

ANTIBIOTICE S.A.

**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**Intocmite in conformitate cu
Standardele Internationale de Raportare Financiara ("IFRS")
adoptate de Uniunea Europeana**

CUPRINS**PAGINA**

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	1 – 5
SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL	6 - 7
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE	8
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU	9 – 10
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE NUMERAR	11
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	12 – 60

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
ANTIBIOTICE S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale ale Antibiotice S.A. („Societatea”), cu sediul social în Iași, strada Valea Lupului, nr 1 identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1973096, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, precum și note la situațiile financiare individuale care includ informații semnificative privind politicile contabile.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 846.964.120 Lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 81.088.596 Lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (denumit în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (denumită în continuare „Legea 162/2017”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (inclusiv Standardele Internaționale de Independență) (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea 162/2017, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte aspecte

5. Situațiile financiare ale societății Antibiotice S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de un alt auditor care a emis o opinie nemodificată asupra respectivelor situații la data de 17 martie 2023.

Evidențierea unor aspecte

6. După cum este descris în Nota 23 în cursul anului 2023 Societatea a retratat situațiile financiare aferente anului 2022. Opinia noastră nu este modificată în legătură cu acest aspect.

Aspectele cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Deloitte se referă la una sau mai multe dintre societățile Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), rețeaua sa globală de firme membre și entitățile afiliate acestora (colectiv, „organizația Deloitte”). DTTL (denumită și „Deloitte Global”) și fiecare dintre societățile sale membre și entitățile afiliate, sunt societăți independente și separate din punct de vedere legal, care nu se pot obliga ori angaja reciproc cu privire la terțe părți. DTTL și fiecare societate membră DTTL și entitate asociată își asumă răspunderea exclusiv în limita propriilor acțiuni și omisiuni, iar nu și pentru cele ale altor entități. DTTL nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/about.

Aspecte cheie	Modul în care auditul nostru a abordat aspectele cheie
Recunoașterea veniturilor, inclusiv reduceri acordate Veniturile generate din vânzarea produselor finite și a mărfurilor comercializate reprezintă activitatea de bază a Societății. Recunoașterea veniturilor rezultate din vânzarea produselor finite și mărfurilor depind de evaluarea adecvată a cuantumului contraprestației contractuale, inclusiv reduceri acordate în unele tranzacții de vânzare și înregistrarea acestora în perioada la care se referă, corespunzător clauzelor comerciale prevăzute în contractele cu clienții. Considerăm că recunoașterea veniturilor este o arie de audit semnificativă, întrucât conducerea Societății poate contabiliza în mod incorect veniturile din vânzarea produselor finite și mărfurilor datorită naturii tranzacțiilor de vânzare și a clauzelor contractuale privind modalitățile și data la care are loc transferul controlului asupra bunurilor vândute. În plus, veniturile reprezintă unul dintre cei mai importanți indicatori cheie de performanță ai Societății. Prezentările Societății cu privire la venituri sunt incluse în Nota 3 la situațiile financiare individuale.	Procedurile noastre de audit efectuate pentru a aborda riscul de denaturare semnificativă a recunoașterii veniturilor au inclus următoarele: - Am evaluat politicile contabile ale Societății cu privire la recunoașterea veniturilor, inclusiv reduceri acordate - Am evaluat elaborarea și implementarea controalelor interne cheie existente cu privire la tranzacțiile de vânzare a produselor finite, mărfurilor și a reducerilor acordate. - Am confirmat veniturile și reducerile acordate clienților selectați pe baza unui eșantion aleatoriu la 31 decembrie 2023 pentru a evalua completitudinea tranzacțiilor realizate de Societate cu aceștia. - Am selectat un eșantion aleatoriu de venituri inclusiv reduceri acordate, pe care le-am comparat cu documentele justificative relevante pentru a asigura acuratețea și completitudinea tranzacțiilor înregistrate, validând și perioada financiară în care acestea trebuiau înregistrate în funcție de data la care s-a realizat transferul controlului asupra produselor finite sau a mărfurilor vândute de la Societate în calitate de vânzător, către client în calitate de cumpărător. - Am efectuat proceduri analitice care au constatat în analiza veniturilor și a reducerilor acordate comparând perioada curentă cu cea anterioară pentru: vânzări, volume pe clienți și marja. - Am evaluat dacă informațiile prezentate în Notele explicative sunt corespunzătoare.

Alte informații

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor și Raportul de remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul administratorilor

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor și în Raportul de remunerare pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;

- b) Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor și în Raportul de remunerare. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

9. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
10. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
11. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.
13. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
14. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
 15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, acțiunile întreprinse pentru eliminarea riscurilor sau măsurile de protecție aplicate.
 16. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

17. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 27 aprilie 2023 să audităm situațiile financiare individuale ale Societății Antibiotice S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu au fost furnizate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este Alina Mirea.

Raport privind conformitatea cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea 162/2017”) și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei privind Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică („ESEF”).

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Legea 162/2017 și Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei aplicabil situațiilor financiare individuale incluse în raportul financiar anual al Antibiotice S.A. astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale care includ prezentul raport de audit („Fișierele Digitale”).

(I) *Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF*

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate presupune:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare individuale care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

(II) Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare individuale incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu cerințele ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

Societatea noastră aplică Standardul Internațional privind Managementul Calității 1 („ISQM 1”) și, în consecință, menține un sistem cuprinzător de control al calității, inclusiv politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințe etice, standarde profesionale și cerințe legale și de reglementare aplicabile.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la cerințele ESEF, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă presupune:

- obținerea unei înțelegeri a procesului Societății de pregătire a Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare individuale auditate ale Societății care vor fi depuse în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă situațiile financiare individuale incluse în raportul anual au fost întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

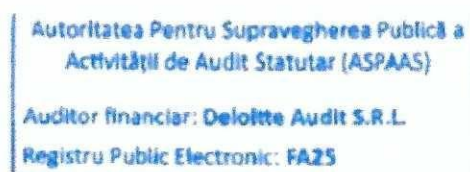
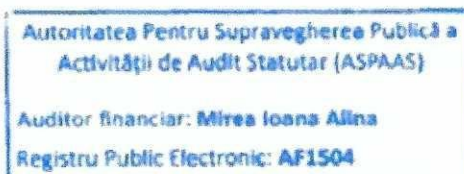
Alina Mirea, Partener de Audit

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 1504

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 25



Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1
București, România
15 martie 2024

ANTIBIOTICE S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL****PENTRU ANUL INCHEIAT LA DATA 31 DECEMBRIE 2023**

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

	Nota	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)*
Venituri din contractele cu clientii, din care:				
<i>Venituri din vanzarea de produse finite</i>	3	600.780.825	483.724.186	483.724.186
<i>Venituri din vanzarea produselor realizate pe alte site-uri de fabricatie</i>	3	482.092.932	387.506.130	387.506.130
<i>Venituri din prestarea de servicii</i>	3	117.383.457	95.160.681	95.160.681
Alte venituri din exploatare	3	1.304.436	1.057.375	1.057.375
Venituri din subventii	4	1.424.282	2.033.372	7.330.842
Modificari in cadrul stocurilor de produse finite si productie in curs	4	270.907	302.979	302.979
Venituri din proiecte de imobilizari		13.408.502	11.689.110	11.689.110
Cheltuieli cu materiile prime, consumabile folosite si produsele realizate pe alte site-uri de fabricatie		13.381.851	13.779.091	13.779.091
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	5	(218.168.457)	(177.117.257)	(177.117.257)
Cheltuieli de transport	6	(156.053.526)	(122.940.724)	(125.766.529)
Cheltuieli cu utilitatile	7	(4.199.124)	(4.171.593)	(4.171.593)
Amortizare si ajustarile pentru deprecierea activelor imobilizate, net	7	(25.334.283)	(22.026.479)	(22.026.479)
Ajustarile pentru deprecierea activelor circulante, net	11,12	(27.875.560)	(22.269.554)	(25.307.276)
Provizioane reversate, net		(426.963)	(20.328.387)	(1.058.801)
Sponsorizari, donatii		-	(2.825.805)	-
Alte cheltuieli	7	(1.059.242)	(450.214)	(450.214)
Rezultat operational		(99.615.980)	(92.898.339)	(91.017.182)
Diferente de curs valutar, net		96.533.232	46.500.386	69.910.877
Cheltuieli privind dobanzile, net	8	(945.157)	(797.515)	(797.515)
Alte cheltuieli financiare	8	(4.141.232)	(3.589.852)	(3.589.852)
Rezultatul financiar	8	77.403	(209.789)	(209.789)
		(5.008.986)	(4.597.156)	(4.597.156)
Profitul inainte de impozitare		91.524.246	41.903.230	65.313.721
Cheltuiala cu impozitul pe profit	9	(10.435.650)	(3.389.803)	(13.841.684)
Profitul exercitiului financiar		81.088.596	38.513.427	51.472.037
Rezultat pe actiune de baza si diluat		0,1208	0,0574	0,0767

* Pentru mai multe detalii referitoare la retratarile anului 2022 a se vedea Nota 23

Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: 13.03.2024

Director general,
Ec. Ioan NANIDirector financiar,
Ec. Paula Luminita COMAN

ANTIBIOTICE S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA DATA 31 DECEMBRIE 2023**

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

		Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)*
Profitul exercitiului financiar		81.088.596	38.513.427	51.472.037
<i>Alte elemente ale rezultatului global</i>				
<i>Elemente care nu vor fi clasificate in profit sau pierdere</i>				
Reevaluarea imobilizarilor corporale	11	35.964.800	-	103.085.549
Impozit amanat aferent reevaluari imobilizarilor corporale	8	(5.754.368)		(16.491.168)
<i>Alte elemente ale rezultatului global</i>		30.210.432	-	86.594.381
Total rezultat global		111.299.028	38.513.427	138.066.418

* Pentru mai multe detalii referitoare la retratarile anului 2022 a se vedea Nota 23

Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: 13.03.2024

Director general,
Ec. Ioan NANIDirector financiar,
Ec. Paula Luminita COMAN

ANTIBIOTICE S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA DATA 31 DECEMBRIE 2023**

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

	Nota	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)*
Active				
Active imobilizate				
Imobilizari corporale	11	692.361.541	496.810.361	599.898.910
Imobilizari necorporale	12	45.526.698	35.795.943	32.758.221
Total active imobilizate		737.888.239	532.606.304	632.657.131
Active circulante				
Stocuri	13	160.214.484	122.494.428	142.659.974
Creante comerciale si similare	14,15	235.771.990	196.402.918	204.033.217
Cheltuieli inregistrate in avans		3.489.615	3.243.331	3.243.331
Numerar si echivalente de numerar	16	1.807.930	1.727.454	1.727.454
Total active circulante		401.284.019	323.868.131	351.663.976
Total active		1.139.172.258	856.474.435	984.321.107
Capital propriu si datorii				
Capital propriu				
Capital subscris	17	67.133.804	67.133.804	67.133.804
Rezerve din reevaluare	17	225.417.959	111.164.239	197.758.620
Rezerve legale si alte rezerve		324.877.598	305.594.766	305.594.766
Rezultat reportat		229.534.759	157.537.792	170.496.402
Total capital propriu		846.964.120	641.430.601	740.983.592
Datorii pe termen lung				
Imprumuturi si datorii bancare	19	36.750.203	46.973.501	46.973.501
Subventii pentru investitii - portiu ne curenta	20	1.586.415	1.857.322	1.857.322
Datorii privind impozitele amanate	8	63.401.227	30.871.210	57.817.259
Total datorii pe termen lung		101.737.845	79.702.033	106.648.082
Datorii curente				
Datorii comerciale si similare	18	150.780.362	86.067.391	99.391.828
Imprumuturi bancare	19	29.552.092	34.008.116	34.008.116
Alte datorii	18	9.831.550	8.280.670	2.983.200
Subventii pentru investitii - portiu curenta	20	306.289	306.289	306.289
Provizioane		-	6.679.335	-
Total datorii curente		190.470.293	135.341.801	136.689.433
Total datorii		292.208.138	215.043.834	243.337.515
Total capital propriu si datorii		1.139.172.258	856.474.435	984.321.107

* Pentru mai multe detalii referitoare la retratarile anului 2022 a se vedea Nota 23

Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: 13.03.2024

Director general,
Ec. Ioan NANIDirector financiar,
Ec. Paula Luminita COMAN

Notele atasate fac parte integranta din prezentele situatii financiare individuale.

ANTIBIOTICE S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

31 DECEMBRIE 2022	Capital social	Rezerve legale si alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat cumulat	Total capital propriu
Sold la 1 ianuarie 2022	67.133.804	272.580.887	114.150.766	151.126.343	604.991.800
Rezultatul anului	-	-	-	38.513.427	38.513.427
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Total rezultat global	-	-	-	38.513.427	38.513.427
Rezerve reprezentand surplusul realizat din reevaluare	-	-	(2.986.527)	2.986.527	-
Dividende platite in 2022	-	-	-	(2.074.626)	(2.074.626)
Alte elemente de capital crestere/(reduceri)	-	33.013.879	-	(33.013.879)	-
Sold la 31 decembrie 2022 raportat	67.133.804	305.594.766	111.164.239	157.537.792	641.430.601
Corectii ale perioadei	-	-	86.594.381	12.958.610	99.552.991
Sold la 31 decembrie 2022 retratat *	67.133.804	305.594.766	197.758.620	170.496.402	740.983.592

In cursul anului 2022 au fost transferati 33.013.879 RON din rezultatul reportat in Alte rezerve conform deciziei AGA.

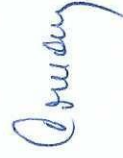
* Pentru mai multe detalii referitoare la retratarile anului 2022 a se vedea Nota 23

Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: 13.03.2024

Director general,
 Ec. Ioan NASTAS




Director financiar,
 Ec. Paula Luminita COMAN



Notele atasate fac parte integranta din prezentele situatii financiare individuale.

ANTIBIOTICE S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

31 DECEMBRIE 2023	Capital social	Rezerve legale si alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat cumulat	Total capital propriu
Sold la 01 Ianuarie 2023 raportat	67.133.804	305.594.766	111.164.239	157.537.792	641.430.601
Corectii ale perioadei precedente	-	-	86.594.381	12.958.610	99.552.991
Sold la 01 Ianuarie 2023 retratat *	67.133.804	305.594.766	197.758.620	170.496.402	740.983.592
Rezultatul anului	-	-	-	81.088.596	81.088.596
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	30.210.432	-	30.210.432
Total rezultat global	-	-	30.210.432	81.088.596	111.299.028
Rezerve reprezentand surplusul realizat din reevaluare	-	-	(2.551.093)	2.551.093	-
Dividende repartizate in 2023	-	-	-	(5.318.500)	(5.318.500)
Transfer din rezultatul reportat in alte rezerve	-	19.282.832	-	(19.282.832)	-
Sold la 31 decembrie 2023	67.133.804	324.877.599	225.417.959	229.534.759	846.964.120

In cursul anului 2023 au fost transferati 19.282.832 RON din rezultatul reportat in Alte rezerve conform deciziei AGA.

* Pentru mai multe detalii referitoare la retratarile anului 2022 a se vedea Nota 23

Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: 13.03.2024



Director general,
Ec. Ioan NANI

Director financiar,
Ec. Paula Lurinita COMAN

Paula Lurinita Coman

Notele atasate fac parte integranta din prezentele situatii financiare individuale.

ANTIBIOTICE S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA DATA 31 DECEMBRIE 2023****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)**

Metoda indirecta	Nota	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)
Profit înainte de impozitări		91.524.246	65.313.721
Ajustari pentru:			
Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale		2.243.686	1.513.382
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale		25.686.248	21.052.424
Cheltuieli aferente provizioanelor de stocuri		1.522.444	4.198.210
(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate		(1.095.480)	(3.139.409)
Cheltuieli aferente ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor		-	3.037.722
Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale		(1.500)	2.753.525
Venituri din subvenții		(270.907)	(302.979)
Cheltuieli cu dobânzile		4.145.607	3.591.289
Venituri din dobânzi		(4.374)	(1.437)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant		123.749.970	98.016.448
(Creșteri) de stocuri		(19.046.654)	(40.840.410)
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe		(30.643.294)	75.982.392
(Creșteri) de cheltuieli în avans		(246.284)	(3.243.332)
Creșteri / (descreșteri) de datorii		61.663.072	(10.357.574)
Creșteri de venituri în avans		1.500	32.072
Dobânzi încasate		4.374	1.437
Impozit pe profit plătit		(13.023.231)	(3.929.305)
Numerar net din activități de exploatare		122.459.453	115.661.728
Fluxuri de numerar din activități de investiție			
Achiziții de active corporale		(83.025.003)	(37.576.233)
Achiziții de active necorporale		(15.012.163)	(7.469.561)
Numerar net din activități de investiție		(98.037.166)	(45.045.794)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
(Scăderea) utilizării liniei de credit		(4.456.024)	(53.155.433)
(Rambursare) împrumut termen lung		(10.223.298)	(10.643.652)
Dividende plătite		(5.433.706)	(3.426.840)
Dobânzi plătite		(4.088.957)	(3.529.553)
Numerar net din activități de finanțare		(24.201.985)	(70.755.478)
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		220.300	(119.541)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	16	1.727.454	2.111.377
Efectul cursului de schimb valutar asupra miscării numerarului și a echivalentelor de numerar		(139.824)	(264.382)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	16	1.807.930	1.727.454

* Pentru mai multe detalii referitoare la retratarile anului 2022 a se vedea Nota 23

Autorizate de Consiliul de Administrație în data de: 13.03.2024

Director general,
Ec. Ioan NANIDirector financiar,
Ec. Paula Luminita COMAN

Notele atasate fac parte integrantă din prezentele situații financiare individuale.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE

1.1. Prezentarea Societatii

Antibiotice S.A. („ATB”- simbol Bursa de Valori Bucuresti, „Societatea” sau „Compania”) este o societate comerciala infiintata in Romania, cu sediul social in Str. Valea Lupului, nr. 1, Iasi. Societatea este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J 22/285/1991 si are cod unic de inregistrare 1973096.

Obiectul de activitate al Antibiotice S.A. este fabricarea produselor farmaceutice de baza, conform Clasificarii Activitatilor Economice din economia Nationala, cod CAEN 2110.

Aceste situatii financiare sunt situatii financiare individuale ale Antibiotice S.A. intocmite la data de 31.12.2023, care au fost autorizate la data de: 13.03.2024.

Antibiotice S.A.:

- este cel mai important producator de generice din Romania, cu capital integral romanesc;
- este singura societate romaneasca care produce substante active, prin procese de biosinteza;
- este listata la Bursa de Valori Bucuresti in categoria premium, din anul 1997;
- are un portofoliu de produse care cuprinde medicamente generice de uz uman (medicamente RX si produse nonRX), substante active pe baza de biotehnologii derivate din streptomycines noursei pentru uz farmaceutic (sub forma de nistatina compactata, nistatina micronizata si nistatina standard), produse biocide pentru dezinfectia suprafetelor si a mainilor, medicamente de uz veterinar si biofertilizatori. Portofoliul de produse este format din peste 160 produse din 11 clase terapeutice. Produsele cu prescriptie medicala sunt grupate in principal pe clase terapeutice ATC1 si sunt destinate patologiilor cu incidenta crescuta si tratamentului afectiunilor cronice. Produsele fara prescriptie medicala sunt grupate in concepte de portofoliu, pentru o comunicare mai eficienta catre publicul tinta. Conceptele cuprind suplimente alimentare, dispozitive medicale, cosmetice, medicamente OTC si medicamente OTX (produse RX cu comportament de OTC fiind eliberate din farmacie faraprescriptie medicala). Produsele din portofoliul actual sunt atent monitorizate, derulandu-se actiuni pentru adaptarea la cerintele ationale si reglementarile internationale, prin analiza tendintelor terapeutice, a ghidurilor medicale, studii noi de eficienta si siguranta. Extinderea portofoliului de produse contribuie major la dezvoltarea companiei Antibiotice S.A. pe piata interna, cat si pe pietele internationale, atat prin activitatea proprie de cercetare-dezvoltare, cat si prin asimilarea de noi produse prin business development (contracte in-licensing);
- detine o capacitate de productie diversificata, organizata pe 3 divizii de productie, respectiv 8 fluxuri de fabricatie pe care se produc: pulberi injectabile peniciline; capsule peniciline; capsule non-betalactamice; capsule cefalosporine; comprimate; unguente, creme, geluri; supozitoare; ovule; substante active obtinute prin biosinteza si 10 site-uri partenere. Toate capacitatile de productie sunt proprietatea firmei si amplasate la sediul social. Societatea detine dreptul de proprietate asupra tuturor activelor imobilizate inregistrate in contabilitatea firmei;
- detine un Centru modern de Cercetare – Dezvoltare;
- detine certificari si autorizari recunoscute la nivel international: autorizare din partea Organismului de reglementare a medicamentului din SUA (FDA) pentru Nistatina si produse injectabile peniciline, Certificatul de Conformitate cu Farmacopeea Europeana (COS) pentru Nistatina, Certificat de Buna Practica de Fabricatie (GMP) pentru toate fluxurile de fabricatie, Certificare TÜV Rheinland pentru management integrat (calitate, mediu, sanatate si securitate in munca);
- este precalificata OMS si detine certificare OMS pentru gama de medicamente antituberculoase esentiale;
- este furnizor traditional de medicamente antiinfecioase pentru spitalele din SUA, Vietnam si piete europene (Marea Britanie, Danemarca, Olanda, Serbia, Lituania, Ungaria);
- este lider al pietei mondiale pentru consumul de substante active pe baza de biotehnologii derivate din streptomycinesnoursei pentru uz farmaceutic (sub forma de nistatina compactata, nistatinamicronizata si nistatina standard). Calitatea superioara a acestui produs, recunoscut de autoritatile din SUA (FDA) ca standard de referinta la nivel international, se reflecta intr-o continua crestere a numarului de clienti noi in Europa, America de Sud, America de Nord.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE (continuare)

1.2. Structurile de Guvernanta Corporativa

Structurile pe care se bazeaza sistemul de guvernanta corporativa din cadrul Antibiotice S.A. se regasesc pe site-ul companiei la adresa <https://www.antibiotice.ro/investitori-php/corporate-governance/>. Acestea sunt:

- Adunarea Generala a Actionarilor
- Consiliul de Administratie
- Comitete Consultative
- Conducerea Executiva
- Secretariatul de Guvernanta Corporativa
- Audit intern, Control financiar de gestiune si Managementul riscului

Adunarea Generala a Actionarilor

Antibiotice S.A. este organizata pe principii de guvernanta corporativa, care reglementeaza procedura de selectie si de numire a administratorilor si directorilor, precum si functionarea sistemului de management, cautand sa consolideze independenta, responsabilizarea si profesionalismul structurilor de conducere, transparenta si calitatea informatiei prezentate public, precum si protectia actionarilor inclusiv a celor minoritari. Modul de conducere a societatii este organizat pentru a raspunde asteptarilor actionarilor in ceea ce priveste asigurarea competitivitatii, profitabilitatii si generarii de valoare adaugata pe termen lung. Este asigurat un sistem decizional bine delimitat, trasabil, iar delegarile de atributii si competente se fac proportional cu prerogativele acordate si sistemul de control existent.

Aplicarea principiilor de bune practici de guvernare corporativa cu respectarea cu strictete a recomandarilor Codului de Guvernanta Corporativa al Bursei de Valori Bucuresti, asigura transparentizarea si eficientizarea activitatilor si proceselor companiei, oferind astfel cadrul pentru maximizarea valorii actiunilor Antibiotice S.A. pe termen lung, respectiv protejarea intereselor partilor interesate si cresterea gradului de incredere in Antibiotice S.A.

Managementul companiei considera Codul de Guvernanta Corporativa un instrument important pentru obtinerea unei performante durabile, asigurand acuratetea si transparenta procesului decizional al societatii, prin accesul egal al tuturor actionarilor la informatiile relevante despre societate.

Cadrul legal pentru asigurarea sistemului de guvernanta corporativa este:

- Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare
- OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare
- Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata
- Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata
- Codul de guvernanta corporativa al Antibiotice S.A. care include si Regulamentul de Organizare si Functionare al Consiliului de Administratie si Regulamentul de Evaluare al administratorilor
- Codul de etica

Adunarea Generala a Actionarilor (A.G.A.) reprezinta cel mai inalt organism decizional al companiei, locul unde actionarii participa direct si iau decizii. Printre alte atributii, AGA decide cu privire la repartizarea profitului, alege Consiliul de Administratie, numeste auditorii si stabileste remuneratia Consiliului de Administratie.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE (continuare)

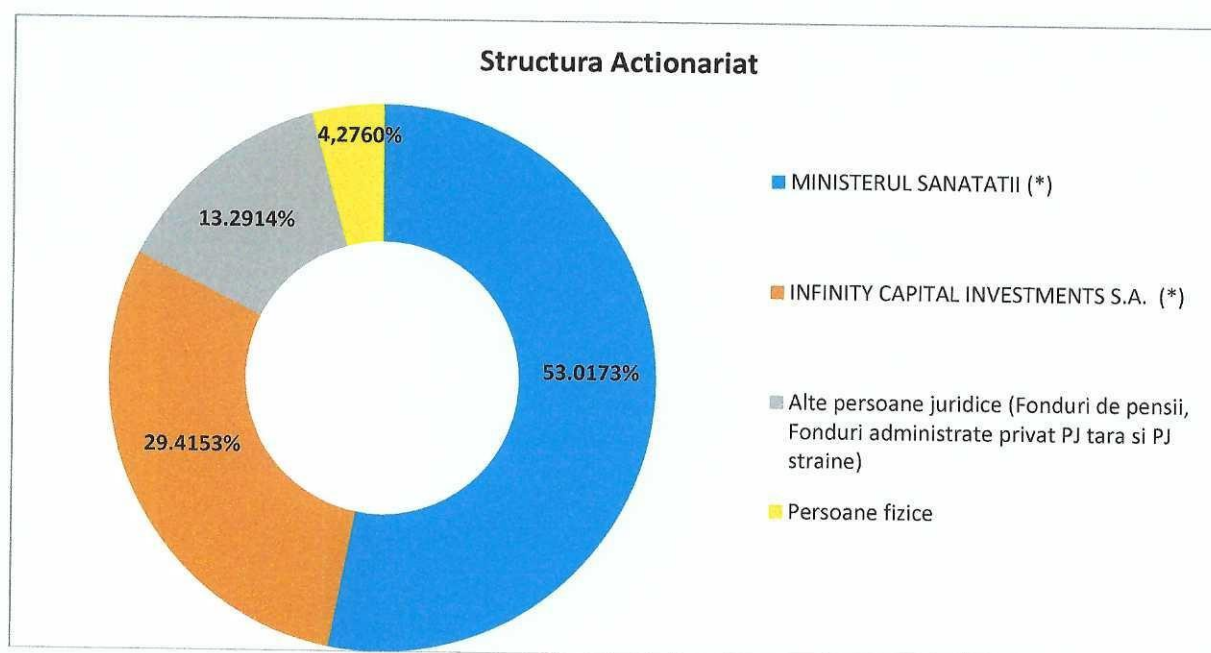
Consiliul de Administratie a convocat pe parcursul anului 2023, 3 (trei) Adunari Generale Ordinare si 2 (doua) Extraordinare, ale caror hotarari se regasesc pe site-ul societatii la adresa de mai jos:

<https://www.antibiotice.ro/investitori-php/financial-information/adunari-generale-ale-actionarilor/?raport=2023#>

Principalii actionari ai societatii la data de 31.12.2023 (extras din Registrul Actionarilor)

MINISTERUL SANATATII (*)	53,0173%
INFINITY CAPITAL INVESTMENTS S.A. (*)	29,4153%
Alti actionari (44.174 actionari)	17,5674%

NOTA: (*) - Actionari semnificativi, conform Legii nr. 297/2004 privind piata de capital, art. 2, aliniat 1



Clase de actionari:

- Persoane juridice – 95,7240 %
- Persoane fizice – 4,2760 %

Antibiotice S.A. pe piata de capital

Titlurile emise de Antibiotice S.A. sunt listate la categoria PREMIUM a Bursei de Valori Bucuresti, sub simbol (ATB), incepand cu anul 1997.

Actiunile companiei Antibiotice S.A. sunt incluse in componenta indicilor BET-Plus, care cuprinde societatile romanesti listate pe piata BVB care indeplinesc criteriile minime de selectie cu exceptia societatilor de investitii financiare si BET-BK, care a fost construit pentru a putea fi folosit ca benchmark de catre administratorii de fonduri, dar si de alti investitori institutionali. Aceasta reflecta faptul ca Antibiotice S.A. este o companie solida, dezvoltata pe un fundament economic trainic.

Capitalizarea bursiera a Antibiotice S.A. la data de 31 decembrie 2023 a fost de 936.517 mii lei.

Pe parcursul anului 2023 s-au tranzactionat 49.531.258 actiuni, in valoare de 41.116.948,60 milioane lei (8.288.763,40 milioane EURO, 8.949.596,51 milioane USD), cu un pret mediu de 0,8301 lei/actiune.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE (continuare)

Cadrul de guvernanta corporativa adoptat si aplicat:

- protejeaza drepturile actionarilor;
- asigura tratamentul echitabil al tuturor actionarilor;
- recunoaste rolul tertilor cu interese in societate;
- garanteaza informarea si transparenta;
- asigura raspunderea Consiliului de Administratie fata de societate si actionari.

Pe website-ul companiei Antibiotice S.A. la adresa www.antibiotice.ro/investitori/informatii_actionari, se gaseste o sectiune dedicata actionarilor, in cadrul careia se pot accesa si descarca documente referitoare la Adunarile Generale ale Actionarilor: proceduri privind accesul si participarea la adunari, convocatorul, ordinea de zi, materialele informative, procurile speciale de reprezentare, formularele de vot prin corespondenta, proiectele de hotarari, hotararile, rezultatele voturilor.

Relatia cu Investitorii

Activitatea de relatii cu investitorii sustine comunicarea constanta dintre companie si investitori. Acest proces permite cunoasterea activitatii operationale, a strategiei si perspectivelor afacerii, cu scopul realizarii, in cunostinta de cauza a unei evaluari juste a companiei. Fiind o companie listata la bursa, punem la dispozitia publicului si transmitem catre Autoritatea de Supraveghere Financiara (ASF) si catre Bursa de Valori Bucuresti (BVB), rapoarte anuale, semestriale, trimestriale si curente, precum si documente legate de buna desfasurare a adunarilor generale. Pentru ca suntem orientati spre dezvoltarea si cresterea transparentei fata de actionari, imediat dupa raportarile financiare periodice (anual si semestrial), se organizeaza intalniri si evenimente proprii de prezentare.

La aceste evenimente participa investitori si analisti interesati, care au posibilitatea sa transmita intrebarile, opiniile si sugestiile lor, asigurandu-se astfel un dialog cu exponentii pietei de capital din Romania, astfel incat acestia sa capete o baza suficienta pentru procesul decizional de investitii.

Agenda evenimentelor, care urmaresc mentinerea unui dialog permanent intre managementul companiei, investitori si analisti, a cuprins pe parcursul anului 2023, 4 (patru) teleconferinte pentru prezentarea situatiilor financiare individuale, pe 2 martie, 15 mai, 23 august si 21 noiembrie.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE (continuare)

Toate documentele referitoare la buna desfasurare a evenimentelor mai sus mentionate, au fost publicate in conformitate cu legislatia in vigoare, respectiv: Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, Regulamentul nr. 5/2018 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata.

Organizarea Adunarilor Generale ale Actionarilor, schimbarile in structura societatii, hotararile adunarilor generale, precum si actiunile legate de garantarea drepturilor actionarilor - distribuirea de dividende aferente exercitiului financiar 2022, au fost realizate in conformitate cu reglementarile legale.

Locul I, pentru cea mai buna Companie din perspectiva activitatii in Relatia cu Investitorii – Piata Principala – votul publicului, acordat in data de 17 noiembrie de catre Asociatia pentru Relatia cu Investitorii la Bursa din Romania in cadrul Galei ARIR, cat si nota 10 obtinuta pentru al treilea an consecutiv, la evaluarea indicatorului VEKTOR in baza a 15 criterii de bune practici in relatia cu investitorii, ne motiveaza sa performam in comunicarea cu acestia, sa ne respectam misiunea de a furniza informatii in mod transparent si responsabil, astfel incat sa dezvoltam relatii bazate pe etica si incredere cu actualii, dar si cu potentialii investitori.

Aceasta recunoastere premiu vine sa sustina orientarea companiei spre o dezvoltare sustenabila, in concordanta cu transparentizarea activitatii companiei in raport cu stakeholderii.

Consiliul de Administratie

Antibiotice S.A. este administrata de un Consiliu de Administratie, responsabil cu indeplinirea tuturor sarcinilor necesare realizarii obiectului de activitate al societatii, cu exceptia celor prevazute de lege pentru Adunarea Generala a Actionarilor. Exista o delimitare clara a responsabilitatilor intre Consiliul de Administratie si Conducerea Executiva.

Consiliul de Administratie urmareste ca propriile decizii, cele ale conducerii societatii, ale Adunarii Generale a Actionarilor, precum si reglementarile interne sa fie conforme cu cerintele legale si implementate in mod adecvat. Acesta este responsabil cu monitorizarea managementului companiei, in numele actionarilor.

Atributiile Consiliului de Administratie sunt descrise in Statutul societatii si in reglementarile interne relevante, disponibile pe pagina de internet a societatii, la sectiunea Guvernanta Corporativa.

In cursul anului 2023, Consiliul de Administratie s-a intrunit in 11 (unsprezece) sedinte si a adoptat decizii care i-au permis sa isi indeplineasca atributiile de o maniera efectiva si eficienta.

Componenta Consiliului de Administratie al companiei Antibiotice S.A. - 31 decembrie 2023.

Ec. Ioan Nani

Vicepresedinte al Consiliului de Administratie si Director General

Administrator Executiv Definitiv

In Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor din 20 mai 2020, a fost reconfirmat in componenta Consiliului de Administratie, pentru un mandat valabil pana la data de 18.04.2024, fiind ales apoi de catre membrii Consiliului de Administratie din data de 20.05.2020, in functia de vicepresedinte.

Economist specializat in management si expert contabil, este membru al Consiliului de Administratie din 2009 si Director General (1998 - 2008 si 2009 - prezent).

Actiuni Antibiotice S.A. - 1.513*

Ing. Catalin Codrut Popescu

Membru al Consiliului de Administratie si reprezentant al actionarului INFINITY CAPITAL INVESTMENTS S.A.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE (continuare)

Administrator Neexecutiv Definitiv

La Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor 26 august 2021, a fost ales in componenta Consiliului de Administratie, pentru un mandat valabil pana la data de 18.04.2024.

Director General MEDIMFARM S.A.

Actiuni Antibiotice S.A. - 0*

Ec. Mihai Trifu

Membru al Consiliului de Administratie si reprezentant al actionarului INFINITY CAPITAL INVESTMENTS S.A.

Administrator Neexecutiv Definitiv

La Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor 26 august 2021, a fost ales in componenta Consiliului de Administratie, pentru un mandat valabil pana la data de 18.04.2024.

Vicepresedinte si Director General Adjunct INFINITY CAPITAL INVESTMENTS S.A.

Actiuni Antibiotice S.A. - 0*

Fiz. Lucian Timofticiuc

Membru al Consiliului de Administratie si reprezentant al Ministerului Sanatatii

Administrator Neexecutiv Definitiv

Presedintele Consiliului de Administratie

In Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor din 16 septembrie 2020, a fost ales ca membru al Consiliului de Administratie pentru un mandat valabil pana la data de 18.04.2024. In prezent domnul Lucian Timofticiuc detine functia de administrator si director general Vremea Noua.

Actiuni Antibiotice S.A. - 0*

Jr. Ionel Damian

Membru al Consiliului de Administratie

Administrator Neexecutiv Definitiv

In Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor din 2 noiembrie 2020, a fost ales ca membru definitiv al Consiliului de Administratie al societatii, pentru un mandat valabil pana la data de 18.04.2024.

Director Executiv Inspectie Fiscala – Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Iasi

Actiuni Antibiotice S.A. - 0*

(*) Numarul actiunilor Antibiotice S.A. detinute la data de 31 decembrie 2023, conform ultimei baze de date detinute de Antibiotice S.A. pentru anul 2023.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE (continuare)

Codul de Guvernanta Corporativa

La baza bunelor practici de guvernare din companie sta Codul de guvernanta corporativa al Antibiotice S.A., ce traseaza cadrul general pentru activitatea Consiliului de administratie. Construit dupa principiile si recomandari Codului de guvernanta corporativa al Bursei de Valori Bucuresti (BVB). Codul de guvernanta corporativa al Antibiotice S.A., aprobat de Consiliul de administratie in luna ianuarie 2017 si actualizat in noiembrie 2021, cuprinde, printre altele, informatii despre responsabilitatile structurilor de conducere, justa recompensa si motivare, relatiile cu investitorii, sistemul de gestiune a riscului si controlul intern. Conducerea Antibiotice S.A. considera Codul de guvernanta corporativa un instrument important pentru obtinerea unei performante durabile, asigurand acuratetea si transparenta procesului decizional al companiei, prin accesul egal al tuturor actionarilor la informatiile relevante despre Antibiotice S.A.

Codul de etica

Codul de etica al Antibiotice S.A. sta la baza unei culturi organizationale ce respecta standardele de integritate si se conformeaza legislatiei specifice in vigoare. Valorile fundamentale de etica asumate de companie sunt integritatea, profesionalismul, responsabilitatea si transparenta. Orice incalcare a codului este considerata incident de etica, nerespectarea Codului de etica putand duce la sanctiuni disciplinare. Respectarea prevederilor Codului de etica este obligatorie pentru toate structurile din organigrama firmei (angajati, conducerea executiva si membrii Consiliului de administratie). Codul de etica este adus la cunostinta fiecarui nou angajat sau administrator si poate fi consultat online.

Comitetele consultative

Consiliul de administratie isi exercita o parte din responsabilitati prin intermediul celor trei comitete consultative: Comitetul de audit, Comitetul de politici comerciale si Comitetul de nominalizare si remunerare. Comitetele consultative, specializate, desfasoara investigatii, analize, elaboreaza recomandari si inaintea periodic, Consiliului de administratie rapoarte asupra activitatii lor.

Componenta Comitetele consultative poate fi consultata la adresa <https://www.antibiotice.ro/investitori-php/corporate-governance/structuri-de-guvernanta/>

Atributiile si responsabilitatile comitetelor consultative se gasesc pe site-ul societatii la adresa: <https://www.antibiotice.ro/wp-content/uploads/2015/06/Regulamentele-comitetelor-consultative-1.pdf>

Conducerea executiva

Antibiotice S.A. este reprezentata de catre Directorul General, conform prerogativelor stabilite de lege si statutul societatii. Consiliul de Administratie pastreaza atributia de reprezentare a societatii in raporturile cu directorii pe care i-a numit. Componenta echipei manageriale a Antibiotice S.A., la data de 31.12.2023 poate fi consultata la adresa: <https://www.antibiotice.ro/investitori-php/corporate-governance/structuri-de-guvernanta/>.

2. INFORMATII GENERALE

2.1. Bazele intocmirii

Situatiile financiare individuale au fost intocmite in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2844/2016 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste dispozitii sunt conforme cu cele ale Standardelor Internationale de Raportare Financiara („IFRS”) si cu interpretarile IFRIC, adoptate de Uniunea Europeana. Situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

Politicile contabile si metodele de evaluare adoptate in vederea intocmirii situatiilor financiare individuale sunt consecvente cu cele folosite la intocmirea situatiilor financiare individuale anuale ale Antibiotice S.A. la 31 decembrie 2022. Dupa cum este descris in Nota 26 Societatea a redeschis perioada incheiata la 31 Decembrie 2022 si a retratat cifrele comparative.

Societatea a intocmit situatii financiare individuale IFRS care cuprind situatia individuala a rezultatului global, situatia individuala a pozitiei financiare, situatia individuala a fluxurilor de trezorerie si situatia individuala a modificarilor capitalurilor proprii pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Incepand cu perioada incheiata la 30 iunie 2023, societatea a intocmit si prezentat situatia individuala a fluxurilor de trezorerie folosind metoda indirecta. Pentru perioada incheiata la 31 decembrie 2023 in scopul prezentarii unor informatii comparative, Societatea a pregatit situatia individuala a fluxurilor de trezorerie prin aceeași metoda la 31 decembrie 2022.

Aceste situatii financiare individuale au fost intocmite in conformitate cu IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare, asa cum a fost adoptat de Uniunea Europeana.

2.2. Bazele evaluarii

Situatiile financiare individuale sunt intocmite pe baza costului istoric cu exceptia terenurilor si cladirilor prezentate la cost reevaluat prin utilizarea valorii juste drept cost presupus si a elementelor prezentate la valoarea justa, respectiv activele si datoriile financiare la valoarea justa, prin contul de profit si pierdere cu exceptia acelor pentru care valoarea justa nu poate fi stabilita in mod credibil.

Aceste situatii financiare individuale au fost intocmite in scopuri generale, pentru uzul persoanelor care cunosc prevederile Standardelor internationale de Raportare Financiara, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata. In consecinta, aceste situatii financiare nu trebuie considerate ca unica sursa de informatii de catre un potential investitor sau de catre alt utilizator.

2.3. Moneda functionala si de prezentare

Moneda functionala, asa cum este definita aceasta de IAS 21 „Efectele variatiei cursului de schimb valutar”, este leul. Situatiile financiare individuale sunt prezentate in lei, valorile fiind rotunjite la cel mai apropiat leu, moneda pe care Societatea a ales-o ca moneda de prezentare.

Tranzactiile realizate de Societate intr-o alta moneda decat moneda functionala sunt inregistrate la cursul valutar in vigoare la data la care au loc tranzactiile. Activele si datoriile monetare in valuta sunt convertite la cursul valutar in vigoare la data raportarii. Profitul si pierderea rezultate din diferentele de curs de schimb valutar in urma incheierii acestor tranzactii si din conversia la cursul de schimb de la sfarsitul perioadei de raportare a activelor monetare si obligatiilor denuminate in moneda straina se reflecta in situatia individuala a rezultatului global.

Diferentele de schimb valutar sunt recunoscute in profit sau pierdere in perioada in care apar, cu exceptia diferentelor de schimb valutar la imprumuturile in valuta aferente activelor in constructie pentru utilizarea productiva viitoare, care sunt incluse in costul acelor active atunci cand sunt considerate ca o ajustare a costurilor dobanzii la acele imprumuturi in valuta straina.

Cursurile de schimb ale principalelor monede straine conform raportarii Bancii Nationale a Romaniei sunt dupa cum urmeaza:

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
EUR	4,9746	4,9474
USD	4,4958	4,6346

2.4. Evaluari si estimari contabile cruciale

Societatea efectueaza anumite estimari si ipoteze cu privire la viitor. Estimările si judecatile sunt evaluate in mod continuu in baza experientei istorice si altor factori, inclusiv prognozarea de evenimente viitoare care sunt considerate a fi rezonabile in circumstantele existente. Pe viitor, experienta concreta poate diferi de prezentele estimari si ipoteze. In continuare sunt prezentate exemple de evaluare, estimare, prezumtii aplicate in cadrul societatii:

- Evaluarea investitiilor terenurilor si cladirilor detinute in proprietate - Pe baza evaluarilor realizate de evaluatori externi se determina valoarea justa a investitiilor imobiliare si cladirilor detinute in proprietate. Prezentele evaluari se bazeaza pe ipoteze ce includ venituri viitoare din inchirieri, costuri de mentenanta anticipate, costuri viitoare de dezvoltare si rata de actualizare. Evaluatorii fac referire si la informatiile de pe piata legate de preturile tranzactiilor cu proprietati similare.

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

- Ajustari pentru deprecierea creantelor – Pentru creantele comerciale se adopta o abordare simplificata in care pierderile din depreciere sunt recunoscute pe baza pierderilor de credit preconizate pe durata de viata la fiecare data de raportare. Daca exista asigurari de credit sau garantii pentru soldurile restante calculul pierderilor preconizate din creante se bazeaza pe probabilitatea de nerambursare aferenta asiguratorului pentru partea asigurata a soldului restant iar suma ramasa neacoperita va avea probabilitatea de nerambursare a contrapartidei. Pentru creantele comerciale, se utilizeaza modelul simplificat reglementat de IFRS 9.
- Ajustari pentru deprecierea stocurilor - Evaluarea pentru deprecierea stocurilor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustarilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare. Ajustarile privind stocurile se bazeaza pe calculul efectuat la sfarsitul exercitiului financiar pentru ajustarea de valoare specifica aferenta stocurilor de materii prime, materiale si produse finite care nu mai corespund din punct de vedere calitativ. Calculul ajustarii generale pentru deprecierea stocurilor se face in functie de durata de valabilitate a articolelor existente in stoc.
- Proceduri judiciare - Societatea revizuieste cazurile legale nesolutionate urmarind evolutiile in cadrul procedurilor judiciare si situatia existenta la fiecare data a raportarii, pentru a evalua provizioanele si prezentarile din situatiile sale financiare. Printre factorii luati in considerare la luarea deciziilor legate de provizioane sunt natura litigiului sau pretentiilor si nivelul potential al daunelor in jurisdictia in care se judeca litigiul, progresul cazului (inclusiv progresul dupa data situatiilor financiare dar inainte ca respectivele situatii sa fie emise), opiniile sau parerile consilierilor juridici, experienta in cazuri similare si orice decizie a conducerii societatii legata de modul in care va raspunde litigiului, reclamatiei sau evaluarii.
- Estimari contabile de cheltuieli - Exista situatii obiective in care pana la data inchiderii unor perioade fiscale sau pana la data inchiderii unui exercitiu financiar nu se cunosc valorile exacte ale unor cheltuieli angajate de catre societate (ex: campanii de marketing-vanzari de promovare produse si stimulare a vanzarilor). Pentru aceasta categorie de cheltuieli se vor face preliminarari de cheltuieli, care vor fi inregistrate efectiv in perioadele urmatoare.
- Impozitare - Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. Exista incertitudini cu privire la interpretarea reglementarilor fiscale complexe, modificari ale legilor fiscale si cuantumul si calendarul veniturilor impozabile viitoare. Avand in vedere diversitatea relatiilor de afaceri si caracterul longeviv si complexitatea acordurilor contractuale existente, diferentele care apar intre rezultatele reale si ipotezele facute sau modificarile viitoare ale acestor ipoteze ar putea necesita ajustari viitoare la veniturile si cheltuielile fiscale deja inregistrate. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5 ani. Conducerea societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare sunt adecvate.

2.5. Clasificarea activelor si datoriilor pe termen scurt sau pe termen lung

Societatea prezinta in situatia individuala a pozitiei financiare active si datorii pe baza clasificarii termen scurt/termen lung.

Un activ este curent atunci cand:

- se asteapta sa fie realizat sau intentionat sa fie vandut sau consumat in ciclul normal de functionare
- este detinut in principal in scopul tranzactionarii
- se asteapta sa fie realizat in termen de douasprezece luni de la perioada de raportare, sau
- constituie numerar si echivalente de numerar.

Toate celelalte active sunt clasificate ca imobilizate.

O datorie este pe termen scurt atunci cand:

- se asteapta sa fie achitata in ciclul normal de functionare
- este detinuta in principal in scopul tranzactionarii
- urmeaza sa fie decontata in termen de douasprezece luni de la perioada de raportare sau
- nu exista nici un drept neconditionat de a amana decontarea datoriei pentru cel putin douasprezece luni dupa perioada de raportare.

Activele si datoriile cu impozitul amanat sunt clasificate drept active si datorii pe termen lung.

2. INFORMATII GENERALE (continuare)**2.6. Recunoasterea veniturilor IFRS 15 - Venituri din contractele cu clientii**

Veniturile constituie cresteri ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei de raportare, sub forma de intrari sau cresteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizeaza in cresteri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din contributii ale actionarilor.

Valoarea justa este valoarea la care poate fi tranzactionat un activ sau decontata o datorie, intre parti interesate si in cunostinta de cauza, in cadrul unei tranzactii desfasurate in conditii obiective.

Evaluarea veniturilor

Obiectivul IFRS 15 - Venituri din contractele cu clienti este acela de a clarifica principiile de recunoastere a veniturilor. Aceasta include eliminarea neconcordantelor si a punctelor slabe percepute si imbunatatirea comparabilitatii practicilor de recunoastere a veniturilor generate de companii, industrii si piete de capital. In acest sens IFRS 15 stabileste un cadru unic de recunoastere a veniturilor. Principiul de baza al cadrului este: o entitate trebuie sa recunoasca veniturile pentru a descrie transferul de bunuri sau servicii promise clientilor intr-o cantitate care sa reflecte consideratia la care entitatea se asteapta sa aiba dreptul, in schimbul acelor bunuri sau servicii. Venitul este recunoscut atunci cand sau pe masura ce clientul obtine control asupra bunurilor sau serviciilor.

Veniturile reprezinta intrarea bruta de beneficii economice pe parcursul perioadei generate in cadrul desfasurarii activitatilor normale ale unei entitati, sub forma intrarilor de active sau maririi valorii activelor, sau a diminuarii datoriilor, care au drept rezultat cresteri ale capitalurilor proprii, altele decat cele obtinute prin contributii de la detinatorii de capital. Veniturile constituie cresteri ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub forma de intrari sau cresteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizeaza in cresteri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din contributii ale actionarilor. Valoarea justa este valoarea la care poate fi tranzactionat un activ sau decontata o datorie, intre parti interesate si in cunostinta de cauza, in cadrul unei tranzactii desfasurate in conditii obiective.

IFRS 15 - Venituri din contractele cu clientii stabileste un cadru general care se va aplica pentru recunoasterea veniturilor provenind dintr-un contract incheiat cu un client (cu exceptii limitate), indiferent de tipul tranzactiei sau de industrie. Standardul stabileste cinci pasi de urmat pentru recunoasterea veniturilor:

- identificarea contractului (contractelor) cu un client;
- identificarea obligatiilor de performanta dintr-un contract;
- determinarea pretului tranzactiei la obligatiile din contract;
- alocarea pretului tranzactiei pentru obligatiile de executare;
- recunoasterea veniturilor atunci cand (sau pe masura ce) entitatea indeplineste o obligatie de executare.

IFRS 15 - Venituri din contractele cu clientii se concentreaza pe identificarea obligatiilor si face o distinctie clara intre obligatiile care sunt satisfacute „la un moment dat in timp” si cele care sunt satisfacute „de-a lungul unei perioade de timp”, acest lucru fiind determinat de maniera prin care controlul bunurilor sau al serviciilor este transferat catre client. Principiul care sta la baza acestui standard este acela ca Societatea ar trebui sa recunoasca si sa inregistreze veniturile intr-un mod care sa indice transferul de bunuri sau servicii.

Veniturile din vanzarea de produse finite, produse realizate pe alte site-uri de fabricatie si din alte activitati sunt recunoscute in momentul in care exista obligativitatea inregistrarii unui contract, respectiv au fost indeplinite toate conditiile urmatoare:

- a) partile din contract au aprobat contractul (in scris, verbal sau in conformitate cu alte practici obisnuite de afaceri) si se angajeaza sa indeplineasca obligatiile care le revin;
- b) Societatea poate identifica drepturile fiecarei parti in ceea ce priveste bunurile sau serviciile care vor fi transferate;
- c) Societatea poate identifica termenii de plata pentru bunurile sau serviciile care vor fi transferate;
- d) contractul are continut comercial;
- e) este probabil ca Societatea sa colecteze contraprestatia la care va avea dreptul in schimbul bunurilor sau serviciilor care vor fi transferate clientului.

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Venitul din vanzarea bunurilor este recunoscut pentru a ilustra transferul bunurilor promise catre clienti la valoarea care reflecta contraprestatia la care se asteapta sa aiba dreptul in schimbul acelor bunuri. Venitul este recunoscut atunci cand Societatea indeplineste o obligatie de executare prin transferul unor bunuri promise (un activ) catre un client. Activul este transferat atunci cand clientul obtine controlul asupra acelui activ. Atunci cand obligatia de executare este indeplinita, trebuie recunoscuta la venituri valoarea pretului tranzactiei, care este alocat acelei obligatii de executare. Societatea considera ca termenele de incasare nu genereaza o componenta financiara a veniturilor facturate catre distribuitori. Vanzatorul garanteaza calitatea produselor livrate pentru intreaga perioada de valabilitate sub conditia ca, clientul sa respecte normele legale si instructiunile scrise primite in prealabil de la vanzator cu privire la transportul, manipularea si depozitarea produselor.

In Romania termenele standard agreeate de parti sunt urmatoarele: 150 de zile de la data facturarii pentru produsele fara prescriptie medicala, dispozitive medicale, suplimente alimentare si produse pentru tratamentul TBC-ului si 180 de zile de la data facturarii pentru produsele eliberate cu prescriptie medicala. In pietele externe termenele de plata variaza de la avans, inainte de livrare pana la 90-120 de zile, in functie de volumele livrate, clientul si piata unde sunt transferate bunurile. Produsele vor fi vandute de producator distribuitorului la pretul de lista in vigoare la data facturarii. Vanzatorul poate acorda cumparatorului reduceri comerciale/discount-uri, rabaturi si alte avantaje comerciale prevazute de legislatia in vigoare in functie de volumul si structura vanzarii efectuate catre cumparator, in concordanta cu conditiile specifice pietei.

In conformitate cu IFRS 15, veniturile sunt recunoscute in suma care reflecta contraprestatia la care o entitate se asteapta sa aiba dreptul in schimbul transferului de bunuri sau servicii catre un client. In conformitate cu IFRS 15, veniturile vor fi recunoscute atunci cand un client obtine controlul asupra bunurilor.

Veniturile din vanzarea produselor finite

Veniturile obtinute din comercializarea produselor fabricate pe site-urile proprii de fabricatie sunt recunoscute ca venituri din vanzarea produselor finite.

Veniturile din vanzarea produselor fabricate pe site-urile partenere

Conform cerintelor Good Manufacturing Practices fabricatia unor produse din portofoliu se realizeaza pe site-uri partenere de fabricatie, veniturile din comercializarea acestora sunt recunoscute ca venituri din vanzarea produselor fabricate pe site-urile partenere.

Venituri din studii si cercetari

Societatea detine autorizare pentru efectuarea de studii clinice si analize de laborator pentru terti, contraprestatia fiind recunoscuta ca venituri din studii si cercetari.

Veniturile din activitati diverse

Veniturile din activitati diverse includ sumele obtinute pentru prestarea de servicii de preluare a apelor uzate pentru agentii economici din proximitate.

Beneficiile angajatilor – IAS 19

Beneficii curente acordate salariatilor

Beneficiile pe termen scurt acordate salariatilor includ indemnizatii, salarii si contributiile la asigurarile sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odata cu prestarea serviciilor de catre angajati.

Beneficii dupa incheierea contractului de munca

Atat Societatea, cat si salariatii au obligatia legala sa contribuie la asigurarile sociale constituite la Fondul National de Pensii administrat de Casa Nationala de Pensii (plan de contributii fondat pe baza principiului „platesti pe parcurs”). Societatea nu are nici o alta obligatie legala sau implicita de a plati contributii viitoare. Obligatia sa este numai de a plati contributiile atunci cand ele devin scadente. Daca Societatea inceteaza sa angajeze persoane care sunt contribuabili la planul de finantare al Casei Nationale de Pensii, nu va avea nici o obligatie pentru plata beneficiilor castigate de proprii angajati in anii anteriori. Contributiile Societatii la planul de contributii sunt prezentate la capitolul cheltuieli in anul la care se refera.

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

2.7. Politici contabile imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt elemente tangibile care:

- a) sunt detinute in vederea utilizarii pentru producerea sau prestarea de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative;
- b) se preconizeaza a fi utilizate pe parcursul mai multor exercitii financiare.

Recunoastere:

Imobilizarile corporale, cu exceptia terenurilor si a cladirilor, sunt evaluate la cost, net de amortizarea acumulata si / sau pierderile din depreciere acumulate, daca exista.

Costul unui element de imobilizari corporale trebuie recunoscut ca activ daca si numai daca:

- a) este probabila generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului;
- b) costul activului poate fi evaluat in mod fiabil.

Evaluarea dupa recunoastere

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale este contabilizat la cost minus amortizarea acumulata si pierderile acumulate din depreciere.

Dupa recunoasterea ca activ, un element de imobilizari corporale a carui valoare justa poate fi evaluata in mod fiabil este contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justa la data reevaluării. Reevalorile sunt efectuate cu suficienta regularitate pentru a se asigura ca valoarea contabila nu se deosebeste semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare. Reevaluarea imobilizarilor corporale se refera la cladiri si terenuri.

Imobilizarile aflate in scopuri de productie, aprovizionare sau administrative, sau in scopuri nedeterminate inca, sunt inregistrate la cost minus orice pierdere din depreciere recunoscuta. Costul include onorariile profesionale si, pentru activele eligibile, costurile indatorarii capitalizate in conformitate cu politica contabila.

Daca un element de imobilizari corporale este reevaluat, atunci intreaga clasa de imobilizari corporale din care face parte acel element este reevaluată.

Daca valoarea contabila a unei imobilizari corporale este majorata ca rezultat al reevaluării, atunci cresterea este recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global si acumulata in capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscuta in profit sau pierdere in masura in care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscut anterior in profit sau pierdere.

Daca valoarea contabila a unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări, aceasta diminuare trebuie recunoscuta in profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea trebuie recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global in masura in care surplusul din reevaluare prezinta un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global micsoreaza suma acumulata in capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare.

Surplusul din reevaluare inclus in capitalurile proprii aferent unui element de imobilizari corporale este transferat direct in rezultatul reportat atunci cand activul este derecunoscut. Transferurile din surplusul din reevaluare in rezultatul reportat nu se efectueaza prin profit sau pierdere.

Daca exista, efectele impozitelor asupra profitului rezultate din reevaluarea imobilizarilor corporale sunt recunoscute si prezentate in conformitate cu IAS 12 Impozit pe profit.

Societatea a efectuat reevaluarea activelor imobilizate de natura terenurilor, cladirilor si constructiilor speciale existente in patrimoniu la data de 31.12.2023, in scop de raportare contabila.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Terenurile si cladirile sunt prevazute in Situatia individuala a pozitiei financiare la sumele lor reevaluate, fiind valoarea justa la data reevaluarii minus orice amortizare cumulata si pierderile din depreciere acumulate.

Reevaluarea a fost efectuata de catre Darian DRS S.A., evaluator autorizat, membru acreditat ANEVAR. Reevaluarea imobilizarilor corporale a fost realizata in conformitate cu standardele de practica in evaluare cu respectarea legislatiei in vigoare la data evaluarii.

In principiu abordarile in evaluare si metodele aplicate se refera la:

- In abordarea prin cost este determinat costul de reconstructie sau de inlocuire al cladirii si amenajarii terenului la data evaluarii, impreuna cu o estimare valorica a pierderilor ce au avut loc datorita uzurii fizice, neadecvarii functionale si conditiilor externe. La costul estimat, dupa scaderea deprecierei cladirii, se adauga profitul investitorului imobiliar si valoarea estimata a terenului. Totalul reprezinta valoarea indicata de abordarea prin costuri.
- In abordarea prin venit se urmareste estimarea valorii proprietatii imobiliare prin prisma rentabilitatii pe care o reprezinta aceasta pentru proprietar, respectiv pe baza veniturilor provenite din inchiriere. In calculele pentru determinarea valorii se foloseste o metoda de capitalizare adecvata si ratele de capitalizare corespunzatoare.
- In abordarea prin piata se urmareste estimarea valorii proprietatii imobiliare prin analiza pietei pentru proprietati similare si prin compararea acestor proprietati cu proprietatea supusa evaluarii.
- In metoda comparatiei directe, valoarea de piata este estimata prin compararea proprietatii imobiliare cu proprietati similare care au fost recent vandute, sunt propuse pentru vanzare, ori sunt contractate.

Alocarea valorilor pentru scopuri contabile:

- in cazul terenurilor valoarea justa a fost considerata valoarea de piata obtinuta prin metoda comparatiei directe sau metoda analizei parcelarii si dezvoltarii;
- in cazul cladirilor si constructiilor speciale aferente proprietatii imobiliare, valoarea justa este egala cu valoarea obtinuta in cadrul abordarii prin cost – costul de inlocuire net;
- in cazul apartamentelor valoarea justa a fost asimilata valorii de piata a acestora.

La baza efectuarii evaluarii au stat informatiile privind nivelul preturilor corespunzatoare lunii decembrie 2023. Data la care se considera valabile ipotezele luate in considerare si valorile estimate de catre evaluator (data evaluarii) este 31.12.2023.

Rezultatul reevaluarii sunt detaliate in Nota 11, valoarea dupa reevaluare la 31.12.2023 este de 204.794.472 pentru terenuri si de 312.770.025 pentru constructii.

Datorita diferentelor semnificative ca urmare a reevaluarii Soceitatea a decis sa reevalueze terenurile si constructiile si la 31.12.2022 si sa corecteze pozitia financiara a Societatii la 31.12.2022.

Costurile ulterioare

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile zilnice aferente imobilizarilor corporale nu sunt capitalizate. Ele sunt recunoscute drept costuri ale perioadei in care se produc. Aceste costuri constau in principal in cheltuieli cu forta de munca si cu consumabilele si pot include si costul componentelor de mica valoare. Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile imobilizarilor corporale se inregistreaza in contul de profit sau pierdere atunci cand apar. Imbunatatirile semnificative aduse imobilizarilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora, sau care maresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de catre acestea, sunt capitalizate (maresc in mod corespunzator valoarea contabila a respectivei imobilizari).

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Amortizarea imobilizarilor corporale

Valoarea amortizabila a unui activ este alocata in mod sistematic pe durata sa de viata utila. Amortizarea unui activ incepe cand acesta este disponibil pentru utilizare, adica atunci cand se afla in amplasamentul si starea necesara pentru a putea functiona in maniera dorita de conducere.

Terenurile detinute in proprietate nu sunt amortizate.

Pentru mijloacele fixe amortizabile Societatea utilizeaza, din punct de vedere contabil, metoda de amortizare liniara. Duratele de amortizare sunt determinate de catre o comisie interna de specialitate conform procedurilor interne ale societatii. Mai jos este o scurta prezentare a duratelor de viata a mijloacelor fixe pe principalele categorii:

Categorie	Durata de viata
Cladiri si constructii	24-40 ani
Echipamente si instalatii	7-24 ani
Mijloace de transport	4- 6 ani
Tehnica de calcul	2- 15 ani
Mobilier si echipament de birou	3- 15 ani

Deprecierea imobilizarilor corporale

Pentru a determina daca un element de imobilizari corporale este depreciat, o entitate aplica IAS 36 Deprecierea activelor. La sfarsitul fiecărei perioade de raportare, entitatea estimeaza daca exista indicii ale deprecierei activelor. In cazul in care sunt identificate astfel de indicii, entitatea estimeaza valoarea recuperabila a activului.

Daca si numai daca valoarea recuperabila a unui activ este mai mica decat valoarea sa contabila, valoarea contabila a activului va fi reduasa pentru a fi egala cu valoarea recuperabila. O astfel de reducere reprezinta o pierdere din depreciere. O pierdere din depreciere este recunoscuta imediat in profitul sau in pierderea perioadei, cu exceptia situatiilor in care activul este raportat la valoarea reevaluată, in conformitate cu prevederile unui alt Standard (de exemplu, in conformitate cu modelul de reevaluare din IAS 16 Imobilizari corporale). Orice pierdere din depreciere in cazul unui activ reevaluat este considerata ca fiind o descrestere generata de reevaluare.

2.8. Politici contabile imobilizari necorporale

Imobilizari necorporale achizitionate

Evidenta imobilizarilor necorporale se realizeaza conform IAS 38 „Imobilizari necorporale” si IAS 36 „Deprecierea activelor”. Imobilizarile necorporale dobandite extern sunt recunoscute initial la cost si ulterior amortizate liniar pe parcursul duratei economice utile a acestora.

Cheltuielile aferente achizitionarii de brevete, drepturi de autor, licente, marci si alte imobilizari necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu exceptia cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizarilor necorporale cu durata de viata utila nedeterminata, incadrate astfel potrivit reglementarilor contabile, se recupereaza prin intermediul deducerilor de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare.

Licente

Licentele achizitionate separat sunt prezentate la cost istoric. Licentele sunt capitalizate pe baza costurilor inregistrate cu achizitionarea si punerea in functiune. Au o durata de viata determinata si sunt ulterior contabilizate la cost minus amortizarea acumulata si pierderile din depreciere.

Software

Licentele dobandite separat sunt evaluate la cost istoric. Dupa recunoasterea initiala, software-ul este contabilizat la cost minus orice amortizare cumulata si orice pierdere din depreciere, daca exista.

Costurile cu mentenanta programelor informatice sunt recunoscute pe cheltuiala pe masura ce sunt realizate.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Amortizarea imobilizarilor necorporale

Programele informatice sunt amortizate liniar pe o perioada de 3 ani iar licentele se amortizeaza pe durata valabilitatii acestora, care nu poate depasi 5 ani.

Imobilizari necorporale generate la nivel intern (costuri de dezvoltare)

Pentru a stabili daca o imobilizare necorporala generata intern respecta criteriile de recunoastere, o entitate imparte procesul de generare a activului in:

- (a) o faza de cercetare; si
- (b) o faza de dezvoltare.

Cheltuielile de cercetare (sau in faza de cercetare a unui proiect intern) sunt recunoscute drept cheltuieli ale exercitiului la care se refera.

Cheltuielile de dezvoltare aferente proiectelor pentru produse noi destinate inregistrarii pe piata interna si piata internationala, proiectelor de transfer tehnologic se recunosc drept imobilizari necorporale. Acestea sunt formate din: consumuri de materii prime si materiale si costuri cu manopera aferente orelor lucrate pentru fiecare proiect.

O imobilizare necorporala generata intern care rezulta din dezvoltare (sau din faza de dezvoltare a unui proiect intern) este recunoscuta daca si numai daca au fost demonstrate toate urmatoarele conditii:

- Fezabilitatea tehnica a finalizarii imobilizarii necorporale astfel incat acesta sa fie disponibil pentru utilizare sau vanzare
- Intentia de a finaliza imobilizarea necorporala si de a o folosi sau de a vinde
- Capacitatea de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala
- Modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficia economice viitoare probabile
- Disponibilitatea resurselor tehnice, financiare si de alta natura adecvate pentru a finaliza dezvoltarea si pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala
- Capacitatea de a masura in mod fiabil cheltuielile atribuibile imobilizarii necorporale in timpul dezvoltarii sale

Suma recunoscuta initial pentru imobilizarile necorporale generate intern este suma cheltuielilor efectuate de la data la care imobilizarea necorporala indeplineste pentru prima data criteriile de recunoastere enumerate mai sus. Acolo unde nu poate fi recunoscuta nici o imobilizare necorporala generata intern, cheltuielile de dezvoltare sunt recunoscute in profit sau pierdere in perioada in care sunt suportate.

Recunoasterea costurilor in valoarea contabila a unei imobilizari necorporale inceteaza cand activul se afla in starea necesara pentru a putea functiona in maniera intentionata de conducere. Astfel, costurile cu utilizarea sau mutarea unei imobilizari necorporale nu sunt incluse in valoarea contabila a activului in cauza.

Urmatoarele costuri nu sunt incluse in valoarea contabila a unei imobilizari necorporale:

- (a) costurile suportate atunci cand un activ capabil sa functioneze in maniera intentionata de conducere nu a fost inca dat in folosinta; si
- (b) pierderile initiale din exploatare, cum sunt acelea suportate pe masura ce se contureaza cererea pentru productia realizata de acel activ.

Ulterior recunoasterii initiale, imobilizarile necorporale generate intern sunt raportate la cost minus amortizarea cumulate si pierderile din depreciere cumulate, pe aceeasi baza ca imobilizarile necorporale care sunt achizitionate separat.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Cheltuielile de dezvoltare aferente proiectelor pentru produse noi se recunosc drept imobilizari necorporale. Acestea sunt formate din: consumuri de materii prime si materiale, costuri cu manopera aferenta orelor lucrate pentru fiecare proiect, alte taxe achitate autoritatilor de reglementare in domeniul farmaceutic cu sumele necesare autorizarii.

Deprecierea imobilizarilor necorporale

O imobilizare necorporala este derecunoscuta la cedare sau atunci cand nu sunt asteptate beneficii economice viitoare din utilizare sau cedare. Castigurile sau pierderile rezultate din derecunoasterea unei imobilizari necorporale masurate ca diferenta dintre veniturile nete din cedare si valoarea contabila a activului sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere atunci cand activul este derecunoscut.

Deprecierea activelor nefinanciare (excluzand stocurile si activele privind impozitul amanat) – IAS 36 „Deprecierea activelor”

Active detinute de societate, asa cum este precizat in IAS 36 „Deprecierea activelor”, fac obiectul testelor de depreciere ori de cate ori evenimente sau modificari ale circumstantelor indica faptul ca este posibil ca valoarea lor contabila sa nu poata fi recuperata integral. Atunci cand valoarea contabila a unui activ depaseste suma recuperabila (adica suma cea mai mare dintre valoarea de utilizare si valoarea justa minus costurile de vanzare), activul este ajustat corespunzator.

Atunci cand nu este posibil sa se estimeze suma recuperabila a unui activ individual, testul de depreciere este realizat pe cel mai mic grup de active caruia ii apartine pentru care exista separat fluxuri de numerar identificabile; unitatile sale generatoare de numerar (UGN-uri).

Cheltuielile cu deprecierea sunt incluse in contul de profit sau pierdere, cu exceptia cazului in care reduce castiguri recunoscute anterior in alte elemente ale rezultatului global.

Imobilizarile necorporale sunt prezentate detaliat in Nota 12.

2.9. Politici contabile stocuri

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:

- detinute pentru vanzare pe parcursul desfasurarii normale a activitatii;
- in curs de productie pentru o astfel de vanzare; fie
- sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile ce urmeaza a fi folosite in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.

Evaluarea stocurilor

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta.

Materiile prime si materialele sunt evaluate la pretul de achizitie, inclusiv transportul, costurile de manipulare si net de reducerile comerciale, iesirea din gestiune a stocurilor de materii prime si materiale se face utilizand metoda pretului mediu ponderat. Productia in curs de executie si produsele finite sunt evaluate la costul real constand din materiale directe, forta de munca directa si cheltuieli de productie direct atribuibile si alte costuri suportate pentru aducerea lor in locatia si starea lor existente folosind metoda costului standard. Costurile standard iau in considerare nivelurile normale de consum de materii prime si materiale, forta de munca, eficienta si utilizarea capacitatii. Acestea sunt revizuite in mod regulat si, daca este necesar revizuite in functie de conditiile actuale.

Costul stocurilor

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achizitie, costurile de conversie, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in starea si in locul in care se gasesc in prezent.

Costurile de cumparare a stocurilor cuprind pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelor pe care entitatea le poate recupera ulterior de la autoritatile fiscale), costurile de transport, manipulare si alte costuri care pot fi atribuite direct achizitiei de produse finite, materiale si servicii. Reducerile comerciale, rabaturile si alte elemente similare sunt deduse pentru a determina costurile de cumparare.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Ajustari pentru deprecierea stocurilor - Evaluarea pentru deprecierea stocurilor este efectuata la nivel individual si se bazeaza pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se asteapta a fi primite. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustarilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare. Ajustarile privind stocurile se bazeaza pe calculul efectuat la sfarsitul exercitiului financiar pentru ajustarea de valoare specifica aferenta stocurilor de materii prime, materiale si produse finite care nu mai corespund din punct de vedere calitativ. Calculul ajustarii generale pentru deprecierea produselor finite si a marfurilor se face in functie de durata de valabilitate a articolelor existente in stoc.

2.10. Instrumente financiare

Un instrument financiar este orice contract care da nastere unui activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau un instrument de capitaluri proprii pentru o alta.

Active financiare

Recunoasterea si evaluarea initiala

Activele financiare sunt clasificate, la recunoasterea initiala, si ulterior evaluate la cost amortizat, valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global.

Clasificarea activelor financiare la recunoasterea initiala depinde de caracteristicile contractuale ale fluxului de numerar ale activului financiar si de modelul de activitate al societatii pentru gestionarea acestora.

Activul financiar este detinut in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este de a detine active financiare pentru a colecta fluxuri de numerar contractuale.

Toate achizitiile sau vanzarile obisnuite de active financiare sunt recunoscute si derecunoscute pe baza datei tranzactiei. Achizitiile sau vanzarile pe cale obisnuita sunt achizitii sau vanzari de active financiare care necesita livrarea activelor in intervalul de timp stabilit prin reglementari sau conventii pe piata.

Cu exceptia creantelor comerciale care nu contin o componenta de finantare semnificativa Societatea evalueaza initial un activ financiar la valoarea justa.

Creantele apar in principal prin furnizarea de bunuri si servicii catre clienti (de exemplu, creante comerciale), dar incorporeaza si alte tipuri de activ monetar contractual (avansuri acordate furnizorilor de bunuri si servicii, efecte comerciale neajunse la scadenta).

Ajustarile pentru deprecierea creantelor comerciale cuprind ajustarile pentru creantele in litigiu si ajustarile constituite prin aplicarea modelului simplificat de analiza prevazut de IFRS 9 Instrumente financiare. Societatea aplica abordarea simplificata a IFRS 9 pentru masurarea pierderilor de credit preconizate, care vizeaza o reducere a pierderilor preconizate (ECL) pe durata de viata pentru toate creantele comerciale. Pentru a masura pierderile de credit preconizate, creantele comerciale sunt grupate pe baza caracteristicilor comune de risc de credit si a zilelor de intarziere.

Ratele de pierdere preconizate se bazeaza pe profilurile de plata ale vanzarilor pe o perioada de 36 de luni inainte de 31 decembrie 2023, respectiv 1 ianuarie 2023, si pe pierderile de credit istorice corespunzatoare inregistrate in aceasta perioada. Ratele istorice ale pierderilor sunt ajustate pentru a reflecta informatiile actuale si viitoare privind factorii macroeconomici care afecteaza capacitatea clientilor de a deconta creantele.

Creantele comerciale sunt anulate atunci cand nu exista nici o asteptare rezonabila de recuperare. Indicatorii care arata ca nu exista nici o asteptare rezonabila de recuperare includ, printre altele, faptul ca un debitor nu se angajeaza intr-un plan de rambursare si ca nu efectueaza platile contractuale pentru o perioada mai mare de 90 de zile de intarziere. Pierderile din deprecierea creantelor comerciale sunt prezentate ca pierderi nete din depreciere in cadrul profitului din exploatare. Recuperarile ulterioare ale sumelor anulate anterior sunt creditate la acelasi post.

Ajustari pentru deprecierea creantelor - Pentru creantele comerciale se adopta o abordare simplificata in care pierderile din depreciere sunt recunoscute pe baza pierderilor de credit preconizate pe durata de viata la fiecare data de raportare. Daca exista asigurari de credit sau garantii pentru soldurile restante calculul pierderilor preconizate din creante se bazeaza pe probabilitatea de nerambursare aferenta asiguratorului pentru partea asigurata a soldului restant iar suma ramasa neacoperita va avea probabilitatea de nerambursare a contrapartidei. Pentru creantele comerciale, se utilizeaza modelul simplificat reglementat de IFRS 9.

Toate datoriile financiare sunt evaluate ulterior la costul amortizat folosind metoda dobanzii efective.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Metoda dobanzii efective este o metoda de calculare a costului amortizat al unei datorii financiare si de alocare a cheltuielilor cu dobanzile pe perioada relevanta. Rata efectiva a dobanzii este rata care actualizeaza exact platile viitoare in numerar estimate (inclusiv toate taxele si punctele platite sau primite care fac parte integranta din rata efectiva a dobanzii, costurile de tranzactie si alte prime sau reduceri) pe durata de viata estimata a datoriei financiare, sau (daca este cazul) o perioada mai scurta, la costul amortizat al unei datorii financiare

Societatea derecunoaste datoriile financiare atunci cand si numai atunci cand obligatiile Societatii sunt onorate, anulate sau au expirat. Diferenta dintre valoarea contabila a datoriei financiare derecunoscute si contraprestatia platita si de platit este recunoscuta in profit sau pierdere

Numerar si echivalente de numerar

Numerarul din situatia individuala a pozitiei financiare cuprinde numerarul la banci si in casierie. Expunerea societatii la riscul de credit asociat numerarului si echivalentelor de numerar este limitata intrucat colaboreaza cu institutii financiare solide in ceea ce priveste gestionarea numerarului si operatiunile bancare.

In situatia individuala a fluxurilor de numerar, se includ numerarul si echivalentele de numerar. Valoarea contabila a acestor active este aproximativ egala cu valoarea sa justa.

2.11. Impozitare

Cheltuiala cu impozitul pe profit cuprinde impozitul curent si impozitul amanat.

Impozit curent

Activele si datoriile cu impozitul pe profit curent sunt evaluate la suma preconizata a fi platita sau platita autoritatilor fiscale. Cotele de impozitare si legile fiscale utilizate pentru calcularea sumei sunt cele care sunt adoptate sau adoptate in mod substantial la data raportarii.

Impozitul curent cuprinde impozitul de plata sau de recuperate aferent profitului sau pierderii impozabil(e) a anului respectiv si orice ajustare a impozitului de platit sau de recuperate aferent anilor precedenti. Suma impozitului curent de platit si de recuperate este cea mai buna estimare a sumei preconizate a fi platita sau recuperata care reflecta incertitudinea legata de impozitul pe profit. Acesta este determinat utilizand ratele de impozitare care au fost adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare. Creantele si datoriile privind impozitul curent sunt compensate numai daca sunt indeplinite anumite criterii.

Impozitare - Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. Exista incertitudini cu privire la interpretarea reglementarilor fiscale complexe, modificari ale legilor fiscale si cuantumul si calendarul veniturilor impozabile viitoare. Avand in vedere diversitatea relatiilor de afaceri si caracterul longeviv si complexitatea acordurilor contractuale existente, diferentele care apar intre rezultatele reale si ipotezele facute sau modificarile viitoare ale acestor ipoteze ar putea necesita ajustari viitoare la veniturile si cheltuielile fiscale deja inregistrate. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5 ani. Conducerea societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in situatiile financiare individuale sunt adecvate.

Impozit amanat

In calculul impozitului amanat, Societatea va tine cont de prevederile IAS 12 „Impozitul pe profit”.

Impozitul amanat este recunoscut ca diferenta dintre valoarea contabila a activelor si datoriilor din situatiile financiare si bazele fiscale corespunzatoare utilizate la calcularea venitului impozabil.

Datoriile cu impozitul amanat sunt recunoscute in general pentru toate diferentele temporare impozabile, in timp ce activele cu impozitul amanat sunt recunoscute pentru diferente temporare deductibile.

Impozitul curent si impozitul amanat sunt recunoscute in profit sau pierdere, cu exceptia cazului in care se refera la elemente ce sunt recunoscute in alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitaluri proprii, caz in care impozitul curent si impozitul amanat sunt recunoscute si in alte elemente ale rezultatului global sau, respectiv, direct in capitaluri proprii.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Recunoasterea activelor privind impozitul amanat este limitata la acele momente in care este posibil ca profitul impozabil al perioadei urmatoare sa fie disponibil.

Suma activului sau pasivului este determinata utilizand rate de impozitare care au fost adoptate in mare masura pana la data raportarii si se preconizeaza a se aplica atunci cand datoriile /(activele) privind impozitul amanat sunt decontate /(recuperate).

Societatea compenseaza creantele si datoriile privind impozitul amanat daca si numai daca are un drept executoriu legal de a compensa activele si datoriile cu impozitul curent, iar activele si datoriile cu impozitul amanat se refera la impozitul pe profit perceput de aceeasi autoritate fiscala.

2.12. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie prezenta (legala sau implicita) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil ca o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice sa fie necesara pentru a achita obligatia si se poate face o estimare sigura a valorii obligatiei.

Provizionul este evaluat la cea mai buna estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligatiei la data raportarii, actualizat la o rata pre-impozitare ce reflecta evaluarile curente de piata ale valorii banilor in timp si riscurile specifice datoriei.

Un provizion este recunoscut in cazul in care, ca urmare a unui eveniment anterior, Societatea are o obligatie curenta, legala sau implicita, care poate fi estimata in mod credibil si este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice. Provizioanele sunt determinate prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare preconizate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si la riscurile specific datoriei.

Conform IAS 37 „Provizioane, datorii contingente si active contingente”, un provizion trebuie recunoscut in cazul in care:

- a) Societatea are o obligatie actuala (legala sau implicita) generata de un eveniment trecut;
- b) este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice;
- c) poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Daca nu sunt indeplinite aceste conditii, nu trebuie recunoscut un provizion.

Proceduri judiciare - Societatea revizuieste cazurile legale nesolutionate urmarind evolutiile in cadrul procedurilor judiciare si situatia existenta la fiecare data a raportarii, pentru a evalua provizioanele si prezentarile din situatiile sale financiare individuale. Printre factorii luati in considerare la luarea deciziilor legate de provizioane sunt natura litigiului sau pretentiilor si nivelul potential al daunelor in jurisdicia in care se judeca litigiul, progresul cazului (inclusiv progresul dupa data situatiilor financiare individuale dar inainte ca respectivele situatii sa fie emise), opiniile sau parerile consilierilor juridici, experienta in cazuri similare si orice decizie a conducerii societatii legata de modul in care va raspunde litigiului, reclamatiei sau evaluarii.

2.13. Recunoasterea cheltuielilor

Recunoasterea cheltuielilor constituie diminuari ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de iesiri sau scaderi a valorii activelor ori cresteri ale datoriilor, care se concretizeaza in reduceri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din distribuirea acestora catre actionari.

Estimari contabile de cheltuieli - Exista situatii obiective in care pana la data inchiderii unor perioade fiscale sau pana la data inchiderii unui exercitiu financiar nu se cunosc valorile exacte ale unor cheltuieli angajate de catre societate (exemplu-campanii de marketing-vanzari de promovare produse si stimulare a vanzarilor). Pentru aceasta categorie de cheltuieli se vor face preliminar de cheltuieli, care vor fi inregistrate efectiv in perioadele urmatoare.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

2.14. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca o deducere din capitalurile proprii in perioada in care distribuirea lor este aprobata si sunt recunoscute ca datorie in masura in care sunt neplatite la data de raportare. Dividendele sunt prezentate in notele la situatiile financiare individuale atunci cand distribuirea lor este propusa dupa data de raportare si inainte de data emiterii situatiilor financiare individuale.

Dividendele se distribuie din profitul net anual distribuibil pe baza situatiilor financiare anuale individuale auditate, dupa aprobarea acestora de catre Adunarea Generala Ordinara a Societatii si dupa aprobarea propunerii de dividend de catre Adunarea Generala Ordinara. Profitul distribuibil reprezinta partea din profitul net al exercitiului financiar care poate fi distribuita sub forma de dividend dupa ce au fost efectuate distribuii legale si statutare, cum ar fi distribuirea pentru rezerva legala.

Actionarii primesc dividende proportional cu cota de detinere din capitalul social varsat al societatii, nefiind aplicabil nici un drept de prioritate sau preferinta asupra distribuirii dividendelor in favoarea oricarui actionar.

Propunerea privind repartizarea dividendelor facuta de Consiliul de Administratie va fi supusa votului Adunarii Generale a Actionarilor, de regula, in aceeasi sedinta in care se aproba situatiile financiare individuale auditate.

La contabilizarea dividendelor sunt avute in vedere prevederile IAS 10 „Evenimente ulterioare datei bilantului”.

2.15. Capital si rezerve

Capitalul si rezervele (capitaluri proprii) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor unei entitati, dupa deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar.

Antibiotice S.A. s-a infiintat conform Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu completarile si modificarile ulterioare.

In primul set de situatii financiare individuale intocmite conform IFRS, Societatea a aplicat IAS 29 „Raportarea financiara in economii hiperinflationiste” pentru aporturile actionarilor obtinute inainte de 01 ianuarie 2004 si anume acestea au fost ajustate cu indicele de inflatie corespunzator.

2.16. Rezultatul pe actiune

Societatea prezinta rezultatul pe actiune de baza si diluat pentru actiunile ordinare. Rezultatul pe actiune de baza se determina prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile actionarilor ordinari ai societatii la numarul mediu ponderat de actiuni ordinare aferente perioadei de raportare.

Rezultatul pe actiune este prezentat detaliat in Nota 10.

Raportare segmentata

Un segment este o componenta distincta a societatii care furnizeaza anumite produse sau servicii (segment de activitate) sau furnizeaza produse si servicii intr-un anumit mediu geografic (segment geografic) si care este supus la riscuri si beneficii diferite de cele ale celorlalte segmente. Din punct de vedere al segmentelor de activitate, societatea nu identifica componente distincte din punct de vedere al riscurilor si beneficiilor asociate.

2.17. Parti afiliate

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerata afiliata unei Societatii daca acea persoana:

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra societatii;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra societatii;
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducere.

Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile societatii in mod direct sau indirect, incluzand orice director (executiv sau nu) al entitatii.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)****2. INFORMATII GENERALE (continuare)**

Tranzactiile cu personalul cheie includ exclusiv beneficiile salariale acordate acestora asa cum sunt prezentate in Nota 7- Cheltuieli cu beneficiile angajatilor si remuneratia membrilor Consiliului de Administratie.

O entitate este afiliata societatii daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

- (i) entitatea si societatea sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);
- (ii) entitate este entitate asociata sau asociere in participatie a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau asociere in participatie a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);
- (iii) ambele entitati sunt asocieri in participatie ale aceluiasi tert ;
- (iv) entitate este asociere in participatie a unei tertie entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;
- (v) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati afiliate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, afiliati entitatii raportoare;
- (vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana afiliata;
- (vii) persoana afiliata care detine controlul influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii).

Societatea nu deruleaza tranzactii cu entitati descrise la literele (i) – (vii) de mai sus.

2.18. Active si datorii contingente

O datorie contingenta este:

- a) o obligatie potentiala aparuta ca urmare a unor evenimente anterioare si a carei existenta va fi confirmata doar de aparitia sau de aparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt in totalitate controlate de societate; sau
- b) o obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente anterioare, dar care nu este recunoscuta deoarece:
 - nu este probabil ca vor fi necesare iesiri de resurse care sa incorporeze beneficii economice pentru decontarea acestei obligatii; sau
 - valoarea obligatiei nu poate fi evaluate suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare, ci sunt prezentate in note, cu exceptia cazului in care posibilitatea unei iesiri de resurse care incorporeaza beneficii economice este indepartata.

Un activ contingent este un activ potential care apare ca urmare a unor evenimente anterioare si a carui existenta va fi confirmata doar de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt in totalitate controlate de societate. Un activ contingent nu este recunoscut in situatiile financiare, ci este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)**2.19. Managementul riscurilor**

Activitatile desfasurate de Societate pot da nastere unor riscuri variate. Prin managementul riscurilor se monitorizeaza efectul acestor riscuri si evenimente care pot avea efecte adverse asupra operatiunilor societatii.

Societatea este expusa prin operatiunile sale la urmatoarele riscuri financiare:

- Riscul de credit;
- Riscul de piata, care include riscul ratei de dobanda, riscul valutar si riscul de pret al instrumentelor;
- Riscul de lichiditate.

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

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

Societatea este expusa in principal la riscuri care decurg din utilizarea instrumentelor financiare, principale instrumente financiare principale utilizate de societate sunt:

- Creante comerciale si alte creante;
- Numerar si echivalente de numerar;
- Datorii comerciale si alte datorii.

Un sumar al instrumentelor financiare detinute pe categorii este prezentat mai jos:

Creante comerciale, numerar si echivalente de numerar la cost amortizat	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)
Creante comerciale si asimilate	235.771.990	196.402.918	204.033.217
Numerar si echivalente de numerar	1.807.930	1.727.454	1.727.454
Total	237.579.920	198.130.372	205.760.671

Valorile pe intervale de scadenta a activelor financiare sunt

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023 (auditat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (auditat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)
Datorii financiare la cost amortizat			
Datorii comerciale si similare	150.780.362	86.067.391	99.391.828
Imprumuturi bancare	29.552.092	34.008.116	34.008.116
Total	192.993.444	120.075.507	133.399.944

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)****2. INFORMATII GENERALE (continuare)**

Valorile pe intervale de scadenta a datoriilor financiare sunt prezentate la riscul de lichiditate

Calculul si analiza situatiei nete (capitaluri proprii)

Indicatori (LEI)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022		
	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	decembrie 2022 (raportat)	31 decembrie 2022 (retratat)
Credite si imprumuturi pe termen scurt	29.552.092	34.008.116	34.008.116
Credite si imprumuturi pe termen lung	36.750.203	46.973.501	46.973.501
Numerar si echivalente de numerar	(1.807.930)	(1.727.454)	(1.727.454)
Datorii nete	64.494.365	79,254.163	79,254.163
Total capitaluri proprii	846.964.120	641.430.601	740.983.592
Datorii nete in capitaluri proprii (%)	7,61%	12,36%	10,70%

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiara pentru societate care apare daca un client sau o contrapartida la un instrument financiar nu isi indeplineste obligatiile contractuale. Societatea este expusa riscului de credit care rezulta din activitatea sa operationala, in principal din colectarea creantelor comerciale.

In ceea ce priveste numerarul si echivalentele de numerar, societatea a analizat riscul de credit si a stabilit ca acesta nu este semnificativ.

Creante

Creantele comerciale provin din relatiile comerciale cu distribuitorii din piata farmaceutica nationala si din relatiile comerciale cu partenerii din piata internationala.

La nivelul societatii exista o Politica comerciala, in aceasta sunt prezentate clar conditiile comerciale de vanzare si exista conditii impuse in selectia clientilor.

La nivelul societatii expunerea la riscul de credit este controlata. Un departament specializat monitorizeaza permanent fiecare debitor din relatiile comerciale de pe piata interna.

Pentru creantele interne si internationale se evalueaza in mod constant riscul de credit, luand in considerare performanta financiara, istoricul platilor si sunt incheiate polite de asigurare.

Soldul creantelor este monitorizat la sfarsitul fiecarei luni si se analizeaza orice intarziere de la un client.

Profilul de risc de credit al creantelor comerciale este prezentat in functie de scadenta acestora, monitorizandu-se distinct creantele de pe piata interna si de pe piata internationala. Se analizeaza ratele istorice de neplata.

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au, in general, termene de plata care variaza intre plata in avans si 180 de zile.

Creantele comerciale sunt considerate in stare de nerambursare atunci cand sunt restante peste 90 de zile. Creantele comerciale sunt anulate atunci cand conducerea considera ca nu exista probabilitate de incasare.

In conformitate cu IFRS 9, activele si datoriile financiare ale societatii sunt evaluate la cost amortizat.

Societatea nu a inclus informatii privind valoarea justa pentru activele si datoriile financiare care nu sunt evaluate la valoarea justa daca valoarea contabila reprezinta o aproximare rezonabila a valorii juste. Societatea a utilizat abordarea simplificata a IFRS 9 pentru determinarea expected credit loss pentru creantele comerciale aferente tertilor care nu contineau o componenta de finantare semnificativa.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Metodologia utilizata de Societate pentru evaluarea pierderilor preconizate ale creantelor comerciale poate fi descrisa dupa cum urmeaza:

- determinarea unei perioade de supraveghere adecvate pentru urmarirea ratei istorice a pierderilor. Societatea a selectat 3 perioade anterioare pentru colectarea datelor;
- colectarea de date privind creantele comerciale si gruparea acestora in functie de scadenta in fiecare perioada analizata;
- analiza evolutiei acestor solduri pe o perioada de 12 luni si determinarea sumelor neplatite din fiecare grupa de solduri pentru a determina proportia de solduri din fiecare categorie de datorie care nu a fost colectata in final;
- determinarea ratei medii ponderate a pierderilor (%) in functie de scadenta pentru cele 3 perioade analizate;
- aplicarea ratei de pierdere astfel determinate pentru creantele comerciale la 31 decembrie 2023.

Riscul de piata

Riscul de piata reprezinta posibilitatea inregistrarii de pierderi sau a nerealizarii profiturilor estimate care rezulta, direct ori indirect, din fluctuatiile pretului de piata, ratei dobanzii sau cursului de schimb valutar aferente activelor si obligatiilor societatii.

Principalele subcategorii ale riscului de piata sunt urmatoarele:

Riscul ratei dobanzii: riscul ca valoarea justa a fluxurilor de numerar viitoare sau fluxurile de numerar viitoare aferente instrumentelor financiare va fluctua odata cu variatiile ratelor de dobanda.

Riscul valutar: riscul ca valoarea justa a fluxurilor de numerar viitoare sau fluxurile de numerar viitoare aferente instrumentelor financiare va fluctua odata cu variatiile cursurilor de schimb.

Societatea este in principal expusa la riscul valutar la achiziitiile efectuate de la furnizori externi de materii prime, ambalaje si alte materiale. Furnizorii de la care Societatea achizitioneaza aceste articole necesare sustinerii productiei de medicamente trebuie sa detina documente de calitate, prevazute in regulile europene de productie si inregistrare pe piata a medicamentelor.

La 31 decembrie 2023 expunerea neta pe tipuri de valuta a societatii la riscul de schimb valutar era dupa cum urmeaza:

Active/pasive in EURO echivalent LEI	Pentru anul incheiat la	
	31-Dec-23	31-Dec-22
Active financiare monetare	4.965.465	1.637.820
Pasive financiare monetare	(22.478.573)	(19.978.727)
Active financiare nete	(17.513.109)	(18.340.906)
Variatie RON/EUR	Castig/ Pierdere	
Apreciere RON fata de EUR cu 5%	(875.655)	(917.045)
Depreciere RON fata de EUR cu 5%	875.655	917.045
Impact in rezultat	-	-
Active si pasive in EURO		
Active financiare monetare	998.164	331.047
Pasive financiare monetare	(4.518.669)	(4.038.228)
Active financiare nete	(3.520.506)	(3.707.181)

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Active/pasive in USD echivalent LEI	31-Dec-23	31-Dec-22
Active financiare monetare	13.691.379	22.693.672
Pasive financiare monetare	(13.021.662)	(8.041.390)
Active financiare nete	669.717	14.652.283

Variatie RON/USD

Apreciere RON fata de USD cu 5%	33.486	732.614
Depreciere RON fata de USD cu 5%	(33.486)	(732.614)

Impact in rezultat

-

Active si pasive in USD

Active financiare monetare	3.045.371	4.896.576
Pasive financiare monetare	(2.896.406)	(1.735.077)

Active financiare nete**148.965 3.161.499**

Expunerea neta a societatii la riscul de schimb valutar, in echivalent lei, este prezentata in tabelul urmator:

Active / Datorii	31-Dec-23	31-Dec-22
LEI	82.609.998	88.021.883
EUR	(17.513.109)	(18.340.906)
USD	669.717	14.652.283
Alte valute (CAD,GBP)	(4.969)	(75.071)
Expunerea neta	65.761.638	84.258.188

Riscul de lichiditate

Politica societatii este de a se asigura ca va dispune de suficient numerar sa-i permita sa-si indeplineasca obligatiile atunci cand devin scadente. Pentru a atinge acest obiectiv, acesta cauta sa mentina soldurile de numerar pentru satisfacerea nevoilor de plati.

Riscul de lichiditate este riscul prin care Societatea nu va fi in masura sa isi indeplineasca obligatiile financiare in masura in care acestea devin scadente. Societatea intocmeste bugete, analize si estimari ale fluxurilor de numerar, care permit evaluarea nivelului de finantare necesar in perioadele urmatoare.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Valorile contabile ale activelor si datoriilor monetare sunt prezentate in continuare:

Anul 2023

31 decembrie 2023	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 12 luni	Total
Creante comerciale si similare	113.909.596	106.711.418	15.150.976	235.771.990
Numerar si echivalente de numerar	1.807.930			1.807.930
Total	115.717.526	106.711.418	15.150.976	237.579.920

31 decembrie 2023	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 12 luni	Total
Datorii comerciale si similare	82.696.971	68.083.391	-	150.780.362
Alte datori	9.831.550	-	-	9.831.550
Credite pe termen scurt	2.673.493	26.878.599	-	29.552.092
Credite pe termen lung	-	-	36.750.203	36.750.203
Total	95.202.014	94.961.990	36.750.203	226.914.207
Pozitia neta anul 2023	20.515.512	11.749.428	(21.599.227)	10.665.713

Anul 2022

31 decembrie 2022 raportat	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 12 luni	Total
Creante comerciale si similare	111.039.321	70.198.778	15.164.819	196.402.918
Numerar si echivalente de numerar	1.727.454	-	-	1.727.454
Total	112.766.775	70.198.778	15.164.819	198.130.372

31 decembrie 2022 raportat	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 12 luni	Total
Datorii comerciale si similare	85.426.642	640.749	-	86.067.391
Alte datori	8.280.670	-	-	8.280.670
Credite pe termen scurt	2.658.875	31.349.241	-	34.008.116
Credite pe termen lung	-	-	46.973.501	46.973.501
Total	96.366.187	31.989.990	46.973.501	175.329.678
Pozitia neta anul 2022	16.400.588	38.208.788	(31.808.682)	22.800.694

Conducerea Companiei monitorizeaza indeaproape situatia si actioneaza in consecinta. Conducerea este de parere ca, pe baza perspectivei fluxului de numerar si a sprijinului disponibil din partea actionarilor, Intervalul de peste 12 luni Societatea sa afla intr-o pozitie negativa privind capacitatea de plata. Management este increzator ca peste 12 luni vor exista suficiente resurse astfel incit sa se poata acoperii necesitatile de plata.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

2.20. Standarde contabile IFRS noi si amendamente la standardele existente, care sunt in vigoare in anul curent

In anul in curs, Societatea a aplicat o serie de amendamente la Standardele de Contabilitate IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB) si adoptate de Uniunea Europeana care au intrat obligatoriu in vigoare pentru perioada de raportare care incepe cu sau dupa 1 ianuarie 2023. Adoptarea acestora nu a avut un impact semnificativ asupra prezentarilor de informatii si nici asupra sumelor raportate in prezentele situatii financiare individuale.

-Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB in iunie 2020 si decembrie 2021

-Amendamente la IAS 1 Prezentarea politicilor contabile

-Amendamente la IAS 8 Definitia estimarilor contabile

-Amendamente la IAS 12 Impozit amanat aferent creantelor si datoriilor care decurg dintr-o singura tranzactie

-Amendamente la IAS 12 Reforma fiscala internationala — regulile modelului privind pilonul II*

** exceptia mentionata in amendamentele la IAS 12 (ca o entitate sa nu recunoasca si sa nu furnizeze informatii privind activele si datoriile cu impozitul amanat aferente impozitului amanat care face obiectul pilonului doi OCDE) este aplicabila imediat dupa emiterea amendamentelor si retrospectiv in conformitate cu IAS 8. Celelalte cerinte de prezentare sunt obligatorii pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2023.*

Standarde de contabilitate IFRS noi si amendamente la standardele existente emise si adoptate de UE, dar care nu au intrat inca in vigoare

La data aprobarii acestor situatii financiare individuale, Societatea nu a aplicat urmatoarele Standarde de Contabilitate IFRS modificate care au fost emise de IASB si adoptate de UE, dar nu au intrat inca in vigoare:

-Amendamente la IFRS 16-Datorii de leasing intr-o tranzactie de vanzare si leaseback, data intrarii in vigoare de la 1 ianuarie 2024

-Amendamente la IAS 1-Clasificarea datoriilor in datorii pe termen scurt si datorii pe termen lung si datorii pe termen lung cu indicatori financiari, data intrarii in vigoare de la 1 ianuarie 2024

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

In prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu difera semnificativ de IFRS adoptate de Consiliul pentru Standarde Internationale de Contabilitate (IASB), cu exceptia urmatoarelor standarde noi si amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate de UE la data autorizarii prezentelor situatii financiare individuale:

-Amendamente la IAS 7 si IFRS 7 Acorduri de finantare in relatia cu furnizorii (data intrarii in vigoare stabilita de IASB: 1 ianuarie 2024) Nu au fost inca adoptate de UE

-Amendamente la IAS 21 Lipsa convertibilitatii (data intrarii in vigoare stabilita de IASB: 1 ianuarie 2025). Nu au fost inca adoptate de UE.

-IFRS 14 Conturi de amanare aferente activitatilor reglementate (data intrarii in vigoare stabilita de: 1 ianuarie 2016). Comisia Europeana a decis sa nu inceapa procesul de aprobare al acestui standard interimar si sa astepte standardul final.

-Amendamente la IFRS 10 si IAS 28 Vanzarea de sau contributia cu active intre un investitor si entitatile asociate sau asocierile in participatie ale acestuia si amendamentele ulterioare (data intrarii in vigoare a fost amanata pe perioada nedeterminata de IASB, dar este permisa aplicarea anticipata).

Procesul de aprobare a fost amanat pe o perioada nedeterminata pana la finalizarea proiectului de cercetare privind metoda punerii in echivalenta.

Societatea anticipeaza ca adoptarea acestor standarde noi si amendamentelor la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare individuale ale Societatii in viitor.

Contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor unui portofoliu de active si pasive financiare ale carei principii nu au fost adoptate de UE ramane nereglementata. Conform estimarilor Societatii, folosirea contabilitatii de acoperire impotriva riscurilor unui portofoliu de active si pasive financiare conform IAS 39: „Instrumente financiare: recunoastere si evaluare” nu ar afecta semnificativ situatiile financiare individuale, daca este aplicata la data bilantului.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

3. VENITURI OPERATIONALE

Mai jos este prezentata o analiza a veniturilor:

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022
	RON	RON
Vanzari de produse finite	572.102.283	481.986.592
Vanzari de produse realizate pe alte site-uri de fabricatie	134.284.838	103.496.897
Venituri din alte activitati	1.304.436	1.057.375
Reduceri comerciale acordate	(106.910.732)	(102.816.678)
Total	600.780.825	483.724.186

Potrivit distributiei geografice, cifra de afaceri este structurata astfel:

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022
	RON	RON
Pe piata din Romania	382.398.442	299.195.890
Pe piete externe	218.382.383	184.528.296
Total	600.780.825	483.724.186

4. ALTE VENITURI

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)*
	RON	RON	RON
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	564.611	-	-
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	4.178	33.135	33.135
Venituri din vanzarea imobilizarilor corporale si necorporale	1.500	103.545	103.545
Alte venituri din exploatare	853.993	1.896.692	7.194.162
Total	1.424.282	2.033.372	7.330.842
Venituri din subventii	270.907	302.979	302.979
Total	1.695.189	2.336.351	7.633.821

5. CHELTUIELI CU MATERII PRIME, CONSUMABILE UTILIZATE SI MARFURI

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022
	RON	RON
Cheltuieli cu materiile prime	141.828.708	109.740.746
Cheltuieli cu consumabilele	15.248.456	16.233.520
Cheltuieli cu marfurile	61.063.703	51.126.808
Ambalaje consumate	27.590	16.183
Total	218.168.457	177.117.257

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

6. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJATILOR SI REMUNERATIA MEMBRILOR CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportata)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratata)
	RON	RON	RON
Salarii	133.922.841	112.985.753	115.811.858
Contributia asiguratorie de munca	3.030.715	2.563.870	2.563.870
Tichete de masa si alte beneficia acordate	9.406.446	7.391.101	7.391.101
Total cheltuieli cu beneficiile angajatilor	156.053.526	122.940.724	125.766.529

Remuneratia acordata Consiliului de administratie si Conducerii executive este prezentata in tabelul urmator:

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022
	RON	RON
Salarii	6.806.579	5.774.720
Contracte civile	901.685	914.091
Taxe si contributii sociale	216.331	154.855
Indemnizatii variabile	3.108.018	1.787.544
Total	11.032.613	8.631.210

7. ALTE CHELTUIELI

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratata)*
	RON	RON	RON
Cheltuieli cu servicii executate de terti	14.141.264	14.176.126	14.176.126
Cheltuieli cu reparatiile	2.545.491	1.959.716	1.959.716
Cheltuieli cu alte impozite si taxe*	47.588.521	38.256.584	38.256.584
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	24.162.131	23.271.794	21.390.637
Cheltuieli cu primele de asigurare	2.818.950	1.962.310	1.962.310
Cheltuieli de consultanta	106.912	-	-
Alte cheltuieli generale	3.986.392	11.585.068	11.585.068
Cheltuieli cu chiriile	595.149	293.025	293.025
Cheltuieli cu deplasarile	1.643.571	824.117	824.117
Cheltuieli cu taxele postale si telecomunicatii	562.380	544.524	544.524
Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati	5.608	25.075	25.075
Cheltuieli cu reevaluarea imobilizarilor corporale	1.459.611	-	-
Total	99.615.980	92.989.339	91.017.182

* Pentru mai multe detalii referitoare la retratarile anului 2022 a se vedea Nota 23

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7. ALTE CHELTUIELI (continuare)

Alte cheltuieli generale in valoare de 3.986.392 lei inregistrate in anul 2023 includ:

- cheltuieli cu protectia mediului inconjurator in valoare de 1.485.956 lei;
- cheltuieli pentru sustinerea vanzarilor internationale, in valoare de 1.039.541 lei;
- cheltuieli cu pregatirea profesionala, in valoare de 955.676 lei;
- cheltuieli cu comisioanele bancare in valoare 504.921 lei;
- alte cheltuieli de exploatare in valoare de 298 lei.

Alte cheltuieli generale in valoare de 11.585.068 lei inregistrate in anul 2022 includ:

- cheltuieli cu protectia mediului inconjurator in valoare de 1.124.096 lei;
- cheltuieli pentru sustinerea vanzarilor internationale, in valoare de 2.496.617 lei;
- cheltuieli cu pregatirea profesionala, in valoare de 554.862 lei;
- cheltuieli cu comisioanele bancare in valoare 582.729 lei;
- pierderi din creante si debitori diversi in valoare de 4.382.606 lei (aferenta scoaterii din evidenta a creantelor neincasate din perioada 2000-2017 de la debitori insolvabili, a caror procedura de faliment a fost inchisa prin hotarari judecatoresti definitive)
- alte cheltuieli de exploatare in valoare de 2.444.159 lei.

* Pentru mai multe detalii referitoare la corectiile anului 2022 a se vedea Nota 23

Cheltuieli cu alte impozite si taxe

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022
	RON	RON
Cheltuieli cu impozitul pe cladiri	1.523.139	1.399.608
Cheltuieli cu impozitul pe teren	570.498	535.211
Cheltuieli cu impozitul pe mijloace de transport	38.606	41.922
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	8.390.952	4.879.581
Cheltuieli cu impozitul pentru inregistrarea de licente	6.672	-
Cheltuieli privind fondul de mediu	40.522	62.378
Cheltuieli cu taxe firma si publicitate	5.472	5.232
Cheltuieli privind taxa Clawback	37.012.660	31.332.652
Total	47.588.521	38.256.584

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

8. REZULTAT FINANCIAR

Venituri si cheltuieli financiare:

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022
	RON	RON
Cheltuieli cu dobanzile	(4.145.606)	(3.591.289)
Venituri din dobanzi	4.374	1.437
Cheltuieli privind dobanzile, net	(4.141.232)	(3.589.852)
Venituri din diferente de curs valutar	11.456.207	10.696.832
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(12.401.364)	(11.494.347)
Diferente de curs valutar, net	(945.157)	(797.515)
Alte cheltuieli financiare	77.403	(209.789)
Rezultatul financiar	(5.008.986)	(4.597.156)

Cheltuielile cu dobanda se refera la imprumuturile de la banci, care sunt evaluate la cost amortizat.

9. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI IMPOZITUL AMANAT

Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)
	RON	RON	RON
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	10.606.050	3.929.305	3.929.305
Impactul impozitului pe profit amanat	(170.400)	(539.502)	9.912.379
Total	10.435.650	3.389.803	13.841.684

Sume recunoscute in ale elemente ale rezultatului global

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)
	RON	RON	RON
Rezerva din reevaluarea imobilizarilor corporale	(5.754.368)	-	(16.494.168)
Total	(5.754.368)	-	(16.494.168)

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit curent pentru anii 2023 si 2022 este determinat la o rata statutară de 16% pe baza profitului contabil ajustat cu cheltuielile nedeductibile si cu veniturile neimpozabile. Valoarea finala a impozitului pe profit este diminuată cu creditele fiscale.
Impozitul pe profit amanat la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 este determinat pe baza ratei de impozit de 16%, care se asteapta sa fie in vigoare in momentul in care diferentele temporare se vor relua.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

9. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI IMPOZITUL AMANAT (continuare)

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)
Profitul contabil:	91.524.246	41.903.230
Impozit la cota de impozit pe profit din Romania de 16% (2022: 16%)	14.643.879	6.704.517
Efectul cheltuielilor nedeductibile	3.278.248	5.697.435
Efectul veniturilor neimpozabile	(2.520.784)	(2.847.492)
Impozit aferent profitului reinvestit	(2.602.260)	(4.883.771)
Alte efecte fiscale	(2.363.432)	(1.335.975)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	10.435.650	3.389.803

Modificarea soldurilor impozitului amanat

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retrat)
	RON	RON	RON
Stocuri	2.264.204	8.790.913	2.020.616
Beneficiile angajatilor	2.619.657	-	1.068.694
Total active privind impozitul amanat	4.883.864	8.790.913	3.089.310
Imobilizari necorporale	(68.285.091)	(39.662.234)	(60.906.569)
Total pasive privind impozitul amanat	(68.285.091)	(39.662.234)	(60.905.569)
Datorii fiscale amanate nete	(63.401.227)	(30.871.210)	(57.817.259)

10. REZULTAT PE ACTIUNE

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retrat)*
	RON	RON	RON
Profit net (A)	81.088.596	38.513.427	51.472.037
Numar de actiuni ordinare (B)	671.338.040	671.338.040	671.338.040
Rezultat pe actiune de baza si diluat (A/B)	0,1208	0,0574	0,0767

* Pentru mai multe detalii referitoare la corectiile anului 2022 a se vedea Nota 23

ANTIBIOTICE S.A.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)**

11. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente, vehicule	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
COST						
Sold la 1 ianuarie 2022	189.933.152	157.513.278	225.871.215	8.749.574	64.714.983	646.782.202
Cresteri:	-	-	-	-	37.576.233	37.576.233
Transferuri in / din imobilizari in curs	-	54.141.612	37.931.262	1.130.587	(93.203.461)	-
Crestere / (descrestere) din reevaluare	13.741.550	57.221.385	-	-	-	70.962.935
Cedari si alte reduceri	-	(901.646)	(2.434.289)	(40.719)	-	(3.376.654)
Sold la 31 decembrie 2022 retratat *	203.674.702	267.974.628	261.368.188	9.839.442	9.087.755	751.944.716
Sold la 1 ianuarie 2023	203.764.702	267.974.628	261.368.188	9.839.442	9.087.755	751.944.716
Cresteri:	-	-	-	-	83.025.003	83.025.003
Transferuri in / din imobilizari in curs	-	21.432.297	27.448.395	560.988	(49.441.679)	-
Crestere / (descrestere) din reevaluare	1.119.770	23.416.021	-	-	-	24.535.791
Cedari si alte reduceri	-	(52.921)	(2.573.774)	(165.743)	-	(2.792.438)
Sold la 31 decembrie 2023	204.794.472	312.770.025	286.240.810	10.234.687	42.671.079	856.713.072

ANTIBIOTICE S.A.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)**

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)						
AMORTIZARE CUMULATA	Terenuuri	Cladiri	Utilaje si echipamente, vehicule	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
Sold la 1 ianuarie 2022	-	23.591.076	135.912.271	6.438.037	-	165.941.384
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	-	8.881.920	11.872.360	298.144	-	21.052.424
Cedari si alte reduceri	-	(347.382)	(2.434.288)	(40.719)	-	(2.822.389)
Amortizare cumulata a imobilizarilor corporale reevaluate	-	(32.125.614)	-	-	-	(32.125.614)
Sold la 31 decembrie 2022 retratat	-	-	145.350.343	6.695.462	-	152.045.805
Sold la 1 ianuarie 2023	-	-	145.350.343	6.695.462	-	152.045.805
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	-	10.705.925	14.571.307	409.016	-	25.686.248
Cedari si alte reduceri	-	(52.921)	(2.628.148)	(165.444)	-	(2.846.513)
Amortizarea cumulata a imobilizarilor corporale reevaluate	-	(10.534.008)	-	-	-	(10.534.008)
Sold la 31 decembrie 2023	-	118.996	157.293.502	6.939.034	-	164.351.532
VALOAREA NETA CONTABILA						
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2022 retratat	203.674.702	267.974.628	116.017.845	3.143.980	9.087.755	599.898.910
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2023	204.794.472	312.651.028	128.949.308	3.295.653	42.671.079	692.361.541

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Cele mai importante proiecte de investitii derulate in anul 2023 sunt urmatoarele:

1. Sistem de canalizare

Lucrarile la aceasta investitie au inceput in anul 2019 si vor fi finalizate in anul 2023. Sistemul de canalizare actual are o vechime de circa 60 ani, prezentand coroziune avansata, datorata substantelor chimice canalizate si actiunii mecanice a apei. In decursul timpului s-au produs mai multe avarii majore, pe intreg teritoriul platformei Antibiotice S.A. Avand in vedere uzura mare, exista riscul de a se produce si alte avarii care ar fi putut avea implicatii majore asupra activitatilor societatii si asupra mediului, motiv pentru care realizarea unui sistem de canalizare nou a fost imperios necesara.

2. Centrala fotovoltaica de 2,5 MW

Realizarea acestui obiectiv de investitii a fost fundamentata pe urmatoarele premise:

- evolutia preturilor la energia electrica;
- prognoza in crestere a cantitatii de energie achizitionata-oportunitatea de finantare din fonduri PNRR a capacitatilor energetice din surse regenerabile;
- integrearea principiilor de sustenabilitate in procesele si strategiile de dezvoltare ale companiei.

Rezultatele asteptate in urma implementarii investitiei sunt urmatoarele:

- reducerea cantitatii de energie electrica achizitionata cu circa 3300 MWh pe an, reprezentand 26% comparativ cu nivelul consumului din anul 2021;
- reducerea emisiilor dioxid de carbon cu circa 558,5 tone/an;
- punerea in valoare a terenurilor companiei neutilizate in prezent.

Investitia va fi finalizata in anul 2024.

3. Centrala fotovoltaica de 1,2 MW

Panourile fotovoltaice aferente acestei centrale vor fi amplasate pe un numar de 13 cladiri, pentru care in urma expertizarilor tehnice a rezultat ca acoperisurile suporta incarcari suplimentare. Se estimeaza o productie anuala de circa 1.840 MWh, reprezentand circa 15 % din consumul anual de energie electrica al Antibiotice S.A. din anul 2021. Investitia va fi finalizata in anul 2024.

4. Iluminat exterior si supraveghere video

Iluminatul exterior pe platforma Antibiotice S.A. a fost dezvoltat in mai multe etape, adaptandu-se mereu la schimbarile aduse prin demolarea unor cladiri si estacade sau odata cu instalarea camerelor de supraveghere video.

In prezent, cea mai mare parte a aparatelor existente prezinta deficiente in functionare si nu asigura un nivel optim al fluxului luminos, ceea ce duce la insecuritate fizica, imposibilitatea supravegherii zonelor perimetrare atat cu personal uman cat si prin preluarea imaginilor prin intermediul camerelor de supraveghere video, iluminarea neadecvata a zonelor de circulatie auto si pietonala din incinta. Lucrarile la acest obiectiv de investitii au inceput in anul 2023 si vor fi finalizate in anul 2024.

5. Sistem de alimentare cu apa potabila

Lucrarile de modernizare a retelei de alimentare cu apa potabila au inceput in anul 2017 si au constat in inlocuirea conductelor din otel aflate in diverse stadii de uzura cu tevi din polipropilena. Pana in prezent au fost modernizate tronsoane ce reprezinta circa 50% din lungimea totala a retelei de alimentare cu apa potabila. Tronsoanele ce au mai ramas de modernizat vor fi realizate in etape, pana in anul 2026.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)**

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**6. Depozit pentru produse finite farmaceutice**

Aceasta investitie raspunde nevoilor Antibiotice S.A. de a avea un depozit modern si eficient, capabil sa gestioneze productia viitoare planificata. Cu o capacitate de depozitare adaptata cresterii anticipate pana in anul 2030, acest depozit va servi ca pivot esential pentru stocarea si distributia produselor farmaceutice. Lucrarile de construire au inceput in luna august a acestui an. In prezent a fost finalizata structura de rezistenta a cladirii. Lucrarile de construire vor fi finalizate in 2024.

7. Alte investitii

Modernizari de instalatii de productie si distributie utilitati (abur, condens, electrice etc), dezvoltarea portofoliului de produse prin cercetare proprie si licensing, retehnologizarea laboratoarelor de cercetare si pentru controlul calitatii, in tehnologia informatiei, pentru sistemul de management integrat (calitate, mediu, sustenabilitate si securitate in munca), pentru modernizarea site-urilor si echipamentelor existente.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

12. IMOBILIZARI NECORPORALE

COST	Concesiuni, brevete si alte drepturi similare (generate extern)	Alte imobilizari necorporale (generate intern)	Alte imobilizari necorporale (generate extern)	Cheltuieli de dezvoltare (generate intern)	Cheltuieli de dezvoltare (generate extern)	Total imobilizari necorporale
Sold la 1 ianuarie 2022	11.913.379	8.790.342	4.197.131	23.964.095	407.137	49.272.084
Cresteri	362.606	1.184.050	-	7.971.650	808.325	10.326.631
Cedari/reduceri	-	-	-	(2.857.070)	-	(2.857.070)
Sold la 31 decembrie 2022 corectat	12.275.985	9.974.392	4.197.131	29.078.675	1.215.462	56.741.645
Sold la 1 ianuarie 2023 retratat	12.275.985	9.974.392	4.197.131	29.078.675	1.215.462	56.741.645
Cresteri	841.177	-	-	13.220.959	950.027	15.012.163
Transferuri	-	10.700.896	764.071	(10.471.332)	(993.635)	-
Sold la 31 decembrie 2023	13.117.162	20.675.288	4.961.202	31.828.302	1.171.854	71.753.808
Amortizarea cumulata						
Sold la 1 ianuarie 2022	7.924.207	7.310.982	4.197.131	-	-	19.432.320
Cheltuiala cu amortizarea	423.833	1.089.549	-	-	-	1.513.382
Depreciere	3.037.722	-	-	-	-	3.037.722
Sold la 31 decembrie 2022 retratat	11.385.762	8.400.531	4.197.131	-	-	23.983.424
Sold la 1 ianuarie 2023 corectat	11.385.762	8.400.531	4.197.131	-	-	23.983.424
Cheltuiala cu amortizarea	425.274	1.705.435	112.977	-	-	2.243.686
Sold la 31 decembrie 2023	11.811.036	10.105.966	4.310.108	-	-	26.227.110
Valoare contabila neta						
La 31 decembrie 2022 corectat*	890.223	1.573.861	-	29.078.675	1.215.462	32.758.221
La 31 decembrie 2023	1.306.126	10.569.322	651.094	31.828.302	1.171.854	45.526.698

* Pentru mai multe detalii referitoare la retratarile anului 2022 a se vedea Nota 23.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

13. STOCURI

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)*
	RON	RON	RON
Produce finite	77.950.369	67.319.987	67.319.987
Materii prime	68.605.059	47.011.753	55.538.012
Marfuri	21.176.967	27.243.090	27.243.090
Consumabile	223.865	316.640	316.640
Obiecte de inventar	9.959	19.626	19.626
Produce reziduale	3.743	4.111	4.111
Ambalaje	74.492	78.647	78.647
Produce in curs de executie	6.321.323	4.768.710	4.768.710
Stocuri - valoare bruta	174.365.777	146.762.564	155.288.823
Ajustari de valoare pentru materii prime si materiale	(1.964.160)	-	-
Ajustari de valoare pentru produse finite	(9.511.394)	(21.770.690)	(11.380.126)
Ajustari de valoare pentru marfuri	(2.675.739)	(2.497.446)	(1.248.723)
Total ajustari de valoare	(14.151.293)	(24.268.136)	(12.628.849)
Total stocuri - valoare neta	160.214.484	122.494.428	142.659.974

14. CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2022 (raportat)	Sold la 31 decembrie 2022 (retratat)*
	RON	RON	RON
Creante pe termen scurt			
Creante comerciale	238.897.257	214.490.809	214.490.809
Cienti – facturi de intocmit	(7.528.379)	(438.682)	(438.682)
Efecte de comert	10.393.167	4.180.578	4.180.578
Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	410.546	888.436	888.436
Avansuri platite furnizorilor de stocuri si servicii	1.451.944	412.734	412.734
Avansuri platite catre angajati	126	154	154
Alte creante	12.776.201	6.223.542	6.223.542
Ajustari suplimentare pentru depreciere	(20.628.873)	(29.354.652)	(21.724.353)
Sold la sfarsitul perioadei	235.771.990	196.402.918	204.033.217

* Pentru mai multe detalii referitoare la retratarile anului 2022 a se vedea Nota 23

Modificarile ajustarilor de depreciere pentru creante.

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)*
	RON	RON	RON
Sold la inceputul perioadei	(21.724.353)	(24.863.762)	(24.863.762)
Ajustare de depreciere inregistrata in situatia rezultatului global in legatura cu creantele comerciale	(1.095.480)	(4.490.890)	3.139.409
Sold la sfarsitul perioadei	(20.628.873)	(29.354.652)	(21.724.353)

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

15. CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE

Ajustarile pentru deprecierea creantelor sunt constituite/anulate prin aplicarea abordarii simplificate a IFRS 9, rata de pierdere istorica este:

31.12.2023

IFRS 9	0 zile	Intre 1-30 zile	Intre 31-60 zile	Intre 61-90 zile	Intre 91-180 zile	Intre 181-365 zile	Peste 365 zile	Total
Creante	224.613.037	12.044.450	2.115.191	4.470	-	120.109	-	238.897.257
Rata de pierdere istorica	1%	3%	10%	24%	100%	100%	-	

31.12.2022 retratat

IFRS 9	0 zile	Intre 1-30 zile	Intre 31-60 zile	Intre 61-90 zile	Intre 91-180 zile	Intre 181-365 zile	Peste 365 zile	Total
Creante	186.961.913	19.896.913	5.439.986	829.650	508.131	854.216	-	214.490.809
Rata de pierdere istorica	0.25%	1%	2%	39%	100%	100%	100%	

16. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerarul si echivalentele de numerar la sfarsitul anului financiar, dupa cum sunt prezentate in situatia individuala a fluxurilor de numerar, pot fi reconciliate cu elemente aferente din bilantul contabil, dupa cum urmeaza:

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022
	RON	RON
Disponibil in banca	1.792.024	1.718.889
Efecte de incasat	-	-
Numerar si echivalente numerar	15.906	8.565
Total	1.807.930	1.727.454

Societatea are deschise conturi la banci comerciale din Romania care fac parte din grupuri bancare europene sau la banci de stat.

17. CAPITAL SOCIAL

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2022
	RON	RON
Actiuni ordinare varsate integral	67.133.804	67.133.804

Capitalul social subscris al societatii la 31 decembrie 2023 este de 67.133.804 lei, valoarea nominala a unei actiuni fiind de 0.1000 lei/actiune. Societatea are un numar de 671.338.040 actiuni care confera drepturi egale actionarilor societatii. Antibiotice S.A. nu a emis actiuni care sa ofere drepturi preferentiale actionarilor detinatori. In conformitate cu prevederile IAS 29 – economii hiperinflationiste, capitalul social a fost retratat avand in vedere indicele de inflatie comunicat de catre Comisia Nationala de Statistica. Acesta a fost aplicat incepand cu soldul determinat conform HG 500/1994, de la data aportarii pana la 31.12.2003, data la care s-a considerat ca economia nationala a incetat sa fie una hiperinflationista. Ulterior capitalul social s-a majorat conform sumelor istorice inregistrate la Registrul Comertului.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)****17. CAPITAL SOCIAL (continuare)**

La data de 31.12.2012, in bilantul societatii exista un rezultat reportat pierdere provenit din aplicarea pentru prima data a IAS 29 "Raportarea Financiara In Economii Hiperinflationiste" care este propus a se acoperi din suma rezultata in urma aplicarii IAS 29 "Raportarea Financiara In Economii Hiperinflationiste" astfel:

Rezultat reportat pierdere din aplicarea pentru prima data IAS 29	197.701.352
Ajustari capital social-aplicarea pentru prima data IFRS	197.701.352

Rezerve

Rezervele includ urmatoarele componente:

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022 (raportat)	31 decembrie 2022 (retrat*)
Rezerve reevaluare mijloace fixe	268.354.743	132.338.377	235.426.925
Rezerve legale	13.426.761	13.426.761	13.426.761
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(42.936.784)	(21.174.138)	(37.668.305)
Alte rezerve	311.450.837	292.168.005	292.168.005
TOTAL	550.295.557	416.759.005	503.353.386

Structura actionariatului

	Sold la 31 decembrie 2023		Sold la 31 decembrie 2022	
	Numar actiuni	% detinere	Numar actiuni	% detinere
MINISTERUL SANATATII	355.925.135	53,0173	355.925.135	53,0173
INFINITY CAPITAL				
INVESTMENTS S.A.*	197.475.826	29,4153	181.515.771	27,0379
Alte persoane fizice si juridice	117.937.079	17,5674	133.897.134	19,9448
Total	671.338.040	100,0000	671.338.040	100,0000

* La data de 31.12.2022 Societatea se numea SIF OLTENIA

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

17. CAPITAL SOCIAL (continuare)**Rezerva din reevaluare**

Reconcilierea dintre soldul initial si final al rezervei din reevaluare este dupa cum urmeaza:

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)*
	RON	RON	RON
Sold la inceputul perioadei pentru rezerva din reevaluare	235.426.926	135.893.766	135.893.766
Sold la inceputul perioadei pentru impozitul amanat aferent rezervei din reevaluare	(37.668.306)	(21.743.000)	(21.743.000)
Transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a amortizarii si iesirilor de imobilizari corporale, net de impozit	(2.065.204)	(3.555.389)	(3.555.389)
Reevaluarea imobilizarilor corporale	34.993.022	-	103.088.549
Diminuare impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	485.889	568.862	568.862
Impozit pe profit amanat	(5.754.368)	-	(16.494.168)
Sold la sfarsitul perioadei pentru rezerva din reevaluare	268.354.744	132.338.377	235.426.926
Sold la sfarsitul perioadei pentru impozitul amanat aferent rezervei din reevaluare	(42.936.785)	(21.174.138)	(37.668.306)
Reconcilierea rezervelor din reevaluare	225.417.959	111.164.239	197.758.620

In cele ce urmeaza se descrie natura si scopul fiecarei rezerve din cadrul capitalului propriu:

Natura rezervei	Descrierea si scopul rezervei
Rezerve reevaluare mijloace fixe	Daca valoarea contabila a unei imobilizari corporale este majorata ca rezultat al reevaluarii, atunci cresterea trebuie recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global si cumulata in capitalurile proprii, 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 in fiecare an se preia cel putin 5% din profit pentru formarea fondului de rezerva, pana ce acesta atinge minimum a cincea parte din capitalul social.
Alte rezerve	Alte rezerve includ rezerve reprezentand facilitati fiscale care nu pot fi distribuite avand implicatii asupra recalcularii impozitului pe profit. Diferenta reprezinta rezerve constituite din profituri.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

17. CAPITAL SOCIAL (continuare)

Rezultatul reportat include urmatoarele componente:

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022 (raportat)	31 decembrie 2022 (retrat)
Rezultat reportat – surplus realizat din rezerve de reevaluare	29.247.881	26.400.236	26.400.236
Rezultat reportat din corectare erori	12.958.610	-	-
Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus	122.851.143	123.147.695	123.147.695
Profitul si pierdere anului	81.088.596	38.513.427	51.472.038
Repartizarea profitului	(16.611.671)	(30.523.566)	(30.523.566)
Total	229.534.759	157.537.792	170.496.402

REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2023 Antibiotice S.A. a inregistrat un profit net in valoare de 81.085.595 lei, care este propus pentru repartizare dupa cum urmeaza:

Descriere	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022 (raportat)	31 decembrie 2022 (retrat)
Dividende	30.927.369	5.318.500	5.318.500
Alte rezerve	19.233.858	33.194.927	46.153.537
Surse propria de finantare	30.927.369	-	-
Total	81.088.596	38.513.427	51.472.037

18. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE

Datoriile includ in principal datoriile comerciale si alte datorii financiare pe termen scurt (datoriile in relatia cu personalul, datorii privind impozitele si taxele, datorii privind credite bancare pe termen scurt, datorii in relatia cu creditorii diversi) care sunt recunoscute initial la valoarea justa si ulterior inregistrate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective.

	Sold la 31 decembrie 2023 RON	Sold la 31 decembrie 2022 (raportat) RON	Sold la 31 decembrie 2022 (retrat) * RON
Datorii comerciale	73.656.235	58.755.589	65.400.691
Efecte de platit	2.883.929	2.182.409	2.182.409
Datorii din achizita de imobilizari	40.406.065	12.839.306	12.839.306
Alte datorii curente*	33.405.736	11.997.193	18.676.528
Avansuri incasate in baza comenzilor	428.397	292.894	292.894
Total	150.780.362	86.067.391	99.391.828

*Alte datorii curente

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)****18. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE**

	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2022 raportat	Sold la 31 decembrie 2022 (retrat) [*]
	RON	RON	RON
Datorii salariale catre angajati si datorii privind asigurarile sociale**	29.726.847	8.284.752	14.964.087
Drepturi ale angajatilor nerevendicate	34.184	13.431	13.431
Alti creditor	1.129.950	1.116.573	1.116.573
Dobanzi de platit	96.359	81.217	81.217
Alte impozite de plata	38.978	6.718	6.718
Dividende de plata	2.379.418	2.494.502	2.494.502
Total	33.405.736	11.997.193	18.676.528

**in aceste datorii sunt incluse:

- 2.865.047 lei remuneratiile cuvenite angajatilor reprezentand lichidarea lunii decembrie 2023 achitata in luna ianuarie 2024;
- 42.180 lei reprezinta sumele retinute din drepturile de personal conform reglementarilor legale, aferente lunii decembrie 2023 care se vor achita tertilor;
- 4.299.300 lei sumele datorate salariilor reprezentand premii precum si datoriilor catre angajatii reprezentate de garantiile retinute angajatilor conform cerintelor legale;
- 3.476.901 lei reprezinta sumele retinute conform cerintelor legale din venitul brut al angajatilor reprezentand contributia la asigurarile sociale;
- 1.367.942 lei reprezinta sumele retinute conform cerintelor legale din venitul brut al angajatilor reprezentand contributia la asigurarile sociale de sanatate;
- 310.710 lei reprezinta contributia asiguratorie de munca datorata de unitate pentru drepturile de personal aferente lunii decembrie 2023;
- 941.930 lei reprezinta impozitul pe venit retinute conform cerintelor legale din veniturile brute al angajatilor aferente lunii decembrie 2023;
- 3.000.000 lei sumele reprezentand datoriile privind participarea salariilor la profit;
- 8.062.407 lei remuneratia managementului;
- 5.310.452 lei concedii de odihna neefectuate;
- 49.978 lei personal ajutoare materiale datorate.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

18. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE (continuare)

Taxa pe valoarea adaugata

Perioada fiscala pentru TVA este luna calendaristica, taxa pe valoarea adaugata se evidentiaza pe baza decontului de TVA. Valoarea TVA de plata se achita autoritatilor fiscale pana la data de 25 a lunii urmatoare, indiferent de nivelul de recuperare a creantelor de la clienti. Autoritatile fiscale permit decontarea TVA pe o baza neta. Daca TVA deductibila este mai mare decat TVA colectata, diferenta este rambursabila la cererea societatii. TVA aferenta vanzarilor si achizitiilor care nu au fost decontate la sfarsitul perioadei de raportare este recunoscuta in situatia pozitiei financiare la valoarea neta si prezentata separat ca un activ sau obligatie curenta. In cazurile in care au fost inregistrate ajustari pentru deprecierea creantelor, pierderea din depreciere este inregistrata pentru valoarea cu TVA inclus a debitului. TVA aferenta trebuie platita catre bugetul de stat si poate fi recuperata doar in cazul prescrierii debitorului, ca urmare a deciziei de faliment.

Taxa claw-back

Taxa claw-back reglementata de Ordonanta de urgenta nr. 77/2011 privind stabilirea unor contributii pentru finantarea unor cheltuieli in domeniul sanatatii, se plateste trimestrial la Bugetul de stat pentru **medicamentele cu prescriptie medicala**, incluse in programele nationale de sanatate, cu sau fara contributie personala, folosite in tratamentul ambulatoriu pe baza de prescriptie medicala prin farmaciile cu circuit deschis, pentru cele utilizate in tratamentul spitalicesc, suportate din Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate si din bugetul Ministerului Sanatatii.

Datorii din impozite si taxe curente

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 raportat	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 retratat *
	RON	(raportat) RON	(corectat) RON
Taxa Clawback	9.691.498	8.169.643	2.872.173
Alte fonduri speciale	140.052	111.027	111.027
Total	9.831.550	8.280.670	2.983.200

19. IMPRUMUTURI BANCARE

Imprumuturile bancare la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 sunt urmatoarele:

Banca finantatoare	Tipul finantarii	Data acordarii	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023	Pe termen scurt la 31 decembrie 2023	Pe termen lung la 31 decembrie 2023	Perioada
Unicredit Bank	linie de credit - capital circulant	8/17/2016	34.008.116	29.552.092(*)	18.858.118	-	84 LUNI
Unicredit Bank	credit de investitii	5/3/2018	46.973.501	36.750.203(**)	10.693.974(***)	36.750.203	120 LUNI
TOTAL			80.981.617	66.302.295	29.552.092	36.750.203	

(*)linie de credit finantare capital circulant si partea din creditul de investitii cu scadenta pe termen scurt

(**)credit de investitii cu scadenta pe termen lung

(***)credit de investitii cu scadenta pe termen scurt

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)****20. SUBVENTII PENTRU INVESTITII**

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2023	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022
	RON	RON
La 1 ianuarie	2.163.611	2.466.590
Intrari de subventii	-	-
Transferate catre situatia rezultatului global	270.907	302.979
La 31 decembrie 2023 / 31 decembrie 2022	1.892.704	2.163.611
Curente	306.289	306.289
Imobilizate	1.586.415	1.857.322

Sumele reflectate in contul subventii pentru investitii reprezinta valori primite de societate sub forma de subventii in ultimii 10 ani pentru investitii in protectia mediului cat si in cresterea competitivitatii produselor prin finantare de la Ministerul Economiei, Ministerul Fondurilor Europene, Ministerul Mediului, Comertului si Relatiilor cu Mediul de Afaceri.

Ca obiectiv la subventia primita de la Ministerul Fondurilor Europene pentru Sistemul inteligent pentru monitorizarea consumurilor energetice este reducerea consumului de energie cu 1%. In anul 2023, nu exista conditii de finantare care sa nu fi fost indeplinite.

21. DATORII CONTINGENTE

Antibiotice S.A. la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 nu are datorii contingente.

22. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE**22.1 - Natura relatiilor cu partile afiliate**

In scopul prezentarii in situatiile financiare individuale in conformitate cu prevederile IAS 24, Societatea monitorizeaza relatiile cu entitatile afiliate. In cursul anilor 2022 si 2023 actionarul Societatea Infinity Capital Investments S.A. a achizitionat actiuni ale societatii, crescand ponderea detinuta din capitalul social al Antibiotice S.A. de la 27,0379% la 29,4153 % devenind astfel o entitate asociata cu influenta semnificativa. Actionarul Societatea Infinity Capital Investments S.A. are doi membri in Consiliul de Administratie al Societatii.

22.2 - Sume datorate si de primit de la partile afiliate

La finalul exercitiilor financiare 2022 si 2023, societatea nu a avut creante sau datorii fata de entitatea asociata.

22.3 - Informatii cu privire la tranzactiile cu partile afiliate

In cursul exercitiilor financiare 2022 si 2023, Societatea nu a derulat cu entitatea asociata tranzactii comerciale.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

23. CORECTII ALE PERIOADEI PRECEDENTE

- Societatea a inregistrat ajustari suplimentare pentru stocuri la pret de vanzare, acestea ar fi trebuit sa fie inregistrate la cost de productie, drept urmare Societatea a inregistrat o corectie la 31.12.2022 care creste valoarea stocurilor si rezultatul anului 2022 cu 11.639.287 RON.
- Societatea nu a inregistrat achizitia de materii prime de la anumiti furnizori conform conditiilor incoterm, drept urmare Societatea a inregistrat o corectie la 31.12.2022 care creste valoarea stocurilor si a datoriilor curente cu 8.526.259 RON.
- In urma reevaluarii efectuate la 31.12.2023 datorita valorii semnificative identificate Societatea a decis sa reevalueze terenurile si cladirile si la 31.12.2022, drept urmare Societatea a inregistrat o corectie la 31.12.2022 care creste valoarea terenurilor, cladirilor si a rezervei din reevaluare cu 13.741.550 RON (terenuri), 89.346.999 RON (cladiri) respectiv 103.088.549 RON (rezerva din reevaluare)
- Societatea a inregistrat in trecut cheltuieli aferente unui nou soft. Deoarece contractul cu furnizorul a fost anulat, Societatea a inregistrat o ajustare suplimentara pentru capitalizarile inregistrate pentru acest soft, drept urmare Societatea a inregistrat o corectie la 31.12.2022 care scade valoarea imobilizarilor necorporale si rezultatul anului 2022 cu 3.037.722 RON.
- Societatea a decis sa aplice abordarea simplificata a IFRS 9 „Instrumente financiare” pentru a calcula ajustarile suplimentare pentru clienti, drept urmare Societatea a inregistrat o corectie la 31.12.2022 care creste valoarea creantelor si rezultatul anului 2022 cu 7.630.299 RON.
- Societatea a inregistrat datoriile cu salariatii privind bonusurile si concediile neefectuate ca si provizioane si nu ca si datorii legate de personal, drept urmare Societatea a inregistrat o corectie la 31.12.2022 care creste valoarea datoriilor curente si scade valoarea provizioanelor cu 6.679.335 RON.
- In cursul anului 2023 Societatea a castigat procesul privind taxa Clawback aferenta anului 2020, de asemenea in cursul anului 2023 au fost anulate anumite datori din trecut aferente unor facturi care nu au mai sosit, drept urmare Societatea a inregistrat o corectie la 31.12.2022 care scade valoarea datoriilor curente si creste valoarea rezultatului anului 2022 cu 7.178.627 RON.
- Dupa efectuarea corectiilor descrise mai sus Societatea a efectuat corectii si asupra impozitului amanat care provin atat din corectiile mentionate mai sus cat si dintr-o eroare de calcul a impozitului amanat aferent diferentei de durata de viata intre Registrul de Mijloace fixe contabil si cel fiscal. Drept urmare Societatea a inregistrat o corectie la 31.12.2022 care creste valoarea impozitului amanat cu 26.946.049 RON, scade valoarea rezervei din reevaluare cu 16.494.168 RON si creste cheltuiala anului 2022 cu 10.451.881 RON.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

23. CORECTII ALE PERIOADEI PRECEDENTE (continuare)

Efectul corectarii erorilor contabile asupra valorilor comparative din situatia individuala a rezultatului global si situatia individuala a pozitiei financiare intocmite la data prezentului raport sunt sintetizate in cele ce urmeaza :

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (raportat)	Ajustari	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)
Venituri din contractele cu clientii, din care:	483.724.186	-	483.724.186
<i>Venituri din vanzarea de produse finite</i>	387.506.130	-	387.506.130
<i>Venituri din vanzarea produselor realizate pe alte site-uri de fabricatie</i>	95.160.681	-	95.160.681
<i>Venituri din prestarea de servicii</i>	1.057.375	-	1.057.375
Alte venituri din exploatare	2.033.372	5.297.470	7.330.842
Venituri din subventii	302.979	-	302.979
Modificari in cadrul stocurilor de produse finite si productie in curs	11.689.110	-	11.689.110
Venituri din proiecte de imobilizari	13.779.091	-	13.779.091
Cheltuieli cu materiile prime, consumabile folosite si produsele realizate pe alte site-uri de fabricatie	(177.117.257)	-	(177.117.257)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	(122.940.724)	2.825.805	(125.766.529)
Cheltuieli de transport	(4.171.593)	-	(4.171.593)
Cheltuieli cu utilitatile	(22.026.479)	-	(22.026.479)
Amortizare si ajustarile pentru deprecierea activelor imobilizate, net	(22.269.554)	(3.037.722)	(25.307.276)
Ajustarile pentru deprecierea activelor circulante, net	(20.328.387)	19.269.586	(1.058.801)
Provizioane reversate, net	(2.825.805)	(2.825.805)	-
Sponsorizari, donatii	(450.214)	-	(450.214)
Alte cheltuieli	(92.898.339)	1.881.157	(91.017.182)
Rezultat operational	46.500.386	23.410.491	69.910.877
Diferente de curs valutar, net	(797.515)	-	(797.515)
Cheltuieli privind dobanzile, net	(3.589.852)	-	(3.589.852)
Alte cheltuieli financiare	(209.789)	-	(209.789)
Rezultatul financiar	(4.597.156)	-	(4.597.156)
Profitul inainte de impozitare	41.903.230	23.410.491	65.313.721
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(3.389.803)	(10.451.881)	(13.841.684)
Profitul exercitiului financiar	38.513.427	12.958.610	51.472.037
Total rezultatul global	38.513.427	12.958.610	51.472.037
Rezultat pe actiune de baza si diluat	0,0574		0,0767
Profitul exercitiului financiar	38.513.427	12.956.610	51.472.037
Alte elemente ale rezultatului global			
Elemente care nu vor fi clasificate in profit sau pierdere			
Reevaluarea imobilizarilor corporale	-	86.594.381	86.594.381
Alte elemente ale rezultatului global	-	86.594.381	86.594.381
Total rezultat global	38.513.427	99.550.991	138.066.418

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

23. CORECTII ALE PERIOADEI PRECEDENTE (continuare)

	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (auditat)	Ajustari	Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 (retratat)
Active			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	496.810.361	103.088.549	599.898.910
Imobilizari necorporale	35.795.943	(3.037.722)	32.758.221
Total active imobilizate	532.606.304	100.050.827	632.657.131
Active circulante			
Stocuri	122.494.428	20.165.546	142.659.974
Creante comerciale si similare	196.402.918	7.630.299	204.033.217
Cheltuieli inregistrate in avans	3.243.331	-	3.243.331
Numerar si echivalente de numerar	1.727.454	-	1.727.454
Total active circulante	323.868.131	27.795.845	351.663.976
Total active	856.474.435	127.846.672	984.321.107
Capital propriu si datorii			
Capital propriu			
Capital subscris	67.133.804	-	67.133.804
Rezerve din reevaluare	111.164.239	86.594.381	197.758.620
Rezerve legale si alte rezerve	305.594.766	-	305.594.766
Rezultat reportat	157.537.792	12.958.610	170.496.402
Total capital propriu	641.430.601	99.552.991	740.983.592
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi si datorii bancare	46.973.501	-	46.973.501
Subventii pentru investitii - portiune necurenta	1.857.322	-	1.857.322
Datorii privind impozitele amânate	30.871.210	26.946.049	57.817.259
Total datorii pe termen lung	79.702.033	26.946.049	106.648.082
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	86.067.391	13.324.437	99.391.828
Imprumuturi bancare	34.008.116	-	34.008.116
Alte datorii	8.280.670	(5.297.470)	2.983.200
Subventii pentru investitii - portiune curenta	306.289	-	306.289
Provizioane	6.679.335	(6.679.335)	-
Total datorii curente	135.341.801	1.347.632	136.689.433
Total datorii	215.043.834	28.293.681	243.337.515
Total capital propriu si datorii	856.474.435	127.846.672	984.321.107

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023

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

24. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Nu exista evenimente ulterioare semnificative care sa nu fie prezentate in aceste situatii financiare individuale.

25. ALTE INFORMATII

La data prezentelor situatii financiare Antibiotice S.A. nu a intocmit declaratia nefinanciara. Pentru anul 2023 Societatea va emite pana la 30.06.2024 raportul de sustenabilitate intocmit in conformitate cu standardele GRI.

26. INFORMATII REFERITOARE LA AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru auditarea situatiilor financiare individuale s-a perceput un tarif de 424.887 RON (85.900 EUR) din care:

- Tariful pentru auditul situatiilor financiare individuale la 31.12 2023 este de 340.798 RON
- Tariful pentru revizuirea situatiilor financiare interimare este de 84.089 RON

Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: 13.03.2024.

Director general,
Ec. Ioan NANI

Director financiar,
Ec. Paula Luminita COMAN