

ANTIBIOTICE S.A.

**SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2024**

**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 – 53

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
ANTIBIOTICE S.A.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

- Am auditat situațiile financiare 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 2024 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 care includ informații semnificative privind politicile contabile.
- Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifică astfel:
 - Activ net / Total capitaluri proprii: 894.308.823 Lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 102.202.828Lei
- În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2024, 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

- 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.

Aspectele cheie de audit

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

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.	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 2024 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

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor și Raportul de remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare 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 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, 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, în opinia noastră:

- Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- 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, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. 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

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare 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.
8. În întocmirea situațiilor financiare, 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.
9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, 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.
11. 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 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, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
12. 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.
 13. 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.
 14. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare 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

15. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 27 aprilie 2023 să audităm situațiile financiare ale Societății Antibiotice S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024.

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.

Raport privind alte dispoziții legale și de reglementare – Raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit

16. Pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare, Societatea nu a avut obligația, conform Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările ulterioare, punctele 60.2-60.6, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit.

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 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 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 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 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 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 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 incluse în raportul financiar anual în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

Ioana Alina Mirea, Partener de Audit



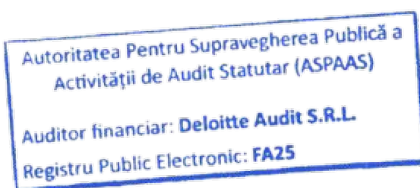
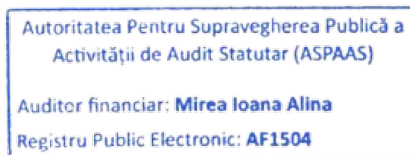
Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 1504

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
12 martie 2025



ANTIBIOTICE S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA DATA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

		Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
	Nota		
Venituri din contractele cu clientii, din care:		675.010.971	600.780.825
- Venituri din vanzarea de produse finite	3	530.471.197	482.092.932
- Venituri din vanzarea produselor realizate pe alte site-uri de fabricatie	3	143.650.793	117.383.457
- Venituri din prestarea de servicii	3	888.981	1.304.436
Alte venituri din exploatare	4	2.335.250	1.424.282
Venituri din subventii	4	439.209	270.907
Modificari in cadrul stocurilor de produse finite si productie in curs		(3.531.922)	13.408.502
Venituri din proiecte de imobilizari		11.115.300	13.381.851
Cheltuieli cu materiile prime, consumabile folosite si produsele realizate pe alte site-uri de fabricatie	5	(230.582.997)	(218.168.457)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	6	(165.385.364)	(156.053.526)
Cheltuieli de transport	7	(4.514.550)	(4.199.124)
Cheltuieli cu utilitatile	7	(17.901.283)	(25.334.283)
Amortizare si ajustarile pentru deprecierea activelor imobilizate, net	11,12	(45.057.786)	(27.875.560)
Ajustarile pentru deprecierea activelor circulante, net		3.765.041	(426.963)
Provizioane reversate, net		(943.128)	-
Sponsorizari, donatii		(821.912)	(1.059.242)
Alte cheltuieli	7	(116.538.511)	(99.615.980)
Rezultat operational		107.388.318	96.533.232
Diferente de curs valutar, net	8	263.951	(945.157)
Cheltuieli privind dobanzile, net	8	(4.539.707)	(4.141.232)
Alte cheltuieli financiare	8	-	77.403
Rezultatul financiar	8	(4.275.756)	(5.008.986)
 Profitul inainte de impozitare		 103.112.562	 91.524.246
Cheltuiala cu impozitul pe profit	9	(909.734)	(10.435.650)
 Profitul exercitiului financiar		 102.202.828	 81.088.596
 Rezultat pe actiune de baza si diluat		 0,1522	 0.1208

ANTIBIOTICE S.A.**SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL****PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA DATA 31 DECEMBRIE 2024****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)**

		Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
	Nota		
Profitul exercitiului financiar		102.202.828	81.088.596
<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
Impozit amanat aferent reevaluari imobilizarilor corporale	8	-	(5.754.368)
<i>Alte elemente ale rezultatului global</i>		-	30.210.432
Total rezultat global		102.202.828	111.299.028

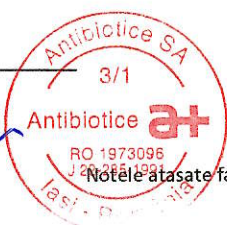
Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: **12.03.2025**.Director general,
Ec. Ioan NANIDirector financiar,
Ec. Paula Luminita COMAN

ANTIBIOTICE S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA DATA 31 DECEMBRIE 2024

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

	Nota	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizari corporale	11	749.395.619	692.361.541
Imobilizari necorporale	12	55.168.937	45.526.698
Total active imobilizate		804.564.556	737.888.239
Active circulante			
Stocuri	13	169.858.775	160.214.484
Creante comerciale si similare	14,15	298.073.567	235.771.990
Cheltuieli inregistrate in avans		4.078.280	3.489.615
Numerar si echivalente de numerar	16	2.681.342	1.807.930
Total active circulante		474.691.964	401.284.019
Total active		1.279.256.520	1.139.172.258
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital propriu			
Capital subscris	17	67.133.804	67.133.804
Rezerve din reevaluare	17	213.945.112	225.417.959
Rezerve legale si alte rezerve		412.159.000	324.877.598
Rezultat reportat		201.070.907	229.534.759
Total capital propriu		894.308.823	846.964.120
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi si datorii bancare	19	85.715.093	36.750.203
Subventii pentru investitii - portiune necurenta	20	5.145.731	1.586.415
Datorii privind impozitele amanate	9	59.031.869	63.401.227
Total datorii pe termen lung		149.892.693	101.737.845
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	18	169.233.444	150.780.362
Imprumuturi bancare	19	54.994.289	29.552.092
Alte datorii	18	10.310.387	9.831.550
Subventii pentru investitii - portiune curenta	20	516.884	306.289
Provizioane		-	-
Total datorii curente		235.055.004	190.470.293
Total datorii		384.947.697	292.208.138
Total capital propriu si datorii		1.279.256.520	1.139.172.258

 Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: **12.03.2025.**

 Director general,
Ec. Ioan NANI

 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 2024**

(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	324.877.598	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. Aceasta suma reprezinta rezervele pentru facilitati fiscale din activitatea de cercetare, in valoare de 2.671.361 lei iar diferenta de 16.611.471 lei este profit reinvestit.

Soldul initial al perioadei incheiate 31 decembrie 2023 a fost modificat ca urmare a retratatii soldurilor exercitiului financiar anterior.

Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: **12.03.2025**.

Director general,
Ec. Ioan NANI

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 2024****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)**

	Capital social	Rezerve legale si alte rezerve	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat cumulat	Total capital propriu
31 DECEMBRIE 2024					
Sold la 01 ianuarie 2024	67.133.804	324.877.598	225.417.959	229.534.759	846.964.120
Rezultatul anului	-	-	-	102.202.828	102.202.828
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-	-
Total rezultat global	-	-	-	102.202.828	102.202.828
Rezerve reprezentand surplusul realizat din reevaluare	-	-	(11.472.847)	11.472.847	-
Dividende	-	-	-	(55.669.264)	(55.669.264)
Transfer din rezultatul reportat in alte rezerve	-	87.281.402	-	(87.281.402)	-
Sold la 31 decembrie 2024	67.133.804	412.159.000	213.945.112	201.070.907	894.308.823

In rezultatul reportat cumulat valoarea de 120.811.620 lei reprezinta suma rezultata din aplicarea pentru prima data a IFRS conform OMFP 881/2012, a carei valoarea amortizata pana la 31.12.2024 este 5.461.135,50 lei.

Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: **12.03.2025**.

Director general,
Ec. Ioan NANI



Director financiar,
Ec. Paula Luminita COMAN

Notele atasate fac parte integranta din prezentele situatii financiare individuale.

ANTIBIOTICE S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA DATA 31 DECEMBRIE 2024

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

Metoda indirecta	Nota	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Profit inaintea impozitarii		103.112.562	91.524.246
Ajustari pentru:			
Amortizare aferenta imobilizarilor necorporale		3.934.578	2.243.686
Amortizare aferenta imobilizarilor corporale		41.123.209	25.686.248
Cheltuieli aferente provizioanelor de stocuri		(7.861.723)	1.522.444
(Venituri) aferente provizioanelor de clienti si conturi asimilate		3.001.202	(1.095.480)
Cheltuieli aferente ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor		-	-
Pierdere neta din iesirea de imobilizari corporale		(163.499)	(1.500)
Venituri din subventii		(439.209)	(270.907)
Cheltuieli cu dobanzile		4.541.505	4.145.607
Venituri din dobanzi		(1.798)	(4.374)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare inainte de modificari ale capitalului circulant		147.246.827	123.749.970
Cresteri de stocuri		(1.782.568)	(19.046.654)
Cresteri de creante		(65.302.780)	(30.643.294)
Cresteri de cheltuieli in avans		(588.665)	(246.284)
Cresteri/(Descresteri) de datorii		19.126.127	61.663.072
Cresteri de venituri in avans		163.499	1.500
Dobanzi incasate		1.798	4.374
Impozit pe profit platit		(3.716.895)	(13.023.231)
Numerar net din activitati de exploatare		95.147.343	122.459.453
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:			
Achizitii de active corporale		(98.774.675)	(83.025.003)
Achizitii de active necorporale		(17.385.901)	(15.012.163)
Numerar net din activitati de investitie		(116.160.576)	(98.037.166)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:			
Miscarea neta a liniei de credit		25.442.197	(4.456.024)
Incasare imprumut termen lung		59.750.136	-
Rambursare imprumut termen lung		(10.785.246)	(10.223.298)
Dividende platite		(48.168.486)	(5.433.706)
Dobanzi platite		(4.605.455)	(4.088.957)
Numerar net din activitati de finantare		21.633.145	(24.201.985)
(Descresterea)/Cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar		619.913	220.302
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	16	1.807.930	1.727.454
Efectul cursului de schimb valutar asupra miscarii numerarului si a echivalentelor de numerar		253.499	(139.824)
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	16	2.681.342	1.807.930

 Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: **12.03.2025.**

 Director general,
Ec. Ioan MANI

 Director financiar,
Ec. Paula Luminita COMAN

Notele atasate fac parte integranta din prezentele situatii financiare individuale.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(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. J22/285/1991 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 31.12.2024, care au fost autorizate la data de: **12.03.2025**.

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 streptomycinesnoursei 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 eficacitate 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 antiinfectioase 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 2024
(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 managerial 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.

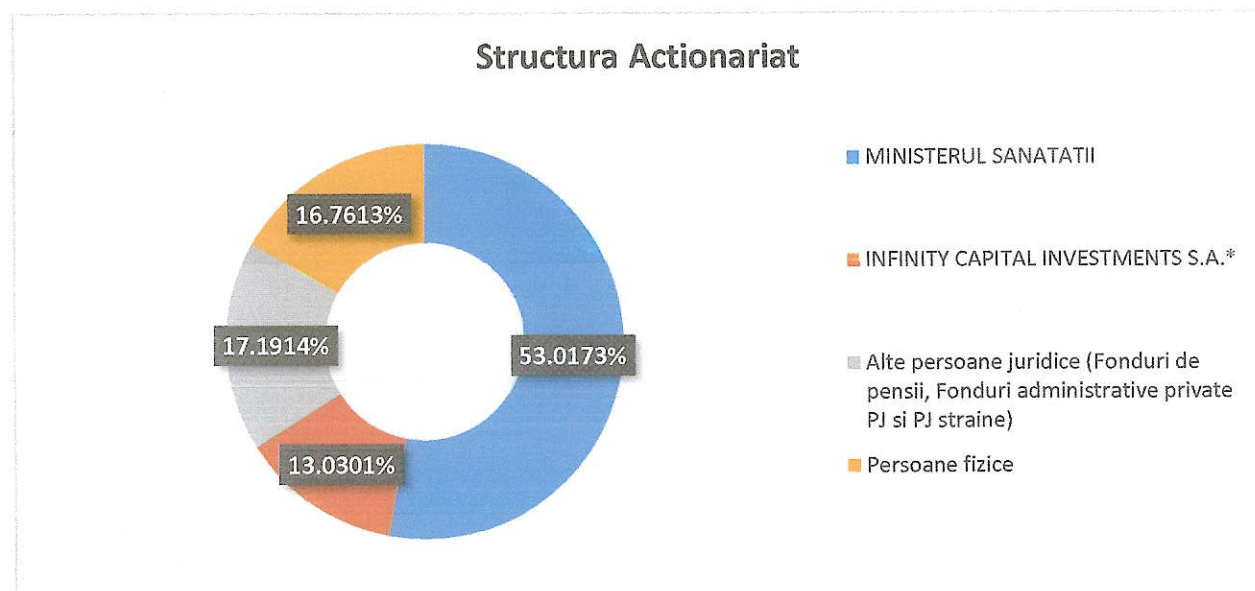
1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE (continuare)

1.2. Structurile de Guvernanta Corporativa

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

Principalii actionari ai societatii la data de 31.12.2024 (extras din Registrul Actionarilor)

MINISTERUL SANATATII (*)	53,0173%
INFINITY CAPITAL INVESTMENTS S.A. (*)	13.0301%
Alti actionari (52.680 actionari)	33.9527%



Clase de actionari:

- Persoane juridice – 83,2387 %
- Persoane fizice – 16,7613 %

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.

La inceputul anului 2024 compania Antibiotice era in indicii BETPlus si BET-BK si ulterior, a fost adaugata in indicii BET-XT, BET-XT-TR si BET-XT-TRN.

Indicele BET-XT- reflecta evolutia preturilor celor mai tranzactionate 30 de companii de pe piata reglementata a BVB, inclusiv societatile de investitii financiare (SIF-uri).

Un moment important l-a reprezentat includerea companiei pe data de 23 septembrie in componenta indicelui BET, etalonul primelor 20 de companii considerate cele mai performante de pe piata romaneasca de capital.

Odata cu aceasta includere, Antibiotice a fost inclusa si in variantele de randament total brut si net ale acestuia, respectiv in indicii BET-TR si BET-TRN. Aceasta reflecta faptul ca Antibiotice S.A. este o companie solida, dezvoltata pe un fundament economic trainic. Indicele BET este un indice ponderat cu capitalizarea free float-ului celor mai lichide societati romanesti de pe piata reglementata a BVB, care indeplinesc cele mai ridicate standarde calitative. Acest indice a fost conceput pentru a fi un benchmark de performanta si transparenta a pietei reglementate administrate de BVB.

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE (continuare)

1.2. Structurile de Guvernanta Corporativa

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.

1.2. Structurile de Guvernanta Corporativa (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 gestionare a riscurilor si Comitetul de nominalizare si remunerare. Comitetele consultative, specializate, desfasoara investigatii, analize, elaboreaza recomandari si inainteaza periodic, Consiliului de administratie rapoarte asupra activitatii lor.

Componenta Comitetelor 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>

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

1. INFORMATII CU PRIVIRE LA SOCIETATE (continuare)

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 31.12.2024 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.

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 2024.

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 societatilor 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.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

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

	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
EUR	4,9741	4,9746
USD	4,7768	4,4958

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.
- 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. INFORMATII GENERALE (continuare)

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.

2.6. 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 dincontributii 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 neconcordanțelor 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 creșterii 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 desfasurata 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:

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Evaluarea veniturilor (continuare)

- 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.

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 agreate 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.

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

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.

2.7. 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.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Evaluarea dupa recunoastere (continuare)

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.

Reevaluarile sunt efectuate cu suficienta regularitate, pentru a se asigura ca valoarea contabila nu difera semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la sfarsitul perioadei de raportare.

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 respective imobilizari).

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:

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel)

Amortizarea imobilizarilor corporale (continuare)

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 redusa 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 exceptiasituatiilor 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.

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.

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

2.9. Politici contabile imobilizari necorporale

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 beneficii 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 atribuitei mobilizarii 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.

Costurile ulterioare sunt capitalizate numai atunci cand cresc beneficiile economice viitoare incorporate in activul specific la care se refera. Toate celelalte cheltuieli, sunt recunoscute in profit sau pierdere atunci cand sunt efectuate.

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.

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

Imobilizari necorporale generate la nivel intern (costuri de dezvoltare) (continuare)

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.

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.

2.10. Politici contabile stocuri

Conform prevederilor IAS 2 “Stocuri”, 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.

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

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.

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.

2.11. 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 2024, respectiv 1 ianuarie 2024, 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.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

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

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.

2.12. 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 raportari

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.

Recunoasterea activelor privind impozitul amanat este limitata la acele momente in care este posibil ca profitul impozabil al perioadei

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

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 aceeaasi autoritate fiscala.

2.13. 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 jurisdictia 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.

2.14. 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 preliminari de cheltuieli, care vor fi inregistrate efectiv in perioadele urmatoare.

2.15. 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.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

2.14. Dividende (continuare)

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

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 aceeași sedinta in care se aproba situatiile financiare individuale auditate.

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

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

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.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

2.17. Parti afiliate (continuare)

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 tertiei 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.

2.19. 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 beneficia 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 beneficia economice este probabila.

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.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)**2.18. Active si datorii contingente (continuare)****Managementul riscurilor (continuare)**

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:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Creante comerciale, numerar si echivalente de numerar la cost amortizat		
Creante comerciale si asimilate	298.073.567	235.771.990
Numerar si echivalente de numerar	2.681.342	1.807.930
Total	300.754.909	237.579.920

Valorile pe intervale de scadenta a activelor financiare sunt:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Datorii financiare la cost amortizat		
Datorii comerciale si similare	169.233.444	150.780.362
Imprumuturi bancare	54.994.289	29.552.092
Total	224.227.733	180.332.454

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

Calculul si analiza situatiei nete (capitaluri proprii)

Indicatori (LEI)	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Credite si imprumuturi pe termen scurt	54.994.289	29.552.092
Credite si imprumuturi pe termen lung	85.715.093	36.750.203
Numerar si echivalente de numerar	(2.681.342)	(1.807.930)
Datorii nete	138.028.040	64.494.365
Total capitaluri proprii	894.308.823	846.964.120
Datorii nete in capitaluri proprii (%)	15.43%	7,61%

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

2.18. Active si datorii contingente (continuare)

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.

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 2024.

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

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

2. INFORMATII GENERALE (continuare)**2.18. Active si datorii contingente (continuare)****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 2024 expunerea neta pe tipuri de valuta a societatii la riscul de schimb valutar era dupa cum urmeaza:

	Exercitiul financiar incheiat la	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active/pasive in EURO echivalent LEI		
Active financiare monetare	3.908.682	4.965.465
Pasive financiare monetare	(25.050.046)	(22.478.573)
Active financiare nete	(21.141.364)	(17.513.108)
Variatie RON/EUR		
	Castig/ Pierdere	
Apresiasi RON fata de EUR cu 5%	(1.057.068)	(875.655)
Depreciere RON fata de EUR cu 5%	1.057.068	875.655
Impact in rezultat	-	-
Active si pasive in EURO	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Active financiare monetare	785.807	998.164
Pasive financiare monetare	(5.036.096)	(4.518.669)
Active financiare nete	(4.250.289)	(3.520.505)
Active/pasive in USD echivalent LEI		
Active financiare monetare	23.528.797	13.691.379
Pasive financiare monetare	(26.563.667)	(13.021.662)
Active financiare nete	(3.034.870)	669.717
Variatie RON/USD		
Apresiasi RON fata de USD cu 5%	(151.743)	33.486
Depreciere RON fata de USD cu 5%	151.743	(33.486)
Impact in rezultat	-	-
Active si pasive in USD		
Active financiare monetare	4.925.640	3.045.371
Pasive financiare monetare	(5.560.975)	(2.896.406)
Active financiare nete	(635.335)	148.965

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

2.18. Active si datorii contingente (continuare)

Riscul de piata (continuare)

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

Active / Datorii	Exercitiul financiar incheiat la	
	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
LEI	111.613.638	82.609.998
EUR	(21.141.364)	(17.513.109)
USD	(3.034.870)	669.717
Alte valute (CAD,GBP)	(11.176)	(4.969)
Expunerea neta	87.426.229	65.761.637

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, aceasta 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.

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

Anul 2024

31 decembrie 2024	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 12 luni	Total
Creante comerciale si similare	157.686.185	125.238.142	15.149.240	298.073.567
Numerar si echivalente de numerar	2.681.342	-	-	2.681.342
Total	160.367.527	125.238.142	15.149.240	300.754.909
31 decembrie 2024	Pana la 3 luni	Intre 3 si 12 luni	Peste 12 luni	Total
Datorii comerciale si similare	123.800.989	45.432.455	-	169.233.444
Alte datori	10.310.387	-	-	10.310.387
Credite pe termen scurt	2.673.493	52.320.796	-	54.994.289
Credite pe termen lung	-	-	85.715.093	85.715.093
Total	136.784.869	97.753.251	85.715.093	320.253.213
Pozitia neta anul 2024	23.582.658	27.484.891	(70.565.853)	(19.498.304)

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)****2. INFORMATII GENERALE (continuare)****2.18. Active si datorii contingente (continuare)****Riscul de lichiditate (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 datorii	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

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.

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.*

2. INFORMATII GENERALE (continuare)

2.19. Standarde contabile IFRS noi si amendamente la standardele existente, care sunt in vigoare in anul curent (continuare)

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 Contracte de leasing -Datorii de leasing intr-o tranzactie de vanzare si leaseback, data intrarii in vigoare de la 1 ianuarie 2024
- Amendamente la IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare -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 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3. VENITURI OPERATIONALE

Mai jos este prezentata o analiza a veniturilor:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Vanzari de produse finite	619.179.955	572.102.283
Vanzari de produse realizate pe alte site-uri de fabricatie	169.286.796	134.284.838
Venituri din alte activitati	888.981	1.304.436
Reduceri comerciale acordate	(114.344.761)	(106.910.732)
Total	675.010.971	600.780.825

Potrivit distributiei geografice, cifra de afaceri este structurata astfel:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Pe piata din Romania	421.785.427	382.398.442
Pe piete externe	253.225.544	218.382.383
Total	675.010.971	600.780.825

4. ALTE VENITURI

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	564.611
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	39.681	4.178
Venituri din vanzarea imobilizarilor corporale si necorporale	163.500	1.500
Alte venituri din exploatare	2.132.069	853.993
Total	2.335.250	1.424.282
Venituri din subventii	439.209	270.907
Total	2.774.459	1.695.189

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)****5. CHELTUIELI CU MATERII PRIME, CONSUMABILE UTILIZATE SI MARFURI**

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu materiile prime	128.162.209	141.828.708
Cheltuieli cu consumabilele	17.171.039	15.248.456
Cheltuieli cu marfurile	85.233.701	61.063.703
Ambalaje consumate	16.048	27.590
Total	230.582.997	218.168.457

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

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Salarii	148.898.485	133.922.841
Contributia asiguratorie de munca	3.615.053	3.030.715
Tichete de masa si alte beneficii acordate salariatilor	12.871.826	9.406.446
Total cheltuieli cu beneficiile angajatilor	165.385.364	146.360.002

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

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Salarii	589.596	6.806.579
Contracte civile	1.662.068	901.685
Taxe si contributii sociale	234.510	216.331
Indemnizatii variabile	6.162.261	3.108.018
Total	8.648.435	11.032.613

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7. ALTE CHELTUIELI

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu servicii executate de terti	18.320.014	14.141.264
Cheltuieli cu reparatiile	2.401.474	2.545.491
Cheltuieli cu alte impozite si taxe*	52.144.851	47.588.521
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	27.506.748	24.162.131
Cheltuieli cu primele de asigurare	3.687.072	2.818.950
Cheltuieli de consultanta	444.691	106.912
Alte cheltuieli generale	8.589.938	3.986.392
Cheltuieli cu chirile	649.523	595.149
Cheltuieli cu deplasările	1.708.513	1.643.571
Cheltuieli cu taxele postale si telecomunicatii	748.741	562.380
Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati	336.946	5.608
Cheltuieli cu reevaluarea imobilizarilor corporale	-	1.459.611
Total	116.538.511	99.615.980

Alte cheltuieli generale in valoare de 8.589.938 lei inregistrate in anul 2024 includ:

- cheltuieli cu protectia mediului inconjurator in valoare de 1.410.289 lei;
- cheltuieli pentru sustinerea vanzarilor internationale, in valoare de 814.208 lei;
- cheltuieli cu pregatirea profesionala, in valoare de 1.379.270 lei;
- cheltuieli cu comisioanele bancare in valoare 504.071 lei;
- alte cheltuieli de exploatare in valoare de 4.482.099 lei includ proiectele din activitatea de dezvoltare ce nu au fost continuate spre implementare, in valoare de 3.809.084 lei.

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 299 lei.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7. ALTE CHELTUIELI (continuare)

Cheltuieli cu alte impozite si taxe

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu impozitul pe cladiri	2.088.047	1.523.139
Cheltuieli cu impozitul pe teren	681.639	570.498
Cheltuieli cu impozitul pe mijloace de transport	42.564	38.606
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	9.847.717	8.390.952
Cheltuieli cu impozitul pentru inregistrarea de licente	-	6.672
Cheltuieli privind taxe vamale	49	-
Cheltuieli privind fondul de mediu	61.017	40.522
Cheltuieli cu taxe firma si publicitate	6.220	5.472
Cheltuieli privind taxa Clawback	39.417.598	37.012.660
Total	52.144.851	47.588.521

8. REZULTAT FINANCIAR

Venituri si cheltuieli financiare:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu dobanzile	(4.541.505)	(4.145.606)
Venituri din dobanzi	1.798	4.374
Cheltuieli privind dobanzile, net	(4.539.707)	(4.141.232)
Venituri din diferente de curs valutar	7.613.145	11.456.207
Cheltuieli din diferente de curs valutar	(7.349.194)	(12.401.364)
Diferente de curs valutar, net	263.951	(945.157)
Alte cheltuieli financiare	-	77.403
Rezultatul financiar	(4.275.756)	(5.008.986)

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

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

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

9. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT SI IMPOZITUL AMANAT

Sume recunoscute in situatia profitului sau pierderii

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	5.279.092	10.606.050
Impactul impozitului pe profit amanat	(4.369.358)	(170.400)
Total	909.734	10.435.650

Sume recunoscute in ale elemente ale rezultatului global

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Impozit amanat aferent reevaluarilor imobilizarilor corporale	-	(5.754.368)
Total	-	(5.754.368)

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit curent pentru anii 2024 si 2023 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 2024 si 31 decembrie 2023 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.

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Profitul contabil:	103.112.562	91.524.246
Impozit la cota de impozit pe profit din Romania de 16%	16.498.010	14.643.879
Efectul cheltuielilor nedeductibile	7.454.190	3.278.248
Efectul veniturilor neimpozabile	(10.910.474)	(2.520.784)
Impozit aferent profitului reinvestit	(12.555.767)	(2.602.260)
Alte efecte fiscale	423.775	(2.363.432)
Cheltuieli cu impozitul pe profit	909.734	10.435.651

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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

Modificarea soldurilor impozitului amanat

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Stocuri	1.982.127	2.264.204
Beneficiile angajatilor	1.694.184	2.619.657
Total active privind impozitul amanat	3.676.311	4.883.861
Imobilizari corporale	(62.708.180)	(68.285.091)
Total pasive privind impozitul amanat	(62.708.180)	(68.285.091)
Total datorii privind impozitul amanat	(59.031.869)	(63.401.227)

10. REZULTAT PE ACTIUNE

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Profit net (A)	102.202.828	81.088.596
Numar de actiuni ordinare (B)	671.338.040	671.338.040
Rezultat pe actiune de baza si diluat (A/B)	0.1522	0,1208

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

(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 2023	203.674.702	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)	-
Creștere / (descreștere) 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
Sold la 1 ianuarie 2024	204.794.472	312.770.025	286.240.810	10.234.687	42.671.079	856.713.072
Cresteri:	-	-	-	-	98.774.675	98.774.675
Transferuri in / din imobilizari in curs	-	65.581.495	52.081.165	3.158.442	(120.873.476)	(120.873.476)
Creștere / (descreștere) din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Cedari si alte reduceri	-	(744.329)	(7.157.185)	(60.561)	-	(7.962.075)
Sold la 31 decembrie 2024	204.794.472	377.607.191	331.164.790	13.332.568	20.572.278	947.471.299

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

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

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

	Terenuri	Cladiri	Utilaje si echipamente, vehicule	Instalatii si obiecte de mobilier	Imobilizari corporale in curs	Total
AMORTIZARE CUMULATA						
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
Sold la 1 ianuarie 2024	-	118.996	157.293.502	6.939.034	-	164.351.532
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	-	22.283.783	18.258.169	526.883	-	41.123.209
Cedari si alte reduceri	-	(126.941)	(7.157.185)	(60.561)	-	(7.344.687)
Sold la 31 decembrie 2024	-	22.275.838	168.394.486	7.405.356	-	198.075.680
VALOAREA NETA CONTABILA						
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2023	204.794.472	312.651.029	128.949.308	3.295.653	42.671.079	692.361.541
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2024	204.794.472	355.331.353	162.770.304	5.927.212	20.572.278	749.395.619

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Cele mai importante proiecte de investitii derulate in anul 2024 sunt urmatoarele:

1. 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 anului 2023 si au fost finalizate la finalul anului 2024. La inceputul anului 2025 este programat auditul Agentiei Nationale a Medicamentului pentru autorizarea depozitului.

2. Centrala fotovoltaica de 1,2 MW

Panourile fotovoltaice aferente acestei centrale au fost 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. Lucrarile la aceasta investitie au fost finalizate in anul 2024. In prezent documentatia pentru obtinerea Avizului tehnic de racordare se afla in analiza la operatorul de distributie energie electrica Delgaz Grid SA. Se estimeaza ca punerea in functiune a acestui obiectiv de investitii se va realiza in luna mai a anului 2025.

3. 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.

Reteaua de iluminat veche prezenta o serie de deficiente: cea mai mare parte a aparatelor prezenta deficiente in functionare si nu asigura un nivel optim al fluxului luminos. Aceste deficiente conduceau la insecuritate fizica, imposibilitatea supravegherii zonelor perimetrale atat cu personal uman cat si prin preluarea imaginilor prin intermediul camerelor de supraveghere video, iluminarea neadekvata a zonelor de circulatie auto si pietonala din incinta. Lucrarile la acest obiectiv de investitii au inceput in anul 2023 si au fost finalizate in anul 2024.

4. 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 80% din lungimea totala a retelei de alimentare cu apa potabila. Aceasta investitie se va finaliza in anul 2025 cu realizarea ultimei etape programate.

5. Alte investitii

Modernizari de instalatii de productie si distributie utilitati (abur, condens, electrice etc), dezvoltarea portofoliului de produse prin cercetare proprie si licensing, re tehnologizarea 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 2024

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

12. IMOBILIZARI NECORPORALE

	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
COST						
Sold la 1 ianuarie 2023	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
Cedari/reduceri	-	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
Sold la 1 ianuarie 2024	13.117.162	20.675.288	4.961.202	31.828.302	1.171.854	71.753.808
Cresteri	5.821.065	-	-	10.992.826	572.010	17.385.901
Cedari / reduceri	(3.037.722)	-	-	(3.809.084)	-	(6.846.806)
Transferuri	-	6.584.120	270.725	(6.755.685)	(99.160)	-
Sold la 31 decembrie 2024	15.900.505	27.259.408	5.231.927	32.256.359	1.644.704	82.292.903
AMORTIZAREA CUMULATA						
Sold la 1 ianuarie 2023	11.385.762	8.400.531	4.197.131	-	-	23.983.424
Cheltuiala cu amortizarea	425.274	1.705.435	112.977	-	-	2.130.709
Sold la 31 decembrie 2023	11.811.036	10.105.966	4.310.108	-	-	26.227.110
Sold la 1 ianuarie 2024	11.811.036	10.105.966	4.310.108	-	-	26.227.110
Cheltuiala cu amortizarea	690.172	3.073.544	170.862	-	-	3.934.578
Cedari / reduceri	(3.037.722)	-	-	-	-	(3.037.722)
Sold la 31 decembrie 2024	9.463.486	13.179.510	4.480.970	-	-	27.123.966
VALOARE CONTABILA NETA						
La 31 decembrie 2023	1.306.126	10.569.322	651.094	31.828.302	1.171.854	45.526.698
La 31 decembrie 2024	6.437.019	14.079.898	750.957	32.256.359	1.644.704	55.168.937

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

13. STOCURI

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Produse finite	72.949.599	77.950.369
Materii prime	72.934.378	68.605.059
Marfuri	24.902.168	21.176.967
Consumabile	84.890	223.865
Obiecte de inventar	25.265	9.959
Produse reziduale	2.469	3.743
Ambalaje	78.777	74.492
Produse in curs de executie	5.170.799	6.321.323
Stocuri - valoare bruta	176.148.345	174.365.777
Ajustari de valoare pentru materii prime si materiale	(1.964.160)	(1.964.160)
Ajustari de valoare pentru produse finite	(1.767.036)	(9.511.394)
Ajustari de valoare pentru marfuri	(2.558.374)	(2.675.739)
Total ajustari de valoare	(6.289.570)	(14.151.293)
Total stocuri - valoare neta	169.858.775	160.214.484

14. CREANTE COMERCIALE SI SIMILARE

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Creante pe termen scurt		
Creante comerciale	311.936.942	238.897.257
Cienti – facturi de intocmit	(19.937.130)	(7.528.379)
Efecte de comert	8.113.470	10.393.167
Avansuri platite furnizorilor de imobilizari	12.931.075	410.546
Avansuri platite furnizorilor de servicii	600.427	1.451.944
Avansuri platite catre angajati	-	126
Alte creante	9.154.337	12.776.201
Ajustari suplimentare pentru depreciere	(24.725.555)	(20.628.873)
Sold la sfarsitul perioadei	298.073.567	235.771.990

Modificarile ajustarilor de depreciere pentru creante.

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Sold la inceputul perioadei	(20.628.873)	(21.724.353)
Ajustare de deprecierea inregistrata in situatia rezultatului global in legatura cu creantele comerciale	(4.096.682)	1.095.480
Sold la sfarsitul perioadei	(24.725.555)	(20.628.873)

ANTIBIOTICE S.A.**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE****PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024**

(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:

31.12.2024

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	275.513.691	21.209.994	38.136	-	44.537	-	(18.655)	296.787.703
Rata de pierdere istorica	1.8%	5%	23%	48%	100%	100%	100%	

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%	-	

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:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Disponibil in banca	2.673.916	1.792.024
Efecte de incasat	-	-
Numerar si echivalente numerar	7.426	15.906
Total	2.681.342	1.807.930

Societatea are deschise conturi la banci comerciale din Romania care fac parte din grupuri bancare europene sau la banci de stat. La 31 decembrie 2024 si 31 decembrie 2023, Societatea nu detine numerar restrictionat.

17. CAPITAL SOCIAL

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Actiuni ordinare varsate integral	67.133.804	67.133.804

Capitalul social subscris al societatii la 31 decembrie 2024 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 retransformat 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 2024****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)****17. CAPITAL SOCIAL (continuare)****Rezerve**

Rezervele includ urmatoarele componente:

Descriere	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Rezerve reevaluare mijloace fixe	254.696.593	268.354.743
Rezerve legale	13.426.761	13.426.761
Impozit pe profit amanat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	(40.751.480)	(42.936.784)
Alte rezerve	398.732.239	311.450.837
TOTAL	626.104.113	550.295.557

Structura actionariatului

	Sold la 31 decembrie 2024		Sold la 31 decembrie 2023	
	Numar actiuni	% detinere	Numar actiuni	% detinere
MINISTERUL SANATATII	355.925.135	53,0173	355.925.135	53,0173
INFINITY CAPITAL INVESTMENTS S.A.*	87.475.826	13,0301	197.475.826	29,4153
Alte persoane fizice si juridice	227.937.079	33,9527	117.937.079	17,5675
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 2024
(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:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Sold la inceputul perioadei pentru rezerva din reevaluare	268.354.743	235.426.926
Sold la inceputul perioadei pentru impozitul amanat aferent rezervei din reevaluare	(42.936.784)	(37.668.306)
Transferul rezervei din reevaluare la rezultatul reportat ca urmare a amortizarii si iesirilor de imobilizari corporale, net de impozit	(13.658.151)	(2.065.204)
Reevaluarea imobilizarilor corporale	-	34.993.022
Diminuare impozit amanat aferent rezervei din reevaluare	2.185.304	485.889
Impozit pe profit amanat	-	(5.754.368)
Sold la sfarsitul perioadei pentru rezerva din reevaluare	254.696.592	268.354.744
Sold la sfarsitul perioadei pentru impozitul amanat aferent rezervei din reevaluare	(40.751.480)	(42.936.785)
Reconcilierea rezervelor din reevaluare	213.945.112	225.417.959

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 2024****(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)****17. CAPITAL SOCIAL (continuare)**

Rezultatul reportat include urmatoarele componente:

Descriere	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Rezultat reportat – surplus realizat din rezerve de reevaluare	42.760.250	29.247.881
Rezultat reportat din corectare erori	13.769.750	12.958.610
Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus	120.811.620	122.851.143
Profitul si pierdere anului	102.202.828	81.088.596
Repartizarea profitului	(78.473.541)	(16.611.671)
Total	201.070.907	229.534.759

REPARTIZAREA PROFITULUI

La data de 31.12.2024 S.C. Antibiotice S.A. a inregistrat un profit net in valoare de 102.202.828 lei, care este propus pentru repartizare dupa cum urmeaza:

Descriere	31 decembrie 2024	31 decembrie 2023
Dividende	13.800.876	30.927.369
Alte rezerve	86.868.522	19.233.858
Surse propria de finantare	1.533.431	30.927.369
Total	102.202.828	81.088.596

Repartizarea profitului conform AGOA din 16.04.2024, conform Hotararii nr. 3 privind aprobarea situatiilor financiare este urmatoarea:

-dividende – 30.927.369 lei

-alte rezerve – 19.233.858 lei

-surse proprii de finantare – 30.927.369 lei, iar

Repartizarea profitului conform AGOA din 01.07.2024, conform Hotararii nr. 2 este urmatoarea:

-dividende – 55.669.264 lei

-alte rezerve – 19.233.858 lei

-surse proprii de finantare – 6.185.474 lei.

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 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Datorii comerciale	83.501.751	73.656.235
Efecte de platit	2.582.237	2.883.929
Datorii din achizita de imobilizari	44.300.365	40.406.065
Alte datorii curente*	35.537.614	33.405.736
Avansuri incasate in baza comenzilor	3.311.477	428.397
Total	169.233.444	150.780.362

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

18. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE (continuare)

*Alte datorii curente

	Sold la 31 decembrie 2024	Sold la 31 decembrie 2023
Datorii salariale catre angajati si datorii privind asigurarile sociale**	23.585.855	29.726.847
Drepturi ale angajatilor nerevendicate	35.708	34.184
Alti creditor	2.911.858	1.129.950
Dobanzi de platit	74.601	96.359
Alte impozite de plata	424.287	38.978
Dividende de plata	8.505.305	2.379.418
Total	35.537.614	33.405.736

**in aceste datorii sunt incluse:

- 5.770.482 lei remuneratiile cuvenite angajatilor reprezentand lichidarea lunii decembrie 2024 achitata in luna ianuarie 2025;
- 38.948 lei reprezinta sumele retinute din drepturile de personal conform reglementarilor legale, aferente lunii decembrie 2024 care se vor achita tertilor;
- 222.602 lei sumele datorate salariatilor reprezentand premii precum si datoriilor catre angajatii reprezentate de garantiile retinute angajatilor conform cerintelor legale;
- 3.283.701 lei reprezinta sumele retinute conform cerintelor legale din venitul brut al angajatilor reprezentand contributia la asigurarile sociale;
- 1.370.450 lei reprezinta sumele retinute conform cerintelor legale din venitul brut al angajatilor reprezentand contributia la asigurarile sociale de sanatate;
- 290.327 lei reprezinta contributia asiguratorie de munca datorata de unitate pentru drepturile de personal aferente lunii decembrie 2024;
- 923.614 lei reprezinta impozitul pe venit retinute conform cerintelor legale din veniturile brute al angajatilor aferente lunii decembrie 2024;
- 1.814.209 lei sumele reprezentand datoriile privind participarea salariatilor la profit;
- 8.620.481 lei concedii de odihna neefectuate;
- 943.128 litigii;
- 153.957 lei personal ajutoare materiale datorate.

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.

ANTIBIOTICE S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

18. DATORII COMERCIALE SI SIMILARE (continuare)

Alte datorii

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Taxa Clawback	10.152.471	9.691.498
Alte fonduri speciale	157.916	140.052
Total	10.310.387	9.831.550

19. IMPRUMUTURI BANCARE

Imprumuturile bancare la 31 decembrie 2024 si 31 decembrie 2023 sunt urmatoarele:

Banca finantatoare	Tipul finantarii	Data acordarii	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 31 decembrie 2024	Pe termen scurt la 31 decembrie 2024	Pe termen lung la 31 decembrie 2024	Termen de ramburs are
Banca Transilvania	linie de credit - capital circulant	21.03.2024	-	33.751.804	33.751.804	-	12 LUNI
Unicredit Bank	linie de credit - capital circulant	Acordare initiala in an 2016, reinoit in 2024	29.552.092(*)	10.548.511(*)	10.548.511	-	12 LUNI
Unicredit Bank	credit de investitii	03.05.2018	36.750.203(**)	36.719.867(**)	10.693.974	26.025.893	120 LUNI
Banca Europeana de Investii	credit de investitii	26.06.2024	-	59.689.200	-	59.689.200	96 LUNI
TOTAL			66.302.295	140.709.382	54.994.289	85.715.093	

dere

(*) 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

20. SUBVENTII PENTRU INVESTITII

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2024	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
La 1 ianuarie	1.892.704	2.163.611
Intrari de subventii	4.209.120	-
Transferate catre situatia rezultatului global	(439.209)	(270.907)
La 31 decembrie 2024 / 31 decembrie 2023	5.662.615	1.892.704
Curente	516.884	306.289
Imobilizate	5.145.731	1.586.415

ANTIBIOTICE S.A.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2024

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

In anul 2024 Antibiotice S.A. a incasat de la Ministerul Energiei prin Planul National de Redresare si Rezilienta valoarea de 4.078.620 lei pentru finantarea proiectului « Centrala fotovoltaica de 2,5 MW ».

21. DATORII CONTINGENTE

Antibiotice S.A. la 31 decembrie 2024 si 31 decembrie 2023 nu are datorii contingente.

22. PREZENTAREA PARTILOR AFILIATE

22.1. Sume datorate si de primit de la partile afiliate

La finalul exercitiilor financiare 2024 si 2023, societatea nu a avut creante sau datorii fata de entitatea asociata.

22.2. Informatii cu privire la tranzactiile cu partile afiliate

In cursul exercitiilor financiare 2024 si 2023, Societatea nu a derulat cu entitatea asociata tranzactii comerciale.

23. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

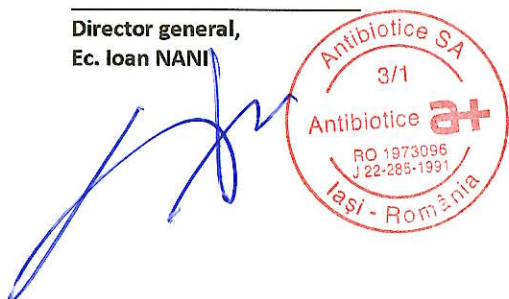
Nu exista evenimente ulterioare semnificative care sa nu fie prezentate in aceste situatii financiare individuale.

24. INFORMATII REFERITOARE LA AUDITAREA SITUATIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru auditarea situatiilor financiare individuale la 31.12.2024 s-a perceput un tarif de 275.048 RON.

Autorizate de Consiliul de Administratie in data de: 12.03.2025.

Director general,
Ec. Ioan NANI



Director financiar,
Ec. Paula Luminita COMAN

