



BIOFARM

Str. Logofătul Tăutu nr. 99,
Sector 3, București, România

TEL: +4 021 301 06 00
FAX: +4 021 301 06 05

MAIL: office@biofarm.ro
WEB: www.biofarm.ro

BIOFARM S.A.
Note explicative Situatii
Financiare la data de 30 iunie 2015

BIOFARM S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

pentru anul incheiat la 30 iunie 2015

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

	30-Jun-15
Fluxuri din activitati de exploatare	18,947,101
Profit / (Pierdere) inainte de impozitare	18,947,101
Ajustari pentru:	
Amortizari si provizioane mijloace fixe	3,229,646
Pierdere / (profit) din cedarea activelor	(83,551)
Scaderea / (cresterea) altor provizioane	3,527,682
Alte Venituri financiare	(480,518)
Costuri financiare	<u>218</u>
Profit inainte de modificarea capitalului de lucru	25,140,578
Scaderea / (cresterea) creantelor	11,022,455
Scaderea / (cresterea) stocurilor	(2,914,211)
Crestere / (scaderea) datoriilor	(15,214,087)
Impozit pe profit platit	<u>(1,714,932)</u>
Numerar net din activitati de exploatare	16,319,585
Achizitii de imobilizari corporale	(14,103,383)
Incasari din vanzarea de imobilizari	91,199
Dobanda incasata	585,007
Fluxuri nete din activitati de investitii	(13,427,176)
Fluxuri din activitati de finantare	
Dividende platite	<u>(16,202)</u>
Fluxuri nete din activitati de finantare	(16,202)
Crestere / (scadere) neta de numerar	2,876,206
Numerar si echivalente numerar la inceputul perioadei	41,776,151
Numerar si echivalente numerar la sfarsitul perioadei	44,652,357



BIOFARM S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII

pentru anul incheiat la 30 iunie 2015

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

	Capital subscris	31-Dec-13	Ajustari privind capitalul	Actiuni proprii	Pierderi emitere actiuni	Rezerve	Rezultat reportat si curent	TOTAL
31-Dec-13	109,486,150	0	-813	-173,154	25,547,519	41,027,434	175,887,136	
Rezultatul global curent si reportat	-	-	-	-	-	26,559,851	26,559,851	
Alocari rezerva legala	-	-	-	-	1,350,967	-1,350,967	0	
Alocari alte rezerve	-	-	-	-	24,521,754	24,183,140	338,614	
Dividende distribuite	-	-	-	-	-	-	0	
Diverse	-	0	10,948,615	23,038,020	-	-	-33,986,635	
31-Dec-14	109,486,150	0	10,949,428	23,211,174	51,420,240	42,053,178	168,798,966	
Rezultatul global curent si reportat	-	-	-	-	-	15,034,554	15,034,554	
Alocari rezerva legala	-	-	-	-	10,428,376	10,428,376	0	
Alocari alte rezerve	-	-	-	0	-23,038,010	-	-23,038,010	
Dividende distribuite	-	-	-	-	-	14,780,507	-14,780,507	
Diverse	-	-	-	23,038,010	-	-	23,038,010	
30-Jun-15	109,486,150	0	10,949,428	-173,164	38,810,606	31,878,849	169,053,013	

Danut Vasile
Presedinte



Laura Boer
Contabil Sef



1. INFORMATII GENERALE

1.1 Prezentarea Societatii

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

La data de 30.06.2015 societatea are urmatoarele puncte de lucru:

- Bucuresti, Bd-ul Iancu de Hunedoara, nr.42-44,sector 1, cod inregistrare fiscala 14008268
- Bucuresti, str. Gura Badicului , nr. 202-226 , depozit de distributie produse finite, cod inregistrare fiscala 30037915
- Cluj-Napoca, str.Traian Vuia, nr.206, cod inregistrare fiscala 26585871, depozit de distributie produse finite.
- Craiova, Bulevardul Decebal,nr.120, A, depozit de distributie produse finite.
- Arad, Campul Linistii,nr.1, depozit de distributie produse finite.
- Constanta, str.Interioara,nr.1, depozit de distributie produse finite.

Structura actionariatului la 30.06.2015 era urmatoarea:

Sursa informatiei: DEPOZITARUL CENTRAL

Actionar	Actiuni	Procent
S.I.F. MUNTENIA loc. BUCURESTI jud. SECTOR 3	502,379,066	45.8852%
S.I.F. BANAT-CRISANA S.A. loc. ARAD jud. ARAD	217,187,610	19.8370%
SIF MOLDOVA loc. BACAU jud. BACAU	134,207,209	12.2579%
alti actionari / others	120,144,586	10.9735%
BIOFARM	109,494,275	10.0007%
A.A.A.S. loc. BUCURESTI jud. SECTOR 1	11,448,753	1.0457%
Total	1,094,861,499	100.0000%

SC Biofarm SA este certificata GMP si ISO 9001/2001.

2. POLITICI CONTABILE

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

Situatiile financiare separate au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”). Societatea a întocmit prezentele situatii financiare separate pentru a îndeplini cerintele Ordinul nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea situațiilor financiare sunt stabilite mai jos. Politicile au fost aplicate consecvent tuturor anilor prezenți, exceptând cazul în care se menționează altfel.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS adoptate necesită utilizarea unor anumite estimări contabile cruciale. Este de asemenea necesar ca conducerea Societății să ia hotărâri legate de aplicarea politicilor contabile. Domeniile în care s-au luat și hotărâri și efectuat estimări semnificative în întocmirea situațiilor financiare și efectul acestora sunt arătate în cele ce urmează.

2.1 Bazele evaluării

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

2.2 Moneda funcțională și de prezentare

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

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

2.3 Evaluări și estimări contabile cruciale

Ca rezultat al incertitudinilor inerente activităților comerciale, multe elemente din situațiile financiare nu pot fi evaluate cu precizie, ci pot fi doar estimate. Estimarea implică raționamente bazate pe cele mai recente informații fiabile disponibile.

Utilizarea estimărilor rezonabile este o parte esențială a întocmirii situațiilor financiare și nu le subminează fiabilitatea.

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

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

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

(a) Evaluarea investițiilor terenurilor și clădirilor deținute în proprietate

Societatea obține evaluări realizate de evaluatori externi pentru a determina valoarea justă a investițiilor sale imobiliare și clădirilor deținute în proprietate. Prezentele evaluări se

bazează pe ipoteze ce includ venituri viitoare din închirieri, costuri de mentenanță anticipate, costuri viitoare de dezvoltare și rata de actualizare adecvată. Evaluatorii fac referire și la informațiile de pe piață legate de prețurile tranzacțiilor cu proprietăți similare.

(b) Ajustari pentru deprecierea creantelor

Evaluarea pentru depreciere a creantelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustărilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

(c) Proceduri judiciare

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

(d) Estimari contabile de cheltuieli

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

(e) Impozitare

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și penalităților de întârziere aferente. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5/7 ani. Conducerea Societății consideră ca obligațiile fiscale incluse în situațiile financiare sunt adecvate.

2.4 Prezentarea situațiilor financiare separate

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

2.5 Imobilizări necorporale achiziționate

Evidența imobilizărilor necorporale se realizează conform IAS 38 "Imobilizări necorporale" și IAS 36 "Deprecierea activelor". Imobilizările necorporale dobândite extern sunt

recunoscute inițial la cost și ulterior amortizate în liniar pe parcursul duratei economice utile a acestora.

Cheltuielile aferente achiziționării de brevete, drepturi de autor, licențe, mărci de comerț sau fabrică și alte imobilizări necorporale recunoscute din punct de vedere contabil, cu excepția cheltuielilor de constituire, a fondului comercial, a imobilizărilor necorporale cu durată de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile, se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz. Cheltuielile aferente achiziționării sau producerii programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioadă de 3 ani.

Imobilizări necorporale generate la nivel intern (costuri de dezvoltare)

Nici o imobilizare necorporală provenită din cercetare (sau din faza de cercetare a unui proiect intern) nu este recunoscută. Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) sunt recunoscute drept cheltuieli atunci când sunt suportate.

Cheltuielile de dezvoltare nu sunt semnificative ele sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsură ce sunt angajate. În măsura în care, pot apărea proiecte cu costuri însemnate de dezvoltare acestea vor fi capitalizate ca și imobilizări necorporale.

2.6 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

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

Recunoaștere:

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

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

Evaluarea după recunoaștere

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

După recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil este contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

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

Valoarea justă a terenurilor și clădirilor este determinată în general pe baza probelor de pe piață, printr-o evaluare efectuată în mod normal de evaluatori profesioniști calificați. Valoarea justă a elementelor de imobilizări corporale este în general valoarea lor pe piață determinată prin evaluare.

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

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

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

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

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

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

Amortizare

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

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

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

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

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

Deprecierea

Pentru a determina dacă un element de imobilizări corporale este depreciat, o entitate aplică IAS 36 Deprecierea activelor. La sfârșitul fiecărei perioade de raportare, entitatea estimează

dacă există indicii ale deprecierei activelor. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, entitatea estimează valoarea recuperabilă a activului.

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

2.7 Active financiare- IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare

Evaluarea inițială a activelor financiare și a datoriilor financiare

Atunci când un activ financiar sau o datorie financiară este recunoscut(ă) inițial, o entitate îl (o) evaluează la valoarea sa justă plus, în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoarea justă prin profit sau pierdere, costurile tranzacției care pot fi atribuite direct achiziției sau emiterii activului financiar sau datoriei financiare.

Evaluarea ulterioară a activelor financiare

Din punct de vedere al evaluării unui activ financiar după recunoașterea inițială, Societatea clasifică activele sale financiare în următoarele categorii:

I. Un activ financiar sau o datorie financiară evaluat(ă) la valoarea justă prin profit sau pierdere este un activ financiar sau o datorie financiară care întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- (a) este clasificat(ă) drept deținut(ă) în vederea tranzacționării. Un activ financiar sau o datorie financiară este clasificat(ă) drept deținut(ă) în vederea tranzacționării dacă este:
 - (i) dobândit sau suportat în principal în scopul vânzării sau reachiziționării la termenul cel mai apropiat;
 - (ii) la recunoașterea inițială face parte dintr-un portofoliu de instrumente financiare identificate gestionate împreună și pentru care există dovezi ale unui tipar real recent de urmărire a profitului pe termen scurt; sau
 - (iii) un instrument derivat (cu excepția unui instrument derivat care este un contract de garanție financiară sau un instrument desemnat și eficace de acoperire împotriva riscurilor).

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă, altele decât:

- a) cele pe care entitatea intenționează să le vândă imediat sau în scurt timp, care trebuie clasificate drept deținute în vederea tranzacționării, și cele pe care entitatea, la recunoașterea inițială, le desemnează la valoarea justă prin profit sau pierdere;
- b) cele pe care entitatea, la recunoașterea inițială, le desemnează drept disponibile în vederea vânzării; fie
- c) cele pentru care deținătorul s-ar putea să nu recupereze în mod substanțial toată investiția inițială, din altă cauză decât deteriorarea creditului, care trebuie clasificate drept disponibile în vederea vânzării.

În această categorie sunt incluse creanțele comerciale și de alta natură. Valoarea acestora aproximează valoarea justă (IFRS 13 – Nivel 3).

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt acele active financiare nederivate care sunt desemnate drept disponibile în vederea vânzării sau care nu sunt clasificate drept

împrumuturi și creanțe, investiții păstrate până la scadență sau active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere.

Câștiguri și pierderi

Un câștig sau o pierdere dintr-un activ financiar disponibil în vederea vânzării este recunoscut la Alte elemente ale rezultatului global, cu excepția pierderilor din depreciere. Dividendele pentru un instrument de capitaluri proprii disponibil pentru vânzare sunt recunoscute în profit sau pierdere atunci când dreptul entității de a primi plata este stabilit.

Atunci când o scădere a valorii juste a unui activ financiar disponibil în vederea vânzării a fost recunoscută la alte elemente ale rezultatului global și există dovezi obiective că activul este depreciat, pierderea cumulată care a fost recunoscută la alte elemente ale rezultatului global trebuie reclasificată din capitalurile proprii în profit sau pierdere ca ajustare din reclasificare, chiar dacă activul financiar nu a fost derecunoscut.

Valoarea pierderii cumulate care este înlăturată din capitalurile proprii și recunoscută în profit sau pierdere trebuie să fie diferența dintre costul de achiziție (net de orice plată a principalului și de amortizare) și valoarea justă actuală, minus orice pierdere din depreciere pentru acel activ financiar recunoscută anterior în profit sau pierdere.

Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea justă a unui instrument de datorie clasificat drept disponibil în vederea vânzării crește și acea creștere poate fi legată în mod obiectiv de un eveniment care apare după ce pierderea din depreciere a fost recunoscută în profit sau pierdere, pierderea din depreciere este reluată, iar suma reluării recunoscută în profit sau pierdere.

Numerarul și echivalentele de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ casa, depozitele la vedere la bănci, alte investiții foarte lichide pe termen scurt cu date originale de scadență de trei luni sau mai puțin de trei luni, și – în scopul situației fluxurilor de numerar - descoperiri de cont.

2.8 Bunuri în sistem de leasing – respecta prevederile IAS 17 Contracte de leasing

Atunci când toate riscurile și beneficiile incidentale proprietății asupra unui bun în sistem de leasing au fost transferate Societății (“leasing financiar”), activul este tratat ca și cum ar fi fost achiziționat direct. Suma recunoscută inițial ca un activ este valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a proprietății închiriate și valoarea actuală a plăților minime de leasing pe perioada leasing-ului.

Angajamentul de leasing corespunzător este prezentat ca datorie. Plățile leasing-ului sunt analizate între capital și dobândă. Elementul pentru dobândă este înregistrat în situația rezultatului global pe perioada leasing-ului și este calculat astfel încât reprezintă o proporție constantă a datoriei leasing-ului.

Atunci când toate riscurile și beneficiile incidentale proprietății nu au fost transferate Societății (“leasing operațional”), totalul chiriilor plătibile conform cu contractul de leasing sunt înregistrate în situația rezultatului global linear pe perioada leasing-ului.

La data de 30.06.2015, SC Biofarm SA nu mai are în derulare contracte de leasing financiar.

2.9 Investiții imobiliare – IAS 40

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

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

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

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

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

După recunoașterea inițială, o entitate care alege modelul valorii juste trebuie să evalueze toate investițiile sale imobiliare la valoarea justă, cu excepția cazurilor în care aceasta nu poate fi determinată în mod credibil.

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

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

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

Activele immobilizate din categoria investiții imobiliare, detinute de societate sunt prezentate in Nota 12 la situatiile financiare.

2.10. Stocuri

Conform prevederilor IAS 2, stocurile sunt active:

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

Evaluarea stocurilor:

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

Costul stocurilor

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție, costurile de conversie, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent. Stocurile de materii prime și materiale sunt evidenciate la valoarea de achiziție. Iesirea din gestiune a stocurilor se face utilizând metoda FIFO.

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

Stocul de produse finite este înregistrat la cost de producție la momentul încheierii fabricației.

Ajustări pentru deprecierea stocurilor

Evaluarea pentru depreciere a stocurilor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu

privire la valoarea de utilitate a stocului, tinand cont de data de expirare, posibilitatea de utilizare in activitatea curenta a societatii si de alti factori specifici fiecarei categorii de stoc. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustarilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

2.11 Creanțe

Creantele apar în principal prin furnizarea de bunuri și servicii către clienți (de ex. creanțe comerciale), dar încorporează și alte tipuri de activ monetar contractual. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile de tranzacționare care sunt atribuite în mod direct achiziției sau emisiei acestora, și sunt ulterior înregistrate la cost amortizat utilizând metoda ratei dobânzii efective, minus ajustari pentru depreciere.

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin ajustarile constituite pentru depreciere in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabilă este mai mica decat valoarea istorica.

Ajustarile pentru depreciere sunt recunoscute atunci când există dovezi obiective (cum ar fi dificultăți financiare semnificative din partea partenerilor sau neîndeplinirea obligațiilor de plată sau întârziere semnificativă a plății) că Societatea nu va putea încasa toate sumele datorate conform cu termenii creanțelor, suma respectivei ajustari fiind diferența dintre valoarea contabilă netă și valoarea actuală a fluxurilor de numerar viitoare preconizate asociată cu creanța depreciată.

Evaluarea pentru depreciere a creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezenta a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual.

2.12 Datorii financiare

Datoriile financiare includ in principal datoriile comerciale și alte datorii financiare pe termen scurt, care sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior înregistrate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

2.13 Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

2.14.1. Recunoasterea veniturilor

Veniturile reprezintă, conform IAS 18 "Venituri", intrarea brută de beneficii economice pe parcursul perioadei, generate în cadrul desfășurării activităților normale ale unei entități, atunci când aceste intrări au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât creșterile legate de contribuțiile participanților la capitalurile proprii.

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor.

Valoarea justă este valoarea la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, între părți interesate și în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective.

Evaluarea veniturilor

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației primită sau de primit, după reducerea rabaturilor sau remizelor.

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul în care au fost îndeplinite toate condițiile următoare:

- (a) entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- (b) entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în mod normal în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- (c) valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- (d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate; și
- (e) costurile suportate sau care urmează să fie suportate în legătură cu tranzacția respectivă pot fi evaluate în mod fiabil.

Venitul din vânzarea bunurilor este recunoscut atunci când Societatea a transferat riscurile semnificative și beneficiile aferente dreptului de proprietate cumpărătorului și este probabil ca Societatea să primească cele convenite anterior în urma plății. Transferul riscurilor și beneficiilor aferente dreptului de proprietate se considera realizat o dată cu transferul titlului legal de proprietate sau cu trecerea bunurilor în posesia cumpărătorului. Dacă entitatea păstrează riscuri semnificative aferente proprietății, tranzacția nu reprezintă vânzare și veniturile nu sunt recunoscute.

Cazuri speciale: În situația în care se constată ca veniturile asociate unei perioade a anului curent sunt grevate de erori fundamentale, se va proceda la corectarea acestora, în perioada în care eroarea este descoperită. Dacă eroarea este descoperită în anii următori, corectarea acesteia nu va mai afecta conturile de venituri, ci contul de rezultat reportat din corecții de erori fundamentale, dacă valoarea erorii va fi considerată semnificativă.

2.14.2. Recunoșterea cheltuielilor

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

2.14 Deprecierea activelor nefinanciare (excluzând stocurile, investițiile imobiliare și activele privind impozitul amânat) – IAS 36 "Deprecierea activelor"

Active deținute de companie, așa cum este precizat în IAS 36 "Deprecierea activelor", fac obiectul testelor de depreciere ori de câte ori evenimente sau modificări ale circumstanțelor indică faptul că este posibil ca valoarea lor contabilă să nu poată fi recuperată integral. Atunci când valoarea contabilă a unui activ depășește suma recuperabilă (adică suma cea mai mare dintre valoarea de utilizare și valoarea justă minus costurile de vânzare), activul este ajustat corespunzător.

Atunci când nu este posibil să se estimeze suma recuperabilă a unui activ individual, testul de depreciere este realizat pe cel mai mic grup de active cărui îi aparține pentru care există separat fluxuri de numerar identificabile; unitățile sale generatoare de numerar ('UGN-uri').

Cheltuielile cu deprecierea sunt incluse în contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care reduce câștiguri recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global.

2.15 Provizioane –IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”

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

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

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

Dacă nu sunt îndeplinite aceste condiții, nu trebuie recunoscut un provizion.

Provizioanele se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din grupa 15 “Provizioane” și se constituie pe seama cheltuielilor, cu excepția celor aferente dezafectării imobilizărilor corporale și altor acțiuni similare legate de acestea, pentru care se vor avea în vedere prevederile IFRIC 1.

Recunoașterea, evaluarea și actualizarea provizioanelor se efectuează cu respectarea prevederilor IAS 37 “Provizioane, datorii contingente și active contingente”.

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

- a) litigii;
- b) garanții acordate clienților;
- c) dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
- d) restructurare;
- e) beneficiile angajaților;
- f) alte provizioane.

Provizioanele constituite anterior se analizează periodic și se regularizează.

2.16 Beneficiile angajatilor –IAS 19 Beneficiile Angajaților

Beneficii curente acordate salariatilor

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

Beneficii după încheierea contractului de muncă

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

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

Pensii și alte beneficii ulterioare pensionarii

Societatea are prevazut in Contractul colectiv de munca la nivel de societate un beneficiu salarial pentru salariatii care se pensioneaza (limita de varsta, pensie anticipata, pensie de invaliditate). Acestia primesc o indemnizatie egala cu doua salarii de baza avute in luna pensionarii. Societatea trebuie sa atribuie o parte din costul beneficiilor in favoarea salariatului, pe parcursul duratei de munca a salariatului in intreprindere.

Societatea utilizeaza un calcul actuarial-statistic care este realizat cu suficienta regularitate si are ca scop recunoasterea cheltuielilor cu beneficiile in perioada in care s-au realizat veniturile pentru munca salariatului.

2.17 Impozit amânat-IAS 12

In calculul impozitului amant, societatea va tine cont de prevederile IAS 12.

Activele și datoriile privind impozitul amânat sunt recunoscute atunci când valoarea contabilă a unui activ sau datorie din situația poziției financiare diferă de baza fiscală, cu excepția diferențelor care apar la:

- recunoașterea inițială a fondului comercial;
- recunoașterea inițială a unui activ sau pasiv în cadrul unei tranzacții care nu este o combinare de întreprinderi și la data tranzacției nu afectează nici profitul contabil și nici pe cel impozabil; și
- investițiile în filiale și entitățile controlate în comun atunci când Societatea poate controla momentul inversării diferenței și este posibil ca diferența să nu fie inversată în viitorul previzibil.

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

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

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

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

2.18 Dividende

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

La contabilizarea dividendelor sunt avute în vedere prevederile IAS 10.

2.19 Capital si rezerve

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul raportat, rezultatul exercițiului financiar.

Entitatea s-a infiintat conform Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale.

2.20 Costurile de finantare

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

Societate nu a finantat constructia activelor pe termen lung din imprumuturi.

2.21 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 diluat se determina prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile actionarilor ordinari si a numarului mediu ponderat de actiuni orinare cu efectele de diluare generate de actiunile ordinare potentiale.

2.22 Raportarea pe segmente

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.

3. VENITURI DIN VANZARI

Veniturile din vanzari includ urmatoarele elemente:

Venituri din vanzari	30-Jun-15	30-Jun-14
Vanzari de produse finite	81,257,337	71,241,893
Vanzari de marfuri	1,075,958	423,075
Venituri din vanzare deseuri	7,201	2,819
Reduceri comerciale	(12,107,100)	(10,567,740)
TOTAL	<u>70,233,396</u>	<u>61,100,048</u>

4. MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE

Cheltuielile cu materii prime si materiale consumabile au urmatoarea componenta:

Materii prime si consumabile	30-Jun-15	30-Jun-14
Materii prime	12,158,748	9,814,741
Materiale auxiliare	5,913,037	4,797,089
Marfuri	837,778	664,634
Obiecte de inventar	68,961	146,185
Alte consumabile	50,790	68,572
Campanii comerciale produse	1,611,741	1,452,530
TOTAL	<u>20,641,055</u>	<u>16,943,750</u>

5. CHELTUIELI CU PERSONALUL

Cheltuielile cu personalul au urmatoarea componenta:

Cheltuieli de personal	30-Jun-15	30-Jun-14
Salarii	8,249,705	6,558,778
Contracte civile	907,444	819,407
Taxe si contributii sociale	2,136,468	2,054,549
Alte beneficii	(820,557)	(736,940)
TOTAL	<u>10,473,060</u>	<u>8,695,794</u>

6. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Alte cheltuieli din exploatare	30-Jun-15	30-Jun-14
Utilitati	1,336,354	1,307,437
Reparatii	336,661	284,057
Chirie	12,465	63,118
Asigurari	448,129	365,661
Comisioane bancare	35,476	38,189
Publicitate si promovare produse	9,542,896	9,951,221

Deplasari si transport	278,795	431,126
Posta si telecomunicatii	212,133	140,360
Alte servicii prestate de terti	2,977,854	2,470,291
Alte impozite si taxe	1,193,483	1,896,251
Protocol	390,780	348,894
Cleltuieli din cedarea activelor	7,648	301
Pierderi si ajustari creante incerte	4,076,350	-
Ajustari stocuri	271,889	(409,796)
Dontatii si subventii	179,953	182,837
Diferente de curs valutar	(238,943)	42,104
Alte cheltuieli de exploatare	100,611	1,428,727
TOTAL	21,162,533	18,540,777

7. VENITURI FINANCIARE NETE

Veniturile financiare nete au urmatoarea componenta:

Venituri / (costuri) financiare nete	30-Jun-15	30-Jun-14
Ajustarea investitiilor	-	11,886,423
Venituri din dobanzi	480,499	750,111
Costuri cu dobanzile	(218)	(284)
Alte venituri financiare	19	10,440
Profit/pierdere din vanzare actiuni	-	(12,569,645)
TOTAL	480,300	77,045

8. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

Cheltuieli cu impozite	30-Jun-15	30-Jun-14
Cheltuiala impozit pe profitcurent	4,704,152	996,483
Impozit amanat cheltuiala / (venit)	(791,604)	(262,247)
TOTAL	3,912,548	734,236

9. ACTIVE IMOBILIZATE

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE	SOLD FINAL 31.12.2014	CRESTERI	REDUCERI	SOLD FINAL 30.06.2015
I. Imobilizari necorporale				
Cheltuieli de dezvoltare				
Alte imobilizari	1,790,444	65,902	13,186	1,843,161
Imobilizari necorporale in curs de executie				
TOTAL IMOBILIZARI NECORPORALE	1,790,444	65,902	13,187	1,843,161
II. Imobilizari corporale				
Terenuri	3,282,512			3,282,512
Constructii	18,072,987			18,072,987
Instalatii tehnice si masini	63,876,614	2,322,283	452,202	65,746,695
Alte instalatii , utilaje si mobilier	1,385,524	23,677	4,283	1,404,918
Imobilizari corporale in curs de executie	18,613,565	10,097,871		28,711,436
Investitii imobiliare in curs de executie	0			0
TOTAL IMOBILIZARI CORPORALE	105,231,202	12,443,831	456,485	117,218,548
ACTIVE IMOBILIARE	11,045,805	0		11,045,805
III. Active biologice 13 X	0			0
IV. Imobilizari financiare	32,672	5		32,677
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	118,100,123	12,509,738	469,672	130,140,191

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE	AMORTIZ. LA SFARSITUL ANULUI 2014	AMORTIZARE IN CURSUL ANULUI	AMORTIZ. IESIRI MIJLOACE FIXE	AMORTIZ. LA 30.06.2015
I. Imobilizari necorporale				
Cheltuieli de dezvoltare				
Alte imobilizari	1,434,922	57,758	13,186	1,479,494
Imobilizari necorporale in curs de executie	0			0
TOTAL IMOBILIZARI NECORPORALE	1,434,922	57,758	13,186	1,479,494
II. Imobilizari corporale	0			0

Terenuri	0			0
Constructii	2,531,098	667,884		3,198,982
Instalatii tehnice si masini	39,634,730	1,981,918	4,181	41,612,467
Alte instalatii , utilaje si mobilier	788,181	77,430		865,611
Investitii imobiliare	0			0
Imobilizari corporale in curs de executie	0			0
Investitii imobiliare in curs de executie	0			0
TOTAL IMOBILIZARI CORPORALE	42,954,009	2,727,232	4,181	45,677,060
III. Active biologice 13 X	0			0
IV. Imobilizari financiare	0			0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	44,388,931	2,784,990	17,367	47,156,554

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE	SOLD FINAL 31.12.2014	AJUSTARI IN CURSUL ANULUI	AJUSTARI RELUATE LA VENIT	SOLD FINAL 30.06.2015
I. Imobilizari necorporale	0			0
Cheltuieli de dezvoltare	0			0
Alte imobilizari	0			0
Imobilizari necorporale in curs de executie	152,100			152,100
TOTAL IMOBILIZARI NECORPORALE	152,100	0		152,100
II. Imobilizari corporale	0			0
Terenuri	0			0
Constructii	0			0
Instalatii tehnice si masini	1,230		0	1,230
Alte instalatii , utilaje si mobilier	0			0
Investitii imobiliare	0			0
Imobilizari corporale in curs de executie	0			0
Investitii imobiliare in curs de executie	0			0
TOTAL IMOBILIZARI CORPORALE	1,230	0	0	1,230
III. Active biologice 13 X	0			0
IV. Imobilizari financiare	0			0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	153,330	0	0	153,330

10. INVESTITII IMOBILIARE

Terenul detinut de catre SC Biofarm SA in strada Iancu de Hunedoara, Bucuresti este considerat Investitie Imobiliare, nefiind utilizat de companie pentru desfasurarea activitatii de exploatare si neavand o destinatie stabilita. Valoarea de inregistrare in contabilitate a acestuia la data de 30.06.2015 este 11.045.805 lei.

11. STOCURI

Stocuri	30-Jun-15	31-Dec-14
Materii prime si consumabile	10,496,972	10,804,125
Ajustari	(1,100,830)	(978,210)
Productia in curs	1,789,547	1,204,519
Ajustari Semifabricate si Produse finite	8,457,984	6,063,609
Ajustari	(350,810)	(201,541)
Marfuri	1,532,634	1,290,672
TOTAL	20,825,497	18,183,175

12. CREANTE COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Creante comerciale si similare	30-Jun-15	31-Dec-14
Creante comerciale	55,937,757	65,372,737
Ajustari pentru creante comerciale	(5,370,219)	(1,293,869)
Creante intragroup	5,450	-
Salariati	105,843	111,811
Impozit pe profit	-	2,276,910
Alte creante fata de Bugetul de Stat	4,167,045	6,049,013
Debitori diversi si alte creante	326,197	322,689
Ajustari pentru alte creante	(62,896)	(62,896)
Dobanda de incasat	259,440	363,930
Avansuri	1,343,874	690,137
Cheltuieli in avans	833,808	1,196,042
TOTAL	57,546,300	75,026,505

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

Societatea nu a gajat sau scontat creantele comerciale.

La 30 iunie 2015 societatea are înregistrate ajustări pentru creanțe comerciale reprezentând sold clienți care e improbabil a mai fi încasați de către societate în valoare de 5.370.219 lei.

SC Biofarm SA a formulat declarație de creanță în dosarul de insolvență nr. 17619/3/2015 aflat pe rolul Tribunalului București – Secția a-VII-a Civilă, debitor A&G Med Trading S.R.L.

Soldul acestui client la SC Biofarm SA este de 11.428.962,90 lei. La înscrierea la masa credală, Biofarm a solicitat compensarea rabatalui natural în produse datorat A&G Med Trading S.R.L. din soldul client. Soldul client rezultat după această compensare devenind 10.190.875 lei.

În situațiile financiare la data de 30.06.2015, Biofarm a înregistrat un provizion în valoare de 4.076.350 lei, între părți derulându-se negocieri pentru identificarea de posibilități de colaborare și de recuperare a debitelor existente.

13. NUMERAR SI ECHIVALENTE NUMERAR

Numerar si echivalente numerar	30-Jun-15	31-Dec-14
Disponibil in banca	836,185	445,780
Numerar si echivalente numerar	24,250	23,532
Depozite	43,757,954	41,258,624
Diverse	33,968	48,215
TOTAL	44,652,357	41,776,151

Depozitele au scadențe de până la 6 luni față de data bilanțului.

14. DATORII COMERCIALE SI DE ALTA NATURA

Datorii comerciale si similare	30-Jun-15	31-Dec-14
Datorii comerciale	14,932,489	29,997,667
Furnizori de imobilizari	371,070	1,964,717
Datorii intragrup	-	-
Impozit pe profit	-	-
Datorii in legatura cu salariatii	663,070	602,321

Impozite si contributii sociale	1,148,252	1,311,674
Alte datorii fiscale	-	343,599
Alte datorii	972,140	650,606
Dividende	16,119,081	1,354,776
Avansuri	7,328	31,499
Venituri in avans	7,248	7,248
TOTAL	34,220,679	36,264,107

15. CAPITAL SOCIAL

Capitalul social subscris al societatii la 30 iunie 2015 este de 109.486.150 lei, valoarea nominala a unei actiuni fiind de 0,1 lei/actiune. Societatea are un numar de 1.094.861.500 actiuni care confera drepturi egale actionarilor societatii. SC Biofarm SA nu a emis actiuni care sa ofere drepturi preferentiale actionarilor detinatori.

INFORMATII REFERITOARE LA RASCUMPARAREA PROPRIILOR ACTIUNI

In urma majorarii capitalului social prin incorporarea profitului aferent anului 2006, au ramas un numar de 8.126 actiuni care nu au putut fi repartizate conform ratei de alocare. Aceste actiuni au fost alocate de catre Depozitarul Cental societatii. La 31.12.2013, SC Biofarm SA detinea asadar, 8.126 actiuni proprii.

In AGEA din aprilie 2014, s-a aprobat rascumpararea de catre Biofarm S.A. a unui numar de maxim 109.486.149 actiuni proprii, a caror valoare nominala reprezinta maximum 10 % din capitalul social. Actiunile astfel dobandite vor fi anulate, capitalul social diminuandu-se corespunzator.

REZERVE

Rezervele includ urmatoarele componente:		
Rezerve	30-Jun-15	31-Dec-14
Rezerve reevaluare mijloace fixe	493,677	493,677
Rezerve legale	10,409,454	10,409,454
Alte rezerve	27,907,475	40,517,109
TOTAL	38,810,606	51,420,240

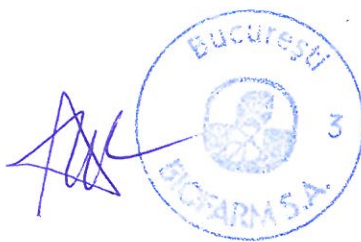
REZULTATUL REPORTAT

Rezultatul reportat include urmatoarele componente:

Descriere	30-Iun 2015	31-Dec 2014
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	0	0
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29	2.363.952	2.363.952
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29	443.005	443.005
Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus	14.037.338	14.037.338
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	0	0
TOTAL	<u>16.844.295</u>	<u>16.844.295</u>

15. Informatii referitoare la auditarea situatiilor financiare

Situatiile financiare la data de 30.06.2015 ale SC Biofarm SA nu sunt auditate.



A blue ink signature consisting of several loops and a long tail.