



RAPORT ANUAL 2023

DR. FISCHER DENTAL S.A.

Raportul anual conform:	art. 223 lit. A din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață
Data raportului	25.03.2024
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 – 31.12.2023
Denumirea emitentului	Dr. Fischer Dental S.A.
Sediul social	București, Bulevardul Lacul Tei, Nr.1Bis, Et. 3, Sector 2, România
Număr de telefon / fax	(+4) 021 316 11 44
E-mail	office@fischer.ro
Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului	32652380
Numarul de ordine în Registrul Comerțului	J40/239/2014
Sistemul multilateral de tranzacționare pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise	SMT-BVB (AeRO)
Capitalul social subscris și vărsat	2,362,454.40 lei
COD LEI	787200O1YC47DKBC2S52
Număr de acțiuni	11,812,272
Simbol	DENT

CUPRINS

DEFINIȚII	4
SCRISOARE DE LA DIRECTORUL GENERAL	5
1. ANALIZA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI ȘI A GRUPULUI DR. FISCHER	6
1.1. Descrierea activității și scurt istoric	6
1.2. Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a Emitentului, a filialelor sale sau a societăților controlate, în timpul exercițiului financiar	7
1.3. Descrierea achizițiilor și/sau înstrăinărilor de active	7
1.4. Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activităților individuale și consolidate ale Emitentului.....	8
1.5. Evaluarea nivelului tehnic al Grupului Dr. Fischer	10
1.6. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială.....	11
1.7. Evaluarea activității de vânzare	12
1.8. Evaluarea aspectelor legate de angajați.....	12
1.9. Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a Grupului Dr. Fischer asupra mediului înconjurător.....	13
1.10. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare	13
1.11. Evaluarea activității privind managementul riscului	13
1.12. Elemente de perspectivă privind activitatea Grupului	16
2. ACTIVELE CORPORALE ALE GRUPULUI DR. FISCHER	17
2.1. Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea Grupului Dr. Fischer.....	17
2.2. Descrierea și analizarea gradului de uzură a proprietăților Grupului Dr. Fischer	17
2.3. Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale Grupului Dr. Fischer	18
3. PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE EMITENT	19
3.1. Piața pe care se negociază valorile mobiliare ale Emitentului și structura acționariatului....	19
3.2. Descrierea politicii Emitentului cu privire la dividende	19
3.3. Descrierea activităților Emitentului de achiziționare a propriilor acțiuni	19
3.4. Precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea-mamă (Emitent) deținute de filiale	20
4. CONDUCEREA EMITENTULUI	21
4.1. Prezentarea listei membrilor Consiliului de Administrație al Societății	21
4.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a Societății	23
5. SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ	25
6. IMPLEMENTAREA PRINCIPIILOR DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	30
7. EVENIMENTE ULTERIOARE BILANȚULUI	35
8. DECLARAȚIA CONDUCERII	36

DEFINIȚII

B2B	“Business-to-Business” – Emitentului și societățile din cadrul Grupului care produc lucrări protetice realizează tranzacții comerciale cu alte persoane juridice, persoane fizice autorizate care, la rândul lor, facturează contravaloarea lucrărilor protetice pacienților acestora.
BVB	Bursa de Valori București
Grupul	<p>Înseamnă Dr. Fischer Dental S.A. și societățile afiliate Dr. Fischer DigitalLab SRL, Dr. Fischer Dental GmbH (împreună cu entitățile controlate în proporție de peste 50%) și Smart Dental Services SRL.</p> <p>În cadrul prezentului document, se poate regăsi și sub forma: Grupul Dr. Fischer.</p> <p>Societățile din cadrul Grupului Dr. Fischer sunt producători de lucrări protetice (activitatea principală), exceptând societatea Smart Dental Services SRL.</p>
SDS	Smart Dental Services SRL, societate afiliată și deținută integral de către Dr. Fischer Dental S.A.
SMT	Sistemul multilateral de tranzacționare
Societatea sau Compania sau Emitentul	Dr. Fischer Dental S.A.
UE	Uniunea Europeană

SCRISOARE DE LA DIRECTORUL GENERAL

Stimați investitori,

Îmi revine onoarea de a vă prezenta situațiile financiare ale Dr. Fischer Dental, într-un moment în care marcăm mai bine de doi ani de la listarea la Bursa de Valori București.

Anul 2023 a fost un an al dezvoltării. Am reușit să obținem un profit net consolidat de 1.2 milioane lei, depășind cu 285% performanțele financiare raportate în anul 2022, în contextul în care activitatea operațională s-a intensificat în România și Germania.



În luna martie a anului trecut, am anunțat extinderea rețelei de puncte de lucru din Germania, prin achiziționarea unui nou laborator de tehnică dentară. Ulterior, drept consecință a manifestării unor riscuri neprevăzute, am luat hotărârea de a vinde laboratorul respectiv, evitând situația în care ne-am fi confruntat cu reducerea activității la respectivul punct de lucru.

Aș dori să reamintesc faptul că prioritatea principală a echipei executive va rămâne dezvoltarea activităților laboratoarelor noastre în Europa și, prin urmare, dorim să luăm întotdeauna acele decizii prin intermediul cărora să putem valorifica oportunitățile de dezvoltare pe care le descoperim în piață, fără a sacrifica excesiv din soliditatea financiară a companiilor din grupul Dr. Fischer.

Anul trecut, acționarii Dr. Fischer Dental au fost răsplățiți cu primele dividende oferite de companie de la momentul listării. La adunarea generală a acționarilor pe care o vom organiza în luna aprilie a acestui an, dorim să propunem un nou dividend brut de 0.0714 lei/actiune.

Anul 2024 este un an în care ne dorim să continuăm eforturile de majorare a vânzărilor în Germania, precum și în piețele învecinate și să cautăm posibile noi oportunități de extindere a business-ului. Ne așteaptă un an plin de provocări, cu modificări legislative ce aduc un impact asupra mediului de afaceri autohton la care va trebui să ne adaptăm, dar îmi mențin speranța că vom putea veni cu rezultate bune și în acest an.

În încheiere, doresc să le mulțumesc tuturor acționarilor care ne-au oferit încredere și vă invit să parcurgeți în continuare raportul anual întocmit pentru anul 2023.

Director general și Președinte al Consiliului de Administrație,

Dr. Antoaneta Fischer

Dr. Fischer Dental S.A.

1. ANALIZA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI ȘI A GRUPULUI DR. FISCHER

1.1. Descrierea activității și scurt istoric

Grupul Dr. Fischer este un lider național al pieței laboratoarelor de tehnică dentară, având peste 27 de ani de activitate în domeniu. Grupul produce toate tipurile de lucrări protetice, pe care le comercializează atât în România, cât și în străinătate (majoritatea țări UE). Clienții grupului Dr. Fischer sunt clinicile și cabinetele stomatologice, dar și laboratoarele de tehnică dentară. Grupul operează puncte de lucru atât în România (1 laborator), cât și în Germania (1 laborator).

Istoria brandului Dr. Fischer a început în anul 1995, odată cu înființarea unui laborator de tehnică dentară, în București, de către dr. Antoaneta Fischer și dr. Peter Paul Fischer, o familie de medici stomatologi. Familia Fischer profesază în domeniul stomatologic de aproape 40 de ani. Primele experiențe profesionale au fost căpătate în Germania, familia lucrând în cadrul unor cabinete stomatologice din orașele Berlin și Düsseldorf.

În anul 2013, a fost înființată societatea SDS SRL, care a închiriat locația unde este stabilit sediul social actual al Companiei, precum și punctul de lucru (laboratorul) din România al societăților din Grup. Ulterior, în anul 2014, societatea Dr. Fischer Dental a fost înființată în București, sub forma juridică de SRL. În prezent, societatea SDS deține cea mai mare parte dintre activele, mijloacele fixe și echipamentele de producție din cadrul Grupului. Societatea SDS nu produce lucrări protetice și nu prestează servicii de tehnică dentară. Aceasta realizează venituri secundare pentru Grup, respectiv venituri din subînchirierea aparaturilor Grupului sau a sălilor din dotarea spațiului închiriat (unde se află laboratorul și sediul social din România).

În anul 2018, a fost înființată societatea Dr. Fischer Digital Lab SRL, cu scopul de a putea deservi mai bine clienții care folosesc în mare parte mijloacele stomatologiei digitale.

În anul 2021, Emitentul a dobândit participațiile integrale în societățile afiliate, Dr. Fischer Digital Lab SRL și SDS SRL. În toamna anului 2021, s-a decis transformarea Companiei în societate pe acțiuni. La data de 19 noiembrie 2021, Compania a încheiat cu succes primul său plasament privat, atrăgând suma de 5.13 milioane lei de la investitori.

Anul 2022 a debutat cu două evenimente importante pentru activitatea Grupului, respectiv listarea acțiunilor Companiei la BVB și înființarea societății Dr. Fischer Dental GmbH (controlată integral de Companie), cu sediul social în orașul Düsseldorf. Având primul său punct de lucru în afara granițelor României, Grupul a reușit să crească ponderea vânzărilor către export și a achiziționat laboratorul de tehnică dentară Schön-Dental ZTM, situat în orașul Mönchengladbach.

Evenimente importante ale anului 2023 în activitatea Grupului Dr. Fischer

- Achiziționarea și vânzarea unui laborator dentar din Germania

În luna martie, Dr. Fischer Dental GmbH a achiziționat al doilea laborator de tehnică dentară din Germania, Klein Dental ZTM, pentru care a plătit 170,000 euro, la care s-au adăugat alte taxe în cuantum de aproximativ 10,000 euro. Ulterior, conducerea Dr. Fischer a hotărât vânzarea acestui laborator, având scopul de a reduce riscurile operaționale ocazionate de preluarea acestui laborator. Motivarea acestei decizii este detaliată la Secțiunea „1.11

Evaluarea activității privind managementul riscului” din prezentul raport, la paragraful care descrie riscurile operaționale. Evenimentul a fost anunțat prin Raportul curent nr. 20/02.11.2023, publicat la BVB. Laboratorul a fost vândut la prețul plătit la preluare, respectiv 170,000 euro, la care s-au adăugat alte taxe în cuantum de aproape 10,000 euro.

- Adunările generale ale acționarilor

În anul 2023, Consiliul de administrație a organizat adunările generale ordinare ale acționarilor Companiei, prima fiind organizată în data de 27.04.2023. Cu această ocazie, acționarii Companiei au hotărât aprobarea propunerii de repartizare a unui dividend brut pe acțiuni de 0,122 lei din profitul aferent anilor 2020, 2021 și 2022, fiind primul dividend acordat de Companie ulterior listării la BVB. De asemenea, dintre punctele de pe ordinea de zi care au fost aprobate, acționarii au hotărât reînnoirea mandatelor administratorilor Societății pentru un mandat de 4 ani cu începere de la data de 15.10.2023.

În luna decembrie, acționarii s-au întrunit în cadrul adunării generale ordinare a acționarilor. În principal, aceștia au ales un nou auditor financiar, respectiv societatea SAVVY AUDIT S.R.L., cu un mandat de 4 ani cu începere de la data de 01.01.2024.

1.2. Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a Emitentului, a filialelor sale sau a societăților controlate, în timpul exercițiului financiar

În cursul anului 2023, nu s-au efectuat operațiuni de fuzionare între societățile din Grup, precum și nici proceduri de reorganizare, conform înțelesului Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Dr. Fischer Dental S.A. controlează integral toate societățile afiliate.

Dr. Fischer Dental S.A.

- Dr. Fischer Digital Lab SRL (procent control: 100%)
- Dr. Fischer Dental GmbH (procent control: 100%)
- Smart Dental Services SRL (procent control: 100%)

1.3. Descrierea achizițiilor și/sau înstrăinărilor de active

În luna martie a anului 2023, Grupul a preluat laboratorul de tehnică dentară Klein Dental ZTM, devenind punctul de lucru al Grupului din orașul Bergisch-Gladbach. Suma plătită la preluare a fost de 170,000 euro, la care s-au adăugat taxe de aproximativ 10,000 euro. Investiția a cuprins fondul comercial al laboratorului, care a inclus activele, clienții și echipa de 7 angajați ai laboratorului. Evenimentul a fost anunțat la BVB prin Raportul curent nr. 13/16.03.2023.

Ulterior, în toamna aceluiași an, Societatea a anunțat vânzarea Klein Dental ZTM pentru 170.000 euro, la care s-au adăugat taxe de aproximativ 10,000 euro.

Pe parcursul exercițiului financiar 2023, Grupul a încasat 970.2 mii lei din vânzarea activelor imobilizate. Cifra se compară cu încasări de doar 3 mii lei, în anul 2022.

1.4. Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activităților individuale și consolidate ale Emitentului

Analiză financiară la nivel individual

Situațiile financiare individuale ale Emitentului aferente exercițiului financiar 2023 arată evoluții descendente, față de exercițiul financiar 2022, ale profitului net, activelor totale și disponibilităților din casa și conturile la bănci.

Societatea și-a majorat cifra de afaceri cu 12.8% față de anul 2022, până la aproape 9 milioane lei, deoarece și-a crescut vânzările la export de la 3.1 milioane lei (în 2022) la 4.1 milioane lei, în timp ce vânzările pe piața autohtonă au rămas aproximativ constante. Veniturile din exploatare au crescut la 9.1 milioane lei (+10.5% vs. 2022), însă cheltuielile de exploatare au crescut mai rapid decât veniturile din exploatare, respectiv cu 14.1% față de anul 2022, până la 8.5 milioane lei. Remarcăm creșterea cu până la aproape 4.2 milioane lei (+40% vs. 2022) a altor cheltuieli de exploatare. În principal, aceasta provine de la majorarea cu aproape 1.1 milioane lei a altor cheltuieli cu serviciile prestate de terți față de anul 2022, dinamica fiind corelată cu creșterea vânzărilor la export.

Marja operațională s-a redus cu 2.9 puncte procentuale, la 7.1% (2022: 10.0%), iar rezultatul din exploatare a scăzut până la 648.8 mii lei (-21.9% vs. 2022). Activitatea financiară a Companiei s-a redus, astfel că rezultatul financiar a scăzut la 327.2 mii lei (-36.1% vs. 2022). În consecință, rezultatul net degajat din activitățile operaționale și financiare, în urma deducerii impozitului pe profit, a fost de 892.2 mii lei (-28.8% vs. 2022).

Valoarea activelor totale la 31.12.2023 au scăzut la aproape 8.2 milioane lei (-3.7% vs. 2022), în timp ce valoarea capitalurilor proprii a scăzut cu 7.1%, în principal ca efect al reducerii profitului net și al repartizării de dividende din rezultatul curent și reportat. Datoriile pe termen scurt a crescut până la aproape 1.5 milioane lei (+31.1% vs. 2022), iar provizioanele și veniturile în avans s-au redus valoric cu 10.7%, respectiv 39.6% față de nivelul de la finalul anului 2022. Societatea nu înregistrează datorii pe termen lung.

Din activitatea operațională, Emitentul a generat fluxuri nete de numerar de aproape 1.4 milioane lei, reflectând în principal efectul pozitiv al diminuării creanțelor comerciale și de altă natură cu 824.9 mii lei. Activitatea de investiție a redus disponibilitățile cu 329.7 mii lei, în timp ce plata dividendelor de 1.4 milioane lei a fost singurul flux de numerar din activitățile de finanțare. În total, soldul final al casei și conturilor la bănci, la sfârșitul anului 2023, a fost de aproape 3.8 milioane lei (-9.9% vs. 2022).

Analiză financiară la nivel consolidat

La nivel consolidat, Grupul a raportat un profit net de aproape 1.2 milioane lei, care este de aproape 3 ori mai mare față de profitul net obținut în exercițiul financiar 2022. În principal, acest rezultat are la bază o creștere mai mare (în termeni relativi) a veniturilor din exploatare în raport cu cheltuielile de exploatare. Creșterea cu 30.1% față de anul 2022 a cifrei de afaceri consolidate este atribuită majorării generale a prețurilor lucrărilor protetice. În schimb, la nivelul cheltuielilor cu materii prime și materiale consumabile, Grupul a raportat o creștere de

doar +0.8% față de anul 2022. Principalele surse ale majorării cheltuielilor operaționale au fost creșterile cheltuielilor cu personalul la 5.2 milioane lei (+14.7% vs. 2022) și ale altor cheltuieli de exploatare la aproape 5.4 milioane lei (+54.1% vs. 2022). Atât Emitentul cât și filialele SDS SRL și Dr. Fischer Dental GmbH au raportat majorări ale cheltuielilor privind prestațiile externe, care sunt ocazionate de creșterea activității operaționale. Atunci când evaluează că poate obține o economie de cost prin externalizarea parțială a producției lucrărilor protetice, societățile din Grup pot contracta serviciile altor laboratoare de tehnică dentară.

În perioada 01.01.2023 – 31.12.2023, filialele Emitentului au obținut următoarele rezultate:

- Dr. Fischer Dental Lab SRL a înregistrat un rezultat net de 221.9 mii lei (2022: 35.3 mii lei);
- SDS a raportat un rezultat net de 310.9 mii lei (2022: 90.0 mii lei);
- Dr. Fischer Dental GmbH a obținut un rezultat net de 12.9 mii lei (2022: -465.2 mii lei). Cifra de afaceri realizată la nivelul filialei germane a fost de 3.5 milioane lei (2022: 906.9 mii lei) și include partea din cifra de afaceri a Klein Dental ZTM care a fost consolidată în conturile Dr. Fischer Dental GmbH pe perioada în care a fost deținută de Grup. Începând cu exercițiul financiar 2024, rezultatele Dr. Fischer Dental GmbH nu vor mai reflecta performanțele punctului de lucru Klein Dental ZTM.

(sume în lei)

Elemente cont de profit și pierdere consolidat	31.12.2022 (auditat)	31.12.2023 (auditat)	Creștere/Descreștere (%)
Cifra de afaceri netă	11,041,386	14,370,008	+30.1
Venituri din exploatare	11,312,650	15,239,334	+34.7
Cheltuieli de exploatare	10,746,774	13,927,305	+29.6
Rezultatul din exploatare	565,876	1,312,029	+131.9
Rezultatul financiar	-26,129	-7,012	-73.2
Rezultatul brut	539,747	1,305,017	+141.8
Rezultatul net	411,142	1,170,792	+184.8

Activele totale la nivel consolidat au scăzut la 8.7 milioane lei (-4.7% vs. 2022), în principal din cauza scăderii valorii imobilizărilor corporale, inclusiv din pricina vânzării punctului de lucru din Germania, Klein Dental ZTM.

Datoriile pe termen scurt au crescut cu 3.3% față de anul 2022, până la 1.4 milioane lei, în timp ce datoriile pe termen lung s-au redus cu 16.1% comparativ cu anul 2022, până la 295 mii lei. Acordarea de dividende a contribuit la reducerea valorii capitalurilor proprii la aproape 6.7 milioane lei (-3.6% vs. 2022).

La general, activitatea Grupului din anul 2023 a fost mai rentabilă comparativ cu anul 2022, având în vedere nivelul ratei de rentabilitate măsurate ca raportul dintre EBIT și capitalul angajat (sau capitalurile proprii). Acest indicator a înregistrat o valoare de 19.5% (2022: 8.2%).

Numerarul și echivalentele de numerar s-au redus cu aproximativ 87 mii lei până la 4.5 milioane lei. Activitățile de exploatare au generat fluxuri nete de numerar pozitive, de 187.2 mii lei, în timp ce activitățile de investiție și finanțare au generat ieșiri nete de numerar de aproape 91 mii lei, respectiv 1.4 milioane lei.

Exporturi

În ceea ce privește producția din România, realizată de Societate și filiala Dr. Fischer Digital Lab SRL, situația vânzărilor interne și la export din ultimii doi ani este următoarea:

(sume în lei; procent în total vânzări)

Categorie vânzări	2022	2023
Interne	6,953,900 (66.4%)	6,692,360 (59.0%)
Externe	3,517,581 (33.6%)	4,656,501 (41.0%)
Total	10,471,481 (100%)	11,348,862 (100%)

Valoarea lucrărilor protetice exportate a crescut cu 32.4%, în anul 2023 față de anul 2022, reflectând majorarea prețurilor ceurte clienților din străinătate. Creșterea a compensat scăderea cu 3.8% a vânzărilor pe plan intern, astfel că vânzările societăților producătoare de lucrări protetice din România au crescut cu 8.4%, în anul 2023 față de anul 2022.

Diferența dintre cifra de afaceri netă consolidată și vânzările totale prezentate în tabelul de mai sus reprezintă veniturile Dr. Fischer Dental GmbH și ale SDS SRL, nete de tranzacțiile între societățile din Grup.

Cota de piață deținută

Societățile producătoare de lucrări protetice din cadrul Grupului concurează cu aproximativ 270 de companii românești a căror activitate principală are codul CAEN 3250. Precum a fost precizat în Memorandumul de listare publicat la BVB, piața laboratoarelor de tehnică dentară din România are un grad ridicat de fragmentare, iar determinarea unei cote de piață la nivel național este un calcul dificil. Totuși, în baza istoricului și a evoluției pieței pe care a observat-o pe larg în anul 2023, echipa de management consideră că vânzările companiilor românești din Grup corespund cel puțin unui nivel care face din Grup unul dintre principalii jucători din România sau chiar liderul pieței autohtone. În Germania, piața laboratoarelor de tehnică dentară este mult mai mare și mai dezvoltată decât în România.

1.5. Evaluarea nivelului tehnic al Grupului Dr. Fischer

Echipa de tehnicieni din cadrul Grupului are o largă competență pe toată paleta de lucrări protetice. Grupul oferă peste 240 de feluri de lucrări și servicii.

Principala piață de desfacere a produselor Grupului Dr. Fischer este România. De asemenea, Grupul livrează lucrări protetice și prestează servicii de tehnică dentară și pe piețele internaționale, în țări precum Germania, Franța, Elveția, Italia, Suedia, Țările de Jos, Belgia, Irlanda, Canada sau Israel. Livrările de lucrări protetice se realizează cu ajutorul propriei flote de mașini, precum și prin intermediul serviciilor companiilor de livrări.

Comparând anul 2023 cu anul 2022, vânzările de lucrări protetice ale Societății și filialei Dr. Fischer Digital Lab SRL sunt următoarele:

(sume în lei; procent în total vânzări)

Categorie produse	2022	2023
Coroane și punți dentare	7,892,588 (75.4%)	8,262,929 (72.8%)
Proteze dentare	1,963,551 (18.8%)	2,524,418 (22.2%)
RCR-uri	213,322 (2.0%)	255,581 (2.3%)
Fațete dentare	153,034 (1.5%)	178,256 (1.6%)
Gutiere	147,324 (1.4%)	55,759 (0.5%)
Bonturi de implant	76,349 (0.7%)	39,045 (0.3%)
Aparate ortodontice	13,581 (0.1%)	16,678 (0.2%)
Modele	11,732 (0.1%)	16,196 (0.1%)
Total	10,471,481 (100%)	11,348,862 (100%)

Grupul Dr. Fischer nu poate anticipa veniturile generate pe fiecare categorie de produs, întrucât, pentru aceeași nevoie a unui pacient, medicul stomatolog (clientul Grupului) poate alege să comande fie un anumit tip de lucrare protetică, fie altul, aceste alegeri fiind dependente de specificul nevoii pacientului și de cea mai bună soluție pe care medicul stomatolog o alege pentru a trata pacientul.

1.6. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială

Aprovizionarea cu materii prime și materiale se realizează prin intermediul distribuitorilor de materii prime, materiale și aparatură de laborator. Aproximativ 90% dintre furnizorii de materiale, materii prime și echipamente de laborator sunt localizați în România. Restul furnizorilor sunt localizați în state membre UE. De asemenea, managementul Grupului poate hotărî să apeleze la serviciile altor laboratoare de tehnică dentară, pentru a externaliza parțial procesele de producție, din rațiuni ce țin de reducerea cheltuielilor operaționale.

Materialele folosite de Grup în confecționarea lucrărilor protetice sunt aceleași materiale folosite de laboratoarele din țări precum SUA, Germania, Marea Britanie sau Elveția. Lucrările protetice sunt confecționate cu toate tipurile de materiale omologate de normele în vigoare, europene și naționale.

Managementul Dr. Fischer consideră că furnizorii săi asigură o activitate de aprovizionare stabilă, vechimea legăturilor comerciale cu furnizorii depășind 16 ani.

Prin intermediul societății SDS, Grupul achiziționează o parte dintre materiile prime, dar și unele echipamente și mijloace fixe care ajung în patrimoniul celorlalte societăți din Grup.

Cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile a înregistrat o creștere cu 0.8%, în anul 2023 față de anul 2022, iar activitatea de aprovizionare s-a desfășurat în condiții normale, fără întreruperi, întârzieri la livrare sau situații de indisponibilitate a materiilor prime și a materialelor.

1.7. Evaluarea activității de vânzare

Precum în anii anteriori, veniturile anului 2023 ale Grupului Dr. Fischer sunt alcătuite din venituri realizate din vânzarea de lucrări protetice, reprezentând activitatea principală, precum și din venituri realizate din subînchirierea spațiilor comerciale pentru organizări de cursuri și alte evenimente.

În anul 2023, Societatea și filiala Dr. Fischer Digital Lab SRL, care desfășoară activitatea principală a Grupului în România, au înregistrat următorii indicatori operaționali:

Indicatori operaționali	2022	2023
Număr total comenzi	14,672	14,964
Număr clienți	387	357
Număr mediu comenzi per client	38	42

Notă: Datele prezentate în tabelul de mai sus nu includ indicatorii operaționali de la punctele de lucru din Germania

Principalele avantaje concurențiale ale Grupului sunt:

- Prețurile competitive pentru clienții de pe piața europeană.
- Produsele și serviciile de înaltă calitate oferite clienților externi, certificate de organizații internaționale. Calitatea produselor și serviciilor este comparabilă cu cea oferită de laboratoarele străine.
- Termenele de execuție și livrare mai scurte sau similare cu cele ale unui laborator local din străinătate. În România, companiile din Grup oferă cele mai bune termene de execuție și livrare din piață.
- Punctele de lucru localizate în Germania, care oferă un avantaj competitiv față de furnizorii de servicii de tehnică dentară din afara Uniunii Europene (China, Turcia, Filipine), prin înregistrarea propriu-zisă a societății Dr. Fischer Dental GmbH într-un stat al Uniunii Europene.
- Pregătirea necesară pentru a se adapta la cele mai recente trenduri din domeniu, utilizând tehnologii ultramoderne, digitalizând și automatizând procesele de producție, oferind produse inovatoare la standarde de calitate comparabile cu cele mai mari laboratoare de tehnică dentară din lume.

Veniturile Grupului nu sunt dependente de un singur client sau de un grup mic de clienți semnificativi, ci provin din relaționarea cu o bază largă de clienți. Conducerea Grupului nu a observat modificări remarcabile la nivelul mediului concurențial față de anii precedenți.

1.8. Evaluarea aspectelor legate de angajați

La 31 decembrie 2023, Grupul avea un număr mediu de 66 de salariați (2022: 73), din care 43 salariați lucrează la Societatea-mamă.

Societate	2022	2023
Dr. Fischer Dental SA	46	43
Dr. Fischer Dental Lab SRL	15	14

SDS	2	2
Dr. Fischer Dental GmbH	10	7
Total	73	66

Peste jumătate dintre salariații societăților din Grup au studii superioare, restul având studii medii. Majoritatea angajaților cu studii medii sunt tehnicieni dentari, care și-au obținut această calificare în perioada în care, în România, studiile în domeniul tehnicii dentare erau considerate studii medii (în prezent, acestea sunt considerate studii superioare).

Angajații Grupului nu sunt organizați sub forma unui sindicat. Toți angajații sunt membri ai planului de pensii de stat. Toți angajații beneficiază de protecție în caz de accident și de servicii de medicina muncii. În politica de personal se urmărește dimensionarea corectă, în raport cu cerințele și perspectivele actuale ale dezvoltării Societății și a Grupului, per ansamblu, dar și creșterea competenței și a gradului de implicare în rezolvarea operativă a atribuțiilor și sarcinilor de serviciu.

Perfecționarea profesională a constat în participări la conferințe și seminarii de instruire cu tematică: tehnica dentară, legislația muncii, legislație fiscală, achiziții publice.

Serviciile pe linie de protecție, securitate a muncii și PSI sunt externalizate urmând să se deruleze în această modalitate și în anul 2024. Vor fi luate măsuri corespunzătoare de asigurare a condițiilor de securitate și sănătate în muncă în funcție de rezultatul evaluării riscurilor profesionale pe ocupații și locuri de desfășurare.

Sunt respectate regulile și procedurile de lucru stabilite prin fișa postului și regulamentul intern evitându-se, pe cât posibil, elementele conflictuale.

1.9. Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a Grupului Dr. Fischer asupra mediului înconjurător

Activitățile desfășurate de Grupul Dr. Fischer nu au un impact semnificativ asupra mediului înconjurător. Conform normelor legale în vigoare, Grupul deține toate autorizațiile și avizele necesare eliberate de către Administrația Fondului de Mediu. Dotările laboratorului central și ale punctelor de lucru din Germania sunt modernizate sau noi și respectă cerințele privind protecția mediului și a sănătății și securității în muncă.

Nicio societate din Grupul Dr. Fischer nu este implicată în litigii legate de protecția mediului înconjurător.

1.10. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

În prezent, nu este cazul.

1.11. Evaluarea activității privind managementul riscului

În această secțiune sunt prezentați principalii factorii de risc care ar putea afecta activitatea Grupului. Prin sistemul de management al riscului intern, conducerea Grupului încearcă anticiparea și neutralizarea acestora, înainte ca eventualele consecințe potențiale să se manifeste. Cu toate acestea, multe dintre riscurile caracteristice activității Grupului sunt în afara controlului acestuia.

Riscurile specifice (de tip endogen, diferențiat) sunt diminuate printr-o atentă monitorizare a costurilor, a lichidității, a gradului de îndatorare și prin preocuparea permanentă pentru creșterea și diversificarea cifrei de afaceri și intensificarea controalelor interne.

Riscul privind modelul de afaceri – modelul de afaceri actual al Grupului Dr. Fischer este de tip B2B. Activitatea Grupului este dependentă de nivelul de activitate al clienților săi și de evoluția generală a mediului de afaceri.

Riscuri operaționale – acest tip de risc se materializează foarte rar. De regulă, riscul operațional apare atunci când lucrările protetice confecționate în laboratoarele Grupului sunt respinse de către clienți, pe motivul nesatisfacerii exigențelor de calitate. În general, Grupul întreprinde educarea continuă și recrutarea de specialiști, precum și întreținerea sau achiziționarea mijloacelor tehnologice de ultimă generație, pentru a menține standardul înalt al calității lucrărilor protetice și al serviciilor oferite, respectiv pentru a îndeplini caracteristicile tehnice ale fiecărei lucrări, indiferent de nivelul de complexitate.

În cursul anului 2023, riscul operațional s-a manifestat în legătură cu laboratorul de tehnică dentară Klein Dental ZTM, achiziționat în același an prin intermediul societății afiliate Dr. Fischer Dental GmbH. Manifestarea riscului a decurs din factori independenți de controlul echipei de management a Grupului. Preluarea Klein Dental ZTM s-a realizat cu păstrarea fostului proprietar și a echipei de angajați existente la data tranzacției. În total, echipa avea doi maiștri, printre care și maestrul principal (fostul proprietar) cu care managementul Grupului a semnat un acord de continuare a activității în cadrul Klein Dental ZTM pentru cel puțin 1 an. Din motive personale, cei doi maiștri au anunțat, unul la scurt timp față de celălalt, că nu vor continua activitatea în cadrul punctului de lucru. Conducerea Grupului a căutat un nou maestru, în regim de urgență, însă perspectivele de reușită au fost foarte slabe. Astfel, managementul Grupului a optat pentru vânzarea integrală a controlului asupra punctului de lucru către un alt grup de laboratoare, capabil să preia rapid laboratorul. Klein Dental ZTM a înregistrat profit în perioada în care a aparținut Grupului.

Riscul asociat indisponibilității angajaților-cheie – Grupul Dr. Fischer desfășoară o activitate care necesită cunoștințe la avansate în domeniul tehnicii dentare. Rentabilitatea pe termen mediu și lung a Societății și a societăților afiliate acesteia depinde, în mare măsură, de performanța angajaților calificați, a personalului și conducerii executive.

În Germania, un laborator de tehnică dentară nu poate funcționa în lipsa unui maestru. Acesta are atribuții de conducere/verificare și control al activității de producție și a calității lucrărilor. În condiții obișnuite, preluarea unui punct de lucru cu păstrarea maestrului/maiștrilor este favorabilă Grupului, deoarece selecția discreționară a unui nou maestru este un proces care costă timp și resurse financiare.

Riscul strategic – există riscul ca strategia Emitentului, societate-mamă a Grupului Dr. Fischer, să fie implementată parțial sau să fie implementată cu întârziere, din motive ce nu țin strict de Companie. În cursul anului 2023, acest risc a fost în strânsă legătură cu riscul operațional, având în vedere cumpărarea și vânzarea punctului de lucru Klein Dental ZTM, în același an.

Riscul de preț – reprezintă riscul ca prețul de piață al lucrărilor protetice și al serviciilor vândute de Grup să fluctueze în așa măsură încât să facă neprofitabile operațiunile existente. Pentru perioada următoare, conducerea Grupului anticipează o ușoară creștere a prețurilor și o scădere generalizată a cererii în piața de stomatologie, implicit și în piața laboratoarelor de tehnică dentară. În privința activității din Germania, conducerea Grupului percepe un risc de preț foarte redus, întrucât casele de asigurări din Germania publică, la începutul fiecărui an, liste cu plafoane de prețuri în baza cărora efectuează decontări, pentru diverse categorii de lucrări protetice și servicii stomatologice, la general.

Riscuri privind atragerea de noi clienți pe piețele străine – unul dintre principalele obiective strategice ale Grupului Dr. Fischer reprezintă creșterea vânzărilor către export, prin dezvoltarea pe orizontală pe piețele din Uniunea Europeană, începând cu Germania. Atragerea noilor clienți pe piețele externe rămâne o provocare importantă pentru conducerea Grupului, având în vedere barierele socio-economice de penetrare a pieței din Germania (spre exemplu, reticența medicilor stomatologi germani de a colabora cu laboratoare de tehnică dentară din Europa de Est). Extinderea bazei de clienți ar putea fi îngreunată de procesul de familiarizare a noilor clienți cu brandul Dr. Fischer, aceștia putând fi mai ușor de cooptat de către concurenți cu vechime în piețele pe care Grupul vizează extinderea.

Riscul reputațional – este un risc inerent în mediul de afaceri care constă, de obicei, în pierderea unei bune reputații. Abilitatea Grupului Dr. Fischer de a păstra și de a atrage noi clienți depinde de reputația acestuia în privința calității lucrărilor și serviciilor oferite pe piață, precum și de recunoașterea brandului Dr. Fischer.

Riscul privind concurența – intrarea unor noi competitori pe piață poate intensifica concurența și poate pune presiune asupra activității societăților din Grup, având riscul de a înregistra o scădere a profitabilității și chiar, într-un caz extrem, intrarea în insolvență a Societății. Pentru a diminua acest risc, Grupul consolidează punctele tari pentru a crește gradul de fidelizare a clienților, preocupându-se permanent de creșterea și diversificarea cifrei de afaceri.

Riscul privind activitatea de aprovizionare – Grupul Dr. Fischer are o bază diversificată de furnizori, fiind în relații comerciale de peste 16 ani cu aceștia. Astfel, riscul privind activitatea de aprovizionare s-ar putea materializa prin întâzieri în aprovizionarea cu materii prime și materiale. În anul 2023, acest risc nu s-a materializat, întrucât nu au existat întâzieri sau întreruperi la nivelul activității de aprovizionare.

Riscul fiscal și juridic - Emitentul este guvernat de legislația din România și chiar dacă legislația din România a fost în mare parte armonizată cu legislația Uniunii Europene, pot apărea modificări ulterioare, respectiv pot fi introduse legi și regulamente noi, ce pot produce efecte asupra activității Societății, dar și a societăților afiliate acesteia. Legislația din România este adesea neclară, supusă unor interpretări și implementări diferite și modificări frecvente. În a doua parte a anului 2023, proiectele de modificare ale Codului fiscal au reprezentat o sursă de incertitudine pentru activitatea Grupului.

Atât modificarea legislației fiscale și juridice, cât și eventuale evenimente generate de aplicarea acestora se pot concretiza în posibile amenzi sau procese intentate societăților din Grup, care pot afecta activitatea acestora.

Societatea Dr. Fischer Dental GmbH a fost înființată în Germania și își desfășoară activitatea în acord cu reglementările germane. În cazul acestei societăți, conducerea Grupului nu anticipează materializarea unor riscuri de natură fiscală sau juridică.

Riscul generat de potențiale litigii – cu toate că societățile din Grupul Dr. Fischer acordă o atenție deosebită respectării tuturor prevederilor legale, acestea sunt supuse riscului generat de litigii și de alte proceduri judiciare. Există posibilitatea ca societățile din Grupul Dr. Fischer să fie afectate de pretenții contractuale sau extracontractuale, plângeri, inclusiv de la contrapărțile din relațiile contractuale, clienți, concurenți sau autorități de reglementare. De asemenea, orice fel de publicitate negativă asociată unui astfel de eveniment poate avea o influență asupra activității și modului în care este perceput Grupul.

La data prezentului raport anual, nicio societate din Grupul Dr. Fischer nu este implicată în litigii cu impact asupra rezultatelor operațiunilor sau asupra poziției sale financiare.

Alte riscuri - Riscurile prezentate anterior sunt cele mai semnificative riscuri de care conducerea Societății are cunoștință, la momentul redactării prezentului raport. Totuși, riscurile prezentate în această secțiune nu includ în mod obligatoriu toate acele riscuri asociate activității Grupului, iar acesta nu poate garanta faptul ca el cuprinde toate riscurile relevante. Pot exista și alți factori de risc și incertitudini de care societățile din Grup nu au cunoștință la momentul redactării prezentului raport și care pot modifica, în viitor, rezultatele efective, condițiile financiare, performanțele și realizările acestora.

1.12. Elemente de perspectivă privind activitatea Grupului

În anul 2023, Grupul Dr. Fischer și-a îmbunătățit performanța financiară și își menține așteptările ca acest trend să continue și în exercițiile financiare ulterioare. Având în vedere eforturile conducerii de a menține disciplina financiară la nivelul companiilor din Grup, nu există așteptări ca vreuna dintre societățile din Grup să întâmpine dificultăți în ceea ce privește gestiunea lichidităților.

Principalul pilon al îmbunătățirii performanței financiare este rețeaua de puncte de lucru din Germania, care s-a extins în urma cheltuielilor de capital efectuate în anul 2022 și anul 2023. Având în vedere gradul ridicat de incertitudine pe care îl are fiecare negociere de preluare a noi laboratoare de tehnică dentară, conducerea Grupului nu poate estima momentul la care va face noi investiții semnificative.

Obiectivele pe termen lung rămân cele asumate prin Memorandumul de listare la BVB.

2. ACTIVELE CORPORALE ALE GRUPULUI DR. FISCHER

2.1. Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea Grupului Dr. Fischer

Laboratorul central al Dr. Fischer Dental este amplasat la adresa sediului social, în București. Grupul Dr. Fischer ocupă două etaje, în aceste spații fiind amplasate recepția, sălile de workshop și de conferințe, camera de consultații stomatologice care poate fi dată în spre închiriere și, nu în ultimul rând, facilitățile de producție ale Grupului, dotate cu mijloace de producție clasice și digitale. Dotările laboratorului includ, dar nu se limitează la: bancuri de lucru pentru angajați, mașini de frezat în 4 și 5 axe, imprimantă 3D, scanner de laborator (inclusiv scanner intraoral), laptopuri și computere (cu softuri specifice CAD/CAM instalate), cuptoare de ceramică, cuptoare de preîncălzire, cuptoare de sinterizare, micromotoare de prelucrat, cuptoare de presat ceramica, scaun stomatologic, echipamente auxiliare IT, spațiu de depozitare al materiilor prime ș.a.m.d.

În cursul anului 2023, Grupul a avut trei puncte de lucru în Germania. Principalul punct de lucru este situat într-un spațiu închiriat, în centrul orașului Düsseldorf, având dotări ultramoderne necesare pentru a realiza toate tipurile de lucrări protetice. Al doilea punct de lucru din Germania, Schön-Dental ZTM, este situat în orașul Mönchengladbach. Cel de-al treilea punct de lucru, amplasat în orașul Bergisch Gladbach, a fost achiziționat în luna martie a anului 2023 și, ulterior, vânzarea acestui punct de lucru a fost realizată în toamna aceluiași an.

Contractele de închiriere ale spațiilor comerciale sunt încheiate pe termen lung. Atât în România, cât și în Germania, spațiile comerciale în care își desfășoară activitățile companiile din Grup sunt închiriate.

2.2. Descrierea și analizarea gradului de uzură a proprietăților Grupului Dr. Fischer

Gradul de uzură a dotărilor, echipamentelor și a activelor fixe deținute de Grup nu ridică probleme asupra desfășurării operațiunilor de zi cu zi. În cadrul celor două laboratoare din Germania, există un mixt între echipamente noi și echipamente second-hand. Anumite dotări ale principalului punct de lucru reprezintă o parte dintre echipamente redirectionate din București către Germania, deoarece, la București, în cadrul principalului centru de producție, gradul de ocupare și funcționare este mult mai mare. Astfel, o parte dintre echipamentele mai vechi sunt transferate în Germania unde, datorită gradului de ocupare mai redus decât în România, durata de funcționare a acestora poate fi prelungită. Totuși, o parte dintre echipamentele industriale trebuie re tehnologizate sau întreținute prin reparații specializate (spre exemplu, service-ul pentru o mașină de frezat se realizează doar la sediul producătorilor - de cele mai multe ori, în Germania).

În prezent, gradul de uzură al propriei flote de mașini – alcătuită din 8 automobile – nu ridică probleme asupra activității operaționale. Grupul își schimbă flota de autoturisme o dată la fiecare trei ani sau după expirarea perioadei de garanție pentru fiecare vehicul în parte, pentru a reduce costurile suplimentare care apar odată cu creșterea gradului de uzura fizică.

2.3. Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale Grupului Dr. Fischer

Grupul Dr. Fischer nu identifică probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale.

O bună parte dintre activele corporale ale Grupului sunt dobândite în baza unor contracte de leasing.

3. PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE EMITENT

3.1. Piața pe care se negociază valorile mobiliare ale Emitentului și structura acționariatului

Acțiunile Dr. Fischer Dental se tranzacționează pe piața AeRO Premium a SMT-BVB, sub simbolul DENT. Dr. Fischer Dental și nici o altă societate din cadrul Grupului Dr. Fischer nu a emis obligațiuni sau alte titluri de datorie.

La data de 31.12.2023, structura acționariatul Dr. Fischer Dental S.A., potrivit informațiilor furnizate de către Depozitarul Central pe pagina web a Bursei de Valori București, era după cum urmează:

Acționar	Acțiuni	Procent
Dr. Fischer and Partners SRL	8,816,200	74.6359%
Persoane Fizice	2,957,129	25.0344%
Persoane Juridice	38,943	0.3297%
TOTAL	11,812,272	100%

Acționarul majoritar, Dr. Fischer and Partners SRL acționează în mod concertat împreună cu acționarii Fischer Danielle Elise (la 31.12.2023, deținea 590,600 acțiuni, reprezentând 4.9999% din capitalul social al Companie), Fischer Caroline Adela Ingrid (la 31.12.2023, deținea 590,600 acțiuni, reprezentând 4.9999% din capitalul social al Companiei) și Chirodea Bogdan-Marius (la 31.12.2023, deținea 22,570 acțiuni, reprezentând 0.1911% din capitalul social al Companiei). Împreună, aceștia dețineau 84.8268% din capitalul social al Companiei, la 31.12.2023.

3.2. Descrierea politicii Emitentului cu privire la dividende

Politica de dividende poate fi consultată la următoarea adresă web:

<https://www.fischer.ro/guvernanta-corporativa>, la secțiunea *Documente guvernanta corporativă*.

La Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (AGOA) convocată în data de 27 aprilie 2023, acționarii Companiei au aprobat repartizarea unui dividend brut de 0,122 lei/acțiune din profitul anilor 2020, 2021 și 2022.

Propunerea se conformează liniilor directoare ale politicii de dividende a Societății, urmărindu-se atingerea unui echilibru între recompensarea acționarilor și menținerea capitalul necesar pentru dezvoltare.

3.3. Descrierea activităților Emitentului de achiziționare a propriilor acțiuni

Nu este cazul.

3.4. Precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea-mamă (Emitent) deținute de filiale

Nu este cazul.

4. CONDUCEREA EMITENTULUI

4.1. Prezentarea listei membrilor Consiliului de Administrație al Societății

Administrarea Societății este asigurată de Consiliul de Administrație, alcătuit din trei membri. Membrii Consiliului de Administrație au mandate de 4 ani cu începere de la data de 15.10.2023 și până la data de 15.10.2027.

Dr. Cristina Antoaneta Fischer – Fondator, Președinte al Consiliului de Administrație și Director General

Dr. Cristina Antoaneta Fischer are o experiență de peste 30 de ani în domeniul medicinei dentare, debutând în activitate încă din 1989, la Berlin. În anul 1989, după finalizarea studiilor de medicină dentară la IMF „Carol Davila” din București, finalizată cu susținerea lucrării de diplomă, d-na. Dr. Cristina Fischer a profesat în cadrul unui cabinet stomatologic din Berlin, deținut împreună cu soțul dumneaei, dl. Dr. Peter Paul Fischer. În prezent, după mai mulți ani de activitate în Germania și România, d-na Dr. Cristina Antoaneta Fischer activează în cadrul laboratorului de tehnică dentară Dr. Fischer. Prin Decizia Consiliului de Administrație nr.7/06.12.2021, d-na Dr. Cristina Antoaneta Fischer a fost desemnată în funcția de Director General al Emitentului, pe o perioadă nedeterminată.

Domenii de expertiză:

- Medicină dentară, management, contabilitate

Experiență profesională (selectiv):

- 1990 – 2001, proprietar clinică stomatologică – Asociat (50%) Adresa: Reinickendorfer Strasse 110A, 13387 Berlin
- 2002 – 2012, proprietar cabinet stomatologic – Asociat (50%) Adresa: Kurfürstendamm 37c, 10781 Berlin
- 2011 – 2014, partener în cabinetul stomatologic „Dr. Axelrad si Partenerii” – Asociat Adresa: BlisseStrasse 6, 10713 Berlin
- 1995 – prezent, fondator al laboratorului de tehnică dentară „Dr. Fischer”
- 2018 – prezent, activitate în laboratorul de tehnică dentară „Dr. Fischer - Digital”
- 2021 – prezent – Director General – Dr. Fischer Dental S.A. Educație și formare:
- 1974 – 1978, studii de licență, ASE București
- 1984 – 1989, studii de medicină dentară – IMF „Carol Davila” București
- 1989, lucrare de diplomă – IMF „Carol Davila” București

Afilieri profesionale:

- Membru al „Zahnärztekammer Berlin” – Asociația Dentară a Germaniei
- Membru al „UNAS” – Asociația Dentară a României

La data prezentului raport, Dr. Cristina Antoaneta Fischer deține 100% din pachetul de părți sociale al Dr. Fischer and Partners S.R.L., acționarul majoritar al Societății, cu 8,816,200 acțiuni, rezultând într-o deținere indirectă de 74.6359% din capitalul social Emitentului.

Caroline Adela Ingrid Fischer – Administrator

Caroline Fischer a urmat cursurile Facultății de Medicină Dentară din cadrul „Universității de Medicină și Farmacie Carol Davila” din București, implincându-se, în paralel, în cadrul laboratorului Dr. Fischer Dental Lab la dezvoltarea sectorului digital al acestuia. După încheierea studiilor, a colaborat, ca medic stomatolog, cu o serie de clinici, atât din București, cât și din Berlin, unde a urmat o serie de cursuri cu specializarea în pedodontie „Curriculum Kinder-und Jugendzahnheilkunde”. În anul 2018, s-a întors în România, pentru a participa proactiv la dezvoltarea Dr. Fischer Dental Lab (laboratorul), secțiunea digitală în continuă expansiune a laboratorului. În prezent, Caroline Fischer este doctorandă în cadrul Facultății de Medicină Dentară-Universitatea „Titu Maiorescu”. Fiind o persoană dedicată acestui domeniu, se implică în numeroase proiecte de voluntariat, printre care și în proiectul „Overland for Smile”.

Domenii de expertiză:

- Medicină dentară, management

Experiență profesională:

- 2016 – 2017 - Clinica Dr. Drăguș
- 2017 – 2018 - Zahnarztpraxis Richter und Partner, Berlin
- 2018 – prezent – medic stomatolog colaborator al cabinetului Dr. Frînc Dentist

Educație și formare:

- 2010 – Bacalaureat, Sophie-Scholl-Oberschule, Berlin
- 2016 - Diplomă de licență, Universitatea de Medicină și Farmacie „Carol Davila” din București, Facultatea de Medicină Dentară
- 2016 - prezent - Doctorandă la Universitatea „Titu Maiorescu” din București

La data prezentului raport, Caroline Fischer deține 590,600 acțiuni în cadrul Societății, reprezentând o deținere de 4.9999% din capitalul social. Caroline Fischer este fiica d-nei Dr. Cristina Antoaneta Fischer.

BMC Management & Investments S.R.L. – Administrator

Societatea BMC Management & Investments S.R.L. are sediul social în București, Str. Dorneasca, Nr.14, Bl. P59, Sc.1, Ap. 19, Sector 5, înregistrată la Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul București, sub nr. J40/17675/2021 și CUI: RO 45062577 reprezentată prin Bogdan-Marius Chirodea - administrator, care deține, la data prezentului raport, 0.1911% din capitalul social al Emitentului.

La data prezentului raport, BMC Management & Investments S.R.L. nu deține acțiuni în cadrul Societății.

Membrii Consiliului de Administrație nu au fost implicați în niciun litigiu referitor la activitatea acestora în cadrul Emitentului sau referitor la capacitatea respectivilor membri de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul Societății.

În anul 2023, ședințele Consiliului de Administrație au fost în număr de 4. Toți membrii Consiliului de Administrație au participat la fiecare ședință.

Membrii Consiliului de Administrație nu au fost implicați în niciun litigiu referitor la activitatea acestora în cadrul Emitentului sau referitor la capacitatea respectivilor membri ai Consiliului de Administrație de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul Societății.

4.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a Societății

Principalele persoane implicate în conducerea executivă a Societății sunt:

Dr. Fischer Cristina Antoaneta – Director General

Dr. Fischer Cristina Antoaneta este Președintele Consiliului de Administrație și Directorul General al Societății.

Bogdan-Marius Chirodea – Director Executiv

Bogdan Chirodea s-a născut în București, în anul 1991. Fiind atras de domeniul administrării afacerilor și de antreprenoriat, a decis să urmeze atât studii economice, cât și juridice. După absolvire, a ales să activeze în domeniul administrării afacerilor și, mai nou, în cel al investițiilor. Bogdan Chirodea a fost desemnat în calitate de Director Executiv al Companiei, prin Decizia Consiliului de Administrație nr.7/06.12.2021. Directorul Executiv se subordonează Directorului General și Consiliului de Administrație.

Domenii de expertiză:

- Management, drept

Educație și formare:

- 2010 – Colegiul Național Spiru Haret, București
- 2013 – Diplomă de licență, Academia de Studii Economice din București, Facultatea de Comerț
- 2014 – Diplomă de licență, Universitatea din București, Facultatea de Drept
- 2015 – Diplomă de master, Univesitatea din București, Facultatea de Drept, Specializarea Drept Internațional Public

Experiență profesională:

- 2013, Internship - Mircea Andrei și Asociații
- 2014 – 2021, Administrator - Dr Fischer Dental S.R.L.
- 2015 – prezent, Co-fondator si Președinte - Asociația Club Sportiv Magic Jump Shot
- noiembrie 2021 – decembrie 2021, Director General – Dr. Fischer Dental S.A.
- decembrie 2021 – prezent, Director Executiv – Dr. Fischer Dental S.A.

La data prezentului raport, Bogdan-Marius Chirodea deține 22,570 acțiuni în cadrul Societății, reprezentând o deținere de 0.1911% din capitalul social.

Membrii conducerii executive nu au fost implicați în niciun litigiu referitor la activitatea acestora în cadrul Emitentului sau referitor la capacitatea respectivilor membri ai conducerii executive de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul Societății.

5. SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ

Situația performanței financiare consolidate (sume în lei)

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	31.12.2022 (auditat)	31.12.2023 (auditat)	Creștere/Descreștere (%)
Cifra de afaceri netă	11,041,386	14,370,008	+30.1
Variația stocurilor	-13,801	-	-
Subvenții din exploatare	141,304	28,475	-79.8
Alte venituri din exploatare	143,760	840,851	+484.9
Venituri din exploatare	11,312,650	15,239,334	+34.7
Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	2,162,711	2,179,009	+0.8
Alte cheltuieli materiale	459,388	264,647	-42.4
Cheltuieli cu energia și apa	78,742	98,158	+24.7
Cheltuieli privind mărfurile	4,715	95,450	+1,924.4
Cheltuieli cu personalul	4,014,327	5,191,832	+29.3
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	603,814	692,467	+14.7
Ajustări de valoare privind activele circulante	-46,537	55,082	-
Alte cheltuieli de exploatare	3,478,786	5,360,525	+54.1
Ajustări privind provizioanele	-9,171	-9,866	+7.6
Cheltuieli de exploatare	10,746,774	13,927,305	+29.6
Rezultatul din exploatare	565,876	1,312,029	+131.9
Venituri financiare	145,077	150,613	+3.8
Cheltuieli financiare	171,206	157,625	-7.9
Rezultatul financiar	-26,129	-7,012	-73.2
Venituri totale	11,457,727	15,389,947	+34.3
Cheltuieli totale	10,917,980	14,084,930	+29.0
Rezultatul brut	539,747	1,305,017	+141.8
Impozitul pe profit	89,307	83,803	-6.2
Alte impozite	39,298	50,422	+28.3
Rezultatul net	411,142	1,170,792	+184.8

Situația poziției financiare consolidate (sume în lei)

INDICATORI DE BILANȚ	31.12.2022 (auditat)	31.12.2023 (auditat)	Creștere/Descreștere (%)
Imobilizări necorporale	244,655	213,399	-12.8
Imobilizări corporale	1,399,559	1,128,825	-19.3
Imobilizări financiare	109,923	111,324	+1.3
Active imobilizate	1,754,137	1,453,548	-17.1
Stocuri	520,786	646,155	+24.1

Creanțe	2,161,758	2,017,381	-6.7
Casa și conturi la bănci	4,607,423	4,518,516	-1.9
Active circulante	7,289,967	7,182,052	-1.5
Cheltuieli în avans	58,531	87,681	+49.8
Total active	9,102,635	8,723,281	-4.2
Datorii pe termen scurt	1,368,242	1,413,090	+3.3
Datorii pe termen lung	351,809	295,017	-16.1
Provizioane	117,774	132,781	+12.7
Venituri în avans	363,550	230,984	-36.5
Capitaluri proprii	6,901,260	6,651,408	-3.6
Capital social	2,362,454	2,362,454	-
Prime de capital	3,773,921	3,773,921	-
Rezerve	153,156	228,826	+49.4
Rezultat reportat	267,716	-835,785	-
Rezultatul exercițiului financiar	411,142	1,170,792	+184.8
Repartizarea profitului	67,129	48,800	-27.3
Total capitaluri și datorii	9,102,635	8,723,281	-4.2

Situația consolidată a fluxurilor de trezorerie (sume în lei)

INDICATOR	31.12.2022 (auditat)	31.12.2023 (auditat)
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Profit brut	539,747	1,305,017
Ajustări pentru:		
Amortizare și ajustări de depreciere privind imobilizările corporale și necorporale	603,814	443,583
Ajustări de depreciere privind activele circulante	-46,617	-339,165
Rezerve din conversie	4,603	26,870
Repartizare dividende interimare distribuite în 2021 înainte de formarea grupului	-486,004	-
Provizioane constituite	-9,171	15,007
Veniturile din dobânzi	-34,469	-50,601
Amortizare grant primit	-260,792	-139,766
Pierdere/(Profit) din vânzarea respectiv casarea imobilizărilor corporale și necorporale	20,769	-
Transfer avansuri mijloace fixe în mijloace fixe	4,298	-
Profitul din exploatare înainte de schimbări în capitalul circulant	336,178	1,260,945
Descreștere / (Creștere) a creanțelor comerciale și de altă natură	-165,394	451,519
(Creștere) / Descreștere a stocurilor	122,462	-125,369
(Descreștere) / Creștere a datoriilor comerciale și de altă natură	75,169	27,162
Impozit pe profit/venit plătit	-58,234	-166,131
Numerar generat din activități de exploatare	310,180	1,446,277
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		

Plăți pentru achiziționarea de imobilizări necorporale	-150,012	-448,614
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	3,049	970,324
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	-686,643	-663,302
Dobânzi încasate	29,299	50,601
Împrumut acordat	-508,000	-
Numerar net din activități de investiție	-1,312,307	-90,991
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Dobânzi plătite	-	3,321
Depozite bancare pe termen scurt constituite	4,868,860	-
Plăți dividende	-735,250	-1,447,514
Flux de numerar net din activități de finanțare	4,133,610	-1,444,193
Descreșterea / creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	3,131,483	-88,907
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	1,475,940	4,607,423
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului	4,607,423	4,518,516

Situația performanței financiare individuale (sume în lei)

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE	31.12.2022 (auditat)	31.12.2023 (auditat)	Creștere/Descreștere (%)
Cifra de afaceri netă	8,004,616	8,995,900	+12.4
Variația stocurilor	-324	-2	-99.3
Venituri din subvenții de exploatare	141,304	28,476	-79.8
Alte venituri din exploatare	125,448	114,455	-8.8
Venituri din exploatare	8,271,044	9,138,828	+10.5
Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	1,450,299	1,524,963	+5.1
Alte cheltuieli materiale	89,640	101,253	+13.0
Cheltuieli cu personalul	2,786,742	2,497,085	-10.4
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	170,453	154,610	-9.3
Ajustări de valoare privind activele circulante	-33,823	55,082	-
Alte cheltuieli de exploatare	2,976,038	4,166,775	+40.0
Ajustări privind provizioanele	960	-9,748	-
Cheltuieli de exploatare	7,440,309	8,490,020	+14.1
Rezultatul din exploatare	830,737	648,808	-21.9
Venituri financiare	664,665	439,324	-33.9
Cheltuieli financiare	152,822	112,140	-26.6
Rezultatul financiar	511,843	327,184	-36.1
Venituri totale	8,935,710	9,578,153	+7.2
Cheltuieli totale	7,593,130	8,602,162	+13.3

Rezultatul brut	1,342,580	975,991	-27.3
Impozitul pe profit	89,307	83,803	-6.2
Rezultatul net	1,253,273	892,188	-28.8

Situația poziției financiare individuale (sume în lei)

INDICATORI DE BILANȚ	31.12.2022 (auditat)	31.12.2023 (auditat)	Creștere/Descreștere (%)
Imobilizări necorporale	90,733	86,562	-4.6
Imobilizări corporale	333,475	200,536	-39.9
Imobilizări financiare	478,006	478,862	+0.2
Active imobilizate	902,213	765,960	-15.1
Stocuri	468,009	534,781	+14.3
Creanțe	3,741,731	3,881,199	+3.7
Casa și conturi la bănci	4,187,284	3,771,230	-9.9
Active circulante	8,397,025	8,187,209	-2.5
Cheltuieli în avans	3,274	2,880	-12.0
Total active	9,302,512	8,956,049	-3.7
Datorii pe termen scurt	1,132,496	1,484,625	+31.1
Datorii pe termen lung	-	-	-
Provizioane	91,217	81,469	-10.7
Venituri în avans	352,605	212,839	-39.6
Capitaluri proprii	7,726,193	7,177,116	-7.1
Capital social	2,362,454	2,362,454	-
Prime de capital	3,773,921	3,773,921	-
Rezerve	148,553	197,353	+32.8
Rezultat reportat	255,121	-	-100.0
Rezultatul exercițiului financiar	1,253,273	892,188	-28.8
Repartizarea profitului	67,129	48,800	-27.3
Total capitaluri și datorii	9,302,512	8,956,049	-3.7

Situația individuală a fluxurilor de trezorerie (sume în lei)

INDICATOR	31.12.2022 (auditat)	31.12.2023 (auditat)
Fluxuri de numerar din activități de exploatare:		
Profit brut	1,342,580	975,991
Ajustări pentru:		
Amortizare și ajustări de depreciere privind imobilizările corporale și necorporale	170,453	154,610
Ajustări de depreciere privind activele circulante	-33,877	-339,700
Pierderi din creanțe	-	-
Provizioane pentru concedii neefectuate	960	-9,748
Veniturile din dobânzi	-37,329	-72,939
Amortizare grant primit	-260,792	-139,766
Veniturile din dividende	-500,000	-239,999

Venituri/Cheltuieli privind diferențele de curs valutar aferente împrumutului acordat	-1,260	-
Profitul din exploatare înainte de schimbări în capitalul circulant	680,735	328,449
Descreștere / (Creștere) a creanțelor comerciale și de altă natură	-625,622	824,871
(Creștere) / Descreștere a stocurilor	92,246	-66,772
(Descreștere) / Creștere a datoriilor comerciale și de altă natură	-21,046	395,215
Impozit pe profit/venit plătit	-13,617	-126,890
Numerar generat din activități de exploatare	112,696	1,354,873
Fluxuri de numerar din activități de investiție:		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări necorporale	-29,625	-17,499
Dividende încasate	500,000	239,999
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	-	-
Dobânzi încasate	29,023	53,813
Împrumut acordat	-877,583	-605,118
Plăți pentru achiziția de părți sociale	-456,996	-857
Numerar net din activități de investiție	-844,180	-329,663
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Încasări din emisiunea de acțiuni	-	-
Încasări din granturi	-	-
Depozite bancare pe termen scurt constituite	-	-
Depozite bancare pe termen scurt încasate	4,868,860	-
Plăți dividende	-735,251	-1,441,265
Flux de numerar net din activități de finanțare	4,133,609	-1,441,265
Descreșterea / creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	3,402,125	-416,054
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	785,159	4,187,284
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului	4,187,284	3,771,230

6. IMPLEMENTAREA PRINCIPILOR DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Principiile de guvernare corporativă aplicabile emitenților de pe SMT al Bursei de Valori București și gradul de implementare al acestora de către Emitent, la data prezentului raport, sunt următoarele:

Cerința de îndeplinit	Respectă integral	Nu respectă integral	Explicații
A. Responsabilități ale Consiliului de Administrație			
A.1. Societatea trebuie să dețină un regulament intern al Consiliului care să includă termeni de referință cu privire la Consiliu și la funcțiile de conducere cheie ale societății. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, să fie tratat în regulamentul Consiliului.		√	În prezent, Societatea nu are un regulament intern al Consiliului.
A.2. Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului în alte societăți (excluzând filiale ale societății) și instituții non-profit, vor fi aduse la cunoștință Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	√		
A.3. Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5 din numărul total de drepturi de vot. Această obligație are în vedere orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului respectiv pe aspecte ce țin de decizii ale Consiliului.	√		
A.4. Raportul anual trebuie să informeze dacă a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea președintelui. Trebuie să		√	Raportul anual specifică numărul de ședințe ale Consiliului de Administrație din anul 2023.

conțină, de asemenea, numărul de ședințe ale Consiliului.			Raportul anual nu include o evaluare a Consiliului.
<p>A.5. Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru o perioadă în care aceeași cooperare este aplicabilă va conține cel puțin următoarele:</p> <p>A.5.1. Persoana de legătură cu Consultantul Autorizat;</p> <p>A.5.2. Frecvența întâlnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel puțin o dată pe lună și ori de câte ori evenimente sau informații noi implică transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel încât Consultatul Autorizat să poată fi consultat;</p> <p>A.5.3. Obligația de a furniza Consultantului Autorizat toate informațiile relevante și orice informație pe care în mod rezonabil o solicită Consultantul Autorizat sau este necesară Consultantului Autorizat pentru îndeplinirea responsabilităților ce-i revin;</p> <p>A.5.4. Obligația de a informa Bursa de Valori București cu privire la orice disfuncționalitate apărută în cadrul cooperării cu Consultantul Autorizat, sau schimbarea Consultantului Autorizat.</p>			Cerința nu este aplicabilă la data întocmirii prezentului Raport anual. Contractul încheiat cu Consultatul autorizat a expirat în cursul exercițiului financiar 2022
B. Sistemul de Control Intern			
B.1. Consiliul va adopta o politică astfel încât orice tranzacție a societății cu o filială reprezentând 5 sau mai mult din activele nete ale Societății, conform celei mai recente raportări		✓	În prezent, Societatea nu are un regulament intern al Consiliului.

financiare, să fie aprobată de Consiliu.			
B.2. Auditul intern trebuie să fie realizat de către o structură organizatorică separată (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin serviciile unei terțe părți independente, care va raporta Consiliului, iar, în cadrul Societății, îi va raporta direct Directorului General.		√	Conform prevederilor Actului Constitutiv al Emitentului, actualizat în data de 22.11.2021, Societatea va organiza auditul intern conform legii și normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiar din România. Societatea se află în curs de îndeplinire a acestei Cerințe.
C. Recompense echitabile și motivare			
C.1. Societatea va publica în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general aferente anului financiar respectiv și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricăror compensații variabile și, de asemenea, ipotezele cheie și principiile pentru calcularea veniturilor menționate mai sus.	√		Veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general aferente anului financiar respectiv sunt specificate în notele la situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 și modificările ulterioare.
D. Construind valoare prin relația cu investitorii			
D.1. Suplimentar față de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a societății va conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, atât în limba română cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, incluzând: - D.1.1. Principalele regulamente ale societății, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare - D.1.2. CV-urile membrilor organelor statutare		√	Societatea are o pagină de internet (https://www.fischer.ro/). Secțiunea dedicată Relației cu Investitorii acomodează informațiile menționate la punctele D.1.1; D.1.3; D.1.4. Societatea respectă parțial cerințele punctului D.1.7.

<p>- D.1.3. Rapoartele curente și rapoartele periodice</p> <p>- D.1.4. Informații cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente; hotărârile adunărilor generale</p> <p>- D.1.5. Informații cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obținerea sau limitări cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele limită și principiile unor astfel de operațiuni</p> <p>- D.1.6. Alte informații de natură extraordinară care ar trebui făcute publice: anularea/ modificarea / inițierea cooperării cu un Consultant Autorizat; semnarea / reînnoirea / terminarea unui acord cu un Market Maker</p> <p>- D.1.7. Societatea trebuie să aibă o funcție de Relații cu Investitorii și să includă în secțiunea dedicată acestei funcții, pe pagina de internet a societății, numele și datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informațiile corespunzătoare.</p>			
<p>D.2. O societate trebuie să aibă adoptată o politică de dividend a societății, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declară că o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie să fie publicate pe pagina de internet a societății.</p>	√		<p>Politica de dividend este disponibilă pe pagina de internet a Societății.</p>
<p>D.3. O societate trebuie să aibă adoptată o politică cu privire la prognoze și dacă acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezintă concluziile cuantificate ale studiilor care vizează</p>		√	<p>În prezent, Societatea nu are o politică formalizată de prognoze, dar poate elabora previziuni semestriale și anuale, la nivel consolidat. Aceste</p>

<p>determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze). Politica trebuie să prevadă frecvența, perioada avută în vedere și conținutul prognozelor. Prognozele, dacă sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie să fie publicată pe pagina de internet a societății.</p>			<p>previziuni, atunci când sunt întocmite, pot fi revizuite și actualizate periodic de către conducerea Societății, fiind adaptate în funcție de situația activității curente și a mediului în care activează.</p>
<p>D.4. O societate trebuie să stabilească data și locul unei adunări generale astfel încât să permită participarea unui număr cât mai mare de acționari.</p>	√		<p>Societatea respectă prevederile acestei cerințe.</p>
<p>D.5. Rapoartele financiare vor include informații atât în română cât și în engleză, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.</p>		√	<p>Raportul anual aferent exercițiului financiar 2023 va fi publicat doar în limba română.</p>
<p>D.6. Societatea va organiza cel puțin o întâlnire/ conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea Relații cu Investitorii de pe pagina de internet a societății, la momentul respectivei întâlniri/ conferințe telefonice.</p>		√	<p>În prezent, Societatea nu îndeplinește această cerință.</p>

7. EVENIMENTE ULTERIOARE BILANȚULUI

Nu sunt evenimente ulterioare.

8. DECLARAȚIA CONDUCERII

Prin prezenta, subsemnata, **FISCHER CRISTINA ANTOANETA**, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație al societății Dr. Fischer Dental S.A., în conformitate cu art. 30 din Legea Contabilității nr. 82/1991, îmi asum răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2023 și prin prezenta confirm următoarele:

1. Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
2. Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
3. Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Președinte al Consiliului de Administrație,

Dr. Antoaneta Fischer

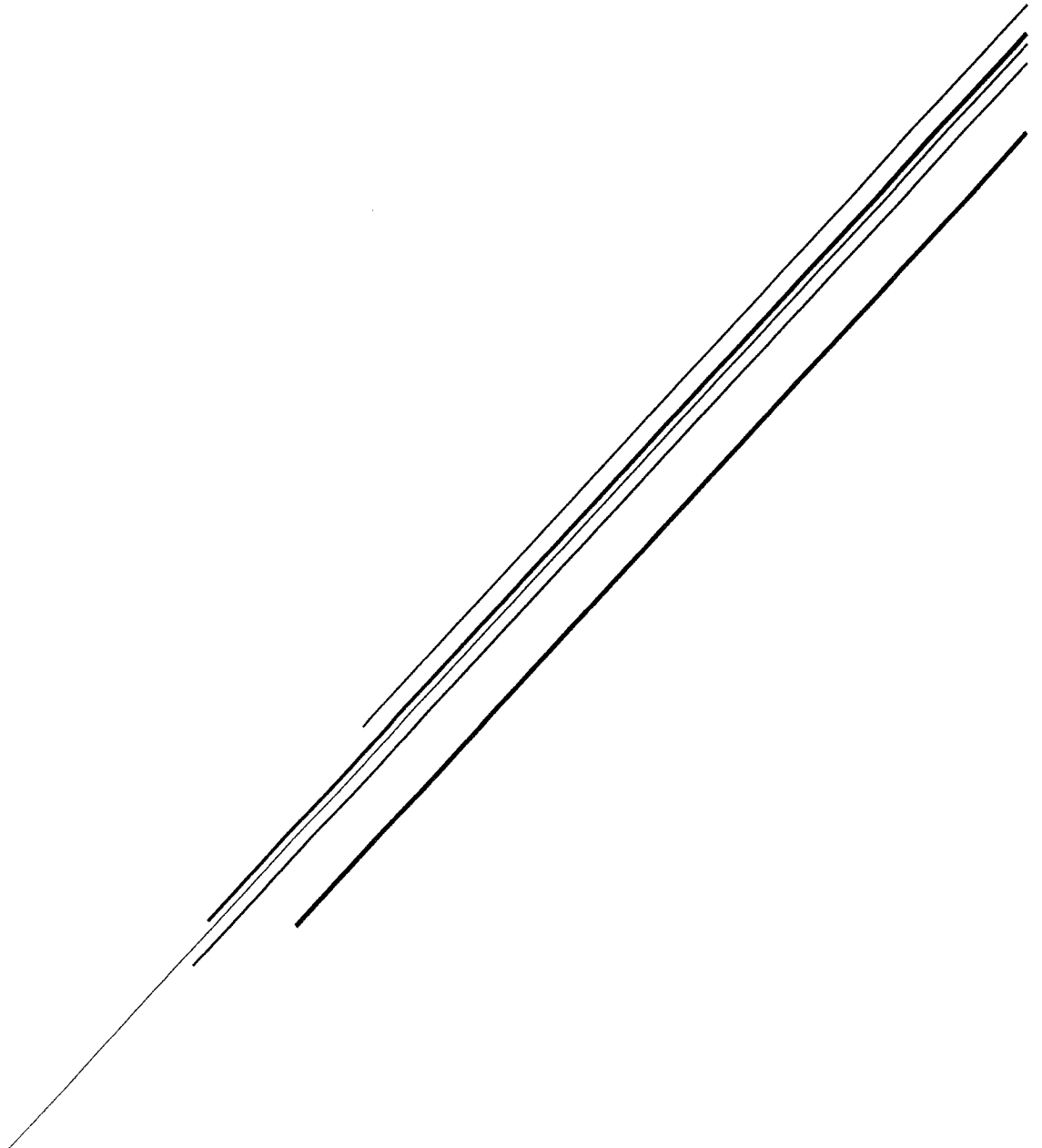
Dr. Fischer Dental S.A.

Data: **25.03.2024**

DR FISCHER DENTAL SA

Situatii Financiare Consolidate
pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023

Intocmite in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si modificarile ulterioare



31 decembrie 2023

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

CUPRINS

Raportul auditorilor independenti	-
Situatii financiare consolidate:	
Bilantul contabil consolidat	3 – 7
Contul de profit si pierdere consolidat	8 – 11
Situatia consolidata a fluxurilor de numerar	12 - 13
Situatia consolidata a modificarilor capitalurilor proprii	14
Note la situatiile financiare consolidate	15 – 48
Raportul consolidat al administratorilor	-

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT

	Nr. rd.	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
A ACTIVE IMOBILIZATE			
I IMOBILIZARI NECORPORALE			
1 Cheltuieli de constituire	1	-	-
2 Cheltuieli de dezvoltare	2	-	-
3 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	3	143,827	129,538
4 Fond comercial	4	80,806	63,839
5 Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	5	-	-
6 Avansuri	6	20,022	20,022
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	244,655	213,399
II IMOBILIZARI CORPORALE			
1 Terenuri si constructii	8	-	-
2 Instalatii tehnice si masini	9	1,276,852	1,000,547
3 Alte instalatii, utilaje si mobilier	10	119,795	123,586
4 Investitii imobiliare	11	-	-
5 Imobilizari corporale in curs de executie	12	-	-
6 Investitii imobiliare in curs de executie	13	-	-
7 Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	14	-	-
8 Active biologice productive	15	-	-
9 Avansuri	16	2,912	4,691
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	1,399,559	1,128,825
III IMOBILIZARI FINANCIARE			
1 Actiuni detinute la filiale	18	-	-
2 Imprumuturi acordate entitatilor din grup	19	-	-
3 Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun	20	-	-
4 Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	21	-	-
5 Alte titluri imobilizate	22	-	-
6 Alte imprumuturi	23	109,923	111,324
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	109,923	111,324

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

	Nr. rd.	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)	25	1,754,137	1,453,548
B ACTIVE CIRCULANTE			
I STOCURI			
1 Materii prime si materiale consumabile	26	495,888	452,844
2 Productia in curs de executie	27	10,086	10,084
3 Produse finite si marfuri	28	7,793	67,071
4 Avansuri	29	7,018	116,156
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	520,786	646,155
II CREANTE (sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezen- tate separat pentru fiecare element)			
1 Creante comerciale	31	1,333,150	1,412,908
2 Sume de incasat de la entitatile afiliate	32	508,000	508,000
3 Sume de incasat de la entitatile asociate si entita- tile controlate in comun	33	-	-
4 Alte creante	34	320,608	120,165
5 Capital subscris si nevarsat	35	-	-
6 Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar	36	-	-
TOTAL (rd. 31 la 36)	37	2,161,758	2,041,074
III INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1 Actiuni detinute la entitatile afiliate	38	-	-
2 Alte investitii pe termen scurt	39	-	-
TOTAL (rd. 38 + 39)	40	-	-
IV CASA SI CONTURI LA BANCI	41	4,607,423	4,518,516
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+37+40+41)	42	7,289,967	7,205,745
C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471) (rd 44 + 45)	43	58,531	87,681
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	44	58,531	87,681
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	45	-	-

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA

Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

	Nr. rd.	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	46	-	-
2 Sume datorate institutiilor de credit	47	57,785	61,556
3 Avansuri incasate in contul comenzilor	48	21,676	23,177
4 Datorii comerciale - furnizori	49	761,221	862,140
5 Efecte de comert de platit	50	-	-
6 Sume datorate entitatilor din grup	51	-	-
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	52	-	-
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile sociale	53	527,560	489,910
TOTAL (rd. 46 la 53)	54	1,368,242	1,436,783
E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)	55	5,784,967	5,706,116
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55)	56	7,539,105	7,159,665
G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile	57	-	-
2 Sume datorate institutiilor de credit	58	154,404	98,734
3 Avansuri incasate in contul comenzilor	59	-	-
4 Datorii comerciale - furnizori	60	-	-
5 Efecte de comert de platit	61	-	-
6 Sume datorate entitatilor din grup	62	-	-
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun	63	-	-
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile sociale	64	197,406	196,283
TOTAL (rd. 57 la 64)	65	351,809	295,017
H PROVIZIOANE			

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

	Nr. rd.	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor	66	-	-
2 Provizioane pentru impozite	67	-	-
3 Alte provizioane	68	117,774	132,781
TOTAL (rd. 66 la 68)	69	117,774	132,781
I VENITURI IN AVANS			
1 Subventii pentru investitii (rd 71 + 72)	70	290,580	186,490
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	71	122,319	106,032
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	72	168,261	80,458
2 Venituri inregistrate in avans - total (rd 74 + 75), din care:	73	72,970	44,494
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	74	72,970	44,494
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	75	-	-
3 Venituri inregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (rd 77 + 78)	76	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	77	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	78	-	-
Fond comercial negative	79	-	-
TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)	80	363,550	230,984
J CAPITAL SI REZERVE			
I CAPITAL			
1 Capital subscris varsat	81	2,362,454	2,362,454
2 Capital subscris nevarsat	82	-	-
3 Patrimoniul regiei	83	-	-
4 Patrimoniul institutelor nationale de cercetare- dezvoltare	84	-	-
5 Alte elemente de capitaluri proprii	85	-	-
TOTAL (rd. 81 + 82 + 83 + 84 + 85)	86	2,362,454	2,362,454
II PRIME DE CAPITAL	87	3,773,921	3,773,921
III REZERVE DIN REEVALUARE	88	-	-
IV REZERVE			

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

	Nr. rd.	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
1 Rezerve legale	89	148,553	197,353
2 Rezerve statutare sau contractuale	90	-	-
3 Alte rezerve	91	4,603	31,473
TOTAL (rd. 89 la 91)	92	153,156	228,826
Actiuni propria	93	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	94	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	95	-	-
V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA			
- Sold C	96	267,716	-
- Sold D	97	-	835,785
VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR			
- Sold C	98	411,142	1,170,792
- Sold D	99	-	-
Repartizarea profitului	100	67,129	48,800
CAPITALURI PROPRII - ale actionarilor societatii mama	101	6,901,260	6,651,408
(rd. 86+87+88+92-93+94-95+96-97+98-99-100)			
VII INTERESE CARE NU CONTROLEAZA			
Profitul/(Pierderea) exercitiului financiar aferent intereselor care nu controleaza	102	-	-
Alte capitaluri proprii	103	-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 101+102+103)	104	6,901,260	6,651,408

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta
Semnatura



Intocmit,
KCG ACCOUNTING SERVICES SRL
Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECCAR
Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013



31 decembrie 2023

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

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	1	11,041,386	14,370,008
- din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	1a	11,041,386	14,352,039
Productia vanduta	2	11,041,386	14,352,039
Venituri din vanzarea marfurilor	3	-	17,970
Reduceri comerciale acordate	4	-	-
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile ra- diate din Registrul general si care mai au in deru- lare contracte de leasing	5	-	-
Venituri din subventii de exploatare aferente ci- frei de afaceri nete	6	-	-
2 Venituri aferente costului productiei in curs de executie			
- Sold C	7	-	-
- Sold D	8	13,801	2
3 Venituri din productia de imobilizari necorpo- rale si corporale	9	-	-
4 Venituri din reevaluarea imobilizarilor corpo- rale	10	-	-
5 Venituri din productia de investitii imobiliare	11	-	-
6 Venituri din subventii de exploatare	12	141,304	28,476
7 Alte venituri din exploatare	13	143,760	840,851
- din care, venituri din fondul comercial negativ	14	-	-
- din care, venituri din subventii pentru investitii	15	119,488	111,290
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	11,312,650	15,239,334
8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	17	2,162,711	2,179,009
Alte cheltuieli materiale	18	459,388	264,647

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	19	78,742	98,158
- din care, cheltuieli privind consumul de energie	19a		
c) Cheltuieli privind marfurile	20	4,715	95,450
Reduceri comerciale primite	21	-	-
9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	4,014,327	5,191,832
a) Salarii si indemnizatii	23	3,836,486	4,781,116
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	24	177,841	410,716
10 a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26-27)	25	603,814	692,467
a. 1) Cheltuieli	26	603,814	692,467
a. 2) Venituri	27	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	28	(46,537)	55,082
b. 1) Cheltuieli	29	-	417,643
b. 2) Venituri	30	46,537	362,561
11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	3,478,786	5,360,525
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	32	3,323,000	4,673,036
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributiidatorate in baza unor acte normative speciale	33	103,955	50,796
11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	34	-	577
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale	35	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similar	36	-	-
11.6. Alte cheltuieli	37	51,831	636,117
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitati radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	38	-	-
Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)	39	(9,171)	(9,866)
- Cheltuieli	40	960	-
- Venituri	41	10,131	9,866
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	42	10,746,774	13,927,305

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)			
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	565,876	1,275,865
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	-	-
12 Venituri din interese de participare	45	-	-
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	46	-	-
13 Venituri din dobanzi	47	34,469	50,601
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	48	-	-
14 Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata	49	-	-
15 Alte venituri financiare	50	110,608	100,012
- din care, venituri din imobilizari financiare	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50)	52	145,077	150,613
16 Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54-55)	53	-	-
- Cheltuieli	54	-	-
- Venituri	55	-	-
17 Cheltuieli privind dobanzile	56	19,187	23,811
- din care, cheltuieli in relatie cu entitati afiliate	57	-	-
Alte cheltuieli financiare	58	152,019	133,814
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	171,206	157,625
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)			
- Profit (rd. 52-59)	60	-	-
- Pierdere (rd. 59-52)	61	26,129	7,012
VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)	62	11,457,727	15,389,947
CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)	63	10,917,980	14,084,930


GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	539,747	1,305,017
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	-	-
19 IMPOZITUL PE PROFIT	66	89,307	83,803
20 Impozitul specific unor activitati	67	-	-
21 Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	68	39,298	50,422
22 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE aferent entitatilor integrate			
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67- 68)	69	411,142	1,170,792
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	-	-
23 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE - TOTAL atribuibil			
- Societatii mama	71	411,142	1,170,792
- intereselor care nu controleaza	72	-	-

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
 Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta
 Semnatura 

Intocmit,
 KCG ACCOUNTING SERVICES SRL 
 Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECGAR
 Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013

SITUATIA CONSOLIDATA A FLUXURILOR DE NUMERAR

Descriere	2022	2023
-----------	------	------

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Profit brut	539,747	1,305,017
Ajustari pentru:		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile corporale si necorporale	603,814	443,583
Ajustari de depreciere privind activele circulante	-46,617	-339,165
Rezerve din conversie	4,603	26,870
Pierderi din creante	-	-
Repartizare dividende interimare distribuite in 2021 inainte de formarea grupului	486,004	-
Provizioane constituite	-9,171	15,007
Veniturile din dobanzi	-34,469	-50,601
Amortizare grant primit	-260,792	-139,766
Ajustare subventii filiala	-	-
Pierdere/(Profit) din vanzarea respectiv casarea imobiliarilor corporale si necorporale	20,769	-
Transfer avansuri mijloace fixe in mijloace fixe	4,298	-
Venituri/Cheltuieli privind diferentele de curs valutar aferente imprumutului acordat	-	-
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	336,178	1,260,945
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	-165,394	425,977
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	122,462	-125,369
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	75,169	50,855
Impozit pe profit/venit platit	-58,234	-166,131
Numerar generat din activitati de exploatare	310,180	1,446,277
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari necorporale	-150,012	-448,614
Incasari din vanzarea de imobiliarizari corporale si necorporale	3,049	970,324
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari corporale	-686,643	-663,302
Dobanzi incasate	29,299	50,601
Imprumut acordat	-508,000	-
Intrari de trezorerie de la filiale	-	-
Plati pentru achizitia de filiale	-	-
Numerar net din activitati de investitie	-1,312,307	-90,991
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Incasari din emisiunea de actiuni	-	-
Incasari din granturi	-	-
Depozite bancare pe termen scurt constituite	4,868,860	-
Plati dobanzi	-	3,321
Plati dividende	-735,250	-1,447,514
Flux de numerar net din activitati de finantare	4,133,610	-1,444,193
Descresterea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	3,131,483	-88,907
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	1,475,940	4,607,423

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului	4,607,423	4,518,516
--	------------------	------------------

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta
Semnatura



Intocmit,
KCG ACCOUNTING SERVICES SRL
Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECCAR
Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013



31 decembrie 2023

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

SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII

	Sold la 01.01.2022	Cresteri	Reduceri/ Distribuii	Sold la 31.12.2022
Capital subscris	1,181,227	1,181,227	-	2,362,454
Prime de capital	4,955,148	-	1,181,227	3,773,921
Rezerve legale	81,424	67,129	-	148,553
Rezerve din conversie	-	4,603	-	4,603
Profitul sau pierderea re- portata				
SOLD C	141,869	611,851	486,004	267,716
SOLD D	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar				
SOLD C	621,039	411,142	621,039	411,142
SOLD D	-	-	-	-
Repartizarea profitului	-9,188	-67,129	-9,188	-67,129
Total capitaluri proprii	6,971,520	2,208,823	2,279,082	6,901,260

	Sold la 01.01.2023	Cresteri	Reduceri/ Distribuii	Sold la 31.12.2023
Capital subscris	2,362,454	-	-	2,362,454
Prime de capital	3,773,921	-	-	3,773,921
Rezerve legale	148,553	48,800	-	197,353
Rezerve din conversie	4,603	26,870	-	31,473
Profitul sau pierderea re- portata				
SOLD C	267,716	344,013	1,447,514	-
SOLD D	-	-	-	835,785
Profitul sau pierderea exer- citiului financiar				
SOLD C	411,142	1,170,792	411,142	1,170,792
SOLD D	-	-	-	-
Repartizarea profitului	-67,129	-48,800	-67,129	-48,800
Total capitaluri proprii	6,901,260	1,541,675	1,791,526	6,651,408

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta
Semnatura

Intocmit,
KCG ACCOUNTING SERVICES SRL
Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECCAR
Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013

31 decembrie 2023

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

Note la situatiile financiare consolidate
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

1. PREZENTAREA GRUPULUI

Grupul DR FISCHER DENTAL este reprezentat de DR FISCHER DENTAL SA si filialele sale („Grupul”): Smart Dental Services SRL, Dr Fischer Digital Lab SRL si Dr Fischer Dental GMBH. La 31 decembrie 2023 DR FISCHER DENTAL SA, Societatea-mama, detine parti sociale la urmatoarele societati:

Numele societatii	Valoarea nominala a capitalului social	Data initiala a achizitiei	Procent detinut in capitalul social
Smart Dental Services SRL	2,000	14.07.2021	100%
Dr Fischer Digital Lab SRL	10,010	24.08.2021	100%
Dr Fischer Dental GMBH	465,995.50	18.02.2022	100%

Dr Fischer Dental GMBH este o filiala infiintata in Germania de catre DR FISCHER DENTAL SA in 2022.

DR FISCHER DENTAL SA, in calitate de Societate-mama, consolideaza situatiile financiare pentru urmatoarele filiale prin metoda integritii globale:

Numele societatii	Tara de origine	Adresa oficiala
Smart Dental Services SRL	Romania	Bucuresti, Blvd. Lacul Tei, nr.1BIS, etaj 4, Sector 2
Dr Fischer Digital Lab SRL	Romania	Bucuresti, Blvd. Lacul Tei, nr.1BIS, etaj 4, Sector 2
Dr. Fischer Dental GMBH	Germania	Grafenberger Allee 76, 40237 Düsseldorf

1.1. Informatii despre Societatea-mama

DR FISCHER DENTAL SA a fost infiintata in anul 2014 si are sediul social in Bucuresti, Bdul Lacul Tei nr 1 BIS, etaj 3, Sector 2.

DR FISCHER DENTAL SA este o societate pe actiuni infiintata conform Hotararii Judecatoresti nr. J40/239/2014, avand Codul Unic de Inregistrare 32652380, si are ca obiect principal, conform actului constitutiv al societatii: „Fabricarea de dispozitive, aparate si instrumente medicale si stomatologice” COD CAEN 3250.

31 decembrie 2023

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

Numarul mediu de salariati al **DR FISCHER DENTAL SA** in 2023: 43 (in 2022: 46)

La 31 decembrie 2023 Societatea-mama este detinuta de urmasorii actionari:

Dr. Fischer and Partners SRL	8,816,200	74.6359%
Persoane Fizice	2,957,129	25.0344%
Persoane Juridice	38,943	0.3297%
TOTAL	11,812,272	100%

DR. FISCHER AND PARTNERS SRL, societate romana, cu sediul in Bucuresti Sectorul 2, Bulevardul Lacul Tei, Nr. 1BIS, camera 2, Etaj 4, CUI: 44918435, J40/16065/2021, care detine un numar de **8,816,200** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** si in valoare totala de **1,763,240 RON**, reprezentand **74.6359%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi;

FISCHER DANIELLE ELISE, care detine un numar de **590,600** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** fiecare si in valoare totala de **118,120 RON**, reprezentand **4.9999%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi;

FISCHER CAROLINE ADELA INGRID, care detine un numar de **590,600** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** fiecare si in valoare totala de **118,120 RON**, reprezentand **4.9999%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi;

CHIRODEA BOGDAN-MARIUS, care detine un numar de **22,570** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** fiecare si in valoare totala de **4514 RON**, reprezentand **0.1911%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi;

ACTIONARI LISTA, care detin impreuna un numar de **1,792,302** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** fiecare si in valoare totala de **358,460.4 RON**, reprezentand **15.1732%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi.

1.2. Informatii despre filiale

SMART DENTAL SERVICES SRL a fost infiintata in anul 2013 si are sediul social in Bucuresti, Bdul Lacul Tei nr 1 BIS, Sector 2.

SMART DENTAL SERVICES SRL este o societate cu raspundere limitata infiintata conform Hotararii Judecatoresti nr. J40/12984/2013, avand Codul Unic de Inregistrare 32377670, atribuit

31 decembrie 2023

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

fiscal RO, si are ca obiect principal, conform actului constitutiv al societatii: „Comert cu ridicata al produselor farmaceutice” COD CAEN 4646.

Numarul mediu de salariati al **SMART DENTAL SERVICES SRL** in 2023: 2 (in 2022: 2)

Structura capitalului social al **SMART DENTAL SERVICES SRL** la 31 decembrie 2023:

Asociat	Nr. parti sociale	Valoare (lei)	Procent
Dr Fischer Dental SA	200	2,000	100%

DR FISCHER DIGITAL LAB SRL a fost infiintata in anul 2018 si are sediul social in Bucuresti, Bdul Lacul Tei, nr. 1 BIS, etaj 4, Sector 2.

DR FISCHER DIGITAL LAB SRL este o societate cu raspundere limitata infiintata conform Hotararii Judecatoresti nr. J40/13755/2018, avand Codul Unic de Inregistrare 39917247, si are ca obiect principal, conform actului constitutiv al societatii: „Productia de dispozitive, aparate si instrumente stomatologice” COD CAEN 3250.

Numarul mediu de salariati al **DR FISCHER DIGITAL LAB SRL** in 2023: 14 (in 2022: 15)

Structura capitalului social al **DR FISCHER DIGITAL LAB SRL** la 31 decembrie 2023:

Asociat	Nr. parti sociale	Valoare (lei)	Procent
Dr Fischer Dental SA	1,001	10,010	100%

DR FISCHER DENTAL GMBH este o societate cu raspundere limitata de drept german, infiintata in 18.02.2022 in Dusseldorf cu numarul HRB 96514, si are ca activitate principala operare laborator dentar.

Numarul mediu de salariati al **DR FISCHER DENTAL GMBH** in 2023: 7 (in 2022: 10)

Structura capitalului social al **DR FISCHER DENTAL GMBH** la 31 decembrie 2023:

Asociat	Nr. parti sociale	Valoare	Procent
Dr Fischer Dental SA	95,000	95,000 EUR echivalentul a 465,995.50 lei	100%

31 decembrie 2023

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

Contabilitatea a fost organizata si a fost condusa in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata. De asemenea s-au respectat prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014, privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene.

Totodata, potrivit prevederilor art. 6 alin. (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, precum si a celorlalte prevederi legale privind intocmirea si utilizarea formularelor comune si a celor cu regim special in activitatea financiar-contabila, toate operatiunile efectuate in anul 2023 au avut la baza documente justificative, intocmite si aprobate in cadrul entitatii.

2.1. *Principii contabile semnificative*

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Se prezuma ca entitatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii. Acest principiu presupune ca entitatea isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Principiul permanentei metodelor

Grupul aplica aceleasi politici contabile si metode de evaluare in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate srecunoasterea si evaluarea s-au realizat pe o baza prudenta; astfel s-a tinut seama de urmatoarele aspecte:

- in contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- sunt recunoscute datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- sunt recunoscute deprecierea, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit. Inregistrarea ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectueaza pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit si pierdere.

Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost incasat sau platit) si au fost inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale

31 decembrie 2023

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

perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii exercitiului

Bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii/capitaluri proprii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridical, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni. Astfel contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere se face tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

Principiul pragului de semnificatie

Elementele care au o valoare semnificativa sunt prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare. Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in prezentele reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

2.2. *Moneda de raportare*

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON” sau „LEI”). Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

31 decembrie 2023

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

2.3. *Situatii comparative*

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2023 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2022. In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in prezentele note, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.4. *Utilizarea estimarilor contabile*

Intocmirea situatiilor financiare anuale consolidate in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si supozitii care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute. Prin natura ei, revizuirea unei estimari nu reprezinta corectarea unei erori.

2.5. *Continuitatea activitatii*

Prezentele situatii financiare anuale consolidate au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Grupul isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Grupul va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

2.6. *Conversii valutare*

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in LEI la rata de schimb valabila la data tranzactiei. Tranzactiile in valuta se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR si valabil la data tranzactiei. Activele si datoriile exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in LEI la cursul de schimb la data situatiilor financiare.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv. Rata de schimb LEU/EUR la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, a fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
LEU/EUR	4.9746	4.9474

Rata de schimb medie pentru anul 2023 a fost urmatoarea:

31 decembrie 2023

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

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
LEU/EUR	4.9464	4.9313

2.7. *Contabilitatea de grup*

(i) *Filiale*

Filialele sunt acele entitati in care Grupul detine mai mult de jumatate din drepturile de vot sau detine in alt mod puterea de a governa politicile financiare si operationale. Pentru a evalua daca Grupul controleaza sau nu o alta entitate sunt luate in considerare existenta si efectele unor potentiale drepturi de vot care pot fi exercitate sau pot fi convertite. Filialele sunt consolidate de la data la care controlul asupra acestora a fost transferat Grupului si nu mai sunt consolidate de la data la care controlul inceteaza.

Metoda achizitiei a fost utilizata pentru contabilizarea si efectuarea consolidarii filialelor de catre Societatea – Mama. Costul achizitiei se determina pe baza valorilor contabile ale activelor si datoriilor identificabile la data efectuarii primei consolidari. Activele si datoriile identificabile la data efectuarii primei consolidari. Activele si datoriile identificabile, precum si datoriile contingente asumate in cazul consolidarii sunt recunoscute initial la valoarea lor contabila, indiferent de marimea sau existenta intereselor minoritare. Diferenta pozitiva dintre costul des achizitie si valoarea identificabila a activului net al filialei este recunoscuta ca fond comercial pozitiv, ca element al bilantului contabil. Daca aceasta diferenta este negativa, diferenta este recunoscuta ca fond comercial negativ, si reluata concomitent in contul de profit si pierdere sau rezultatul reportat consolidat al perioadei, dupa caz. Fondul comercial pozitiv se amortizeaza liniar pe o perioada de 5 ani in conformitate cu legislatia in vigoare.

(ii) *Conversia la cursul de închidere a filialelor nerezidente*

Situatiile financiare anuale ale societatilor nerezidente sunt convertite dupa metoda cursului de inchidere.

Aceasta metoda presupune:

a) in bilant:

- exprimarea elementelor din bilant, cu exceptia capitalurilor proprii, la cursul de inchidere;
- exprimarea capitalurilor proprii la cursul istoric;
- inscrierea, ca element distinct al capitalurilor proprii, a unei diferente din conversie, ce corespunde diferentei dintre capitalurile proprii la cursul de inchidere si capitalurile proprii la cursul istoric, precum si diferentei dintre rezultatul determinat in functie de cursul mediu sau cursul de schimb de la data tranzactiilor si rezultatul la cursul de inchidere.

Diferenta din conversie inscrisa in bilantul consolidat este repartizata intre societatea-mama și interesele care nu controleaza;

31 decembrie 2023

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

b) in contul de profit si pierdere - exprimarea veniturilor si a cheltuielilor la cursul mediu. Cand acesta fluctueaza semnificativ, veniturile si cheltuielile vor fi exprimate la cursurile de schimb de la data tranzactiilor.

Cursul de inchidere este cursul de schimb de la data intocmirii bilantului.

(iii) Eliminarea soldurilor si tranzactiilor intre societatile din Grup

Pentru metoda achizitiei, tranzactiile intre societatile din Grup, soldurile si castigurile nerealizate din tranzactiile intre societatile din Grup sunt eliminate. Pierderile nerealizate sunt, de asemenea, eliminate doar daca tranzactia prezinta indicii privind deprecierea activului transferat.

Castigurile nerealizate aferente tranzactiilor intre Societate si filiale sunt eliminate pana la nivelul partii Societatii din filiala; pierderile nerealizate sunt eliminate intr-un mod asemanator cu exceptia cazurilor in care exista indicii privind deprecierea activului tranzactionat.

(iii) Entitati controlate in comun

Entitatile controlate in comun sunt acele entitati in care o societate din Grup detine puterea de a governa politicile financiare si operationale impreuna cu una sau mai multe entitati neincluse in consolidare. Entitatile controlate in comun sunt incluse in situatiile financiare anuale consolidate, consolidarea efectuandu-se proportional cu drepturile in capitalul acesteia detinute de entitatea inclusa in consolidare. Aplicarea consolidarii proportionale presupune includerea in bilantul consolidat a partii aferente Grupului din activele pe care le controleaza in comun si a partii aferente Grupului din datoriile pentru care raspunde solidar. De asemenea, contul de profit si pierdere consolidat include partea aferenta Grupului din veniturile si cheltuielile entitatii controlate in comun. Includerea partii aferente Grupului din fiecare dintre activele, datoriile, veniturile sau cheltuielile entitatii controlate in comun se face prin adunare rand cu rand cu elementele similare ale celorlalte entitati incluse in consolidare.

(iv) Titluri puse in echivalenta

Titlurile puse in echivalenta sunt titluri detinute in entitati in care Societatea detine o pondere semnificativa, dar nu exercita controlul (intreprinderi asociate). Ponderea semnificativa este determinata prin detinerea in mod direct sau indirect de catre Societate a unui procent intre 20% si 50% din drepturile de vot.

Titlurile in intreprinderi asociate sunt contabilizate prin metoda punerii in echivalenta.

Astfel partea Societatii din profitul sau pierderea post-achizitie a intreprinderii asociate este recunoscuta in contul de profit si pierdere iar partea Societatii din variatiile rezervelor post-achizitie ale intreprinderii asociate este recunoscuta in rezerve. Costul investitiei este ajustat cu partea Societatii din variatiile cumulative ale rezervelor post-achizitie.

31 decembrie 2023

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

Castigurile nerealizate din tranzactiile intre Societate si intreprinderi asociate sunt eliminate pana la limita participatiei Societatii in aceste entitati; pierderile nerealizate sunt, de asemenea, eliminate, cu exceptia situatiilor in care exista indicii privind deprecierea activului transferat.

2.8. *Imobilizari necorporale*

Imobilizarile necorporale sunt reflectate la costul de achizitie mai putin amortizarea si deprecierea cumulate pana la data bilantului.

Amortizarea imobilizarilor este calculata in conformitate cu durata lor de folosinta. Metoda de amortizare folosita este cea liniara. Amortizarea se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune a imobilizarilor si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare.

Imobilizarile necorporale sunt scoase din evidenta la cedare sau atunci cand niciun beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sau cedarea lor.

2.9. *Imobilizari corporale*

Costul / Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.

Costul de achizitie inseamna pretul datorat si eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achizitie.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizari corporale se recunosc, de regula, drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investitiile efectuate la imobilizarile corporale care au ca efect obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial (de exemplu, influenta asupra duratei de viata ramase a imobilizarilor).

Cheltuielile efectuate in legatura cu imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidentiaza, la imobilizari corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobilizarile corporale proprii.

31 decembrie 2023

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

Costul reparatiilor efectuate la imobilizarile corporale, in scopul asigurarii utilizarii continue a acestora, este recunoscut ca o cheltuiala in perioada in care aceste costuri sunt efectuate.

Imobilizarile corporale in curs de executie reprezinta investitiile neterminate efectuate in regie proprie sau in antrepriza. Acestea se evalueaza la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz.

Imobilizarile corporale in curs de executie se trec in categoria imobilizarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a celui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Grupul are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Grupul recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile.

Cand Grupul stabileste ca o imobilizare corporala este destinata vanzarii sau se efectueaza imbunatatiri ale acesteia in perspectiva vanzarii, la momentul luarii deciziei privind modificarea destinatiei, activul este transferat din categoria imobilizarilor corporale in cea de stocuri. Valoarea de transfer este valoarea neamortizata la data transferului.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga durata de utilizare economica.

31 decembrie 2023

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

Valoarea amortizabila este reprezentata de cost sau alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluata).

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizarii imobilizarilor corporale sunt avute in vedere duratele de utilizare economica si conditiile de utilizare a acestora.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor.

Terenurile nu se amortizeaza.

Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

Cedarea si casarea

Imobilizarile corporala sunt scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

In cazul scoaterii din evidenta a unei imobilizari corporale, sunt evidentiatae distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca valoare neta, ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, in contul de profit si pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", dupa caz.

Compensatii de la terti

In cazul distrugerii totale sau partiale a unor imobilizari corporale, creantele sau sumele compensatorii incasate de la terti, legate de acestea, precum si achizitionarea sau constructia ulterioara de active fiind operatiuni economice distincte se inregistreaza ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidentiaza la momentul constatarii acesteia, iar dreptul de a incasa compensatiile se evidentiaza pe seama veniturilor conform contabilitatii de angajamente, in momentul stabilirii acestuia.

31 decembrie 2023

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

Deprecierea activelor imobilizate

Valoarea contabila a activelor Societatii, altele decat stocurile este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista scaderi de valoare. Daca o asemenea scadere este probabila, este estimata valoarea recuperabila a activului in cauza. Corectarea valorii imobilizarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora.

Ajustari de valoare inseamna ajustarile destinate sa tina cont de modificarile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilantului, indiferent daca modificarea este definitiva sau nu.

Ajustarile negative de valoare pot fi: ajustari permanente, denumite in continuare amortizari, si/sau ajustari provizorii, denumite in continuare ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare, in functie de caracterul permanent sau provizoriu al ajustarii respective.

Calculul valorii recuperabile

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor si a datoriilor se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea.

Valoarea recuperabila a altor active este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa minus costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In cazul unui activ care nu genereaza independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul ii apartine.

Valoarea justa reprezinta pretul care ar fi incasat pentru vanzarea unui activ intr-o tranzactie reglementata pe piata principala (daca exista) sau cea mai avantajoasa, la data evaluarii, in conditiile curente de piata (adica un pret de iesire), indiferent daca respectivul pret este direct observabil sau este estimat utilizand o alta tehnica de evaluare.

Reluarea provizioanelor pentru depreciere

Pierderea din depreciere aferenta unei investitii facute de catre Grupul in instrumente financiare sau unei creante este reluata daca cresterea ulterioara a valorii recuperabile poate fi legata de un eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta.

31 decembrie 2023

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

In cazul altor active, un provizion pentru depreciere este reluat in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluat in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea recuperabila, mai putin amortizarea, care ar fi fost determinata daca provizionul pentru depreciere nu ar fi fost recunoscut.

2.10. *Imobilizari financiare*

Imobilizarile financiare cuprind partile sociale detinute la entitatile afiliate, interesele de participare si alte investitii detinute ca imobilizari.

2.11. *Stocuri*

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

Costul este determinat in general pe baza metodei costului mediu ponderat calculat dupa fiecare receptie si lunar. Costul produselor finite si in curs de executie includ materialele, forta de munca si cheltuielile de productie indirecte aferente.

Acolo unde este necesar, se pot face provizioane pentru stocuri cu miscare lenta, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare diminuat cu costurile de finalizare si cheltuielile de vanzare.

2.12. *Creante comerciale*

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Grupul nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

2.13. *Investitii pe termen scurt*

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni cu scop investitional se includ in investitii pe termen scurt.

2.14. *Numerar si echivalente numerar*

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci fiind inregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

31 decembrie 2023

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

Echivalentele de numerar reprezinta investitiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt usor convertibile in numerar si sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni cu scopul de a acoperi nevoie de numerar pe termen scurt sunt incluse in numerar si echivalente de numerar.

2.15. *Capital social*

Capitalul social compus din actiuni este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire, si a actelor aditionale, dupa caz, cat si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala a Actionarilor.

2.16. *Prime legate de capital*

Primele legate de capital cuprind primele de emisiune, fuziune, aport si de conversie. Conturile corespunzatoare primelor legate de capital pot avea numai sold creditor.

Prima de emisiune se determina ca diferenta intre pretul de emisiune de noi actiuni si valoarea nominala a acestora.

2.17. *Rezerve legale*

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

2.18. *Dividende*

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

2.19. *Imprumuturi*

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

31 decembrie 2023

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

2.20. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Grup. Pentru datoriile exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

2.21. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute la momentul in care Grupul are o obligatie legala sau implicita generata de un eveniment anterior, cand pentru decontarea obligatiei este probabil sa fie necesara o iesire de resurse si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

Provizioane pentru concediile de odihna neefectuate:

Sumele datorate si neachitate personalului pana la sfarsitul exercitiului financiar (concediile de odihna si alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmeaza sa fie incasate de la acesta, aferente exercitiului in curs, dar care urmeaza a fi platite/incasate in exercitiul financiar urmator, se inregistreaza ca alte datorii si creante in legatura cu personalul.

Concediile de odihna se inregistreaza pe seama datoriilor atunci cand suma lor este comensurata in baza statelor de salarii sau a altor documente care sa justifice suma respectiva. In lipsa acestora, sumele reprezentand concedii de odihna se recunosc pe seama provizioanelor.

2.22. Subventii

In categoria subventiilor se cuprind subventiile aferente activelor si subventiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agentii guvernamentale si alte institutii similare nationale si internationale.

Grupul reflecta distinct:

- subventii guvernamentale;
- imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii;
- alte sume primite cu caracter de subventii.

Subventiile aferente activelor reprezinta subventii pentru acordarea carora principala conditie este ca entitatea beneficiara sa cumpere, sa construiasca sau sa achizitioneze active imobilizate.

O subventie guvernamentala poate imbraca forma transferului unui activ nemonetar (de exemplu, o imobilizare corporala), caz in care subventia si activul sunt contabilizate la valoarea justa.

31 decembrie 2023

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

Subventiile aferente veniturilor cuprind toate subventiile, altele decat cele pentru active.

Subventiile guvernamentale, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, nu trebuie recunoscute pana cand nu exista suficienta siguranta ca:

- a) entitatea va respecta conditiile impuse de acordarea lor; si
- b) subventiile vor fi primite.

Pentru asigurarea corelarii cheltuielilor finantate din subventii cu veniturile aferente se procedeaza astfel:

- din punctul de vedere al contului de profit si pierdere:
 - i. in cursul fiecarei luni se evidentiaza cheltuielile dupa natura lor;
 - ii. la sfarsitul lunii se evidentiaza la venituri subventiile corespunzatoare cheltuielilor efectuate;
- din punctul de vedere al bilantului:
 - i. creanta din subventii se recunoaste in corespondenta cu veniturile din subventii, daca au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subventii, sau pe seama veniturilor amanate, daca aceste cheltuieli nu au fost efectuate inca;
 - ii. periodic, odata cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc si se aproba sumele cuvenite, se procedeaza la regularizarea sumelor inregistrate drept creanta din subventii.

Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze. In cazul in care intr-o perioada se incaseaza subventii aferente unor cheltuieli care nu au fost inca efectuate, subventiile primite nu reprezinta venituri ale acelei perioade curente.

2.23. *Rezultat reportat*

Pierderea contabila reportata va fi acoperita din profitul exercitiilor financiare viitoare.

2.24. *Impozite si taxe*

Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportarile fiscale, conform legislatiei romanesti relevante.

Filialele inregistreaza impozit pe venit pe baza veniturilor impozabile din raportarile fiscale, conform legislatiei romanesti relevante.

Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

2.25. *Erori contabile*

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din

31 decembrie 2023

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

perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza, pe seama contului de profit si pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative.

2.26. *Parti afiliate si alte parti legate*

In conformitate cu OMFP 1802/2014, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub in cadrul aceluiasi grup. Grup inseamna o societate-mama si toate filialele acesteia.

O entitate este „legata” de o alta entitate daca se incadreaza in prevederile de mai jos.

Parte legata are acelasi inteles ca in standardele internationale de contabilitate adoptate in conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internationale de contabilitate)

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) Societatii (unei entitati raportoare) daca acea persoana:

- detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

- entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);
- o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face

31 decembrie 2023

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

- parte cealalta entitate);
- ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;
 - o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;
 - entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;
 - entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana identificata in paragraful de mai sus;
 - o persoana care detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);
 - entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare servicii legate de personalul-cheie din conducerea entitatii respective.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei care se anticipeaza sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotul (sotia) sau partenerul de viata ai persoanei;
- b) copiii sotului (sotiei) sau partenerului de viata al persoanei; si
- c) persoanele care depind de persoana respectiva sau de sotul (sotia) sau partenerul de viata al acesteia.

31 decembrie 2023

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

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31 decembrie 2023 Grupul DR FISCHER DENTAL SA prezinta urmatoarea situatie cu privire la activele imobilizate:

a. IMOBILIZARI NECORPORALE

	Alte imobilizari necorporale	Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similar	Fond comercial	Avansuri platite pentru imobilizari necorporale	Total
	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -
Valoare bruta					
Sold la 1 ianuarie 2022	521,197	12,819	-	-	534,016
Cresteri	43,410	-	86,580	20,022	150,012
Cedari, transferuri si alte reduceri	1,264	-	-	-	1,264
Sold la 31 decembrie 2022	563,343	12,819	86,580	20,022	682,764
Amortizare cumulate					
Sold la 1 ianuarie 2022	395,210	8,962	-	-	404,172
Amortizare inregistrata in cursul exercitiului	27,699	1,728	5,755	-	35,182
Diferente din conversie aferente filialelor straine			19		19
Reduceri sau reluari	1,264		-	-	1,264
Sold la 31 decembrie 2022	421,645	10,690	5,774	-	438,109
Valoare contabila neta la 1 ianuarie 2022	125,987	3,857	-		129,844
Valoare contabila neta la 31 decembrie 2022	141,698	2,129	80,806	20,022	244,655

	Alte imobilizari necorporale	Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similar	Fond comercial	Avansuri platite pentru imobilizari necorporale	Total
	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -
Valoare bruta					
Sold la 1 ianuarie 2023	563,343	12,819	86,580	20,022	682,764
Cresteri	20,798	-	427,816	-	448,614
Cedari, transferuri si alte reduceri	-	-	377,905	-	377,905
Sold la 31 decembrie 2023	584,141	12,819	136,490	20,022	753,472
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2023	421,645	10,690	5,774	-	438,109

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

Amortizare inregistrata in cursul exercitiului	34,236	852	67,321	-	102,409
Diferente din conversie aferente filialelor straine			-445		-445
Reduceri sau reluari	-		-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	455,881	11,542	72,650	-	540,073
Valoare contabila neta la 1 ianuarie 2023	141,698	2,129	80,806		244,655
Valoare contabila neta la 31 decembrie 2023	128,260	1,277	63,840	20,022	213,399

Fondul comercial se refera la achizitia de catre Dr Fischer Dental GMBH a unui laborator dental de la Schön-Dental ZTM, valoarea bruta a acestuia in suma de 17,500 EUR, echivalentul a 86,580 lei la cursul de la 31.12.2022, reprezentand diferenta intre pretul de vanzare pentru achizitia acestuia, in suma de 70,000 EUR (echivalentul a 346,318 lei la cursul de la 31.12.2022) si valoarea bunurilor aferente laboratorului dentar, in suma de 52.500 EUR (echivalentul a 259,739 lei la cursul de la 31.12.2022).

31 decembrie 2023

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

b. IMOBILIZARI CORPORALE

	Echipamente tehnologice	Aparate si instalatii de masura, control si reglare	Mijloace de transport	Mobilier, aparatura biroutica, alte active corporale	Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	Total
Valoare bruta	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -
Sold la 1 ianuarie 2022	2.196.113	207.453	725.848	339.089	4.298	3.472.802
Cresteri	405.050	36.503	223.319	18.860	2.912	686.643
Cedari, transferuri si alte reduceri	-	6.700	23.748	-	4.298	34.746
Sold la 31 decembrie 2022	2.601.163	237.257	925.419	357.949	2.912	4.124.699
Amortizare cumulata si ajustari pentru depreciere						
Sold la 1 ianuarie 2022	1.279.263	102.184	624.662	157.047	-	2.163.156
Amortizare inregistrata in cursul exercitiului	351.929	7.957	127.638	81.107	-	568.632
Diferente din conversie aferente filialelor straine	89		13			101
Reduceri sau reluari	-	2.792	3.958	-	-	6.750
Sold la 31 decembrie 2022	1.631.281	107.349	748.356	238.153	-	2.725.140
Valoare contabila neta la 1 ianuarie 2022	916.850	105.270	101.185	182.042	4.298	1.309.646
Valoare contabila neta la 31 decembrie 2022	969.882	129.908	177.063	119.795	2.912	1.399.559

GRUPUL DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare consolidate

31 decembrie 2023

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

	Echipamente tehnologice	Aparate si instalatii de masura, control si reglare	Mijloace de transport	Mobilier, aparatura birotica, alte active corporale	Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	Total
Valoare bruta	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -
Sold la 1 ianuarie 2023	2,601,162	237,257	925,419	357,949	2,912	4,124,698
Cresteri	470,619	20,913	181,838	-	1,780	675,150
Cedari, transferuri si alte reduceri	582,795	-	93,947	-	-	676,742
Sold la 31 decembrie 2023	2,488,987	258,169	1,013,310	357,949	4,691	4,123,106
Amortizare cumulata si ajustari pentru depreciere						
Sold la 1 ianuarie 2023	1,631,280	107,349	748,356	238,153	-	2,725,139
Amortizare inregistrata in cursul exercitiului	373,667	20,275	139,991	55,944	-	589,878
Diferente din conversie aferente filialelor straine	-478	-	-	-	-	-478
Reduceri sau reluari	226,310	-	93,947	-	-	320,258
Sold la 31 decembrie 2023	1,778,159	127,625	794,400	294,097	-	2,994,281
Valoare contabila neta la 1 ianuarie 2023	969,882	129,908	177,063	119,795	2,912	1,399,559
Valoare contabila neta la 31 decembrie 2023	710,828	130,545	218,910	63,851	4,691	1,128,825

31 decembrie 2023

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

c. IMOBILIZARI FINANCIARE

Imobilizarile financiare sunt la 31.12.2023 in suma de 111,324 lei (2021: 109,923 lei) si reprezinta garantii contractuale, din care cea aferenta inchirierii sediului in suma de 20,028 eur, echivalentul a 99,087 lei ocupa ponderea cea mai mare atat in 2023, cat si in 2022.

NOTA 4: STOCURI

	31.12.2022	31.12.2023
	- lei -	- lei -
Materii prime	495,888	452,844
Produse in curs de executie	10,086	10,084
Produse finite si marfuri	7,793	67,071
Avansuri pentru stocuri	7,018	116,156
Total	520,786	646,155

NOTA 5: CREANTE

2023	Sold la	Termen de lichiditate	
	12/31/2023	sub 1 an	peste 1 an
	- lei -	- lei -	- lei -
Creante comerciale	1,412,908	1,412,908	-
Alte creante sociale	120,165	120,165	-
Decontari intre entitati afiliate(vezi nota 15)	508,000	508,000	-
Total	2,041,074	2,041,074	-
2022	Sold la	Termen de lichiditate	
	12/31/2022	sub 1 an	peste 1 an
	- lei -	- lei -	- lei -
Creante comerciale	1,289,729	1,289,729	-
Alte creante sociale	43,421	43,421	-
Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar	320,608	320,608	-
Decontari intre entitati afiliate(vezi nota 15)	508,000	508,000	-
Total	2,161,758	2,161,758	-

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

	Sold la	Sold la
	12/31/2022	12/31/2023
	- lei -	- lei -
Depozite in lei	-	-
Depozite in valuta	-	-

31 decembrie 2023

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

Total	-	-
--------------	---	---

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCI

	Sold la 12/31/2022	Sold la 12/31/2023
	- lei -	- lei -
Casa in lei	361,469	406,655
Casa in valuta	9,439	24,500
Conturi curente la banci in lei	2,385,662	874,175
Conturi curente la banci in valuta	1,839,004	3,204,812
Sume in curs de decontare	5,285	3,374
Alte valori	6,564	5,000
Total	4,607,423	4,518,516

NOTA 8: DATORII

	Sold la	Termen de exigibilitate		
	12/31/2022	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -
Datorii comerciale	761,221	761,221	-	-
Avansuri incasate in contul comenzilor de la clienti	21,676	21,676	-	-
Suma datorate institutiilor de credit	212,188	57,785	154,404	-
Sume datorate entitatilor din grup(vezi nota 15)	281,297	83,891	197,406	-
Leasing	278,041	278,041	-	-
Datorii legate de personal, inclusiv datorii fiscale salariale	43,825	43,825	-	-
Dividende de plata	104,605	104,605	-	-
Alte impozite	17,198	17,198	-	-
Alte datorii	761,221	761,221	-	-
Total	1,720,051	1,368,242	351,808	-

	Sold la	Termen de exigibilitate		
	12/31/2023	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -
Datorii comerciale	862,140	862,140	0	-
Avansuri incasate in contul comenzilor de la clienti	23,177	23,177	0	-
Suma datorate institutiilor de credit	160,290	61,556	98,734	-
Leasing	287,861	91,578	196,283	-
Datorii legate de personal, inclusiv datorii fiscale salariale	246,891	246,891	0	-
Dividende de plata	43,825	43,825	0	-
Alte impozite	5,852	5,852	0	-
Impozit pe profit si impozit pe venit	31,081	31,081	0	-
Alte datorii	70,684	70,684	0	-

31 decembrie 2023

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

Total	1,731,800	1,436,782	295,017	-
--------------	------------------	------------------	----------------	----------

NOTA 9: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 12/31/2022	Sold la 12/31/2023
	- lei -	- lei -
Provizioane pentru concedii neefectuate	117,774	132,781
Total	117,774	132,781

NOTA 10: VENITURI IN AVANS

In baza contractului de finantare nr. M2-14237, din data de 23.07.2021, Dr Fischer Dental S.A. a primit un ajutor de stat acordat sub forma de grant pentru capital de lucru, prin masura "Granturi pentru capital de lucru", implementata de catre Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri (MEEMA) si Agentia pentru IMM, Atragere de Investitii si Promovarea Exportului (AIMMAIPE) in conformitate cu prevederile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.130/2020 privind unele masuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, aferente Programului Operational Competitivitate 2014-2020, in contextul crizei provocate de COVID-19. Valoarea totala a grantului primit este de 725,925 Lei.

Veniturile inregistrate in avans reprezinta fonduri primite din grant pentru stocuri, ce urmeaza sa se descarce in perioadele urmatoare:

	Sold la 12/31/2022	Sold la 12/31/2023
	- lei -	- lei -
Venituri inregistrate in avans pe termen scurt	72,970	44,494
Venituri inregistrate in avans pe termen lung	-	-
Total	72,970	44,494

Subventiile pentru investitii reprezinta fonduri primite din grant pentru imobilizari, ce urmeaza sa se descarce in perioadele urmatoare in suma de 87,887 lei (2022: 113,374 lei) pe termen scurt si 80,458 lei (2022: 168,261 lei) pe termen lung si valoarea unor subventii pentru imobilizari in suma de 18,145 lei (2022: 10,945 lei):

	Sold la 12/31/2022	Sold la 12/31/2023
	- lei -	- lei -
Subventii pentru investitii pe termen scurt	122,319	106,032
Subventii pentru investitii pe termen lung	168,261	80,458
Total	290,580	186,490

31 decembrie 2023

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

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE

11.1. Capital social subscris

Capitalul social subscris si varsat la data de 31.12.2023 este in suma de 2,362,254.4 lei reprezentand un numar de 11,812,272 actiuni. Toate actiunile sunt comune, au fost subscrise si sunt platite integral la data de 31.12.2023. Toate actiunile au acelasi drept de vot si au o valoare nominala de 0.2 Lei / actiune (2022: idem).

11.2. Structura actionarilor

La 31.12.2023 structura actionarilor se prezinta astfel:

Dr. Fischer and Partners SRL	8,816,200	1,763,240	74.6359%
Persoane Fizice	2,957,129	591,425.80	25.0344%
Persoane Juridice	38,943	7,788.60	0.3297%
TOTAL	11,812,272	2,362,454,40	100%

In urma hotararii Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor nr. 4/25.05.2022 a fost aprobata majorarea capitalului social cu suma de 1,181,227,20 lei prin emiterea unui numar de 5,906,136 noi actiuni cu valoare nominala de 0.2 lei/actiune, in urma incorporarii partiale a primelor de emisiune rezultate in urma plasamentului privat derulat in data de 19.11.2021, in beneficiul tuturor actionarilor. Repartizarea s-a efectuat in proportie de 1 actiune gratuita la 1 actiune detinuta.

Structura actionariatului se prezinta astfel la 31.12.2022:

Dr. Fischer and Partners SRL	8,816,200	1,763,240	74.6359%
Persoane Fizice	2,957,129	591,425.80	25.0344%
Persoane Juridice	38,943	7,788.60	0.3297%

31 decembrie 2023

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

TOTAL	11,812,272	2,362,454,40	100%
--------------	-------------------	---------------------	-------------

In urma hotararii Adunarii Generale a Actionarilor nr. 1/17.09.2021 a fost aprobata cesiunea de parti sociale catre doi noi actionari, si anume catre DR. FISCHER AND PARTNERS SRL, care cumpara un numar de 88,162 parti sociale in valoare totala de 881,620 Lei si catre CHIRODEA BOGDAN-MARIUS care cumpara un numar de 130 parti sociale in valoare totala de 1,300 Lei.

In urma hotararii Adunarii Generale a Asociatilor nr. 2/15.10.2021, asociatii au decis transformarea Societatii din SRL in SA in scopul listarii pe piata AERO (ATS) de la Bursa de Valori Bucuresti SA. Prin aceeasi hotarare, s-a aprobat structura capitalului social subscris si varsat integral in Lei in valoare totala de 1,001,040 Lei, divizat in 5,005,200 actiuni nominative, ordinare si dematerializate, fiecare avand o valoare nominala de 0.2 Lei.

Urmare a modificarii capitalului social datorita derularii Ofertei de vanzare de actiuni prin metoda plasamentului privat, in baza Deciziei Consiliului de Administratie nr. 6 din 22.11.2021, impunerit prin Hotararea Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor sa intreprenda toate demersurile necesare privind pregatirea, derularea si inchiderea ofertei, capitalul social subscris și vărsat al Societății a devenit 1.181.227,2 lei, impartit in 5.906.136 actiuni nominative cu valoarea nominala de 0,2 lei fiecare.

11.3. Prime de emisiune

La 31.12.2023 Grupul detine prime de emisiune in valoare totala de 3,773,920.80 lei.

11.4. Repartizarea rezultatului

Repartizarile de mai jos au fost efectuate de Societate conform reglementarilor in vigoare privind repartizarile obligatorii care se fac conform Legii 31/1990 privind societatile comerciale.

Destinatia	Exercitiul Financiar incheiat la 31.12.2022	Exercitiul Financiar incheiat la 31.12.2023
Profit Net de repartizat / pierdere	411,273	1,170,792
Rezerva legala	67,129	48,800
Profit nerepartizat	344,013	1,121,992

Filialele societatii au inregistrat in perioada 01.01.2023 pana la 31.12.2023, urmatoarele rezultate:

Dr Fischer Digital S.R.L. a inregistrat un profit net de 221,872 lei.

Smart Dental Services S.R.L. a inregistrat un profit net de 310,927 lei.

31 decembrie 2023

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

Dr Fischer Dental GMBH a inregistrat un profit net de 12,085 lei.

Filiarele societatii au inregistrat in perioada 01.01.2022/de la data achizitiei pana la 31.12.2022, urmatoarele rezultate:

Dr Fischer Digital S.R.L. a inregistrat un profit net de 35,289 lei.

Smart Dental Services S.R.L. a inregistrat un profit net de 89,982 lei.

Dr Fischer Dental GMBH a inregistrat o pierdere neta de 465,235 lei.

NOTA 12: REZULTATUL DIN EXPLOATARE SI CIFRA DE AFACERI NETA

	Exercitiul financiar	
	2022	2023
	- Lei -	- Lei -
1. Cifra de afaceri neta	11,041,386	14,370,008
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	7,318,981	10,825,040
3. Cheltuielile activitatii de baza	7,318,981	10,825,040
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
5. Cheltuielile indirecte de productie	0	0
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	3,722,405	3,544,968
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie	3,427,793	3,102,265
9. Alte venituri din exploatare	271,264	869,326
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	565,876	1,275,865

NOTA 13: INFORMATII PRIVIND SALARIATII, SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

La 31.12.2023 componenta Consiliului de Administratie este urmatoarea:

- Fischer Cristina Antoaneta – Presedinte al Consiliului de Administratie;
Fischer Caroline Adela Ingrid – Membru al Consiliului de Administratie;
- BMC MANAGEMENT & INVESTMENTS S.R.L., reprezentata legal prin CHIRODEA BOGDAN-MARIUS, in calitate de Administrator - Membru al Consiliului de Administratie

In anul 2023 Grupul a acordat indemnizatii membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere in valoare totala de 204,000 lei (2022: 204,000 lei). La 31.12.2023 soldul de plata este zero (2022: 0 lei).

31 decembrie 2023

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

Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere.

Nu s-au acordat avansuri si credite membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului.

Salariati la 31.12.2023:

- numar mediu: 66

- cheltuiala cu salariile si tichetele de masa, aferente exercitiului: 5,127,993.78 lei

- contributia asiguratorie de munca: 63,838.00 lei

Salariati la 31.12.2022:

- numar mediu: 73

- cheltuiala cu salariile si tichetele de masa, aferente exercitiului: 3,836,486 lei

- contributia asiguratorie de munca: 177,841 lei

NOTA 14: ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI:

1. Indicatori de lichiditate

a. Indicatorul lichiditatii curente:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<u>Active curente</u> =	4.70	4.59
Datorii Curente		

b. Indicatorul lichiditatii imediate:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<u>Active curente - Stocuri</u> =	4.37	4.19
Datorii Curente		

2. Indicatori de risc

a. Indicatorul gradului de indatorare:

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
%	%

31 decembrie 2023

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

<u>Capital imprumutat*100 =</u>	2.24	1,48
Capital propriu		

Unde: capital imprumutat = credite peste un an

b. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	%	%
Profit inaintea platii dobanzii si		
<u>Impozitului pe profit =</u>	29.13	55,81
Cheltuieli cu dobanda		

3. Indicatori de activitate (de gestiune)

a. Viteza de rotatie a debitelor-clienti

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
	zile	zile
<u>Sold mediu Clienti * 365 =</u>	33	33
Cifra de afaceri		

b. Viteza de rotatie a creditelor-furnizor

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	zile	zile
<u>Sold mediu Furnizori * 365 =</u>	25	21
Cifra de afaceri		

c. Viteza de rotatie a imobilizarilor corporale

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<u>Cifra de afaceri =</u>	7.89	12,71
Imobilizari corporale		

d. Viteza de rotatie a activelor totale

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<u>Cifra de afaceri =</u>	1.21	1.64

31 decembrie 2023

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

Total active

4. Indicatori de profitabilitate

a. Rentabilitatea capitalului angajat:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	%	%
Profit inaintea rezultatului financiar <u>si Impozitului pe profit</u> =	8.20	19.51
Capitalul angajat		

b. Marja bruta din vanzari:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	%	%
<u>Profitul brut din vanzari</u> =	5.13	9.04
Cifra de afaceri		

NOTA 15: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIATE

Imprumuturi acordate

Societatea a acordat in 2022 un imprumut pe termen scurt in suma de 508.000 lei catre Dr Fischer & Partners SRL.

NOTA 16: ALTE INFORMATII

16.1 Onorariile platite auditorilor:

Grupul a platit in anul 2023 catre auditori onorarii referitoare la auditul financiar al situatiilor financiare consolidate conform contractului stabilit intre parti.

16.2 Informatii referitoare la impozitul pe profit curent

Dr Fischer Dental S.A. a inregistrat in anul 2023 o cheltuiala cu impozitul pe profit de plata in suma de 83,803 lei (2022: 89,307 lei).

Dr Fischer Digital S.R.L. a inregistrat in anul 2023 o cheltuiala cu impozitul pe venit de plata in suma de 20,752 lei (2022: 21,394 lei).

Smart Dental Services S.R.L a inregistrat in anul 2023 o cheltuiala cu impozitul pe venit de plata in suma de 17,197 lei si o cheltuiala cu impozitul pe profit de plata in suma de 12,473 lei (impozit pe venit an 2022: 17,904 lei).

31 decembrie 2023

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

16.3 Evenimente Ulterioare

Nu sunt evenimente ulterioare

NOTA 17: CONTINGENTE

(a) Actiuni in instanta

Grupul nu are calitatea de parat in niciun litigiu, la data de 31.12.2023.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din Romania a suferit multiple modificari in ultimii ani si este intr-o faza de adaptare la jurisprudenta Uniunii Europene. Ca urmare, inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere aferente (in prezent 0.03% pe zi dobanzi si penalitati de intarziere). In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificarea fiscala timp de 5 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt adecvate.

(c) Pretul de transfer

Legislatia fiscala din Romania include principiul "valorii de piata", conform caruia tranzactiile intre partile afiliate trebuie sa se desfasoare la valoarea de piata. Contribuabilii locali care desfasoara tranzactii cu parti afiliate trebuie sa intocmeasca si sa puna la dispozitia autoritatilor fiscale din Romania, la cererea scrisa a acestora, dosarul de documentare a preturilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a preturilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalitati pentru neconformitate; in plus fata de continutul dosarului de documentare a preturilor de transfer, autoritatile fiscale pot interpreta tranzactiile si circumstantele diferit de interpretarea conducerii si, ca urmare, pot impune obligatii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preturilor de transfer. Conducerea Societatii considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretarilor diferite ale autoritatilor fiscale nu pot fi estimat in mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru pozitia financiara si/ sau pentru operatiunile Societatii.

(d) Criza financiara

Volatilitatea recenta a pietelor financiare internationale si romanesti:

Volatilitatea cursului de schimb a leului si a principalelor monede folosite in schimburile internationale a fost foarte ridicata. In prezent, intregul impact al actualei crize financiare este inca imposibil de anticipat si de prevenit in totalitate.

31 decembrie 2023

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

De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului si a principalelor monede folosite in schimburile internationale a fost foarte ridicata. In prezent, intregul impact al actualei crize financiare este inca imposibil de anticipat si de prevenit in totalitate.

Conducerea nu poate estima cu suficienta acuratete efectele asupra pozitiei financiare a Societatii a unei potentiale scaderi a lichiditatii pietelor financiare, a unei cresteri a volatilitatii cursului de schimb al monedei nationale si a continuarii recesiunii. Conducerea considera ca a luat toate masurile necesare pentru a asigura continuitatea Societatii in conditiile actuale.

Impactul asupra lichiditatii:

Volumul finantarilor din economie s-a redus semnificativ in ultimii ani. Acesta poate afecta capacitatea Societatii de a obtine noi imprumuturi si/sau de a refinanta imprumuturile existente in termeni si conditii similare cu finantarile precedente.


Impactul asupra clientilor/imprumutatorilor:

Clientii si alti debitori ai Grupului (sau cei carora Grupul le-a acordat imprumuturi) pot fi afectati de conditiile de piata, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact si asupra previziunilor conducerii Grupului cu privire la fluxurile de numerar si asupra evaluarii deprecierei activelor financiare si nefinanciare. In masura in care exista informatii disponibile, conducerea a reflectat in mod adecvat estimarile revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare in evaluarea deprecierei.

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta

Semnatura



Intocmit,
KCG ACCOUNTING SERVICES SRL
Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECCAR
Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013



31 decembrie 2023

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

DR FISCHER DENTAL SA

Situatii Financiare Individuale Anuale
pentru Anul incheiat la 31 Decembrie 2023

Intocmite in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si modificarile ulterioare

31 decembrie 2023

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

CUPRINS

Raportul auditorului independent	-
Situatii financiare:	
Bilantul contabil	3 – 5
Contul de profit si pierdere	6 – 9
Situatia fluxurilor de numerar	10 - 11
Situatia modificarilor capitalului propriu	12
Note la situatiile financiare individuale	13 – 42
Raportul administratorilor	-

31 decembrie 2023

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

BILANTUL CONTABIL

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nr. rd.	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZARI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	90,372	86,562
II. IMOBILIZARI CORPORALE (ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	333,475	200,536
III. IMOBILIZARI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	478,006	478,862
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	902,213	765,960
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091-391- 392-393-394-395-396-397-398-din ct.4428 - 4901)	05	05	468,009	534,781
II.CREANTE 1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a	3,741,731	3,881,199
2. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct. 463)	07	06b	-	-
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	3,741,731	3,881,199
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ 508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07	-	-
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (ct.508* + 5112+512+531+532+541+542)	10	08	4,187,284	3,771,230
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	8,397,025	8,187,210
C. CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	3,274	2,879
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 471*)	13	11	3,274	2,879
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 471*)	14	12	-	-
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	15	13	1,132,498	1,484,625
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	7,083,458	6,573,083

DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare individuale anuale

31 decembrie 2023

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

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nr. rd.	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	15	7,985,671	7,339,043
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PER. MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444**+446***+447***+4481+451***+453***+455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	18	16	-	-
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17	91,217	81,469
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20	18	352,605	212,839
1. Subventii pentru investitii (ct. 475), (rd.20+21)	21	19	279,635	168,345
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	22	20	111,374	87,887
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21	168,261	80,458
2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22	72,970	44,494
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	25	23	72,970	44,494
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24	-	-
3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478) (rd.26+27)	27	25	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 478*)	28	26	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27	-	-
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28	-	-
J. CAPITAL SI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	2,362,454	2,362,454
1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	32	30	2,362,454	2,362,454
2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	33	31	-	-
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32	-	-
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34	-	-
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35	3,773,921	3,773,921
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36	-	-
IV. REZERVE (ct.106)	39	37	148,553	197,353
Actiuni proprii (ct. 109)	40	38	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40	-	-
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) SOLD C (ct. 117)	43	41	255,121	-
SOLD D (ct. 117)	44	42	-	-
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR SOLD C (ct. 121)	45	43	1,253,273	892,188
SOLD D (ct. 121)	46	44	-	-
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45	67,129	48,800

DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare individuale anuale

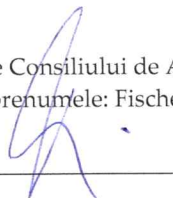
31 decembrie 2023

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

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nr. rd.	Sold la 01.01.2023	Sold la 31.12.2023
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	7,726,193	7,177,116
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47	-	-
Patrimoniul privat (ct. 1017)	50	48	-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	7,726,193	7,177,116

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta
Semnatura



Intocmit,
KCG ACCOUNTING SERVICES SRL
Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECCAR
Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013



31 decembrie 2023

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

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

Denumirea elementului	Nr. rd.	Nr. rd.	Exercitiul financiar 2022	Exercitiul financiar 2023
1. Cifra de afaceri neta (rd. 02+03-04+06)	01	01	8,004,616	8,995,900
- din care, cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	02	01a	8,004,616	8,995,900
Productia vanduta (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	8,004,616	8,995,900
Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	04	03	-	-
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	-	-
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)		05	-	-
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06	-	-
2. Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct.711+712)				
Sold C	07	07	-	-
Sold D	08	08	324	2
3. Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	09	09	-	-
4. Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 755)	10	10	-	-
5. Venituri din productia de investitii imobiliare (ct. 725)	11	11	-	-
6. Venituri din subventii de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	141,304	28,476
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	125,448	114,455
-din care, venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)	14	14	119,488	111,290
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	8,271,044	9,138,829
8. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	1,450,299	1,524,965
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	89,640	101,253
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)(ct.605)	19	19	-	-
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a	-	-
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b	-	-
c) Cheltuieli privind marfurile (ct.607)	22	20	-	-
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	-	-

DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare individuale anuale

31 decembrie 2023

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

9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	2,786,742	2,497,085
a) Salarii si indemnizatii (ct.641+642+643+644)	25	23	2,702,351	2,438,708
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct.645+646)	26	24	84,391	58,377
Denumirea elementului	Nr. rd.	Nr. rd.	Exercitiul financiar 2022	Exercitiul financiar 2023
10.a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si ne-corporale (rd. 26a+26 - 27)	27	25	170,453	154,610
a.1)Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811) 28 26a	28	26a	170,453	154,610
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26	-	-
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	(33,823)	55,082
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29	-	417,643
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30	(33,823)	362,561
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	2,976,038	4,166,775
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	1,721,571	2,581,465
11.2.Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33	1,177,335	1.323.600
-cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a	-	-
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b	-	-
-cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c	-	1,323,600
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616),din care:	40	33d	-	-
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e	-	-
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f	-	204,000
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g	-	-
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h	-	-
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i	-	-

DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare individuale anuale

31 decembrie 2023

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

11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j	71,618	38,275
11.7. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct. 652)	47	34	-	-
11.8 Cheltuieli din reevaluarea imobiliarilor corporale (ct. 655)	48	35	-	-
11.9. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36	-	-
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	5,513	19,435
Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12.Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	960	(9,748)
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40	960	-
- Venituri (ct.7812)	53	41	-	9,748
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	7,440,308	8,490,022
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	830,736	648,807
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	-	-
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45	500,000	239,999
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	58	46		239,999
14. Venituri din dobanzi (ct. 766)	59	47	37,329	72,939
- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	60	48		22,338
15. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda data-rata (ct. 7418)	61	49	-	-
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	127,337	126,386
- din care, venituri din alte imobilizari financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	664,666	439,324
Denumirea elementului	Nr. rd.	Nr. rd.	Exercitiul financiar 2022	Exercitiul financiar 2023
17. Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53	-	-
- Cheltuieli (ct.686)	66	54	-	-
- Venituri (ct.786)	67	55	-	-
18. Cheltuieli privind dobanzile (ct.666)	68	56	-	-
- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	152,822	112,140
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	152,822	112,140
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	511,844	327,184

DR FISCHER DENTAL SA
Situatii financiare individuale anuale

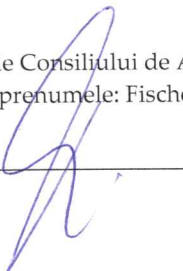
31 decembrie 2023

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

- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	-	-
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	8,953,710	9,578,153
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	7,593,130	8,602,162
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	1,342,580	975,991
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	-	-
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	89,307	83,803
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a	-	-
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b	-	-
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67	-	-
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68	-	-
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	1,253,273	892,188
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	-	-

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta
Semnatura



Intocmit,
KCG ACCOUNTING SERVICES SRL
Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECCAR
Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013



31 decembrie 2023

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

SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

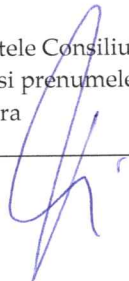
Descriere	31.12.2022	31.12.2023
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Profit brut	1,342,580	975,991
Ajustari pentru:		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliz. corporale si necorporale	170,453	154,610
Ajustari de depreciere privind activele circulante	-33,877	-339,700
Pierderi din creante	-	-
Provizioane pentru concedii neefectuate	960	-9,748
Veniturile din dobanzi	-37,329	-72,939
Amortizare grant primit	-260,792	-139,766
Venituri din dividende	-500,000	-239,999
Venituri/Cheltuieli privind dif. de curs valutar aferente imprumutului acordat	-1,260	-
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	680,735	328,449
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	-625,622	824,871
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	92,246	-66,772
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	-21,046	395,215
Impozit pe profit platit	-13,617	-126,890
Numerar generat din activitati de exploatare	112,696	1,354,873
Fluxuri de numerar din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari necorporale	-29,625	-17,499
Dividende incasate	500,000	239,999
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	-	-
Dobanzi incasate	29,023	53,813
Imprumut acordat	-877,583	-605,118
Plati pentru investitii financiare	-456,996	-857
Numerar net din activitati de investitie	-844,180	-329,663
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
Incasari din emisiunea de actiuni	-	-
Incasari din granturi	-	-
Depozite bancare pe termen scurt constituite	-	-
Depozite bancare pe termen scurt incasate	4,868,860	-
Plati dividend	-735,251	-1,441,265
Flux de numerar net din activitati de finantare	4,133,609	-1,441,265
Descresterea / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	3,402,125	-416,054
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	785,159	4,187,284
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului	4,187,284	3,771,230

31 decembrie 2023

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

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta
Semnatura



Intocmit,
KCG ACCOUNTING SERVICES SRL
Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECCAR
Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013



31 decembrie 2023

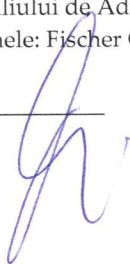
(toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu este specificat altfel)

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

Element al capitalului propriu	Sold la 31.12.2021	Cresteri	Reduceri / Distribuii	Sold la 31.12.2022	Cresteri	Reduceri / Distribuii	Sold la 31.12.2023
Capital subscris	1,181,227	1,181,227		2,362,454			2,362,454
Prime de capital	4,955,148		1,181,227	3,773,921			3,773,921
Rezerve legale	81,424	67,129		148,553	48,800		197,353
Profitul sau pierderea reportata							0
SOLD C	134,199	120,922		255,121	1,186,144	1,441,265	
SOLD D							0
Profitul sau pierderea exercitiului financiar							0
SOLD C	130,110	1,253,273	130,110	1,253,273	892,188	1,253,273	892,188
SOLD D							0
Repartizarea profitului	-9,188	-67,129	-9,188	-67,129	-48,800	-67,129	-48,800
Total capitaluri proprii	6,472,920	2,555,422	1,302,149	7,726,193	2,078,332	2,627,409	7,177,116

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta
Semnatura



Intocmit,
KCG ACCOUNTING SERVICES SRL
Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECCAR
Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013



31 decembrie 2023

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

**Note la situatiile financiare individuale anuale
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023**

NOTA 1 : INFORMATII DESPRE SOCIETATE

DR FISCHER DENTAL SA a fost infiintata in anul 2014 si are sediul social in Bucuresti, Bdul Lacul Tei nr 1 BIS, etaj 3, Sector 2.

DR FISCHER DENTAL SA este o societate pe actiuni infiintata conform Hotararii Judecatoresti nr. J40/239/2014, avand Codul Unic de Inregistrare 32652380, si are ca obiect principal, conform actului constitutiv al societatii: „Fabricarea de dispozitive, aparate si instrumente medicale si stomatologice” COD CAEN 3250.

Societatea este detinuta de urmatoorii actionari:

***DR. FISCHER AND PARTNERS SRL**, societate romana, cu sediul in Bucuresti Sectorul 2, Bulevardul Lacul Tei, Nr. 1BIS, camera 2, Etaj 4, CUI: 44918435, J40/16065/2021, care detine un numar de **8,816,200** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** si in valoare totala de **1,763,240 RON**, reprezentand **74.6359%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi;*

***FISCHER DANIELLE ELISE**, care detine un numar de **590,600** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** fiecare si in valoare totala de **118,120 RON**, reprezentand **4.9999%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi;*

***FISCHER CAROLINE ADELA INGRID**, care detine un numar de **590,600** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** fiecare si in valoare totala de **118,120 RON**, reprezentand **4.9999%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi;*

***CHIRODEA BOGDAN-MARIUS**, care detine un numar de **22,570** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** fiecare si in valoare totala de **4514 RON**, reprezentand **0.1911%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi;*

***ACTIONARI LISTA**, care detin impreuna un numar de **1,792,302** actiuni, in valoare nominala de **0.2 RON** fiecare si in valoare totala de **358,460.4 RON**, reprezentand **15.1732%** din capitalul social al Societatii si din aportul la beneficii si pierderi.*

31 decembrie 2023

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

NOTA 2 : PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

Contabilitatea a fost organizata si a fost condusa in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata. De asemenea s-au respectat prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014, privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene.

Totodata, potrivit prevederilor art. 6 alin. (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, precum si a celorlalte prevederi legale privind intocmirea si utilizarea formularelor comune si a celor cu regim special in activitatea financiar-contabila, toate operatiunile efectuate in anul 2023 au avut la baza documente justificative, intocmite si aprobate in cadrul entitatii.

2.1. *Principii contabile semnificative*

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Se prezuma ca entitatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii. Acest principiu presupune ca entitatea isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Principiul permanentei metodelor

Societatea aplica aceleasi politici contabile si metode de evaluare in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare anuale individuale recunoasterea si evaluarea s-au realizat pe o baza prudenta; astfel s-a tinut seama de urmatoarele aspecte:

- in contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- sunt recunoscute datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- sunt recunoscute deprecierea, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit. Inregistrarea ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectueaza pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit si pierdere.

Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si

31 decembrie 2023

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

evenimentele se s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost incasat sau platit) si au fost inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii exercitiului

Bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii/capitaluri proprii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridical, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni. Astfel contabilizarea si prezentarea elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere se face tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

Principiul pragului de semnificatie

Elementele care au o valoare semnificativa sunt prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare.

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in prezentele reglementari referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

31 decembrie 2023

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

2.2. *Moneda de raportare*

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON” sau „LEI”). Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

2.3. *Situatii comparative*

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2023 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2022. In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in prezentele note, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.4. *Utilizarea estimarilor contabile*

Intocmirea situatiilor financiare anuale individuale in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si supozitii care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute. Prin natura ei, revizuirea unei estimari nu reprezinta corectarea unei erori.

2.5. *Continuitatea activitatii*

Prezentele situatii financiare anuale individuale au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

2.6. *Conversii valutare*

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in LEI la rata de schimb valabila la data tranzactiei. Tranzactiile in valuta se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR si valabil la data tranzactiei. Activele si datoriile exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in LEI la cursul de schimb la data situatiilor financiare.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, sunt inregistrate in

31 decembrie 2023

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

contul de profit si pierdere al anului respectiv. Rata de schimb LEU/EUR la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, a fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
LEU/EUR	4.9746	4.9474

2.7. *Imobilizari necorporale*

Imobilizarile necorporale sunt reflectate la costul de achizitie mai putin amortizarea si deprecierea cumulate pana la data bilantului.

Amortizarea imobilizarilor este calculata in conformitate cu durata lor de folosinta. Metoda de amortizare folosita este cea liniara. Amortizarea se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune a imobilizarilor si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare.

Imobilizarile necorporale sunt scoase din evidenta la cedare sau atunci cand niciun beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sau cedarea lor.

2.8. *Imobilizari corporale*

Costul / Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.

Costul de achizitie insemna pretul datorat si eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achizitie.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizari corporale se recunosc, de regula, drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investitiile efectuate la imobilizarile corporale care au ca efect obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial (de exemplu, influenta asupra duratei de viata ramase a imobilizarilor).

31 decembrie 2023

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

Cheltuielile efectuate in legatura cu imobiliarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidentiaza, la imobiliarile corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobiliarile corporale proprii.

Costul reparatiilor efectuate la imobiliarile corporale, in scopul asigurarii utilizarii continue a acestora, este recunoscut ca o cheltuiala in perioada in care aceste costuri sunt efectuate.

Imobiliarile corporale in curs de executie reprezinta investitiile neterminate efectuate in regie proprie sau in antrepriza. Acestea se evalueaza la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz.

Imobiliarile corporale in curs de executie se trec in categoria imobiliarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

Costul unei imobiliarile corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a acelui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului.

In costul initial al unei imobiliarile corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobiliarile corporale, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobiliarile corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobiliarile corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile.

31 decembrie 2023

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

Cand Societatea stabileste ca o imobilizare corporala este destinata vanzarii sau se efectueaza imbunatatiri ale acesteia in perspectiva vanzarii, la momentul luarii deciziei privind modificarea destinatiei, activul este transferat din categoria imobilizarilor corporale in cea de stocuri. Valoarea de transfer este valoarea neamortizata la data transferului.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga durata de utilizare economica. Valoarea amortizabila este reprezentata de cost sau alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizarii imobilizarilor corporale sunt avute in vedere duratele de utilizare economica si conditiile de utilizare a acestora.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor.

Terenurile nu se amortizeaza.

Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

Cedarea si casarea

Imobilizarile corporale sunt scoase din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

In cazul scoaterii din evidenta a unei imobilizari corporale, sunt evidentiatae distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenta între veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca valoare neta, ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, in contul de profit si pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", dupa caz.

31 decembrie 2023

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

Compensatii de la terti

In cazul distrugerii totale sau partiale a unor imobilizari corporale, creantele sau sumele compensatorii incasate de la terti, legate de acestea, precum si achizitionarea sau constructia ulterioara de active fiind operatiuni economice distincte se inregistreaza ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidentiaza la momentul constatarii acesteia, iar dreptul de a incasa compensatiile se evidentiaza pe seama veniturilor conform contabilitatii de angajamente, in momentul stabilirii acestuia.

Deprecierea activelor imobilizate

Valoarea contabila a activelor Societatii, altele decat stocurile este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista scaderi de valoare. Daca o asemenea scadere este probabila, este estimata valoarea recuperabila a activului in cauza. Corectarea valorii imobilizarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora.

Ajustari de valoare inseamna ajustarile destinate sa tina cont de modificarile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilantului, indiferent daca modificarea este definitiva sau nu.

Ajustarile negative de valoare pot fi: ajustari permanente, denumite in continuare amortizari, si/sau ajustari provizorii, denumite in continuare ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare, in functie de caracterul permanent sau provizoriu al ajustarii respective.

Calculul valorii recuperabile

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor si a datoriilor se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea.

Valoarea recuperabila a altor active este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa minus costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In cazul unui activ care nu genereaza independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de trezorerie

31 decembrie 2023

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

careia activul ii apartine.

Valoarea justa reprezinta pretul care ar fi incasat pentru vanzarea unui activ intr-o tranzactie reglementata pe piata principala (daca exista) sau cea mai avantajoasa, la data evaluarii, in conditiile curente de piata (adica un pret de iesire), indiferent daca respectivul pret este direct observabil sau este estimat utilizand o alta tehnica de evaluare.

Reluarea provizioanelor pentru depreciere

Pierderea din depreciere aferenta unei investitii facute de catre Societate in instrumente financiare sau unei creante este reluata daca cresterea ulterioara a valorii recuperabile poate fi legata de un eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta.

In cazul altor active, un provizion pentru depreciere este reluat in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluat in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea recuperabila, mai putin amortizarea, care ar fi fost determinata daca provizionul pentru depreciere nu ar fi fost recunoscut.

2.9. *Imobilizari financiare*

Imobilizarile financiare cuprind partile sociale detinute la entitatile afiliate, interesele de participare si alte investitii detinute ca imobilizari.

(i) Titluri sub forma de parti sociale detinute la entitatile afiliate

Filialele sunt acele entitati incare Societatea detine mai mult de jumătate din drepturile de vot sau are puterea de a decide politicile financiare sau operationale.

In situatiile financiare individuale ale Societatii, investitiile in filiale sunt inregistrate la cost. In cazul in care se considera ca investitiile in filiale au suferit deprecieri de natura permanenta, se inregistreaza un provizion pentru deprecierea imobilizarii financiare corespunzatoare.

La 31.12.2023, Societatea detine titluri sub forma de parti sociale detinute la entitati afiliate, prezentate mai jos la Imobilizari financiare.

(ii) Titluri sub forma de interese de participare

31 decembrie 2023

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

Societatea nu detine titluri sub forma de interese de participare.

2.10. Stocuri

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

Costul este determinat in general pe baza metodei costului mediu ponderat calculat dupa fiecare receptie si lunar. Costul produselor finite si in curs de executie includ materialele, forta de munca si cheltuielile de productie indirecte aferente.

Acolo unde este necesar, se pot face provizioane pentru stocuri cu miscare lenta, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabila neta este estimata pe baza pretului de vanzare diminuat cu costurile de finalizare si cheltuielile de vanzare.

2.11. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necollectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

2.12. Investitii pe termen scurt

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni cu scop investitional se includ in investitii pe termen scurt.

2.13. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci fiind inregistrate la cost. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

Echivalentele de numerar reprezinta investitiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt usor convertibile in numerar si sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni cu scopul de a acoperi nevoie de numerar pe termen scurt sunt incluse in numerar si echivalente de numerar.

2.14. Capital social

31 decembrie 2023

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

Capitalul social compus din actiuni este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire, si a actelor aditionale, dupa caz, cat si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala a Actionarilor.

2.15. *Prime legate de capital*

Primele legate de capital cuprind primele de emisiune, fuziune, aport si de conversie. Conturile corespunzatoare primelor legate de capital pot avea numai sold creditor.

Prima de emisiune se determina ca diferenta intre pretul de emisiune de noi actiuni si valoarea nominala a acestora.

2.16. *Rezerve legale*

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

2.17. *Dividende*

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

2.18. *Imprumuturi*

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminata la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

2.19. *Datorii*

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

Pentru datoriile exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

2.20. *Provizioane*

31 decembrie 2023

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

Provizioanele sunt recunoscute la momentul in care Societatea are o obligatie legala sau implicita generata de un eveniment anterior, cand pentru decontarea obligatiei este probabil sa fie necesara o iesire de resurse si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

Provizioane pentru concediile de odihna neefectuate:

Sumele datorate si neachitate personalului pana la sfarsitul exercitiului financiar (concediile de odihna si alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmeaza sa fie incasate de la acesta, aferente exercitiului in curs, dar care urmeaza a fi platite/incasate in exercitiul financiar urmator, se inregistreaza ca alte datorii si creante in legatura cu personalul.

Concediile de odihna se inregistreaza pe seama datoriilor atunci cand suma lor este comensurata in baza statelor de salarii sau a altor documente care sa justifice suma respectiva. In lipsa acestora, sumele reprezentand concedii de odihna se recunosc pe seama provizioanelor.

2.21. Subventii

In categoria subventiilor se cuprind subventiile aferente activelor si subventiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agentii guvernamentale si alte institutii similare nationale si internationale.

Societatea reflecta distinct:

- subventii guvernamentale;
- imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii;
- alte sume primite cu caracter de subventii.

Subventiile aferente activelor reprezinta subventii pentru acordarea carora principala conditie este ca entitatea beneficiara sa cumpere, sa construiasca sau sa achizitioneze active imobilizate.

O subventie guvernamentala poate imbraca forma transferului unui activ nemonetar (de exemplu, o imobilizare corporala), caz in care subventia si activul sunt contabilizate la valoarea justa.

Subventiile aferente veniturilor cuprind toate subventiile, altele decat cele pentru active.

Subventiile guvernamentale, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, nu trebuie recunoscute pana cand nu exista suficienta siguranta ca:

- a) entitatea va respecta conditiile impuse de acordarea lor; si
- b) subventiile vor fi primite.

31 decembrie 2023

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

Pentru asigurarea corelarii cheltuielilor finantate din subventii cu veniturile aferente se procedeaza astfel:

- din punctul de vedere al contului de profit si pierdere:
 - i. in cursul fiecarei luni se evidentiaza cheltuielile dupa natura lor;
 - ii. la sfarsitul lunii se evidentiaza la venituri subventiile corespunzatoare cheltuielilor efectuate;
- din punctul de vedere al bilantului:
 - i. creanta din subventii se recunoaste in corespondenta cu veniturile din subventii, daca au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subventii, sau pe seama veniturilor amanate, daca aceste cheltuieli nu au fost efectuate inca;
 - ii. periodic, odata cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc si se aproba sumele cuvenite, se procedeaza la regularizarea sumelor inregistrate drept creanta din subventii.

Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze. In cazul in care intr-o perioada se incaseaza subventii aferente unor cheltuieli care nu au fost inca efectuate, subventiile primite nu reprezinta venituri ale acelei perioade curente.

2.22. *Rezultat reportat*

Pierderea contabila reportata va fi acoperita din profitul exercitiilor financiare viitoare.

2.23. *Impozite si taxe*

Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportarile fiscale, conform legislatiei romanesti relevante.

Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

2.24. *Erori contabile*

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor

31 decembrie 2023

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

situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza, pe seama contului de profit si pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative.

2.25. *Parti afiliate si alte parti legate*

In conformitate cu OMFP 1802/2014, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub in cadrul aceluiasi grup. Grup inseamna o societate-mama si toate filialele acesteia.

O entitate este „legata” de o alta entitate daca se incadreaza in prevederile de mai jos.

Parte legata are acelasi inteles ca in standardele internationale de contabilitate adoptate in conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internationale de contabilitate)

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) Societatii (unei entitati raportoare) daca acea persoana:

- detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

- entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);
- o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);
- ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;

31 decembrie 2023

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

- o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;
- entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;
- entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana identificata in paragraful de mai sus;
- o persoana care detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);
- entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare servicii legate de personalul-cheie din conducerea entitatii respective.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei care se anticipeaza sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotul (sotia) sau partenerul de viata ai persoanei;
- b) copiii sotului (sotiei) sau partenerului de viata al persoanei; si
- c) persoanele care depind de persoana respectiva sau de sotul (sotia) sau partenerul de viata al acesteia.

31 decembrie 2023

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

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

La data de 31.12.2023 DR FISCHER DENTAL SA prezinta urmatoarea situatie cu privire la activele imobilizate:

a. IMOBILIZARI NECORPORALE

2022	Alte imobilizari necorporale - lei -	Avansuri pentru imobilizari necorporale - lei -	Total imobilizari necorporale - lei -
Valoare bruta	99,821	-	99,821
Sold la 01.01.2022	9,603	20,022	29,625
Cresteri	1,264	-	1,264
Sold la 31.12.2022	108,160	20,022	128,183
Amortizare cumulate			
Sold la 01.01.2022			
Amortizare inregistrata in cursul exercitiului	18,233	-	18,233
Sold la 31.12.2022	20,481	-	20,481
	1,264	-	1,264
	37,450	-	37,450
Valoare contabila neta la 01.01.2022			
Valoare contabila neta la 31.12.2022	81,588	-	81,588
2023	Alte imobilizari necorporale - lei -	Avansuri pentru imobilizari necorporale - lei -	Total imobilizari necorporale - lei -
Valoare bruta	108,160	20,022	128,183
Sold la 01.01.2023	17,499	0	17,499
Cresteri	0	0	0
Sold la 31.12.2023	125,660	20,022	145,682
Amortizare cumulate			
Sold la 01.01.2023	37,450	-	37,450
Amortizare inregistrata in cursul exercitiului	21,671	-	21,671
Sold la 31.12.2023	0	-	0
	59,120	-	59,120
Valoare contabila neta la 01.01.2023	70,711	20,022	90,733
Valoare contabila neta la 31.12.2023	66,540	20,022	86,562

31 decembrie 2023

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

b. IMOBILIZARI CORPORALE

2022	Echipamente tehnologice	Aparate si instalatii de masura, control si reglare	Mobilier, aparatura birotica, alte active corporale	Total
	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -
Valoare bruta				
Sold la 01.01.2022	501,968	12,774	99,580	614,322
Cresteri	-	-	-	-
Cedari, transferuri si alte reduceri	-	-	-	-
Sold la 31.12.2022	501,968	12,774	99,580	614,322
Amortizare cumulata si ajustari pentru depreciere				
Sold la 01.01.2022	103,550	11,174	16,151	130,875
Amortizare inregistrata in cursul exercitiului	104,456	1,600	43,916	149,973
Reduceri sau reluari	-	-	-	-
Sold la 31.12.2022	208,006	12,774	60,067	280,847
Valoare contabila neta la 01.01.2022	398,418	1,600	83,429	483,447
Valoare contabila neta la 31.12.2022	293,962	-	39,513	333,475

2023	Echipamente tehnologice	Aparate si instalatii de masura, control si reglare	Mobilier, aparatura birotica, alte active corporale	Total
	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -
Valoare bruta				
Sold la 01.01.2023	501,968	12,774	99,580	614,322
Cresteri	-	-	-	0
Cedari, transferuri si alte reduceri	-	-	-	0
Sold la 31.12.2023	501,968	12,774	99,580	614,322
Amortizare cumulata si ajustari pentru depreciere				
Sold la 01.01.2023	220,780	-	60,067	280,847
Amortizare inregistrata in cursul exercitiului	100,697	-	32,242	132,939
Reduceri sau reluari	-	-	-	-
Sold la 31.12.2023	321,478	-	92,308	413,786
Valoare contabila neta la 01.01.2023	281,188	12,774	39,513	333,475
Valoare contabila neta la 31.12.2023	180,490	12,774	7,271	200,536

31 decembrie 2023

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

c. IMOBILIZARI FINANCIARE

Societatea detine in 2023 parti sociale in urmatoarele societati si garantii:

	31.12.2022		31.12.2023	
	Procent detinut	Cost	Procent detinut	Cost
Societatea	%	- lei -	%	- lei -
Smart Dental Services SRL	100%	2000	100%	2.000
Dr Fischer Digital Lab SRL	100%	10.010	100%	10.010
Dr Fischer Dental GMBH	100%	465.996	100%	465.996
Garantii				857
Total		478.006		478.862

NOTA 4: STOCURI

Stocuri	31.12.2022	31.12.2023
	- lei -	- lei -
Materii prime	381,549	363,264
Materiale consumabile	75,863	51,784
Produse in curs de executie	10,086	10,084
Avansuri pentru stocuri	511	109,649
Total	468,009	534,781

NOTA 5: CREANTE

2023	Sold la 31.12.2023	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
	- lei -	- lei -	- lei -
Clienti	841,439	841,439	-
Alte creante sociale	24,756	24,756	-
Avansuri platite furnizorilor	0	0	-
Decontari intre entitati afiliate(vezi nota 15)	3,013,156	3,013,156	-
Dobanzi de incasat aferente depozitelor pe termen scurt	1,849	1,849	-
Total	3,881,199	3,881,199	-
2022	Sold la 31.12.2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an

31 decembrie 2023

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

	- lei -	- lei -	- lei -
Cienti	1,154,373	1,154,373	-
Alte creante sociale	192,598	192,598	-
Avansuri platite furnizorilor	4,000	4,000	-
Decontari intre entitati afiliate(vezi nota 15)	2,385,590	2,385,590	-
Dobanzi de incasat aferente depozitelor pe termen scurt	5,170	5,170	-
Total	3,741,731	3,741,731	-

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
	- lei -	- lei -
Depozite in lei	-	-
Depozite in valuta	-	-
Total	-	-

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
	- lei -	- lei -
Casa in lei	310,794	396,614
Casa in valuta	9,360	21,187
Conturi curente la bancii in lei	2,259,893	802,598
Conturi curente la bancii in valuta	1,602,132	2,542,457
Sume in curs de decontare	5,285	3,374
Alte valori	-180	5,000
Total	4,187,284	3,771,230

La data intocmirii situatiilor financiare, soldul casei in lei este de 37,630.92.

NOTA 8: DATORII

	Sold la 31.12.2023	Termen de exigibilitate		
	- lei -	sub 1 an - lei -	1 - 5 ani - lei -	peste 5 ani - lei -
Datorii comerciale	644,813	644,813	-	-
Avansuri incasate in contul comenzilor de la clienti	18,075	18,075	-	-

31 decembrie 2023

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

Sume datorate entitatilor din grup(vezi nota 15)	593,284	593,284	-	-
Datorii legate de personal, inclusiv datorii fiscale salariale	164,588	164,588	-	-
Dividende de plata	43,825	43,825	-	-
Impozit pe profit	12,412	12,412		
Alte impozite	5,822	5,822	-	-
Alte datorii	1,806	1,806	-	-
Total	1,484,625	1,484,625	-	-

	Sold la	Termen de exigibilitate		
	31.12.2022	sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
	- lei -	- lei -	- lei -	- lei -
Datorii comerciale	227,830	227,830	-	-
Avansuri incasate in contul comenzilor de la clienti	13,890	13,890	-	-
Sume datorate entitatilor din grup (vezi nota 15)	576,564	576,564	-	-
Datorii legate de personal, inclusiv datorii fiscale salariale	206,743	206,743	-	-
Dividende de plata	43,825	43,825	-	-
Impozit pe profit	55,499	55,499		
Alte impozite	6,338	6,338	-	-
Alte datorii	1,805	1,805	-	-
Total	1,132,496	1,132,496	-	-

NOTA 9: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la	Sold la
	31.12.2022	31.12.2023
	- lei -	- lei -
Provizioane pentru concedii neefectuate	91,217	81,469
Total	91,217	81,469

NOTA 10: VENITURI IN AVANS

In baza contractului de finantare nr. M2-14237, din data de 23.07.2021, Societatea a primit un ajutor de stat acordat sub formă de grant pentru capital de lucru, prin măsura "Granturi pentru capital de lucru", implementată de către Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri (MEEMA) și Agenția pentru IMM, Atragere de Investiții și Promovarea Exportului (AIMMAIPE) în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.130/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, aferente Programului Operațional

31 decembrie 2023

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

Competitivitate 2014-2020, în contextul crizei provocate de COVID-19. Valoarea totala a grantului primit este de 725,925 Lei.

Veniturile inregistrate in avans reprezinta fonduri primite din grant pentru stocuri, ce urmeaza sa se descarce in perioadele urmatoare:

	Sold la	Sold la
	31.12.2022	31.12.2023
	- lei -	- lei -
Venituri inregistrate in avans pe termen scurt	72,970	44,494
Venituri inregistrate in avans pe termen lung	-	-
Total	72,970	44,494

Subventiile pentru investitii reprezinta fonduri primite din grant pentru imobilizari, ce urmeaza sa se descarce in perioadele urmatoare:

	Sold la	Sold la
	31.12.2022	31.12.2023
	- lei -	- lei -
Subventii pentru investitii pe termen scurt	111,374	87,887
Subventii pentru investitii pe termen lung	168,261	80,458
Total	279,635	168,345

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE

11.1. Capital social subscris

Capitalul social subscris si varsat la data de 31.12.2023 este in suma de 2,362,254.4 lei reprezentand un numar de 11,812,272 actiuni. Toate actiunile sunt comune, au fost subscrise si sunt platite integral la data de 31.12.2023. Toate actiunile au acelasi drept de vot si au o valoare nominala de 0.2 Lei / actiune.

Capitalul social subscris si varsat la data de 31.12.2022 a fost in suma de 1,181,227.2 lei reprezentand un numar de 11,812,272 actiuni. Toate actiunile sunt comune, au fost subscrise si sunt platite integral la data de 31.12.2022. Toate actiunile au acelasi drept de vot si au o valoare nominala de 0.2 Lei / actiune

11.2. Structura actionarilor

31 decembrie 2023

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

La 31.12.2023 structura actionarilor se prezinta astfel:

Acționar	Acțiuni		Procent
Dr. Fischer and Partners SRL	8,816,200	1,763,240	74.6359%
Persoane Fizice	2,957,129	591,425.80	25.0344%
Persoane Juridice	38,943	7,788.60	0.3297%
TOTAL	11,812,272	2,362,454,40	100%

In urma hotararii Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor nr. 4/25.05.2022 a fost aprobata majorarea capitalului social cu suma de 1,181,227,20 lei prin emiterea unui numar de 5,906,136 noi actiuni cu valoare nominala de 0.2 lei/actiune, in urma incorporarii partiale a primelor de emisiune rezultate in urma plasamentului privat derulat in data de 19.11.2021, in beneficiul tuturor actionarilor. Repartizarea s-a efectuat in proportie de 1 actiune gratuita la 1 actiune detinuta.

In urma hotararii Adunarii Generale a Actionarilor nr. 1/17.09.2021 a fost aprobata cesiunea de parti sociale catre doi noi asociati, si anume catre DR. FISCHER AND PARTNERS SRL, care cumpara un numar de 88,162 parti sociale in valoare totala de 881,620 Lei si catre CHIRODEA BOGDAN-MARIUS care cumpara un numar de 130 parti sociale in valoare totala de 1,300 Lei.

In urma hotararii Adunarii Generale a Asociatilor nr. 2/15.10.2021, asociatii au decis transformarea Societatii din SRL in SA in scopul listarii pe piata AERO (ATS) de la Bursa de Valori Bucuresti SA. Prin aceeasi hotarare, s-a aprobat structura capitalului social subscris si varsat integral in Lei in valoare totala de 1,001,040 Lei, divizat in 5,005,200 actiuni nominative, ordinare si dematerializate, fiecare avand o valoare nominala de 0.2 Lei.

Urmare a modificarii capitalului social datorita derularii Ofertei de vanzare de actiuni prin metoda plasamentului privat, in baza Deciziei Consiliului de Administratie nr. 6 din 22.11.2021, imputernicit prin Hotararea Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor sa intreprinda toate demersurile necesare privind pregatirea, derularea si inchiderea ofertei, capitalul social subscris și vărsat al Societății a devenit 1.181.227,2 lei, impartit in 5.906.136 actiuni nominative cu valoarea nominala de 0,2 lei fiecare.

11.3. Prime de emisiune

31 decembrie 2023

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

La 31.12.2023 Societatea detine prime de emisiune in valoare totala de 3,773,920.80 lei (31.12.2022: 3,773,920.80 lei).

11.4. Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

Repartizarile de mai jos au fost efectuate de Societate conform reglementarilor in vigoare privind repartizarile obligatorii care se fac conform Legii 31/1990 privind societatile comerciale.

Destinatia	Exercitiul Financiar incheiat la 31.12.2022	Exercitiul Financiar incheiat la 31.12.2023
Profit Net de repartizat / pierdere	1,253,273	892,188
Rezerva legala	67,129	48,800
Profit nerepartizat	1,186,144	843,389

NOTA 12: REZULTATUL DIN EXPLOATARE SI CIFRA DE AFACERI NETA

	Exercitiul financiar	
	2022	2023
	- Lei -	- Lei -
1. Cifra de afaceri neta	8,004,616	8,995,900
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	4,497,133	4,123,303
3. Cheltuielile activitatii de baza	4,497,133	4,123,303
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	-	-
5. Cheltuielile indirecte de productie	-	-
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	3,507,483	4,872,597
7. Cheltuielile de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administratie	2,943,174	4,366,719
9. Alte venituri din exploatare	266,428	142,929
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	830,736	648,807

NOTA 13: INFORMATII PRIVIND SALARIATII, SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

La 31.12.2023 componenta Consiliului de Administrație este urmatoarea:

- Fischer Cristina Antoaneta – Președinte al Consiliului de Administrație;
- Fischer Caroline Adela Ingrid – Membru al Consiliului de Administrație;

31 decembrie 2023

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

- BMC MANAGEMENT & INVESTMENTS S.R.L., reprezentată legal prin CHIRODEA BOGDAN-MARIUS, în calitate de Administrator - Membru al Consiliului de Administrație

In anul 2023 Societatea a acordat indemnizatii membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere in valoare totala de 204,000 lei (2022: 204,000 lei). La 31.12.2023 soldul de plata este zero (2022: 0 lei).

Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere.

Nu s-au acordat avansuri si credite membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului.

Salariati la 31.12.2023:

- numar mediu: 43
- cheltuiala cu salariile si tichetele de masa, aferente exercitiului: 2,438,708 lei
- contributia asiguratorie de munca: 46,976 lei

Salariati la 31.12.2022:

- numar mediu: 46
- cheltuiala cu salariile si tichetele de masa, aferente exercitiului: 2,702,351 lei
- contributia asiguratorie de munca: 54,597 lei

NOTA 14: ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO FINANCIARI:

1. Indicatori de lichiditate

a. Indicatorul lichiditatii curente:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<u>Active curente</u> =	6.38	4.82
Datorii Curente		

b. Indicatorul lichiditatii imediate:

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
-------------------	-------------------

31 decembrie 2023

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

<u>Active curente - Stocuri</u> =	6.02	4.51
Datorii Curente		

2. Indicatori de risc

a. Indicatorul gradului de indatorare:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	%	%
<u>Capital imprumutat*100</u> =	0	0
Capital propriu		

Unde: capital imprumutat = credite peste un an

b. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	%	%
Profit inaintea platii dobanzii si		
<u>Impozitului pe profit</u> =	0	0
Cheltuieli cu dobanda		

3. Indicatori de activitate (de gestiune)

a. Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor)

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<u>Costul Vanzarilor</u> = (numar de ori)	0	0
Stocul mediu		

b. Viteza de rotatie a debitelor-clienti

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
	zile	zile

31 decembrie 2023

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

<u>Sold mediu Clienti * 365 =</u> Cifra de afaceri	38	40.49
c. Viteza de rotatie a creditelor-furnizor		
	<u>31.12.2022</u> zile	<u>31.12.2023</u> zile
<u>Sold mediu Furnizori * 365 =</u> Cifra de afaceri	25	32.96
d. Viteza de rotatie a imobilizarilor corporale		
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<u>Cifra de afaceri =</u> Imobilizari corporale	24	44.86
e. Viteza de rotatie a activelor totale		
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<u>Cifra de afaceri =</u> Total active	0.86	1
4. Indicatori de profitabilitate		
a. Rentabilitatea capitalului angajat:		
	<u>31.12.2022</u> %	<u>31.12.2023</u> %
Profit inaintea rezultatului financiar <u>si Impozitului pe profit =</u> Capitalul angajat	11	9
b. Marja bruta din vanzari:		
	<u>31.12.2022</u> %	<u>31.12.2023</u> %

31 decembrie 2023

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

Profitul brut din vanzari = 16.77 11
Cifra de afaceri

NOTA 15: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIATE

Pe parcursul anilor 2022 si 2023 societatea a desfasurat urmatoarele tranzactii cu parti afiliate:

Cumparari de bunuri si servicii:

Parte Afiliata	Sold/Rulaj	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022	Exercitiul financiar incheiat la 31.12.2023
Smart Dental Services SRL	Servicii primite	497,003	924,703
Smart Dental Services SRL	Cheltuieli cu chiriile	988,007	1,323,247
Smart Dental Services SRL	Cheltuieli cu marfurile	46,307	10,557
Smart Dental Services SRL	Datorii comerciale	576,564	593,284
Dr Fischer Dental GMBH	Vanzari de bunuri	339,232	513,380
Dr Fischer Dental GMBH	Creante comerciale	303,975	56,822

Investitii in societati afiliate

Dr Fischer Dental SA detine urmatoarele societati:

	31.12.2022		31.12.2023	
	Procent detinut	Cost	Procent detinut	Cost
Societatea	%	- lei -	%	- lei -
Smart Dental Services SRL	100%	2.000	100%	2.000
Dr Fischer Digital Lab SRL	100%	10.010	100%	10.010
Dr Fischer Dental GMBH	100%	465.996	100%	465.996
Total		478.006		478.006

In 2023 societatea a incasat dividende in suma de 239.999 (2022: 500.000 lei) de la Dr Fisher Digital SRL.

Imprumuturi acordate

31 decembrie 2023

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

Societatea a acordat in 2020 un imprumut pe termen scurt catre Smart Dental Services SRL in suma de 371.300 EUR din care s-a rambursat in anul 2021 suma de 67,423 EUR. In anul 2023 a mai acordat un imprumut pe termen scurt in suma de 24.000 EUR.

Societatea a acordat in 2022 un imprumut pe termen scurt in suma de 508.000 lei catre Dr Fischer & Partners SRL.

Societatea a acordat in 2022 si 2023 mai multe imprumuturi pe termen lung in suma totala de 170.000 eur catre Dr Fischer Dental GMBH, cu dobanda de 2%. Dobanda calculata la 31.12.2023 este in suma 25,583 lei (3,135 lei in 2022).

	Sold la 31.12.2022 -lei-	Sold la 31.12.2023 -lei-
Smart Dental Services SRL	1,503,400	1,631,056
Dr Fischer & Partners SRL	508.000	508.000
Dr Fisher Dental GMBH	371,055	845,682
Total	2,382,455	2,984,738

NOTA 16: ALTE INFORMATII

16.1 Onorariile platite auditorilor:

Societatea a platit in anul 2023 catre auditori onorarii referitoare la auditul financiar al situatiilor financiare individuale conform contractului stabilit intre parti.

16.2 Informatii referitoare la impozitul pe profit

Calcul impozit pe profit	2022	2023
Rezultat Net	1,253,273	975,991
Total Deduceri	237,582	275,780
Venituri neimpozabile	523,419	431,169
Total cheltuieli nedeductibile	282,956	409,466
Rezultat fiscal	775,229	678,509
Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	-	-
Impozit pe profit	124,037	108,561
Sume reprezentand cheltuieli de sponsorizare si burse private	24,807	20,347
Impozit pe profit dupa deducere sponsorizare	99,229	88,214
Bonificatie	9,923	4,411
Impozit pe profit datorat	89,307	83,804
Impozit pe profit recuperat din anul precedent	20,189	0
Impozit pe profit platit in timpul anului	13,617	71,398

31 decembrie 2023

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

Impozit de plata / (recuperat)	55,499	12,406
--------------------------------	--------	--------

16.4 Evenimente Ulterioare

Nu sunt evenimente ulterioare.

NOTA 17: CONTINGENTE

(a) Actiuni in instanta

Societatea nu are calitatea de parat in niciun litigiu la 31.12.2023 .

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din Romania a suferit multiple modificari in ultimii ani si este intr-o faza de adaptare la jurisprudenta Uniunii Europene. Ca urmare, inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere aferente (in prezent 0.03% pe zi dobanzi si penalitati de intarziere). In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificarea fiscala timp de 5 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt adecvate.

(c) Pretul de transfer

Legislatia fiscala din Romania include principiul "valorii de piata", conform caruia tranzactiile intre partile afiliate trebuie sa se desfasoare la valoarea de piata. Contribuabilii locali care desfasoara tranzactii cu parti afiliate trebuie sa intocmeasca si sa puna la dispozitia autoritatilor fiscale din Romania, la cererea scrisa a acestora, dosarul de documentare a preturilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a preturilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalitati pentru neconformitate; in plus fata de continutul dosarului de documentare a preturilor de transfer, autoritatile fiscale pot interpreta tranzactiile si circumstantele diferit de interpretarea conducerii si, ca urmare, pot impune obligatii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preturilor de transfer. Conducerea Societatii considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretarilor diferite ale autoritatilor fiscale nu pot fi estimat in mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru pozitia financiara si/ sau pentru operatiunile Societatii.

(d) Criza financiara

Volatilitatea recenta a pietelor financiare internationale si romanesti:

31 decembrie 2023

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

Volatilitatea cursului de schimb a leului si a principalelor monede folosite in schimburile internationale a fost foarte ridicata. In prezent, intregul impact al actualei crize financiare este inca imposibil de anticipat si de prevenit in totalitate.

De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului si a principalelor monede folosite in schimburile internationale a fost foarte ridicata. In prezent, intregul impact al actualei crize financiare este inca imposibil de anticipat si de prevenit in totalitate.

Conducerea nu poate estima cu suficienta acuratete efectele asupra pozitiei financiare a Societatii a unei potentiale scaderi a lichiditatii pietelor financiare, a unei cresteri a volatilitatii cursului de schimb al monedei nationale si a continuarii recesiunii. Conducerea considera ca a luat toate masurile necesare pentru a asigura continuitatea Societatii in conditiile actuale.

Impactul asupra lichiditatii:

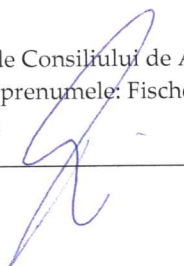
Volumul finantarilor din economie s-a redus semnificativ in ultimii ani. Acesta poate afecta capacitatea Societatii de a obtine noi imprumuturi si/sau de a refinanta imprumuturile existente in termeni si conditii similare cu finantarile precedente.

Impactul asupra clientilor/imprumutatorilor:

Clientii si alti debitori ai Societatii (sau cei carora Societatea le-a acordat imprumuturi) pot fi afectati de conditiile de piata, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact si asupra previziunilor conducerii Societatii cu privire la fluxurile de numerar si asupra evaluarii deprecierii activelor financiare si nefinanciare. In masura in care exista informatii disponibile, conducerea a reflectat in mod adecvat estimarile revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare in evaluarea deprecierii.

Autorizate si semnate in numele Consiliului de Administratie la data de 25.03.2024 de catre:

Presedintele Consiliului de Administratie,
Numele si prenumele: Fischer Cristina Antoaneta
Semnatura



Intocmit,
KCG ACCOUNTING SERVICES SRL
Calitatea: Pers Juridice Autorizate Membre CECCAR
Nr. de inreg in organismul profesional: 8149/2013



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Dr. Fischer Dental S.A.

Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

Opinie

[1] Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale DR. FISCHER DENTAL S.A. (“Grupul”) și ale filialelor sale, Dr. Fischer Digital Lab S.R.L., Smart Dental Services S.R.L. și Dr. Fischer Dental GmbH, care cuprind bilanțul contabil consolidat la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere consolidat, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

[2] Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

▪ Cifra de afaceri netă:	14.370.008 lei
▪ Activ net/Total capitaluri proprii:	6.651.408 lei
▪ Rezultatul net al exercițiului financiar - profit	1.170.792 lei

[3] În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare consolidate a Grupului la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare consolidate și a fluxurilor consolidate de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și clarificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare consolidate.

Baza pentru opinie

[4] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili inclusiv standardele internaționale de independență (toate împreună denumite codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

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

Evidențierea unor aspecte

[6] Acest raport este adresat Acționarilor Grupului, în ansamblu. Situațiile financiare consolidate anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară consolidată, performanța financiară consolidată și un set complet de note explicative la situațiile financiare consolidate în conformitate cu reglementările și politicile contabile din alte țări și jurisdicții, altele decât cea a României. Din acest motiv, situațiile financiare consolidate anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările legale și contabile din România, inclusiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

[7] Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele "*Alte informații*" cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste "*Alte informații*" și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

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

În ceea ce privește *Raportul administratorilor*, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 489 - 492 din OMFP 1802/2014.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare, punctele 489-492.

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

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

[8] Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

[9] În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

[10] Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

[11] Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, 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 ISA 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 consolidate.

[12] Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) 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 Grupului;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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 îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului 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 consolidate 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 Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

- e) Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

[13] Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, 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.

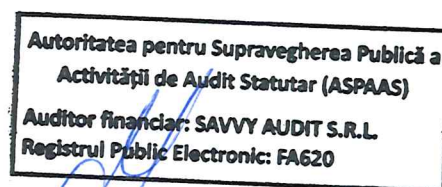
In numele SAVVY AUDIT SRL

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 620/2006

Numele semnatarului: OPREA CORNELIA MARIANA

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 4232/2012

Bucuresti, Romania, 25 martie 2024



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Dr. Fischer Dental S.A.

Opinie

[1] Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății DR. FISCHER DENTAL S.A. (“Societatea”), cu sediul social în București Sector 2, identificată cu codul unic de înregistrare fiscală 32652380, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

[2] Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

▪ Cifra de afaceri netă:	8.995.900 lei
▪ Activ net/Total capitaluri proprii:	7.177.116 lei
▪ Rezultatul net al exercițiului financiar - profit	892.188 lei

[3] În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și clarificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

[4] Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). 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 (toate împreună denumite codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

[5] 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.

Considerăm că nu există alte aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

Evidențierea unor aspecte

[6] Acest raport este adresat Acționarilor Societății, în ansamblu. Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, performanța financiară și un set complet de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și politicile contabile din alte țări și jurisdicții, altele decât cea a României. Din acest motiv, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările legale și contabile din România, inclusiv Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații - Raportul administratorilor

[7] Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele "Alte informații" cuprind Raportul administratorilor, 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 niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

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

În ceea ce privește *Raportul administratorilor*, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu art. 489 - 492 din OMFP 1802/2014.

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

- a) 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;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, 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 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

[8] Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, 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.

[9] În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității 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.

[10] Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

[11] 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 ISA 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.

[12] Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- a) Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată 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 cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
- b) 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;
- c) Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere;
- d) 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 îndoieli 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;

- e) 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.

[13] Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

In numele SAVVY AUDIT SRL

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 620/2006

Numele semnatarului: OPREA CORNELIA MARIANA

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 4232/2012

Bucuresti, Romania, 25 martie 2024



Bifati numai
dacă
este cazul:

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la București
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru Anul **2023**

Suma de control 2.362.454

Entitatea DR FISCHER DENTAL SA

Adresa

Județ București Sector Sector 2 Localitate BUCUREȘTI

Strada LACUL TEI Nr. 1BIS Bloc Scara Ap. Telefon 0213161144

Număr din registrul comerțului J40/239/2014

Cod unic de înregistrare 3 2 6 5 2 3 8 0

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

3250 Producția de dispozitive, aparate și instrumente medicale stomatologice

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

3250 Producția de dispozitive, aparate și instrumente medicale stomatologice

Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

- Entități mijlocii, mari și entități de interes public
- Entități mici
- Microentități

 Entități de interes public ?
Raportări anuale

1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*
2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii
3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European
4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile prevazute la pct.9 alin.(3) din **Reglementările contabile**, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total	7.177.116
Capital subscris	2.362.454
Profit/ pierdere	892.188

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

FISCHER CRISTINA ANTOANETA

Semnătura

INTOCMIT,

Numele si prenumele

KCG ACCOUNTING SERVICES SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr.de înregistrare in organismul profesional

08149/2013

CIF/ CUI membru CECCAR

3 0 9 6 1 4 6 0

Semnătura

Entitatea **are obligația legală** de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NU

Entitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NU

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

SAVVY AUDIT SRL

Nr.de înregistrare in Registrul ASPAAS

FA620

CIF/ CUI

1 8 1 6 0 2 2 5

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

Entitatea **are obligația legală** de verificare a situațiilor financiare anuale de către cenzori? DA NU

Formular NEVALIDAT

BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr. 5394/ 2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	90.732	86.562
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	333.475	200.536
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	478.006	478.862
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	902.213	765.960
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05	468.009	534.781
II.CREANȚE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	3.741.731	3.881.199
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	3.741.731	3.881.199
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ din ct.508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508* +ct. 5112+512+531+532+541+542)	10	08	4.187.284	3.771.230
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	8.397.024	8.187.210
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	3.274	2.879
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	3.274	2.879
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	1.132.496	1.484.625
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	7.083.458	6.573.083
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	15	7.985.671	7.339.043
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16		
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17	91.217	81.469
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20	18	352.605	212.839
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19	279.635	168.345
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20	111.374	87.887
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21	168.261	80.458
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22	72.970	44.494

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23	72.970	44.494
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	2.362.454	2.362.454
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	2.362.454	2.362.454
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35	3.773.921	3.773.921
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36		
IV. REZERVE (ct.106)	39	37	148.553	197.353
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	43	41	255.121	0
SOLD C (ct. 117)	43	41	255.121	0
SOLD D (ct. 117)	44	42	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	45	43	1.253.273	892.188
SOLD D (ct. 121)	46	44		
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45	67.129	48.800
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	7.726.193	7.177.116
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	7.726.193	7.177.116

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1)Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

FISCHER CRISTINA ANTOANETA

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

KCG ACCOUNTING SERVICES SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

08149/2013

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	8.004.616	8.995.900
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	8.004.616	8.995.900
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	8.004.616	8.995.900
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	0	0
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08	324	2
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	0	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	141.304	28.476
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	125.448	114.455
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	119.488	111.290
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	8.271.044	9.138.829
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	1.450.299	1.524.965
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	89.640	101.253
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19		
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)		
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	0	0
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	0	0
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	2.786.742	2.497.085
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	2.702.351	2.438.708
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	84.391	58.377

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	170.453	154.610
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	170.453	154.610
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26	0	0
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	-33.823	55.082
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29	0	417.643
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30	33.823	362.561
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	2.976.037	4.166.775
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	1.721.571	2.581.465
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33	1.177.335	1.323.600
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307))	0	0
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)	0	0
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c (309)	0	1.323.600
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)	0	0
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)	0	204.000
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)	0	0
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)	0	0
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	71.618	38.275
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34	0	0
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35	0	0
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36	0	0
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	5.513	19.435
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	960	-9.748
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40	960	0
- Venituri (ct.7812)	53	41	0	9.748
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	7.440.308	8.490.022
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	830.736	648.807
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45	500.000	239.999
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46	0	239.999

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	37.329	72.939
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48	0	22.338
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49	0	0
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	127.337	126.386
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51	0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	664.666	439.324
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53	0	0
- Cheltuieli (ct.686)	66	54	0	0
- Venituri (ct.786)	67	55	0	0
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	0	0
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57	0	0
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	152.822	112.140
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	152.822	112.140
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	511.844	327.184
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	8.935.710	9.578.153
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	7.593.130	8.602.162
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	1.342.580	975.991
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	89.307	83.803
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)	0	0
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)	0	0
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67	0	0
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	1.253.273	892.188
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

FISCHER CRISTINA ANTOANETA

Semnătura _____



Numele si prenumele

KCG ACCOUNTING SERVICES SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

08149/2013

**Formular
VALIDAT**

Cod 30

(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		892.188
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05			
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07			
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributiile pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10			
- contributiile pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributiile pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, taxe si contributiile neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023
A		B	1		2
Numar mediu de salariatii	20	19	46		43
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	57		46
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)
A				B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	314.250
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	2
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de inovare	50	45	2
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	20.022
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	20.022

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48		857
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54		857
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55		857
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	1.747.860	1.200.363
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	73	61	192.598	24.756
- creanțe în legatură cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	187.989	20.147
- creanțe fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63		
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legatură cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	4.609	4.609
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	2.385.590	3.013.156
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68	2.385.590	3.013.156

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	3.274	2.880
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	3.274	2.880
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75	5.170	1.849
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	320.154	417.801
- în lei (ct. 5311)	99	85	310.794	396.614
- în valută (ct. 5314)	100	86	9.360	21.187
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	3.862.025	3.345.055
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	2.259.893	802.598
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	1.602.132	2.542.457
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	5.285	3.374
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	5.285	3.374
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	1.205.467	1.529.119
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	818.287	1.256.172
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	113.515	97.227
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	155.065	85.595
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	73.029	54.327
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	82.036	31.268
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	118.600	90.125		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	43.825	43.825		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	74.775	46.300		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	2.362.454	2.362.454		
- acțiuni cotate 4)	150	131		360.274		
- acțiuni necotate 5)	151	132		2.002.180		
- părți sociale	152	133	2.362.454			
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135				
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136				
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	2.362.454	X	2.362.454	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150			1.771.543	74,99
- deținut de persoane fizice	170	151	2.362.454	100,00	590.911	25,01
- deținut de alte entități	171	152				

		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022		2023	
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:		172	153			
- către instituții publice centrale;		173	154			
- către instituții publice locale;		174	155			
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		175	156			
A		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022		2023	
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:		176	157			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:		177	158			
- către instituții publice centrale		178	159			
- către instituții publice locale		179	160			
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		180	161			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:		181	162			
- către instituții publice centrale		182	163			
- către instituții publice locale		183	164			
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora		184	165			
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022		2023	
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat		185	165a (312)			1.441.265

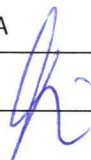
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate a)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	192	170a (322)		
- secetă	193	170b (323)		
- alunecări de teren	194	170c (324)		
	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

FISCHER CRISTINA ANTOANETA

Semnatura

**Formular
VALIDAT**

Numele si prenumele

KCG ACCOUNTING SERVICES SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

08149/2013

* Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

**** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

***** Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

***** Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației.

SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE

la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	108.160	17.500		X	125.660
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06	20.022			X	20.022
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	128.182	17.500		X	145.682
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08				X	
2.Constructii	09					
3.Instalatii tehnice si masini	10	501.968				501.968
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	112.354				112.354
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17					
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	614.322				614.322
III.Imobilizari financiare	19	478.006	856		X	478.862
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	1.220.510	18.356			1.238.866

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	23	37.450	21.670		59.120
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	37.450	21.670		59.120
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28				
3.Instalatii tehnice si masini	29	220.780	100.697		321.477
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	60.067	32.242		92.309
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	280.847	132.939		413.786
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	318.297	154.609		472.906

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor immobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor immobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru immobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

FISCHER CRISTINA ANTOANETA

Semnătura _____



**Formular
VALIDAT**

Numele si prenumele

KCG ACCOUNTING SERVICES SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

08149/2013

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/ 2023, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire rapoartări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Rapoartări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun rapoartări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
 - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și rapoartări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și rapoartările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și rapoartările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/rapoartări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2024, aceasta întocmește rapoartări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2023 – rapoartări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2024 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntocmesc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2024 se referă la data de 1 ianuarie 2024, respectiv 31 decembrie 2024, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2024), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2023).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro)!

Nr.cr.	Cont	Suma	
1		Alege cont	
			-
			+