98%	17,46%

Eficiența capitalului propriu

Profitul net (A)	73.254.110	69.946.997
Capital propriu (B)	477.118.600	420.441.308
A/B	15,35%	16,64%

Rata profitului operational

Profit înainte de dobanzi și impozit (A)	81.178.259	73.539.785
Venituri din exploatare (B)	231.314.508	229.469.069
A/B	35,09%	32,05%

Rata profitului net

Profitul net (A)	73.254.110	69.946.997
Venituri totale (B)	236.217.306	234.571.028
A/B	31,01%	29,82%

Rata activelor totale

Profit înainte de dobanzi și impozit (A)	81.178.259	73.539.785
Total active (B)	546.602.859	479.113.018
A/B	14,85%	15,35%

SOLVABILITATE

30 septembrie 24 31 decembrie 23

Rata datoriei

Total obligații (A)	69.484.259	59.402.486
Total active (B)	546.602.859	493.813.612
A/B	12,71%	12,03%

Rata autonomiei financiare

Capitalul propriu (A)	477.118.600	434.411.126
Total active mai puțin datorii curente nete (B)	478.017.950	435.310.476
A/B	99,81%	99,79%



lichiditate si capital de lucru

	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Rata lichiditatii generale		
Active curente	319.629.554	283.341.193
Obligatii curente	68.584.909	57.836.589
(A/B)	4,66	4,90
Rata rapida a lichiditatii		
Active curente	319.629.554	283.341.193
Stocuri	46.945.273	54.488.353
Obligatii curente	68.584.909	57.836.589
(A-B)/C	3,98	3,96
Perioada incasarii clientilor		
Creante comerciale nete fara TVA (A)	130.684.979	101.284.530
Cifra de afaceri neta (B)	231.142.160	229.056.125
(A/B)*270 zile	153	119
Perioada imobilizarii stocurilor		
Stocuri produse finite si marfuri (A)	65.109.236	44.997.268
Cifra de afaceri neta(B)	231.142.160	229.056.125
(A/B)*270 zile	76	53
Perioada achitarii furnizorilor		
Furnizori (A)	27.653.365	28.536.438
Cheltuleli materiale si din afara (B)	111.726.087	118.481.011
(A/B)*270 zile	67	65

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

La data de 30 septembrie 2024 situatia activelor imobilizate detinute de Biofarm S.A. se prezinta astfel:

IMOBILIZARI CORPORALE	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Terenuri si constructii	75.937.314	75.801.778
Instalatii tehnice si masini	69.444.135	61.934.666
Alte instalatii, utilaje si mobilier	1.568.018	1.556.680
Imobilizari corporale in curs de executie	53.514.414	54.423.206
TOTAL	200.463.881	193.716.330

In primele noua luni ale anului 2024, valoarea achizitiilor de imobilizari corporale a fost de 19.768.933 lei.

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



2. Activele corporale ale societății comerciale

2.1. Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea societății comerciale. Descrierea și analizarea gradului de uzură al proprietăților societății comerciale.

Cladirile și terenurile sunt reevaluate cu regularitate astfel încât valoarea de piață să nu difere semnificativ de valoarea contabilă. Reevaluarea terenurilor aflate în patrimoniul societății a fost realizată de către un evaluator autorizat, membru al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR) la data de 31 decembrie 2023.

Activitatea de producție a societății a continuat să se realizeze pe fluxurile de fabricație, certificate GMP (Good Manufacturing Practice), structurate după formele farmaceutice care se produc și anume :

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

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

- flux forme solide – comprimate, comprimate filmate și drajeuri;
- flux capsule moi;
- fabricație medicamente uz uman pentru investigație clinică.

Calitatea produselor este asigurată prin fabricația în conformitate cu cerințele GMP pentru toate medicamentele companiei.

Obiectivele producției, cuantificabile sunt orientate către eficientizarea activității și optimizarea costurilor prin :

- ✓ Realizarea planului de producție;
- ✓ Incadrarea în bugetul alocat;
- ✓ Incadrarea în consumurile specifice de utilități pe unitate pe fiecare flux de fabricație.

De asemenea în vederea realizării producției au fost stabilite consumuri specifice de materii prime, materiale de ambalare primare și secundare care au fost urmărite pe fiecare flux de fabricație și pe fiecare serie de produs fabricat. Reducerea consumurilor se realizează prin lucru în campanii și folosirea echipamentelor de fabricație la capacitatea maximă.

În plus se urmărește consumul de utilități (energie electrică, apă potabilă, gaz metan) prin rationalizarea consumului în raport cu orele lucrate, urmărirea lucrărilor de reparație și izolare a conductelor de utilități.

În primele nouă luni ale anului 2024 s-a continuat ambalarea tuturor medicamentelor care sunt sub incidența regulamentului UE 2016/161 al Comisiei din data de 02.10.2016 de completare a Directivei 2001/83/CE a Parlamentului European (eliberate cu prescripție medicală) pe cele trei linii de ambalare:

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



Investitia in Fabrica Noua

În primele noua luni ale anului 2024 s-au continuat lucrările de instalare al echipamentelor deja recepționate și au fost recepționate alte echipamente noi.

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

La 30 septembrie 2024, societatea nu detinea titlu de proprietate asupra terenului în folosință din București, str. Logofatul Tautu, nr. 99, sector 3.

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

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

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

3. Piața valorilor mobiliare emise de societatea comercială

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

Valorile mobiliare emise de BIOFARM S.A. sunt tranzacționate exclusiv pe piața principală, la Bursa de Valori București, Categoria Premium, simbol BIO.

Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite/plătite/acumulate în ultimii 2 ani.

Repartizare profit anul 2022

La data de 31.12.2022 Biofarm S.A. a înregistrat un profit net în valoare de 70.917.262 lei, care a fost repartizat după cum urmează:

Dividende	29.561.261	42%
Rezultatul reportat	41.356.001	58%
Profit net 2022	70.917.262	100%

Repartizare profit anul 2023

La data de 31.12.2023 Biofarm S.A. a înregistrat un profit net în valoare de 77.012.898 lei, care a fost repartizat după cum urmează:

Dividende	30.546.636	40%
Rezultatul reportat	46.466.262	60%
Profit net 2023	77.012.898	100%



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

În urma majorării capitalului social prin incorporarea profitului aferent anului 2006, au rămas un număr de 8.126 acțiuni care nu au putut fi repartizate conform ratei de alocare. Aceste acțiuni au fost alocate de către Depozitarul Central societății. La 30 septembrie 2024, Biofarm S.A. detinea 8.126 acțiuni proprii.

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

Compania nu are filiale active în țară sau în străinătate.

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

Biofarm S.A. nu a emis în primele nouă luni ale anului 2024 obligațiuni sau alte titluri de creanță.

4. Conducerea societății comerciale

Componenta Consiliului de Administrație a fost următoarea:

- Consiliul de Administrație al BIOFARM S.A. în perioada 01.01.2024 – 30.09.2024 a fost alcătuit din:
 - Andrei HREBENCIUC – Președinte C.A.
 - Bogdan Alexandru DRĂGOI – Membru C.A.
 - Nicușor Marian BUICĂ – Membru C.A.
 - Cătălin Constantin VICOL – Membru C.A.
 - Rachid EL LAKIS – Membru C.A.



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

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



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



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

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

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

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

Nu este cazul.

Participarea persoanelor cheie la capitalul societății comerciale (cifre în RON):

Andrei Hrebenciuc – Presedinte C.A.	5.000
Mirel Florica – Director de Operatiuni Industriale	5.000

Partile afiliate cu care societatea a desfasurat activitate pe parcursul primelor noua luni ale anului 2024 sunt prezentate in Nota 28 la Situatiile Financiare.



5. Situatia financiar-contabila

5.1. Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii

Descriere	-Lei-	
	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Active imobilizate	226.973.305	218.664.008
Active circulante	319.629.554	275.149.604
TOTAL ACTIVE	546.602.859	493.813.612
Datorii curente	68.584.909	58.503.136
Datorii pe termen lung	899.350	899.350
TOTAL DATORII	69.484.259	59.402.486
ACTIVE NETE	477.118.600	434.411.126

Capital social si rezerve	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Capital social	98.537.535	98.537.535
Actiuni proprii	(813)	(813)
Prime legate de emiterea /rascumparare actiuni proprii	(173.154)	(173.154)
Rezerve din reevaluare	10.622.424	10.622.424
Rezerve	23.350.438	23.350.438
Rezultat reportat	271.528.060	225.061.798
Rezultat curent	73.254.110	77.012.898
Repartizarea profitului	-	-
TOTAL CAPITALURI	477.118.600	434.411.126



5.2. Situatia veniturilor si cheltuielilor

Descriere	-Lei-	
	Pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 24	30 septembrie 23
Venituri din vanzari	231.142.160	229.056.125
Alte venituri din exploatare	172.348	412.945
Variatia stocurilor	(419.886)	(3.818.655)
Total cheltuieli din exploatare	(149.716.363)	(152.110.630)
Profit / (Pierdere) din exploatare	81.178.259	73.539.785
Venituri / (costuri) financiare nete	4.902.798	5.101.959
Profit inainte de impozitare	86.081.057	78.641.744
Cheltuieli cu impozite	(12.826.947)	(8.694.747)
Profit net	73.254.110	69.946.997

5.3. Cash flow :

Descriere	-Lei-	
	Pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 24	30 septembrie 23
Sold initial	20.660.190	82.713.880
Numerar in cadrul activitatii de baza	48.089.830	66.088.349
Numerar in cadrul activitatii de investitii	6.302.300	(7.450.016)
Numerar in cadrul activitatii de finantare	(29.004.855)	(28.056.813)
Sold final	46.047.465	113.295.400



6. Raport Trimestrial privind Guvernanta Corporativa

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

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

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

6.1. Structurile de Guvernanta Corporativa

6.1.1. Adunarile Generale ale Actionarilor

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

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

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

6.1.2. Consiliul de Administratie

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

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

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



Consiliul de Administratie are urmatoarele atributii:

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

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

- Consiliul de Administratie al BIOFARM S.A. in perioada 01.01.2024 – 30.09.2024 a fost alcatuit din:
- Andrei HREBENCIUC – Președinte C.A., neexecutiv, neindependent
 - Bogdan Alexandru DRĂGOI – Membru C.A., neexecutiv, neindependent
 - Nicușor Marian BUICĂ – Membru C.A., neexecutiv, neindependent
 - Cătălin Constantin VICOL – Membru C.A., executiv, neindependent
 - Rachid EL LAKIS – Membru C.A., neexecutiv, neindependent

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

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



- Bogdan Alexandru DRĂGOI – numit provizoriu de Consiliul de Administrație în 2015 (prin Decizia CA nr. 167/10.12.2015) și confirmat în funcție în anul 2016 (prin Hotărârea AGA nr. 75/29.04.2016), reales pentru mandate consecutive de 4 ani în 2017 (prin Hotărârea AGOA nr. 77/07.11.2017) și în 2021 (prin Hotărârea AGOA nr. 84/04.11.2021);

- Nicușor Marian BUICĂ – numit provizoriu de Consiliul de Administrație în 2020 (prin Decizia CA nr. 5/18.09.2020 cu începere de la aceeași dată), ales în anul 2021 (prin Hotărârea AGA nr. 83/26.04.2021) pentru o perioadă egală cu diferența de mandat ce a rămas de executat de către Consiliul de Administrație în funcțiune. A fost ales pentru un mandat de 4 ani în 2021 (prin Hotărârea AGOA nr. 84/04.11.2021);

- Cătălin Constantin VICOL – numit provizoriu de Consiliul de Administrație în 2018 (prin Decizia CA nr. 209/ 06.12.2018), și confirmat în funcție în anul 2019 prin Hotărârea AGA nr. 79/23.04.2019) pentru o perioadă egală cu diferența de mandat ce a rămas de executat de către Consiliul de Administrație în funcțiune. A fost ales pentru un mandat de 4 ani în 2021 (prin Hotărârea AGOA nr. 84/04.11.2021);

- Rachid EL LAKIS – ales în anul 2019 (prin Hotărârea AGA nr. 80/11.12.2019), pentru o perioadă egală cu diferența de mandat ce a rămas de executat de către Consiliul de Administrație în funcțiune. A fost ales pentru un mandat de 4 ani în 2021 (prin Hotărârea AGOA nr. 84/04.11.2021).

În cursul Trimestrului III 2024, Președintele Consiliului de Administrație al Biofarm S.A. **a convocat de 3 ori membrii Consiliului de Administrație**. Membrii Consiliului de Administrație au participat la ședința personal, prin telefon sau e-mail în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv, după cum urmează:

Administrator	Numar sedinte la care a participat	Numar sedinte la care a absentat	Total numar sedinte*
Andrei Hrebenciuc	3	-	3
Bogdan Alexandru Drăgoi	3	-	3
Cătălin Constantin Vicol	3	-	3
Rachid El Lakis	3	-	3
Nicușor Marian Bulcă	3	-	3

* sedinte la care au fost convocati pe perioada mandatului, în Trimestrul III 2024

În perioada 01.01.2024 – 30.09.2024 Președintele Consiliului de Administrație al Biofarm S.A. **a convocat de 6 ori membrii Consiliului de Administrație**. Membrii Consiliului de Administrație au participat la ședința personal, prin telefon sau e-mail în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv, după cum urmează:

Administrator	Numar sedinte la care a participat	Numar sedinte la care a absentat	Total numar sedinte*
Andrei Hrebenciuc	6	-	6
Bogdan Alexandru Drăgoi	6	-	6
Cătălin Constantin Vicol	6	-	6
Rachid El Lakis	6	-	6
Nicușor Marian Bulcă	6	-	6

* sedinte la care au fost convocati pe perioada mandatului, ianuarie-septembrie 2024



- j. are dreptul de a delega competența de reprezentare a societății în relațiile cu terții, cu sindicatul etc. Directorului Executiv, Directorului General Adjunct și altor persoane din managementul societății, prin decizie.

Directorul General al Societății raportează Consiliului de Administrație.

Directorul General este responsabil pentru depășirea atribuțiilor sale.

Directorul General poate fi și Președintele Consiliului de Administrație.

Directorul General răspunde pentru îndeplinirea hotărârilor Consiliului de Administrație și a planului de afaceri.

La data de 30 septembrie 2024 **echipa de management a companiei** era asigurată de următoarele persoane:

Cătălin Constantin VICOL - Director General

Data de la care a deține funcția în cadrul Biofarm S.A.: 15.11.2018

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

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

Catalin Vicol contribuie la dezvoltarea Biofarm S.A. și la atingerea obiectivelor companiei prin competențele dovedite de-a lungul carierei sale în zona de strategie afacerii, optimizarea proceselor și managementul oamenilor.

Mihai ZOESCU - Director Economic

Data de la care deține funcția în cadrul Biofarm S.A.: 18.01.2021

Mihai Zoescu are în subordine Departamentele Financiar – Contabil, Resurse Umane, Controlling & Reporting, Juridic și Relația cu Investitorii, și IT ale Biofarm SA. În rolul său, Mihai are responsabilitatea de a îmbunătăți mediul financiar și de control din cadrul companiei. Mihai Zoescu se implică în standardizarea și îmbunătățirea proceselor financiare și de control intern pentru a maximiza performanțele companiei, a reduce riscurile și a asigura respectarea politicilor și procedurilor interne. El aduce mai mult de 19 ani de experiență de lucru în departamente de audit financiar, audit intern, control intern, asistență în tranzacții – fuziuni și achiziții, investigații, consultanță de management și financiară într-una dintre companiile de audit și consultanță parte a „Big 4” unde a avut expunere la sectoare de business diverse: producție suplimente alimentare, distribuție și retail farmaceutic, servicii medicale, media și publicitate, agricultura sau materiale de construcții. Deține o diplomă de master în Finanțe, Asigurări, Bani și Burse de Valori de la Academia de Studii Economice din București, certificare CAFR și ACCA.



Mirel FLORICA – Director Operatiuni Industriale

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

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

Ioana GORĂNESCU – Manager Marketing

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

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

Dragoș MOISE – Trade Manager

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

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

Dănuț Cristinel IORGA – Field Force Manager

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

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



Monica Claudia DOBRISAN – Contabil Sef

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

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

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

Petruta STOICESCU – Manager Fabricatie

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

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

Cristina DIACONESCU - Manager Calitate & Persoana Calificata

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

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

Mariana BOGDE - Manager Resurse Umane

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

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



Valentin Daniel CONSTANTIN – Manager Departament Juridic si Relatia cu Investitorii

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

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

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

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

Valentina Alina COVACI – Manager Regulatory Affairs & Medical & Farmacovigilenta

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

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

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

Diana Maria VIZITIU - Manager Departament Controlling & Reporting

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

Diana coordoneaza departamentul de Controlling & Reporting din Octombrie 2018, unde alaturi de echipa sa construieste si gestioneaza raportarea financiara interna a Biofarm cu o atentie deosebita la acuratete si la interpretarea datelor financiare care constituie baza pentru deciziile de business ale companiei. Dezvoltarea constanta a modului de utilizare, cat si automatizarea in prelucrarea datelor fac parte din activitatea zilnica si obiectivele departamentului.

Licentiata in Contabilitate si Audit Financiar si absolventa de Master in Analiza Financiara si Evaluare din cadrul ASE Bucuresti, Diana si-a inceput cariera in anul 2006 si a performat anterior Biofarm in domenii ca: servicii de consultanta financiara si audit si studii clinice.

Tatiana PATOI – Manager Departament Export

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

Tatiana Patoi activeaza in domeniul farmaceutic din anul 2004. Si-a inceput cariera la Biofarm S.A. in anul 2005. Din anul 2007 se afla la conducerea departamentului Export, ocupand functia de Manager Export si coordonand activitatea de export al produselor Biofarm S.A. pe pietele externe.



Tatiana Patoi a urmat cursurile Facultatii de Relatii Internationale si Stiinte Politice din cadrul Universitatii de Stat al Republicii Moldova, iar in anul 2004 a absolvit un Master in Stiinte Politice la Scoala Nationala de Studii Politice si Administrative, Bucuresti.

Florin TALOI – Manager Departament IT

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

Florin Taloi coordoneaza Departamentul IT din 2017. Si-a inceput activitatea in Biofarm in anul 2010. In prezent gestioneaza impreuna cu echipa sa infrastructura informatica a Biofarm rezolvand orice situatie care se adreseaza departamentului de IT.

Florin Taloi a urmat cursurile Facultatii de Electronica si Telecomunicatii din cadrul Universitatii Politehnica si are o experienta de 26 ani in domeniul IT.

Membrii conducerii executive au competente si raspunderi conform fisei postului.

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

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

Numarul de actiuni detinute de membrii conducerii executive si ai Consiliului de Administratie al Biofarm S.A. la data de 30 septembrie 2024 sunt prezentate in tabelul urmator:

Andrei Hrebenciuc – Presedinte C.A.	5.000
Mirel Florica – Director de Operatiuni Industriale	5.000

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

6.2. Drepturile actionarilor

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

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

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

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

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

- a. detinatorilor dreptului de preferinta, apartinand actionarilor existenti la data de inregistrare care nu si le-au instrainat in perioada de tranzactionare a acestora, daca este cazul sau dobandite in perioada de tranzactionare a acestora. Pentru



exercitarea dreptul de preferinta se va acorda o perioada de 30 de zile de la publicarea hotararii de majorare a capitalului social in Monitorul Oficial.

- b. publicului investitor, in conditiile in care actiunile noi nu au fost subscrise in totalitate in decursul perioadei exercitarii dreptului de preferinta, daca emitentul nu decide in Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor anulara acestora.

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

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

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

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

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

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

PRESEDINTE C.A.
Andrei Hrebenciuc



SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru perioada de 9 luni incheiata
la 30 septembrie 2024

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



SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL INDIVIDUAL
 pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Situatia Rezultatului Global Individual	NOTA	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
		30 septembrie 24	30 septembrie 23
Venituri din vanzari	4	231.142.160	229.056.125
Alte venituri din exploatare		172.348	412.945
Variatia stocurilor		(419.886)	(3.818.655)
Materii prime si consumabile	5	(36.058.310)	(36.265.325)
Cheltuieli de personal	6	(39.003.185)	(38.900.679)
Amortizare		(12.701.072)	(12.602.155)
Alte cheltuieli din exploatare	7	(61.953.796)	(64.342.471)
Profit/ (Pierdere) din exploatare		81.178.259	73.539.785
Venituri financiare	8	4.902.798	5.101.959
Profit/ (Pierdere) inainte de impozitare		86.081.057	78.641.744
Cheltuieli cu impozitul pe profit	9	(12.826.947)	(8.694.747)
Profit / (Pierdere)		73.254.110	69.946.997
Alte elemente ale rezultatului global			
Venit din reevaluarea imobilizarilor corporale		-	-
Impozit amanat aferent reevaluare		-	-
Total rezultat global		73.254.110	69.946.997

Notele explicative numerotate de la 1 la 30 sunt parte integranta din situatiile financiare,
 Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 14 noiembrie 2024
 si semnate in numele acestuia de:
 Presedinte C.A.

Andrei Hrebenciuc

Intocmite de:
 Contabil Sef

Monica Claudia Dobrisan



SITUATIA POZITIEI FINANCIARE INDIVIDUALE

la 30 septembrie 2024

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

Situatia Pozitiei Financiare Individuale

Active	NOTA	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Imobilizari corporale	11	200.463.881	193.716.330
Investitii imobiliare	12	12.161.653	12.161.653
Imobilizari necorporale	13	1.087.398	771.809
Alte active imobilizate		9.095	9.095
Impozit amanat	18	13.251.278	12.005.121
Active imobilizate		226.973.305	218.664.008
Stocuri	14	46.945.273	57.953.909
Creante comerciale si similare	15	156.636.816	105.535.505
Depozite la termen	16	70.000.000	91.000.000
Numerar si echivalente numerar	16	46.047.465	20.660.190
Active circulante		319.629.554	275.149.604
TOTAL ACTIVE		546.602.859	493.813.612
Datorii			
Datorii comerciale si similare	17	55.374.044	55.943.924
Datorii contractuale	17	1.022	21.261
Datorii privind impozitul pe profit		8.893.339	-
Alte provizioane	19	4.316.504	2.537.951
Datorii curente		68.584.909	58.503.136
Datorii pe termen lung	17	899.350	899.350
Datorii pe termen lung		899.350	899.350
TOTAL DATORII		69.484.259	59.402.486
ACTIVE NETE		477.118.600	434.411.126

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

Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 14 noiembrie 2024

si semnate in numele acestuia de:

Intocmite de:

Andrei Hrebenciuc
Presedinte C.A.

Monica Claudia Dobrisan
Contabil Sef



SITUATIA POZITIEI FINANCIARE INDIVIDUALE (continuare)

la 30 septembrie 2024

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

Capital social si rezerve	NOTA	30 septembrie 2024	31 decembrie 23
Capital social	20	98.537.535	98.537.535
Actiuni proprii	21	(813)	(813)
Prime legate de emitere/ rascumparare actiuni proprii		(173.154)	(173.154)
Rezerve din reevaluare	22	10.622.424	10.622.424
Rezerve	22	23.350.438	23.350.438
Rezultat reportat	23	271.528.060	225.061.798
Rezultat curent		73.254.110	77.012.898
Repartizarea profitului	24	-	-
TOTAL CAPITALURI		477.118.600	434.411.126

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

Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 14 noiembrie 2024
si semnate in numele acestuia de:

Andrei Hrebenciuc
Presedinte C.A.



Intocmite de:

Monica Claudia Dobrisan
Contabil Sef




SITUATIA INDIVIDUALA FLUXURILOR DE NUMERAR
 pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Situatia Individuala a Fluxurilor de Numerar

Fluxuri din activitati de exploatare	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Profit inainte de impozitare	86.081.057	78.641.744
<i>Ajustari pentru:</i>		
Ajustare creante	-	-
Ajustare stocuri	2.846.212	(806.960)
Amortizari si provizioane	12.701.072	12.602.155
Ajustare reevaluare active	-	-
Modificarea valorii Investitiilor Imobiliare	-	-
Pierdere / (profit) din cedarea activelor	(163.713)	(248.002)
(Scaderea) / cresterea altor provizioane	1.778.553	(1.813.416)
Alte venituri financiare	(4.902.798)	(5.101.959)
Profit inainte de modificarea capitalului de lucru	98.340.383	83.273.562
Scaderea / (cresterea) creantelor	(53.665.388)	14.846.772
Scaderea / (cresterea) stocurilor	8.162.424	2.973.089
Crestere / (scaderea) datorilor	(2.131.902)	(27.191.093)
Numerar din activitati de exploatare	50.705.517	73.902.330
Costuri financiare platite	-	-
Impozit pe profit platit	(2.615.687)	(7.813.981)
Numerar net din activitati de exploatare	48.089.830	66.088.349
Fluxuri din activitati de investitii		
Depozite la termen	21.000.000	-
Achizitii de imobilizari corporale	(19.768.933)	(12.179.499)
Incasari din vanzarea de imobilizari	168.435	255.252
Dobanda incasata	4.902.798	4.474.231
Fluxuri nete din activitati de investitii	6.302.300	(7.450.016)
Fluxuri din activitati de finantare		
Dividende platite	(29.004.855)	(28.056.813)
Fluxuri nete din activitati de finantare	(29.004.855)	(28.056.813)
Crestere / (scadere) neta de numerar	25.387.275	30.581.520
Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei	20.660.190	82.713.880
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei	46.047.465	113.295.400

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

Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 14 noiembrie 2024

si semnate in numele *accesuia*

Andrei Hrebenciuc
 Presedinte C.A.

Intocmite de:
 Monica Claudia Debrisan
 Contabil Sef



SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII

pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024

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

Situatia Individuala a Modificarilor in Capitalurile Proprii

	Capital subscris	Actiuni proprii	Prime legate de emitere/ rascumparare actiuni proprii	Rezerve din reevaluare	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	TOTAL
31 decembrie 2022	98.537.535	(813)	(173.154)	3.718.507	23.350.438	183.705.796	70.917.262	380.055.571
Rezultatul global reportat	-	-	-	-	-	70.917.262	(70.917.262)	-
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	-	77.012.898	77.012.898
Alocari alte rezerve reevaluare	-	-	-	8.219.060	-	-	-	8.219.060
Alocari impozit amanat reevaluare	-	-	-	(1.315.143)	-	-	-	(1.315.143)
Total rezultat global	-	-	-	6.903.917	-	70.917.262	6.095.636	83.916.815
Dividende distribuite *	-	-	-	-	-	(29.561.260)	-	(29.561.260)
31 decembrie 2023	98.537.535	(813)	(173.154)	10.622.424	23.350.438	225.061.798	77.012.898	434.411.126
Rezultatul global reportat	-	-	-	-	-	77.012.898	(77.012.898)	-
Rezultatul global curent	-	-	-	-	-	-	73.254.110	73.254.110
Alocari alte rezerve reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alocari impozit amanat reevaluare	-	-	-	-	-	-	-	-
Total rezultat global	-	-	-	-	-	77.012.898	(3.758.788)	73.254.110
Dividende distribuite *	-	-	-	-	-	-	-	-
30 septembrie 2024	98.537.535	(813)	(173.154)	10.622.424	23.350.438	271.528.060	73.254.110	477.118.600

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

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

Aprobate de Consiliul de Administratie in data de 14 noiembrie 2024.

si semnate in numele acestuia de:

Andrei Hrebenciuc
Presedinte C.A.

Intocmite de:

Monica Claudia Dobrisan
Contabil Sef



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

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

La data de 30 septembrie 2024 societatea avea următoarele puncte de lucru:

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

Structura acționariatului la 30.09.2024 era următoarea:

Actionar	Actiuni	Procent (%)
LONGSHIELD INVESTMENT GROUP S.A., BUCUREȘTI	509.229.185	51,6787
LION CAPITAL S.A., ARAD	362.096.587	36,7471
Persoane Fizice	101.746.765	10,3257
Persoane Juridice	12.302.813	1,2485
Total	985.375.350	100

1.2. Structurile de Guvernanta Corporativa

Societatea a elaborat un Regulament de Guvernanta Corporativa care este postat pe site-ul societății www.biofarm.ro la secțiunea Guvernanta Corporativa/Relatia cu Investitorii – subsecțiunea Regulamente și Regulamentele comitetelor consultative. Scopul adoptării Regulamentului de Guvernanta Corporativa este de a asigura transparența, drepturile acționarilor și partilor terțe precum și credibilitatea societății.

Membrii Consiliului de Administratie al BIOFARM S.A.:

- Consiliul de Administratie al BIOFARM S.A. în perioada 01.01.2024 – 30.09.2024 a fost alcătuit din:
 - Andrei HREBENCIUC – Președinte C.A., neexecutiv, neindependent
 - Bogdan Alexandru DRĂGOI – Membru C.A., neexecutiv, neindependent
 - Nicușor Marian BUICĂ – Membru C.A., neexecutiv, neindependent
 - Cătălin Constantin VICOL – Membru C.A., executiv, neindependent
 - Rachid EL LAKIS – Membru C.A., neexecutiv, neindependent



Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație în ședința din data de 14 noiembrie 2024.

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

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

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

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

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

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

2.1. Bazele evaluării

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

2.2. Moneda funcțională și de prezentare

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

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



2.3. Evaluări și estimări contabile semnificative

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

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

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

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

(a) Evaluarea terenurilor și a clădirilor deținute în proprietate

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

(b) Ajustări pentru deprecierea creanțelor

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

(c) Proceduri judiciare

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

Societatea constituie provizioane în cazul în care există sentințe / decizii ale instanțelor de



judecata defavorabilă și ca urmare a acestor decizii se poate estima un impact financiar în mod rezonabil.

(d) Alte estimări contabile

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

(e) Impozitare

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

2.4. Prezentarea situațiilor financiare

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

2.5. Continuitatea activității

Perioada de nouă luni încheiată la 30 septembrie 2024 a continuat în linie cu așteptările conducerii Biofarm SA, astfel că la data situațiilor financiare, echipa de management a companiei nu consideră că ar exista vreun aspect care să afecteze continuitatea activității, volumul vanzarilor, fluxurile de numerar și profitabilitatea. La data prezentelor situații financiare, Biofarm SA dispune de suficiente lichidități pentru a-și îndeplini obligațiile la scadență și, prin urmare, aplică principiul continuității activității ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare.

2.6. Imobilizări necorporale

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

Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și alte imobilizări necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția



cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile, se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani.

2.7. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

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

Recunoaștere:

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

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

Evaluarea după recunoaștere

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

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

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

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

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

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

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

Dacă valoarea contabilă a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, această diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea trebuie



recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global micșorează suma acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare.

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

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

Amortizare

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

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

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

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

Categorie	Durata de viață
Clădiri și construcții	8-40 ani
Echipamente și instalații	7-24 ani
Mijloace de transport	4-6 ani
Tehnica de calcul	2-15 ani
Mobilier și echipament de birou	3-15 ani

Deprecierea

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

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



pierdere din depreciere în cazul unui activ reevaluat este considerată ca fiind o descreștere generată de reevaluare.

2.8. Investiții imobiliare – IAS 40

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9. Stocuri

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:

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



Evaluarea stocurilor:

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

Costul stocurilor

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

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

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

Stocul de produse finite este înregistrat la cost de producție.

Ajustări pentru deprecierea stocurilor

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

2.10. Active financiare**Clasificare active financiare**

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

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

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

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

Analiza caracteristicilor fluxului de numerar (test SPPI)

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



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

Clasificarea și evaluarea activelor financiare depind de rezultatele platilor exclusive de principal și dobanzi (Solely Payments of Principal and Interest – SPPI) și de testul aferent modelului de afaceri (a se vedea secțiunea privind activele financiare din nota 3). Societatea determină modelul de afaceri la un nivel care reflectă modul în care grupurile de active financiare sunt gestionate pentru a atinge un obiectiv de afaceri specific. Această evaluare include raționamentul care reflectă toate dovezile relevante, inclusiv modul în care performanța activelor este evaluată și măsurată, riscurile care afectează performanța activelor și modul în care acestea sunt gestionate, și modul în care administratorii activelor sunt compensați. Societatea monitorizează activele financiare măsurate la cost amortizat care sunt scoase din evidența înainte de scadență pentru a înțelege motivul cedării lor și dacă motivele sunt în concordanță cu obiectivul afacerii pentru care activul a fost deținut. Monitorizarea face parte din procesul de evaluare continuă a companiei asupra modelului de afaceri și dacă activele financiare rămase în portofoliu continuă să fie adecvate, iar dacă nu sunt adecvate, sau dacă a existat o schimbare a modelului de afaceri, se schimbă și perspectiva clasificării acestor active. Nu a fost cazul de astfel de modificări în perioadele prezentate.

Evaluarea inițială a activelor financiare

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

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

Evaluarea ulterioară a activelor financiare

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

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

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

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

Alte active financiare

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



Creanțe

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

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

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

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

Identificarea și evaluarea pierderii de credit așteptată

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

Măsurare

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

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

Analiza individuală

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

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



Derecunoaștere

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

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

2.11. Datorii financiare

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

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

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

Compensări

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

Derecunoaștere

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

2.12. Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor**2.12.1. Recunoașterea veniturilor**

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

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



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

Veniturile sunt recunoscute net de discounturile comerciale oferite clienților.

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

2.12.2. Recunoașterea cheltuielilor

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

2.13. Provizioane – IAS 37 "Provizioane, datorii contingente și active contingente"

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

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

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

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

- litigii;
- beneficiile angajaților;
- alte provizioane.

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

Provizioanele constituite anterior se analizează periodic și se actualizează.

2.14. Beneficiile angajaților –IAS 19 Beneficiile Angajaților

Beneficii curente acordate salariaților

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



Beneficii după încheierea contractului de muncă

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

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

Pensii și alte beneficii ulterioare pensionarii

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

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

2.15. Impozit amânat-IAS 12

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

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

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

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

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

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



2.16. Dividende

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

2.17. Capital și rezerve

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

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

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

2.18. Costurile de finanțare

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

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

2.19. Rezultatul pe acțiune

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

2.20. Parti afiliate

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

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



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

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

- (i) Entitatea și Societatea sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială și filială din acelasi grup este legată de celelalte);
- (ii) O entitate este entitate asociată sau asociere în participatie a celeilalte entități (sau entitate asociată sau asociere în participatie a unui membru al grupului din care face parte cealaltă entitate);
- (iii) Ambele entități sunt asocieri în participatie ale aceluiasi tert;
- (iv) O entitate este asociere în participatie a unei tertre entități, iar cealaltă este o entitate asociată a tertrei entități;
- (v) Entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. În cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;
- (vi) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată;
- (vii) O persoană afiliată care deține controlul influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mamă a entității).

2.21. Raportarea pe segmente

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

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

2.22. Modificări aduse politicilor contabile

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

la data de și pentru perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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

* excepția menționată în amendamentele la IAS 12 (ca o entitate să nu recunoască și să nu furnizeze informații privind activele și datorile cu impozitul amânat aferente impozitului amânat care face obiectul pilonului doi OCDE) este aplicabilă imediat după emiterea amendamentelor și retrospectiv în conformitate cu IAS 8. Celelalte cerințe de prezentare sunt obligatorii pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

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

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

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

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

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

Standard	Titlu	Stadiu adoptare UE
Amendamente la IAS 7 și IFRS 7	Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2024)	Nu au fost încă adoptate de UE
Amendamente la IAS 21	Lipsa convertibilității (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2025)	Nu au fost încă adoptate de UE
IFRS 14	Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)	Comisia Europeană a decis să nu înceapă procesul de aprobare al acestui standard interimar și să aștepte standardul final.



NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

la data de și pentru perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Amendamente la IFRS 10 și IAS 28	Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)	Procesul de aprobare a fost amânat pe o perioadă nedeterminată până la finalizarea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență.
----------------------------------	---	--

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

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare ale cărei principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementată. Conform estimărilor societății, folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare conform **IAS 39: „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”** nu ar afecta semnificativ situațiile financiare, dacă este aplicată la data bilanțului.

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

- **IFRS 17 „Contracte de asigurare”** emis de IASB în 18 mai 2017. Noul standard prevede că obligațiile de asigurare trebuie să fie evaluate la o valoare actuală de realizare și oferă o abordare de evaluare și prezentare mai uniformă pentru toate contractele de asigurare. Aceste cerințe au rolul de a obține o contabilizare a contractelor de asigurare consecventă, bazată pe principii. IFRS 17 prevalează asupra IFRS 4 „Contracte de asigurare” și a interpretărilor aferente când este aplicat. Amendamentele la IFRS 17 „Contracte de asigurare” emise de IASB în 25 iunie 2020 amână data aplicării inițiale a IFRS 17 cu doi ani pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023. În plus, amendamentele emise în data de 25 iunie 2020 introduc simplificări și clarificări la anumite cerințe din standard și prevăd facilități suplimentare la aplicarea inițială a IFRS 17.
- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing” - Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback**, emise de IASB în 22 septembrie 2022. Amendamentele la IFRS 16 prevăd ca vânzătorul-locatar să evalueze ulterior datoriile de leasing care decurg dintr-o tranzacție de leaseback astfel încât să nu recunoască niciun fel de câștiguri sau pierderi aferente dreptului de utilizare reținut. Noile cerințe nu împiedică vânzătorul-locatar să recunoască în contul de profit și pierdere câștiguri sau pierderi din încetarea parțială sau totală a unui contract de leasing.
- **Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare” - Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative** emise de IASB în 9 decembrie 2021. Este un amendament cu sferă de aplicare restrânsă la cerințele de tranziție ale IFRS 17 pentru entitățile care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 simultan.
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Prezentarea politicilor contabile** emise de IASB în 12 februarie 2021. Amendamentele cer entităților să-și prezinte mai degrabă politicile contabile semnificative decât politicile contabile importante și să ofere îndrumări și exemple pentru a ajuta autorii situațiilor financiare să decidă ce politici contabile să prezinte în situațiile financiare.



- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung**, emise de IASB în 23 ianuarie 2020, și **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Datorii pe termen lung cu indicatori financiari** emise de IASB în 31 octombrie 2022. Amendamentele emise în ianuarie 2020 oferă o abordare mai generală la clasificarea datoriilor prevăzută de IAS 1 plecând de la acordurile contractuale existente la data raportării. Amendamentele emise în octombrie 2022 clarifică modul în care condițiile pe care o entitate trebuie să le respecte în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare afectează clasificarea unei datorii și stabilesc data intrării în vigoare pentru ambele amendamente la perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024.
- **Amendamente la IAS 7 „Situațiile fluxurilor de trezorerie” și IFRS 7 „Instrumente financiare: Informații de furnizat” – Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii** emise de IASB în 25 mai 2023. Amendamentele adaugă cerințe privind informațiile care trebuie furnizate, precum și „indicatoare” în cadrul cerințelor existente privind informațiile de furnizat pentru oferirea de informații calitative și cantitative referitoare la acordurile de finanțare în relația cu furnizorii.
- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori” - Definiția estimărilor contabile** emise de IASB în 12 februarie 2021. Amendamentele se concentrează pe estimările contabile și oferă îndrumări despre distincția dintre politici contabile și estimări contabile.
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” - Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție** emise de IASB în 6 mai 2021. Conform amendamentelor, scutirea de la recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor în care apar diferențe temporare atât deductibile, cât și impozabile la recunoașterea inițială, care duc la recunoașterea de creanțe și datorii cu impozitul amânat egale.
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” – Reforma fiscală internațională – Regulile Modelului privind Pilonul 2** emise de IASB în 23 mai 2023. Amendamentele introduc o excepție temporară la înregistrarea în contabilitate a impozitelor amânate care provin din jurisdicțiile care implementează normele de impozitare globală și cerințele de prezentare privind expunerea societății la impozitele pe profit care decurg din reformă, în special înainte de intrarea în vigoare a legislației de implementare a regulilor.
- **Amendamente la IAS 21 „Efectele variației cursului de schimb valutar” – Lipsa convertibilității** emise de IASB în 15 august 2023. Amendamentele conțin îndrumări ca entitățile să menționeze atunci când o monedă este convertibilă și cum să determine cursul de schimb atunci când aceasta nu este convertibilă.
- **IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”** emis de IASB în 30 ianuarie 2014. Acest standard are scopul de a permite entităților care adoptă pentru prima dată IFRS, și care recunosc în prezent conturile de amânare aferente activităților reglementate conform politicilor contabile general acceptate anterioare, să continue să facă acest lucru la trecerea la IFRS.



- **Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”- Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia**, emise de IASB în 11 septembrie 2014. Amendamentele soluționează contradicția dintre cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică faptul că într-o tranzacție care implică o entitate asociată sau asocieri în participație, câștigurile sau pierderile sunt recunoscute atunci când activele vândute sau aduse drept contribuție reprezintă o întreprindere.

3. Instrumente financiare și gestionarea riscurilor

Societatea este expusă prin operațiunile sale la următoarele riscuri financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de lichiditate
- Riscul de plată

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

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

Instrumente financiare principale

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

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

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

ACTIVE	Imprumuturi și creanțe	
	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Creanțe comerciale și asimilate	144.009.273	88.610.988
Depozite la termen	70.000.000	91.000.000
Numerar și echivalente de numerar	46.047.465	20.660.190
Total	260.056.738	200.271.178



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

la data de și pentru perioada de 9 luni încheiata la 30 septembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

La cost amortizat

DATORII	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Datorii comerciale și similare	47.107.783	45.579.957
Alte datorii	17.159.600	10.385.228
Total	64.267.383	55.965.185

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

Riscul de credit

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

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

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

Perioada de încasare a creanțelor nete este în medie la 153 zile. Biofarm SA a reușit să-și asigure în permanență necesarul de lichidități și solvabilitatea la cote ridicate și va încerca să mențină în continuare trendul pozitiv al perioadelor de încasare a creanțelor.

Structura pe vechime a creanțelor se găsește la Nota 15.

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

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

Indiferent de analiza de mai sus, Societatea consideră că nerambursarea a avut loc atunci când un activ financiar are mai mult de 120 de zile în întârziere, cu excepția cazului în care



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

la data de și pentru perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

societatea dispune de informații rezonabile și sustenabile pentru a demonstra că riscul de nerambursare nu este semnificativ.

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

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

Expunerea la riscul de credit

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

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

	30 septembrie 2024	31 decembrie 23
Creante comerciale brute	156.990.533	101.546.810
Pierderi de credit așteptate pentru creanțe	(12.981.260)	(12.935.822)
Creanțe comerciale nete	144.009.273	88.610.988
Alte creante	12.627.542	16.924.517
Depozite la termen	70.000.000	91.000.000
Numerar și echivalente de numerar	46.047.465	20.660.190
	272.684.280	217.195.695

Riscul de lichiditate

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

În general Societatea se asigură că dispune de numerar suficient pentru acoperirea cheltuielilor operaționale preconizate, inclusiv pentru achitarea obligațiilor financiare. În scopul gestionării riscului de lichiditate, fluxurile de trezorerie sunt monitorizate și analizate trimestrial și anual în vederea stabilirii nivelului estimat al modificărilor nete în lichiditate.

Expunerea la riscul de lichiditate

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
la data de si pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Scadențele contractuale ale activelor si datoriilor financiare sunt următoarele:

	Valoare contabila	Valoare neactualizata	Sub 1 luna	Între 1 și 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilită
30 septembrie 2024							
Active financiare							
Numerar și conturi curente	8.820.322	8.820.322	8.820.322	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originara mai mica de 3 luni	37.227.143	37.227.143	37.227.143	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originara mai mare de 3 luni	70.000.000	70.000.000	-	8.000.000	62.000.000	-	-
Creante comerciale	142.446.626	142.446.626	25.016.236	51.221.132	66.209.258	-	-
Alte creante	13.372.465	13.372.465	-	-	-	-	13.372.465
Dobanda de incasat	817.724	817.724	359.296	110.000	348.428	-	-
Total active financiare	272.684.280	272.684.280	71.422.997	59.331.132	128.557.686	-	13.372.465
Datorii financiare							
Datorii comerciale si alte datorii	47.107.783	47.107.783	22.133.729	16.856.208	8.117.846	-	-
Alte datorii	17.159.600	17.159.600	9.247.691	-	-	-	7.911.909
Total datorii financiare	64.267.383	64.267.383	31.381.419	16.856.208	8.117.846	-	7.911.909
	Valoare contabila	Valoare neactualizata	Sub 1 luna	Între 1 și 3 luni	Între 3 și 12 luni	Mai mare de 1 an	Fără maturitate prestabilită
31 decembrie 2023							
Active financiare							
Numerar și conturi curente	17.962.710	17.962.710	17.962.710	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originara mai mica de 3 luni	2.697.480	2.697.480	2.697.480	-	-	-	-
Depozite plasate la banci cu maturitatea originara mai mare de 3 luni	91.000.000	91.000.000	29.000.000	27.000.000	35.000.000	-	-
Creante comerciale	86.165.730	86.165.730	77.000.691	6.798.729	2.366.311	-	-
Alte creante	17.471.639	17.471.639	-	-	-	-	17.471.639
Dobanda de incasat	1.898.136	1.898.136	844.240	690.563	363.333	-	-
Total active financiare	217.195.695	217.195.695	127.505.121	34.489.291	37.729.644	-	17.471.639
Datorii financiare							
Datorii comerciale si alte datorii	45.579.957	45.579.957	12.007.415	23.663.440	9.909.103	-	-
Alte datorii	10.385.228	10.385.228	4.015.099	-	-	-	6.370.129
Total datorii financiare	55.965.185	55.965.185	16.022.514	23.663.440	9.909.103	-	6.370.129



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
la data de si pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Lichidități bancare

O sumă semnificativă din disponibilități banesti ale companiei, sunt tinute in banci sub forma de depozite bancare la termen. Bancile la care compania detine conturi bancare si depozitele la termen sunt analizate periodic de catre conducerea companiei.

Riscul de piata

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

Riscul valutar

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

Monedele care expun Societatea la acest risc sunt, in principal, EUR. Diferentele rezultate sunt incluse in Situația rezultatului global si nu afecteaza fluxul de numerar pana in momentul lichidarii datoriei. Societatea detine la 30 septembrie 2024 numerar, creante comerciale și datorii comerciale in valuta, restul activelor financiare si datoriilor financiare sunt denuminate in lei.

La 30 septembrie 2024 expunerea netă a Societății la riscul de schimb valutar era după cum urmează:

30 septembrie 2024	EUR (1EUR = 4,9756)	USD (1USD=4,4451)	GBP (1GBP=5,9563)	RON 1 RON	TOTAL
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	443.372	3.227.143	264	112.376.686	116.047.465
Creante comerciale si alte creante	1.878.675	36.256	-	154.721.884	156.636.815
Total active financiare	2.322.048	3.263.398	264	267.098.570	272.684.280

30 septembrie 2024	EUR (1EUR = 4,9756)	USD (1USD=4,4451)	GBP (1GBP=5,9563)	RON 1 RON	TOTAL
Datorii comerciale si alte datorii	2.714.758	543.707	-	61.008.918	64.267.383
Total datorii financiare	2.714.758	543.707	-	61.008.918	64.267.383



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
la data de si pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

31 decembrie 2023	EUR (1EUR=4,9746)	USD (1USD=4,4958)	GBP (1GBP=5,7225)	RON 1 RON	TOTAL
Numerar, conturi curente și depozite plasate la banci	868.955	2.994.850	3.853	107.792.533	111.660.190
Creante comerciale si alte creante	18.539	1.111.473	-	104.405.492	105.535.505
Total active financiare	887.494	4.106.323	3.853	212.198.025	217.195.695

31 decembrie 2023	EUR (1EUR=4,9746)	USD (1USD=4,4958)	GBP (1GBP=5,7225)	RON 1 RON	TOTAL
Datorii comerciale si alte datorii	5.945.165	160.727	-	49.859.294	55.965.185
Total datorii financiare	5.945.165	160.727	-	49.859.294	55.965.185

Avand in vedere expunerea relativ redusa la fluctuatiile de curs valutar, nu este de asteptat ca fluctuatiile rezonabile ale cursurilor de schimb sa produca efecte semnificative in situatiile financiare viitoare.

Gestionarea capitalului

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

Conducerea Societatii nu estimeaza dificultati in onorarea angajamentelor fata de actionari si a obligatiilor fata de terti, disponibilul de lichiditati prezente si viitoare fiind suficient pentru a acoperi platile din perioada urmatoare.

4. Venituri din contractele cu clientii

Veniturile din vanzari includ urmatoarele elemente:

	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Venituri din vanzari		
Vanzari de produse finite	340.967.031	332.964.655
Vanzari de marfuri	18.317.399	3.321.798
Venituri din vanzare deseuri	5.735	6.166
Reduceri comerciale	(128.148.005)	(107.236.494)
TOTAL	231.142.160	229.056.125

	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Venituri Interne/export		
Venituri din vanzari interne nete	225.056.549	222.290.720
Venituri din vanzari la export nete	6.085.611	6.765.405
	231.142.160	229.056.125

Cifra de afaceri este realizata in principal din vanzari de produse finite direct la distribuitorii farmaceutici (pentru piata interna). O parte din produsele puse pe piata de catre Biofarm sunt



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
la data de si pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

produse de catre terte parti iar veniturile din vanzarea acestor produse sunt clasificate ca "Vanzari de marfuri".

Vanzarile nete la export in primele noua luni ale anului 2024 au fost de 6.085.611 lei (2023: 6.765.405 lei), reprezentand aproximativ 3% din vanzarile totale nete ale Biofarm S.A.

5. Materii prime si materiale consumabile

Cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile au urmatoarea componenta:

Materii prime si consumabile	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Materii prime	18.572.116	21.308.872
Materiale auxiliare	13.132.438	13.578.810
Marfuri	3.540.220	816.283
Obiecte de inventar	71.544	138.422
Alte consumabile	741.992	422.938
TOTAL	36.058.310	36.265.325

6. Cheltuieli cu personalul

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta:

Cheltuieli de personal	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Salarii	36.157.291	37.502.813
Taxe si contributii sociale	1.552.650	1.699.869
Alte beneficii	1.293.244	(302.003)
TOTAL	39.003.185	38.900.679

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

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

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

Descriere	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Contracte Consiliu de Administratie si Director General	1.892.456	1.878.339
TOTAL	1.892.456	1.878.339



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
la data de si pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

7. Alte cheltuieli din exploatare

Alte cheltuielile din exploatare includ urmatoarele:

	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Alte cheltuieli din exploatare		
Utilitati	5.687.357	6.616.702
Reparatii	1.508.657	1.686.083
Asigurari	945.734	860.248
Comisioane bancare	29.426	29.052
Publicitate si promovare produse	34.199.577	40.179.800
Deplasari si transport	3.619.189	3.195.477
Posta si telecomunicatii	239.036	260.226
Alte servicii prestate de terti	7.643.172	7.728.002
Alte impozite si taxe	3.942.768	2.560.051
Cheltuieli din cedarea activelor	4.721	7.250
Ajustari stocuri	2.837.867	162.542
Donatii si subventii	1.153.250	901.498
Diferente de curs valutar	-	-
Alte cheltuieli de exploatare	9.522	16.164
Provizioane litigii	133.520	139.376
TOTAL	61.953.796	64.342.471

8. Venituri financiare nete

Veniturile financiare nete au urmatoarea componenta:

	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Venituri / (costuri) financiare nete		
Venituri din dobanzi	4.902.798	5.101.959
Costuri cu dobanzile	-	-
TOTAL	4.902.798	5.101.959

9. Cheltuieli cu impozitul pe profit

	Pentru perioada de 9 luni incheiata la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Cheltuieli cu impozitul pe profit		
Cheltuiala impozit pe profit curent	14.073.104	12.811.549
Impozit amanat cheltuiala / (venit)	(1.246.157)	(4.116.802)
TOTAL	12.826.947	8.694.747



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

la data de și pentru perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

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

Denumire indicatori	Pentru perioada de 9 luni încheiată la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Venituri și elemente similare veniturilor	244.312.807	240.522.375
Cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit)	(158.231.750)	(161.880.631)
Rezultat contabil	86.081.057	78.641.744
Deduceri (amortizare fiscală)	(12.897.274)	(12.427.861)
Cheltuieli nedeductibile/ (Venituri neimpozabile)	21.980.931	19.492.660
Rezultat fiscal	95.164.714	85.706.543
Impozit pe profit (Rezultat fiscal x 16%)	15.226.354	13.713.047
Reduceri de impozit pe profit calculate potrivit legislației în vigoare	(1.153.250)	(901.498)
Total impozit pe profit	14.073.104	12.811.549

Variația Impozitului pe profit amnat, (cheltuiala)/venit este:

Impozit amnat (cheltuiala)/venit:

Active	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Datorii salariale	180.923	(65.370)
Ajustări de depreciere Imobilizări corporale	-	-
Ajustări de Depreciere Creanțe incerte	-	-
Obligații contractuale nefacturate	34.650	4.244.837
Alte datorii	1.024.501	(219.451)
	1.240.074	3.960.016
Datorii		
Imobilizări corporale-recunoscute în contul de profit și pierdere	6.083	156.784
TOTAL	1.246.157	4.116.802

10. Rezultat pe acțiune

	Pentru perioada de 9 luni încheiată la	
	30 septembrie 24	30 septembrie 23
Profit net (A)	73,254,110	69.946.997
Număr de acțiuni ordinare (B)	985,375,350	985.375.350
Acțiuni proprii deținute (C)	8,126	8.126
Rezultatul pe acțiune (A/(B-C))	0,0743	0,0710



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

la data de și pentru perioada de 9 luni încheiata la 30 septembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

La 30 septembrie 2024 societatea nu deținea titlu de proprietate asupra terenului în folosință din str. Logofatul Tăutu nr. 99.

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

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

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



SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
 pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
 (toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

11. Imobilizari corporale

	Terenuri	Ciadir	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
31 decembrie 2022	7.993.073	73.261.701	146.803.880	4.012.072	36.382.234	268.452.959
Achizitii	1.124.786	641.319	7.279.871	214.462	29.053.702	38.314.140
Iesiri	-	-	(2.822.449)	(293.274)	(9.260.438)	(12.376.162)
Reevaluari	1.806.254	(8.927.639)	-	-	-	(7.121.385)
31 decembrie 2023	10.924.113	64.975.381	151.261.302	3.933.260	56.175.497	287.269.553
Achizitii	1.669.424	1.319.849	16.942.827	340.452	18.125.191	38.397.744
Iesiri	-	-	(1.739.066)	(154.020)	(18.603.128)	(20.496.213)
Reevaluari	-	-	-	-	-	-
30 septembrie 2024	12.593.537	66.295.230	166.465.063	4.119.692	55.697.560	305.171.082
AMORTIZARE SI AJUSTARI						
31 decembrie 2022	58.186	11.527.758	79.458.171	2.186.850	794.655	94.025.619
Costul perioadei	39.529	3.773.119	12.586.303	480.351	-	16.879.301
Iesiri / Transferuri	-	-	(2.815.199)	(290.621)	-	(3.105.820)
Reevaluari	-	(15.300.877)	-	-	-	(15.300.877)
31 decembrie 2023	97.715	-	89.229.274	2.376.580	794.655	92.498.224
Costul perioadei	29.647	2.824.091	9.433.358	324.392	468.186	13.079.674
Iesiri / Transferuri	-	-	(1.739.066)	(149.298)	-	(1.888.364)
Reevaluari	-	-	-	-	-	-
30 septembrie 2024	127.362	2.824.092	96.923.566	2.551.674	1.262.841	103.689.535
Ajustare de depreciere 2022	-	(1,747,325)	(774,624)	-	(974,539)	(3,496,488)
Ajustare de depreciere 2023	-	1.747.325	677.263	-	16.903	2.441.491
Ajustare de depreciere 2024	-	-	-	-	37.330	37.330
Total ajustari	-	-	(97.361)	-	(920.305)	(1.017.666)
VALORI NETE						
31 decembrie 2022	7.934.887	59.986.617	66.571.085	1.825.222	34.613.040	170.930.851
31 decembrie 2023	10.826.397	64.975.381	61.934.666	1.556.680	54.423.206	193.716.330
30 septembrie 2024	12.466.175	63.471.139	69.444.135	1.568.018	53.514.414	200.463.881



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

la data de și pentru perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Reevaluare active imobilizate

Cladirile și terenurile sunt reevaluate cu regularitate astfel încât valoarea de piață să nu difere semnificativ de valoarea contabilă. Ultima evaluarea a fost făcută la data de 31.12.2023, când terenurile și cladirile aflate în patrimoniul societății au fost reevaluate de către un membru asociat al Asociației Naționale a Evaluatorilor din România (ANEVAR). Terenurile și cladirile sunt prezentate în bilanț la valoare justă, estimată în funcție de valorile de tranzacționare ale activelor comparabile de pe piață.

Terenuri

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

Descriere	Valoare reevaluata 31.12.2021	Valoare reevaluata 31.12.2023	Apreciere 2023
Teren situat în București, str. Drumul Gura Bădicului nr.202-232	7.618.659	9.424.913	1.806.254

Metodologiile de calcul în metodele alese, se bazează pe ipoteza că terenul subiect evaluat este considerat liber, neocupat și de asemenea în ipoteza că proprietatea este liberă de sarcini. Metoda comparației directe se bazează pe principiul economic al substitutiei. Valoarea terenului derivă din evidentele de piață ale preturilor de tranzacție ale unor terenuri similare, respectiv valoarea de piață poate fi determinată în urma analizei preturilor de piață ale terenurilor libere comparabile, din aceeași arie de piață, care au fost tranzacționate la o dată apropiată de data evaluării. Analiza preturilor sau a ofertelor de vânzare de terenuri similare libere este urmată de efectuarea unor corecții ale preturilor comparabilelor.

Terenuri-Investiții imobiliare

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

Construcții

Rezultatul raportului de reevaluare al construcțiilor aflate în proprietatea Biofarm S.A. a fost înregistrat în situațiile financiare la data de 31.12.2023 întrucât acesta a prezentat o diferență semnificativă, o valoare justă 64.975.431 Lei comparată cu valoarea contabilă de 58.602.194 Lei.

Amortizare mijloace fixe

Amortizarea contabilă se calculează folosind metoda liniară. Pentru mijloacele fixe noi, intrate în anul 2024 de natura instalațiilor, mașinilor și aparatelor de măsură și control, duratele de viață utile au fost stabilite luând în considerare:

- nivelul estimat de utilizare pe baza folosirii capacității activului;



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
la data de si pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

Avansuri imobilizari in curs

La data situatiilor financiare, Biofarm SA avea platite avansuri pentru imobilizari corporale in curs in valoare de 567.899 Lei.

Casari mijloace fixe si ajustari deprecieri constituite

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

Litigii si drepturi de proprietate teren

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

La 30 septembrie 2024, societatea nu detinea titlu de proprietate asupra terenului in folosinta din str. Logofatul Tautu nr. 99.

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

Pentru litigiile aflate pe rolul instantelor de judecata in care este implicata societatea Biofarm S.A., luand in considerare sentintele din anul 2024 a fost constituit un provizion in valoare de 1.598.921 lei.

12. Investitii imobiliare

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

	30 septembrie 24	31 decembrie 23	31 decembrie 22
La începutul perioadei	12.161.653	11.780.863	11.697.338
Modificarea valorii juste	-	380.790	83.525
La sfârșitul perioadei	12.161.653	12.161.653	11.780.863



13. Imobilizari necorporale

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

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

	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Cost		
Sold initial	2.684.523	2.629.288
Intrari	442.505	788.435
Iesiri	114.670	(733.200)
Sold final	3.012.358	2.684.523
Amortizare/ajustari de deprecieri		
Sold initial	(1.912.714)	(2.565.330)
Costul perioadel	(126.916)	(80.584)
Iesiri	(114.670)	733.200
Sold final	(1.924.960)	(1.912.714)
Valoare neta	1.087.398	771.809

14. Stocuri

	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Stocuri		
Materii prime si consumabile	31.992.880	41.059.553
Ajustari materii prime si consumabile	(2.875.593)	(1.925.015)
Productia in curs si semifabricate	3.002.334	2.633.287
Ajustari productie in curs	-	-
Produse finite	15.419.210	16.373.830
Ajustari produse finite	(1.706.081)	(1.370.854)
Marfuri	1.228.890	3.277.555
Ajustari marfuri	(116.367)	(2.094.447)
TOTAL	46.945.273	57.953.909

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
la data de și pentru perioada de 9 luni încheiată la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

15. Creante comerciale și de alta natura

Descriere	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Creante comerciale	155.192.211	98.911.314
Ajustari pentru creante comerciale	(12.745.584)	(12.745.584)
Debitori diversi și alte creante	906.470	708.669
Ajustari pentru alte creante	(161.548)	(161.548)
Dobanda de încasat depozite bancare	817.724	1.898.136
Total active financiare altele decât numerarul	144.009.273	88.610.987
Alte creante fata de Bugetul de Stat	9.719.539	14.528.712
Avansuri	1.791.814	1.518.702
Cheltuieli în avans	1.116.190	877.104
TOTAL	156.636.816	105.535.505

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

Societatea nu a gătat sau scontat creantele comerciale.

Analiza vechimii	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Creante nescadente	134.236.134	79.445.948
Creante restante ajustate:		
pana la 3 luni	9.773.139	6.798.729
între 3 și 6 luni	-	2.366.310
între 6 și 12 luni	-	-
peste 12 luni	12.907.132	12.907.132
TOTAL	156.916.405	101.518.119

La 30 septembrie 2024 societatea are înregistrate ajustari pentru creante comerciale reprezentând sold clienți care e improbabil a mai fi încasat de către societate în valoare de 12.907.132 lei.

Ajustari clienți și alte creante	30 septembrie 24	31 decembrie 23
La începutul perioadei	12.907.132	14.631.606
Constituite	-	-
Anulare ajustari	-	(1.724.474)
La sfârșitul perioadei	12.907.132	12.907.132

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



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
la data de si pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

Analiza individuala: Societatea realizeaza individual analize ale gradului de recuperare a creantelor comerciale si a altor creante, pe baza stadiului litigiului si a intarzierilor raportate la scadenta conform facturilor/alte documente. Pentru toti clientii in litigiu si pentru creantele restante de peste 120 de zile se inregistreaza un provizion de 100% din valoarea bruta.

Conform IFRS 9, societatea a analizat soldurile tuturor clientilor si a decis sa nu constituie nici o ajustare de depreciere suplimentara la data de 30 septembrie 2024 fata de 31 decembrie 2023.

16. Numerar si echivalente numerar si Depozite la termen

Depozitele la termen includ depozite de numerar constituite la banci cu o scadenta de minim 3 luni:

Depozite la termen	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Depozite la termen	70.000.000	91.000.000
TOTAL	70.000.000	91.000.000

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

Numerar si echivalente numerar	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Disponibil in banca	1.208.968	1.851.138
Numerar si echivalente numerar	9.723	4.767
Depozite	44.828.775	18.804.285
TOTAL	46.047.465	20.660.190



17. Datorii comerciale si de alta natura

Datorii comerciale si similare	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Datorii comerciale	27.653.365	35.166.895
Furnizori de imobilizari	941.085	1.092.592
Datoria cu impozitul pe profit	8.893.339	-
Datorii in legatura cu salariati	986.432	2.029.336
Concedii neefectuate	1.592.655	1.597.944
Bonusuri salariale	6.234.287	5.003.072
Beneficii acordate la pensionare	44.972	44.972
Garantii furnizori	761.648	645.146
Total datorii mai putin imprumuturi, clasificate ca masurate la cost amortizat	47.107.783	45.579.957
Impozite si contributii sociale	7.484.237	2.389.082
Alte datorii fiscale	1.763.454	1.604.756
Dividende	7.911.909	6.370.129
TOTAL	64.267.383	55.943.924
Datorii contractuale	1.022	21.261
	64.268.405	55.965.185

Datoriile contractuale reprezinta datoria de rabat natural aferenta vanzarilor din perioada raportata. Acest rabat natural se va acorda in perioada urmatoare.

Datorii pe termen lung	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Datorii pe termen lung *	899.350	899.350
Total	899.350	899.350

* Suma prezentata la "Datorie pe termen lung", conform raportului actuarial intocmit anual, reprezinta doar beneficiile care se vor acorda dupa 12 luni de la data situatiilor financiare, beneficiile care se vor plati in perioada urmatoare, pana in 12 luni, au fost reclassificate la "Provizioane drepturi salariale".

Variatia datoriilor pentru beneficiul acordat la pensionare este prezentata in tabelul urmator:

Obligatii salariale	Total
31 decembrie 23	944.322
Constituii in perioada	-
Utilizari in perioada	-
30 septembrie 24	944.322



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
la data de și pentru perioada de 9 luni încheiata la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate în LEI, dacă nu este menționat altfel)

Ipoteze	Indemnizațiile de pensionare
Valoarea prezenta a datoriei la 30.09.2024 (RON)	944.322
Procent de reducere +1%	863.217
Procent de reducere -1%	1.036.999
Rata de creștere salariale +1%	1.037.630
Rata de creștere salariale -1%	861.288
Longevitate + 1 an	940.335

18. Impozit pe profit amanat

Variația datoriei privind impozitul pe profit amanat este prezentată în tabelul următor:

Descriere	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Sold initial	12.005.121	9.771.214
Venituri/(cheltuieli) impozit amanat	1.246.157	3.549.050
Impozit amanat recunoscut în capitaluri	-	(1.315.143)
Sold final (activ)	13.251.378	12.005.121

Impozitul amanat se referă la următoarele:

	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Active		
Datorii salariale	1.403.401	1.222.478
Ajustări de depreciere Imobilizări corporale	-	-
Ajustări de Depreciere Creanțe incerte	198.899	198.899
Obligații contractuale nefacturate	13.639.416	13.604.766
Alte datorii	2.092.831	1.068.330
	17.334.547	16.094.473
Datorii		
Imobilizări corporale-recunoscute în contul de profit și pierdere	(2.434.628)	(2.440.711)
Imobilizări corporale-recunoscute în capitaluri	(1.648.641)	(1.648.641)
	(4.083.269)	(4.089.352)
TOTAL	13.251.278	12.005.121

Impozitul amanat-datorii aferent imobilizărilor corporale recunoscut în contul de profit și pierdere este generat de diferența temporară dintre baza fiscală și valoarea contabilă a acestora întrucât Biofarm SA folosește durate de viață contabile diferite față de cele fiscale pentru amortizare. Impozitul amanat aferent imobilizărilor corporale recunoscut în capitaluri a fost generat de diferențele din reevaluare.



19. Alte provizioane

Alte provizioane	
31 decembrie 22	4.506.192
Constituiiri in perioada	783.495
Utilizari in perioada	(2.751.736)
31 decembrie 23	2.537.951
Constituiiri in perioada	2.308.521
Utilizari in perioada	(529.968)
30 septembrie 24	4.316.504

Suma prezentata la Alte provizioane reprezinta cheltuieli provizionate pentru alte beneficii si pentru un litigiu aflat pe rol. Pentru doua dintre litigiile aflate pe rolul instantelor de judecata in care este implicata societatea Biofarm S.A., luand in considerare sentintele anului 2024 a fost constituit un provizion in valoare de 1.598.921 lei.

20. Capital social

Capitalul social subscris al societatii la 30 septembrie 2024 este de 98.537.535 lei, valoarea nominala a unei actiuni fiind de 0,1 lei/actiune. Societatea are un numar de 985.375.350 actiuni care confera drepturi egale actionarilor societatii. Biofarm S.A. nu a emis actiuni care sa ofere drepturi preferentiale actionarilor.

21. Informatii referitoare la rascumpararea propriilor actiuni

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

La 30 septembrie 2024, Biofarm S.A. detine 8.126 actiuni proprii.

22. Rezerve

Rezervele includ urmatoarele componente:

	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Rezerve		
Rezerve reevaluare mijloace fixe	10.622.424	10.622.424
Rezerve legale	19.707.507	19.707.507
Alte rezerve	3.642.931	3.642.931
TOTAL	33.972.862	33.972.862



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
la data de si pentru perioada de 9 luni incheiata la 30 septembrie 2024
(toate sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este mentionat altfel)

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

Rezerva	Descriere și scop
Rezerve reevaluare mijloace fixe	Daca valoarea contabila a unei imobilizari corporale este majorata ca rezultat al reevaluarii, atunci cresterea trebuie recunoscuta în alte elemente ale rezultatului global si cumulata în capitalurile propria, cu titlu de surplus din reevaluare. Rezervele din reevaluare nu pot fi distribuite si nu pot fi utilizate la majorarea capitalului social.
Rezerve legale	Conform Legii 31/1990 în fiecare an se preia 5% din profit pentru formarea fondului de rezervă, până ce acesta atinge minimum a cincea parte din capitalul social. Incepand cu anul 2023 nu a mai fost constituita rezerva legala deoarece a fost atins pragul de minimum a cincea parte din capitalul social. Rezervele legale nu pot fi distribuite.
Alte rezerve	Alte rezerve includ la 30 septembrie 2024 rezerve aferente profiturilor reinvestite care pot fi distribuite cand mijloacele fixe pentru care s-a aplicat prevederea legala vor fi scoase din gestiune. In momentul distribuirii acestor rezerve vor fi impozitate.

23. Rezultatul reportat

Rezultatul reportat include urmatoarele componente:

Descriere	30 septembrie 24	31 decembrie 23
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	2.363.952	2.363.952
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29	443.006	443.006
Rezultatul reportat provenit din aplicarea IFRS 15	(11.327.184)	(11.327.184)
Rezultatul report surplus rezerva reevaluare	31.752	31.752
Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS a valorii juste drept cost presupus	14.037.338	14.037.338
Rezultatul reportat	265.979.196	219.512.934
TOTAL	271.528.060	225.061.798



24. Repartizare profit curent pentru anul 2024

La data de 30 septembrie 2024 societatea Biofarm are un numar de 985.375.350 actiuni emise.

Repartizarea profitului net Biofarm S.A. pentru anul 2024 va fi aprobata de catre Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor.

25. Datorii contingente

Nu exista datorii contingente semnificative la data bilantului.

26. Angajamente

Societatea nu are datorii catre institutiile de credit.

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

La 30 septembrie 2024, Societatea avea incheiate contracte pentru achizitia de echipamente de 32.758.163 lei. Platile deja efectuate pentru aceste contracte pana la 30 septembrie 2024 au fost de 28.319.090 lei.

27. Informatii referitoare la auditarea situatiilor financiare

Situatiile financiare incheiate la data de 30 septembrie 2024 nu sunt auditate.

28. Partile afiliate

In primele noua luni ale anului 2024 Biofarm SA a derulat tranzactii cu Vrancart SA Adjud care este detinuta in procent de 76,05% de catre LION CAPITAL S.A. Tranzactiile in aceasta perioada au totalizat 251.646 Lei (achizitii ambalaje). La 30 septembrie 2024 Biofarm SA are o datorie in valoare de 94.772 Lei catre Vrancart SA.

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



29. Evenimente ulterioare

În data de 15 octombrie 2024 a avut loc Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Biofarm S.A. în care s-a hotărât, printre altele, prelungirea termenului de semnare a Contractului de vânzare – cumpărare privind vânzarea imobilului deținut de Biofarm S.A. în Bd. Iancu de Hunedoara nr. 40-42, Sectorul 1, București, la solicitarea promitentului cumparator Societatea Iancu de Hunedoara Residence S.R.L., până cel mai târziu la data de 13 aprilie 2026.

Aprobate de Consiliul de Administrație în data de 14 noiembrie 2024 semnate în numele acestuia de:

Andrei Hrebenciuc
Președinte C.A.



Intocmite de:
Monica Claudia Dobrișan
Contabil șef



DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991 privind situatiile financiare intocmite la 30 septembrie 2024

S-au intocmit situatiile financiare la 30 septembrie 2024 pentru :

Persoana juridica: **BIOFARM S.A**

Judetul: 40-MUN.BUCURESTI

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

Numar din registrul comertului: J40/199/1991

Forma de proprietate: 34-Societati comerciale pe actiuni

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

Cod de identificare fiscala: RO **341563**

Presedintele Consiliului de Administratie al S.C. BIOFARM S.A., domnul ANDREI HREBENCIUC, isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare la 30 septembrie 2024 si confirma ca:

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

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

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

Presedinte C.A.
Andrei Hrebenciuc

Contabil sef
Monica Claudia Dobrisan

