

NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

Societatea IPOCHIM S.A., cu sediul în București, Str.MIHAI EMINESCU nr. 19-21, sector 1, a fost înființată prin HG 156 / 07.03.1991 și a fost înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J 40 / 6485 / 1991 la data de 15.07.1991.

Conform Nomenclatorului formelor de proprietate, IPOCHIM S.A. este încadrată ca societate cu proprietate majoritară de stat (capital social de stat 72,9926 %), având ca activitate principală, proiectarea în domeniul industriei chimice , după cum reiese și din statut.

Întreaga activitate a IPOCHIM S.A. s-a desfășurat cu respectarea cadrului legislativ general , impus de prevederile Legii 15 / 1990 și Legii 31 / 1990 (modificată și republicată), care reglementează condițiile de funcționare a societăților comerciale , structura și mecanismele de conducere și funcționare a acestora , precum și răspunderea și controlul asupra modului de gospodărire și gestionare a patrimoniului societăților comerciale .

IPOCHIM este o Companie Românească de Inginerie care operează în domeniul Industriei Chimice, Petrochimice și al Rafinăriilor Industriale.

Compania are trei activitati:

- o Proiectare tehnologica
- o Inspectii tehnice ADR-COV
- o Inchiriere spatii

Societatea presteaza servicii de proiectare tehnologica, pentru clienti atat de pe piata interna, cat si de pe piata internationala.

Societatea are actiunile listate la Bursa de Valori Bucuresti, categoria AERO/ SIBEX – Sistemul alternativ de tranzactionare.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Acestea sunt situatiile financiare ale Societatii IPOCHIM S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2008), cu modificarile ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare („OMFP 1802/2014”)

Politicele contabile adoptate pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare sunt in conformitate cu principiile contabile prevazute de OMFP 1802/2014.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit si pierdere;
- Situatia fluxurilor de trezorerie;
- Situatia modificarii capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare.

Situatiile financiare se refera doar la IPOCHIM S.A.

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei (“RON”). Situatiiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

prezinta rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

2.2. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Societatea isi va continua in mod normal functionarea fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activității.

Principiul permanentei metodelor

Societatea aplica consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile si metodele de evaluare.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o bază prudent si, în special:

- a) în contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai intre data bilanțului si data întocmirii acestuia;
- c) deprecierea au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzacțiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) si au fost înregistrate in contabilitate 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 efectuării plății.

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

Principiul intangibilității

Dupa cum este mentionat la nota 2.4, in scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercitiului financiar precedent s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 si, pe de alta parte, necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzătoare exercitiului financiar de raportare (exercitiul financiar al anului 2018), dupa cum este cerut in Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 123/2016. Cu exceptia acestui aspect, bilanțul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilanțul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensării

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. [Nu s-a folosit costul de achizitie sau costul de productie in cazurile in care s-a optat pentru evaluarea imobiliarilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justa].

Principiul pragului de semnificatie

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

2.3. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON”). Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

2.4. Situatii comparative

In scopul asigurarii comparabilitatii informatiilor cuprinse în situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018, informatiile raportate in coloana corespunzatoare exercitiului financiar incheiat precedent s-a determinat avand in vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins in reglementarile contabile aprobate prin OMF 1802/2014 si, pe de alta parte, necesitatea raportarii unor indicatori comparabili ca semnificatie cu cei raportati in coloana corespunzatoare exercitiului financiar de raportare (exercitiul financiar al anului 2018), dupa cum este cerut de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 123/2016.

Cu exceptia aspectelor mentionate mai sus, situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2018 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare ale exercitiului financiar precedent. In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.5. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri 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.

2.6. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare 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

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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.

La 31 decembrie 2018, societatea a inregistrat pierderi totale in valoare de 3.874.772,37 lei, compuse din:

- 2.320.371,84 lei – rest pierdere neacoperita aferenta exercitiului financiar 2014.
- 1.311.761,73 lei - aferenta exercitiului financiar 2016
- 242.638,80 lei – aferenta exercitiului financiar 2017

Datoria curenta neta la data de 31.12.2018 este de 3.568.788 lei. Pierderile provin in principal din activitatea de exploatare.

Proiectiile realizate de Conducere au in vedere ca activitatea sa devina profitabila pe termen mediu. In aceasta perioada, Societatea este dependenta, in primul rand, de sprijinul continuu acordat de colaboratorii sai si de cel al bancilor prin creditele acordate.

Conducerea considera ca sprijinul oferit de acionarul majoritar, prin Ministerul Economiei, si banci va fi suficient pentru a permite continuarea activitatii si achitarea datoriilor in cursul normal al activitatii de exploatare, cu afectarea minimă a activului imobiliar prin vânzarea unor active subutilizate al societății și transformarea astfel, parțială, a capitalului imobilizat în capital circulant, pentru a răspunde măsurilor de redresare a societății și dezvoltarea a afacerilor de bază și /sau fara a fi nevoie de intreruperea fortata determinata de factori externi a operatiunilor sale sau alte actiuni similare.

2.7. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate initial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la la data tranzactiei.

La data bilantului elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei a caror decontare de face in functie de cursul unei valute se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuarii tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobiliarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2018 si 31 decembrie 2017, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
RON/USD	4.0736	3.8915
RON/EUR	4.6639	4.6597

2.8. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere.
Cheltuieli de constituire

Cheltuielile de constituire sunt capitalizate si amortizate pe o perioada de 5 ani.

Cheltuieli de cercetare dezvoltare

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuiala atunci cand sunt generate.

Cheltuielile de dezvoltare sunt amortizate liniar intr-o perioada reprezentand durata contractului, dar nu mai mult de 10 ani.

Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare

Concesiunile, brevetele, licentele, marcele comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi calculata utilizand metoda liniara si a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului.

Brevetele, licentele, marcele comerciale, drepturile si active similare sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz, dupa cum este prezentat mai jos:

Tip	Ani
Concesiuni	5
Brevete	5
Licente	5
Marci comerciale, drepturi si active similare	5

Fond comercial rezultat din fuziune/cumparare

Nu este aplicabil

Alte imobilizari necorporale

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durata utila de viata.

2.9. Imobilizari corporale

Costul / Evaluarea

Costul initial al imobiliarilor corporale achizitionate 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 imobiliarilor corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobiliarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare »). Reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobiliarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »), veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobiliarilor respective.

Costul unei imobiliarilor 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. Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie (definite ca active care solicita in mod necesar o perioada substantiala

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare) sunt incluse în costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de productie. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finanțarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie. Cheltuielile reprezentand diferente de curs valutar constituie cheltuiala a perioadei. 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 Societatea 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 in care o cladire este demolată pentru a fi construita o alta, cheltuielile cu demolarea si cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a cladirii demolate sau costul activului respectiv, atunci cand acesta este evidentiat ca stoc, sunt recunoscute după natura lor, fara a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului. O imobilizare corporala trebuie prezentata in bilant la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu o imobilizare corporala sunt cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate sau majoreaza valoarea imobilizarii respective, in functie de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoastere.

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.

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 si sunt indeplinite criteriile de recunoastere pentru imobiliarile corporale, iar valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă este scoasa din evidență

Piese de schimb importante si echipamentele de securitate sunt considerate imobiliarile corporale atunci cand se estimeaza ca vor fi folosite pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Costul inspectiilor sau reviziilor generale regulate, efectuate de entitate pentru depistarea defectiunilor, sunt recunoscute la momentul efectuării fiecărei inspectii generale, drept cheltuiala .

Investitii imobiliare

Investitia imobiliara este proprietatea (un teren sau o cladire – ori o parte a unei cladiri – sau ambele) detinuta mai degraba pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului, ori ambele, decat pentru a fi utilizata in producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori in scopuri administrative sau fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

La 31 decembrie 2015 Societatea a stabilit pe baza politicilor contabile si a rationamentului profesional, care dintre proprietatile imobiliare detinute indeplinesc conditiile pentru a fi incadrate la investitii imobiliare.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare trebuie facute daca si numai daca exista o modificare a utilizarii, evidentiata de inceperea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria investitiilor imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor; incheierea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor in categoria investitiilor imobiliare.

In cazul in care Societatea decide sa cedeze o investitie imobiliara, cu sau fara amenajari suplimentare, entitatea continua sa trateze proprietatea imobiliara ca investitie imobiliara pana in momentul in care aceasta este scoasa din evidenta.

Imobiliarile detinute în baza unui contract de leasing

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing operational.

Societatea a achizitionat in noiembrie 2016, 2 autoturisme Dacia Logan MCV, in leasing financiar, cu plata in termen de 36 luni.

La 31 decembrie 2013 in baza OMF 3055/2009 si a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea terenurilor si cladirilor aflate in proprietatea Societatii. Scopul evaluarii a fost aducerea valorilor de inventar existente in evidentele contabile la valoarea justa a acestora, care, conform OMF 1802/2014, se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de profesionisti calificati. Diferenta de reevaluare este reflectata in rezervele de reevaluare.

Valorile cladirilor astfel determinate in urma reevaluarii au fost inregistrate in contabilitate la 31.12.2013.

Reevaluarea cladirilor efectuata la 31.12.2016 a fost intocmita numai pentru stabilirea taxelor locale. Cladirile care au facut obiectul unor ajustari de valoare exclusiv in scop fiscal, sunt urmatoarele :

Cladire –str.M.Eminescu – 420798 lei;
Apartament –str. Radu Popescu – 35.048 lei;
Cladiri Calea Plevnei, nr.137.C – 213.827 lei;
Cladiri Iasi - +5.069 lei
Cladiri Cluj - 34.886 lei;
Cladiri Sibiu - +34.117 lei
Total ajustari : - 665.373 lei

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 “Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul de considera realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate; valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate si valoarea amortizării calculate pe baza costului initial al activului.

In urma aprobarii Consiliului de Administratie, suma de 490.686 lei reprezentand soldul contului 1175 la data de 31.12.2017 a fost utilizata in 2018 pentru acoperirea pierderii din anii anteriori.

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 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.

In cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, entitatea inregistreaza in contabilitate o cheltuiala cu amortizarea corespunzatoare duratei ramase de amortizat.

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

Investitiile efectuate la imobilizarile corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv.

Terenurile nu se amortizeaza. Duratele de viata pentru pricipalele categorii de imobilizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Concesiuni, brevete și alte imobilizări neco.	3

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Construcții	5-45
Instalații tehnice	3-20
Aparate de măsură	10-15
Mașini, vehicule	5-6
Alte instalații, utilaje și mobilier	3-15

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuării unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecchirea unei imobilizari corporale. De asemenea, in cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare, folosirea lor fiind intrerupta pe o perioada indelungata, poate fi justificata revizuirea duratei de amortizare. Atunci cand elementele care au stat la baza stabilirii initiale a duratei de utilizare economica s-au modificat, Societatea stabileste o noua perioada de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economica reprezinta modificare de estimare contabila.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci cand aceasta este determinata de o eroare in estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizari corporale.

Cedarea si casarea

O imobilizare corporala este 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 evidentiata 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.

2.10. Imobilizari financiare si investitii pe termen scurt

Imobilizarile financiare cuprind depozite bancare pentru garantii de buna executie acordate clientilor conform contractelor de proiectare incheiate si se prezinta in bilant la valoarea de intrare .

Societatea deține imobilizări financiare care constau în garanții acordate clienților în valoare de 26.178,16 lei la data de 31.12.2018 si sunt prezentate in bilant ca active imobilizate fiind constituite pentru o perioada mai mare de 1 an.

2.11. Vanzarea si inchirierea unui activ pe termen lung

- IPOCHIM S.A. a încheiat in anul 2011 un contract de inchiriere pe termen de 10 ani, pentru o cotă parte din cladirea C23 din locatia Calea Plevnei nr.137C.

2.12. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din depreciere

Nu este aplicabil

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

Nu este aplicabil

2.13. *Stocuri*

Principalele categorii de stocuri sunt productia in curs de executie si materialele consumabile.

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminata la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurile de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor. Atunci cand achizitia de produse si primirea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile comerciale primite ulterior facturarii ajusteaza, de asemenea, costul de achizitie al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti. Daca reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor curente (contul 758, Alte venituri din exploatare").

Costul productiei in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume : manopera directa si alte cheltuieli directe de productie.

Costul stocurilor se determina in raport cu situatia data pe baza costului standard, al metodei identificarii specifice . La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei costului FIFO.

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

2.14. *Creante comerciale*

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului 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. 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

Pierderea din depreciere aferenta 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.

2.15. *Numerar si echivalente numerar*

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen de cel mult trei luni daca sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

Pentru situatia fluxului de trezorerie, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, investitii financiare pe termen scurt, -, net de descoperitul de cont.

2.16. *Imprumuturi*

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor inregistrate in avans.

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

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 datorata la data bilantului contabil in [„Sume datorate institutiilor de credit” / “Sume datorate entitatilor afiliate”, “Sume datorate entitatilor de care entitatea este legata in virtutea intereselor de participare”/ “Alte datorii”] din cadrul datoriilor curente.

2.17. 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.

2.18. Contracte de leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational.

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru incheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

2.19. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Societatea a constituit in anul 2016 in contul 1518 „ Alte Provizioane” un provizion in suma de 33.540 lei reprezentand suma estimata pentru litigiul aflat pe rolul Instantei pentru un conflict de munca cu unul dintre salariati. Urmare Hotararii Judecatoresti obtinuta de reclamanta, in 2017 s-a procedat la suplimentarea provizionului cu 127.611 lei constituit pentru procesul cu fosta salariata – Bacaru Lorena, conform sentintei executorii nr.4785/09.05.2016, pronuntata in dosarul nr.29595/3/2014 si deciziei definitiva si executorie nr. 1961/21.03.2017, avand ca obiect litigiu de munca. Valoarea totala a provizionului este de 161.151 lei. Sumele stabilite de executorul judecatoresc au fost contestate in procedura executarii silite, dosarul aflandu-se in solutionare la Instanta de Fond -Judecatoria sector1.

Provizioane pentru Restructurare

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui in urmatoarele situatii:

- a) vanzarea sau incetarea activitatii unei parti a afacerii;
- b) inchiderea unor sedii ale entitatii;
- c) modificari in structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
- d) reorganizari fundamentale care au un efect semnificativ in natura si scopul activitatilor entitatii

Societatea nu a recunoscut in contabilitate un provizion pentru restructurare .

Provizioane pentru garantii

Un provizion pentru garantii este recunoscut atunci cand produsele sau serviciile acoperite de garantie sunt vandute. Valoarea provizionului se bazeaza pe informatii istorice cu privire la garantiile acordate si este estimata prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecaruia.

Provizioane pentru contracte cu titlu oneros

Nu este aplicabil

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea [pentru litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte, impozite, pensii si obligatii similare, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat si in legatura cu acorduri de concesiune]. Inaplicabil.

2.20. *Pensii si beneficii ulterioare angajarii*

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

Conform Contractului Colectiv de Munca, Societatea acorda salariatilor un numar fix de salarii la pensionare in functie de vechimea in cadrul Societatii.

Nu au fost constituite provizioane pentru acest scop.

2.21. *Subventii*

Nu este aplicabil

2.22. *Capital social*

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire. Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

2.23. *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.

2.24. *Dividende*

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

2.25. *Rezultat reportat*

Pierderea contabila reportata a fost acoperita partial din profitul reportat ca si din rezerve, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor.

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmat dupa adunarea generala a actionarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

2.26. *Instrumente financiare*

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 2 „Principii, politici si metode contabile,,

2.27. *Venituri*

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri.

Stadiul de executie al lucrarii se determina pe baza de situatii de lucrari care insotesc facturile, procese-verbale de receptie sau alte documente care atesta stadiul realizarii si receptia serviciilor prestate.

In cazul lucrarilor de proiectare, recunoasterea veniturilor se face pe baza actului de receptie semnat de beneficiar, prin care se certifica faptul ca executantul si-a indeplinit obligatiile in conformitate cu prevederile contractului si ale documentatiei de executie.

Contravaloarea lucrarilor nereceptionate de beneficiar pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza la cost, in contul 332 „Servicii în curs de executie”, pe seama contului 712 „Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie”.

In cazul in care pretul de vanzare include o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestarii ulterioare de servicii, acea suma este amanata (contul 472 “Venituri inregistrate in avans”) si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care se presteaza serviciile, dar nu mai tarziu de incheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii.

Venituri din redevente, chirii

Veniturile din redevente si chirii se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului.

2.28. *Impozite si taxe*

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

2.29. *Venituri si cheltuieli financiare*

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizari financiare cedate, veniturile din investitii financiare pe termen scurt – net, venituri din diferente de curs valutar si veniturile din sconturi obtinute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamnete. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, amortizarea actualizarii provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizarile financiare cedate, cheltuielile privind investitiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferente de curs valutar si chetuieli privind sconturile obtinute. Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente,

2.30. *Erori contabile*

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. 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:

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

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

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 raportat. 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. În notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

2.31. Parti legate

O parte legata este o persoana sau o entitate care este legata entitatii care intocmeste situatii financiare, denumita in continuare entitate raportoare.

In conformitate cu OMF 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup. Nu este aplicabil

2.32. Modificarea politicilor contabile

Nu este cazul.

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

-lei-

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Creșteri	Reduceri		Sold final
				Total	Din care: dezmembrări și casări	(col.5=1+2-3)
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	01				X	-
Alte imobilizari	02	1,222,916			X	1,222,916
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	03				X	-
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	04				X	-
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	1,222,916				1,222,916
II.Imobilizări corporale						

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Terenuri	06	90,983,522			X	90,983,522
Construcții	07	4,241,000				4,241,000
Instalații tehnice și mașini	08	1,138,488		123,954		1,014,534
Alte instalații, utilaje și mobilier	09	170,424	6.750			177,174
Investiții imobiliare	10	5,390,250				5,390,250
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	11					-
Active biologice productive	12					
Imobilizări corporale în curs de execuție	13					-
Investiții imobiliare în curs de execuție	14					-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	15					-
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	101,923,684	6.750	123,954	-	101,806,480
III.Imobilizări financiare	17	46,213	2,480	22,415	X	26,278
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 05+16+18)	18	103,192,813	9,230	146,369	-	103,055,674

Elemente de imobilizări	Nr rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	19				-
Alte imobilizari	20	1,218,817	2,515		1,221,332
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	21				-
TOTAL (rd. 19+20+21+22)	22	1,218,817	2,515		1,221,332
II.Imobilizări corporale					
Terenuri	23				-
Construcții	24	393,334	98,333		491,667
Instalații tehnice și mașini	25	1,065,803	22,136	123,954	963,985
Alte instalații, utilaje și mobilier	26	155,564	7,224		162,788
Investiții imobiliare	27	588,040	144,909		732,949

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	28				-
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd. 23 la 29)	30	2,202,741	272,602	123,954	2,351,389
AMORTIZĂRI – TOTAL (rd. 23+30)	31	3,421,558	275,117	123,954	3,572,721

3.1. Imobilizari necorporale

La 31 decembrie 2018, cheltuielile de constituire nu figureaza cu sold, acestea fiind amortizate integral si scoase din evidenta.

Societatea nu a efectuat Cheltuieli de dezvoltare .

Fondul comercial

Entitatea nu a recunoscut fond comercial in evidenta contabila.

Pierderi din depreciere

Nu este cazul

3.2. Imobilizari corporale

Terenuri si constructii

Terenurile si constructiile cuprind proprietatile detinute de Societate pentru utilizarea in producerea de bunuri, respectiv in scopuri administrative.

Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare cuprind un numar de proprietati comerciale care sunt inchiriate tertilor. Toate contractele de inchiriere aferente acestor proprietati nu prevad o perioada initiala irevocabila, fiind intocmite pe o durata de 1 an, cu posibilitate de prelungire, dar nu mai tarziu de data vanzarii pachetului majoritar de actiuni MECMA. Prolungirile ulterioare sunt negociate cu locatarii. Nu sunt percepute chirii contingente.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

Societatea a procedat la reevaluarea imobilizarilor corporale - cladiri la data de 31.12.2016 in conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, pe baza unui raport de evaluare intocmit de specialisti autorizati ANEVAR, cu scopul de estima valoarea de impozitare a cladirilor, pentru a fi pus la dispozitia autoritatilor locale pentru impozitare.

Active detinute in leasing financiar sau achizitionate in rate

La 31 decembrie 2018, Societatea are inregistrate ca si leasinguri financiare mijloace fixe avand o valoare neta contabila de 19.455 lei, 2017: 40.549,26 lei. Intrarile din timpul anului 2016 includ 2 autoturisme Dacia Logan MCV in valoare de 81.689,62 lei detinute in leasing financiar. Activele detinute in leasing sunt grevate de gajuri aferente datoriilor de leasing.

Imobilizari corporale vandute si inchiriate

Nu este cazul.

Imobilizari corporale in curs de executie

Nu este cazul

Alte informatii

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2018 este de 1.074.910,63 lei (31.12.2017: este de 1.143.524,26 lei).

Pierderi din depreciere

Nu este cazul

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3.3. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura la data de 31 decembrie 2018:

	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018
Actiuni detinute la entitatile filiale		
Actiuni detinute la entitati asociate		
Actiuni detinute la entitati controlate in comun		
Alte investitii detinute ca imobilizari financiare		
Imprumuturi acordate entitatilor afiliate		
Imprumuturi acordate entitatilor din grup		
Imprumuturi acordate entitatilor controlate in comun		
Imprumuturi acordate altor parti legate		
Certificate verzi amanate		
Depozite bancare pe termene mai mari de un an	46213	26278
Numerar sau echivalente de numerar a caror utilizare este restrictionata		
Garantii retinute de la clienti		
Ajustari pentru depreciere a imobilizarilor financiare		
Total		

Depozitele bancare reprezinta cash colateral pentru eliberarea de scrisori de garantie bancara de buna executie, valabile pana la punerea in functiune a investitiei proiectate de IPOCHIM S.A.

NOTA 4: STOCURI

	31 decembrie 2018			1 ianuarie 2018		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materii prime si materiale consumabile	13.790	0	13.790	1.874	0	1.874
Servicii in curs de executie	1.858.360	0	1,858,360	702.975	0	702,975
Semifabricate						
Produce finite si marfuri				4.662	0	4.662
Ambalaje						
Produce agricole						
Active biologice de natura stocurilor						
Stocuri in curs de aprovizionare						
Stocuri aflate la terti						
Avansuri						
Total	1.872.150		1.872.150	709.511		709.511

Suma stocurilor recunoscute in contul de profit si pierdere este de 1.872.150 (2017: 709.511).

NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2018 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Creante		Termen de lichiditate
--	---------	--	-----------------------

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

		1 ianuarie 2018	31 decembrie 2018	pentru soldul de la 31 decembrie 2018	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creante comerciale - terti	2,563,799	2,139,698	2,139,698	
2	Creante comerciale - alte parti legate				
3	Total creante comerciale	2,563,799	2,139,698	2,139,698	
4	Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	686,590	698,847	698,847	
5=4-3	Creante comerciale, net	1,877,209	1,440,851	1,440,851	
6	Sume de incasat de la entitatile afiliate				
7	Sume de incasat de la entitati asociate				
8	Sume de incasat de la entitati controlate in comun				
9	Total sume de incasat de la entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun				
10	Ajustari de depreciere pentru sume de incasat de la entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun				
11=9-10	Sume de incasat de la entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun, net				
12	Alte creante	580,316	546,899	546,899	
13	Ajustari de depreciere pentru alte creante	108,986	125,892	125,892	
14=12-13	Alte creante, net	471,330	421,007	421,007	
15	Capital subscris si nevarsat				
16= 5+11+14+15	Total creante comerciale si alte creante	2,348,539	1,861,858	1,861,858	

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au in general, un termen de plata intre 30-90 de zile. Linia de *Alte creante, net* este detaliata in tabelul urmatoare:

Alte creante	1 ianuarie 2018	31 decembrie 2018	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Alte creante de la partile afiliate /alte parti legate					
Decontari din operatiuni in participatie					
Alte creante cu bugetul statului	147,585	180,639	180,639		
Sume in curs de clarificare					
Alte creante	432,731	366,260	366,260		
Total alte creante	580,316	546,899	546,899		
Ajustari de depreciere pentru alte creante	108,986	125,892	125,892		

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Alte creante, net	471,330	421,007	421,007		
--------------------------	----------------	----------------	----------------	--	--

La categoria „Alte creante cu bugetul statului” au fost inregistrate impozitele si contributiile aferente salariilor platite necuvenit, conform Deciziei nr.3/2013 a Curtii de Conturi, care ar fi trebuit sa fie recuperate de la buget.

La categoria „alte creante”, o suma semnificativa o reprezinta inregistrarea la Debitori a salariatilor nominalizati de Curtea de Conturi prin Decizia nr.3/18.01.2013 pentru primirea de sume necuvenite – suma totala fiind de 158.197 lei.

La 31 decembrie 2018, creantele comerciale indoielnice avand o valoare de 1.456.883 lei (2017: 1.052.859 lei) au fost ajustate pentru depreciere. Miscarile in ajustarile pentru depreciere a creantelor au fost urmatoarele:

	2017	2018
Sold la 1 ianuarie	1,360,758	1,052,859
Cresteri in timpul anului	55,464	439,540
Sume trecute pe cheltuiala	0	0
Reversari in timpul anului	363,363	35,516
Sold la 31 decembrie	1,052,859	1,456,883

La 31 decembrie 2018, Societatea are debitori scosi din activ, urmariti in continuare in suma de 0 lei

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

Investitiile pe termen scurt au urmatoarea structura la data de 31 decembrie 2018:

	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018
Actiuni detinute la entitatile din grup		
Actiuni detinute la entitati asociate (Asociatia Biogassino)	100	100
Actiuni detinute la entitati controlate in comun		
Alte investitii detinute ca investitii pe termen scurt		
Efecte de incasat		
Certificate verzi		
Certificate de emisii de gaze cu efect de sera		
Depozite bancare pe termen cuprins intre 3 luni si 1 an		
Depozite bancare pe termen de cel mult 3 luni		
Total		

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018
Conturi la banci in lei	106,602	203,061
Conturi la banci in valuta	33,530	5,501
Numerar in casa	3,615	4,931
Depozite bancare pe termen de cel mult 3 luni		
Cecuri de incasat		
Sume in curs de decontare		
Alte echivalente de numerar	450	

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Total	144,197	213,493
--------------	----------------	----------------

Mai jos este prezentata reconcilierea dintre numerarul si echivalentul de numerar raportat in bilant si valorile din situatia fluxurilor de trezorerie:

		Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018
Casa si conturi la banci conform bilant	<i>(a)</i>	144,197	213,493
Descoperirile de cont utilizate in scopul gestionarii lichiditatilor	<i>(b)</i>	1,123,661	1.059.572
Numerar si echivalent de numerar in situatia fluxurilor de trezorerie	<i>(c) = (a)+(b)</i>	1,267,858	1,273.065

NOTA 8: CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018	Sume la 31 decembrie 2018 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Chirii (subscriptii IT+mentenanta)	248,752	196,351	196,351	
Abonamente		11,931	11,931	
Asigurari		6,282	6,282	
Certificate verzi achizitionate aferente perioadelor ulterioare				
Certificate de emisii de gaze cu efect de sera achizitionate aferente perioadelor ulterioare				
Comisioane si onorarii bancare achitate pentru obtinerea de imprumuturi pe termen lung				
Alte cheltuieli efectuate anticipat		301	301	
Total	248,752	214,865	214,865	

NOTA 9: DATORII

La 31 decembrie 2018 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2018		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, din care	0	0	0		
	- Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni convertibile	0	0	0		
2	Sume datorate institutiilor de credit	1,164,211	1.059.572	1.059.572		
3	Avansuri incasate in contul comenzilor	7,475	7.650	7.650		

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

4	Datorii comerciale - alte parti legate	0	0	0		
5	Datorii comerciale - furnizori terti	1,308,598	1,239.113	1,239.113		
6=4+5	Total datorii comerciale	2,480,284	2,306,335	2,306,335		
7	Efecte de comert de platit					
8	Sume datorate entitatilor din grup					
9	Sume datorate entitatilor asociate					
10	Sume datorate entitatilor controlate in comun					
11	Alte datorii	670,133	1,262,453	1,262,453		
12	Total	3,150,417	3,568,788	3,568,788		

Linia de „Alte datorii” este detaliata in tabelul urmatoar:

Datorii	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2017		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	286,084	332,003	332,003		
Alte datorii catre actionari /asociati	0	0	0		
Alte datorii catre alte parti legate					
Sume in curs de clarificare					
Alte datorii fata de bugetul statului	369,555	842,315	842,315		
Alte datorii	14,494	88,135	88,135		
Total	670,133	1.262.453	1.262.453		

Sume datorate institutiilor de credit

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Moneda	Dobanda nominala	Data scadentei	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018	Garantia/gaj
Overdraft Banca Piraeus	Ron	Robor 3M+4pp	08.04.2018	1.050,000	1,050,000	Ipoteca
Credit IFN Next Capital	Ron	10%	28.12.2018	73,661	9.572	-
Total				1.123.661	1,059,572	

Obligatiuni

Societatea nu a emis obligatiuni in timpul anului incheiat la 31 decembrie 2018 (2017: nu au fost emise obligatiuni).

NOTA 10: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri				Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont		din cont		
		suma	sursa	suma	destinatie	
0	1	2		3		4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	0					0
Provizioane pentru garanții acordate clienților	40,589	12.481				53.070
Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea	0					0
Provizioane pentru restructurare	0					0
Provizioane pentru pensii și obligații similare	0					0
Provizioane pentru impozite	0					0
Provizioane pentru terminarea contractului de muncă	0					0
Alte provizioane	161,151					161,151
Total	201,740	12.481				214,221

Provizioane pentru litigii

La data de 31.12.2017 s-a majorat cu 127,611 lei un provizion pentru litigiul cu o fosta salariaata, ajungand la valoarea totala de 161,151 lei, valoare care se mentine si in 2018.

Provizioane pentru garantii acordate clientilor

In timpul anului 2018 a fost majorat provizionul constituit pentru garantii acordate clientilor cu suma aferenta garatiilor produselor intrate in perioada de garantie. Provizionul este estimat pe baza datelor istorice privind garantiile acordate pentru produse si servicii similare. Societatea estimeaza ca cea mai mare parte a obligatiei va deveni exigibila in cursul anului urmator.

NOTA 11: VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018	Sume la 31 decembrie 2018 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Subventii pentru investitii				
Venituri inregistrate in avans – subventii de exploatare				
Venituri inregistrate in avans - chirii	127,575	116,572	116,572	
Venituri inregistrate in avans - abonamente				
Venituri inregistrate in avans - asigurari				
Venituri inregistrate in avans – certificate verzi amanate				
Venituri inregistrate in avans aferente programelor de fidelizare a clientilor – puncte cadou				

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Alte venituri efectuate in avans				
Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti				
Fond comercial negativ				
Total	127,575	116,572	116,572	

NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE

Capital social subscris

	Sold la	Sold la
	1 ianuarie 2018	31 decembrie 2018
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare / parti sociale	326,559	326,559
Capital subscris actiuni preferentiale	-	-
	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Valoare nominala actiuni ordinare/ parti sociale	2.5	2.5
Valoare nominala actiuni preferentiale		
	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Valoare capital social subscris	816,397,50	816,397,50

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 decembrie 2018.

Structura actionariatului / asociatilor

Actionar/asociat	Numar de actiuni	Capital social	Pondere %	Actionar/asociat
Statul Roman prin Ministerul Economiei	238364	595910	72.99	Statul Roman prin Ministerul Economiei
Didila Vasile	57000	142500	17.45	Persoana fizica
Persoane fizice	31144	77860	9.54	Persoane fizice
Persoane juridice	51	128	0.02	Persoane juridice
Total	326559	816398	100.00	Total

Actiuni rascumparabile

Societatea nu are actiuni rascumparabile la 31 decembrie 2018 (2017: nu exista actiuni rascumparabile).

Prime de capital

Nu au fost inregistrate.

Rezerve din reevaluare

Rezervele din reevaluare sunt declarate ca venit fiscal de natura impozabila in declaratiile de impozit pe profit, numai pentru partea de capitalizare proportionala a surplusului din reevaluare, pe masura utilizarii si amortizarii activului reevaluat.

Actiuni proprii

Nu este cazul

Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

Repartizarea profitului	2016	2017	Propunere 2018
Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar			
Profit net de repartizat			3215
- rezerva legala			
- acoperirea pierderii contabile			3215
- dividende aferente 2016, si respectiv 2017			
- altele			
Profit nerepartizat, rezultat reportat nerepartizat la sfarsitul exercitiului financiar			

La 31 decembrie 2018, Societatea a inregistrat un profit in suma de 3.215 lei , care va fi utilizat pentru acoperirea pierderilor din anii anteriori, in valoare de 3,874,772.37 lei, compuse din:

- 2.320.371,84 lei – rest pierdere neacoperita aferenta exercitiului financiar 2014.
- 1.311.761,73 lei - aferenta exercitiului financiar 2016
- 242.638,80 lei – aferenta exercitiului financiar 2017

Aceste pierderi urmeaza a fi acoperite din profiturile viitoare, sau din Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

NOTA 13: CIFRA DE AFACERI NETA

Vanzari pe arii geografice:

	Vanzari in 2017	Vanzari in 2018
Export	41,805	
- Europa	41,805	
- SUA, Mexic, Canada		
- Africa		
- Europa de Est		
- Orientul Mijlociu		
- America de Sud		
- Orientul Indepartat		
Total export	41,805	
Vanzari la intern	6,961,452	6,399,455
Total vanzari	7,003,257	6,399,455

Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2017	Vanzari in 2018
Productie		
Transport		
Servicii	7,003,257	6,399,455
Distributie cu amanuntul		
Total vanzari	7,003,257	6,399,455

NOTA 14: ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare in suma de 136,497 lei cuprind penalitati comerciale in suma de 99.455 lei si alte venituri in suma de 37.042 lei.

NOTA 15: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

15. Administratorii, directorii si comisia de supraveghere

In timpul anului 2018, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”)/ administratorilor, conducerii executive si de supraveghere:

	2017	2018
Membri ai C.A. / Administratori	166,560	199,680
Directori	176,792	181,350
Entitati de administrare		
Comisia de supraveghere (numai pentru societatile pe actiuni)		
Total	343,352	381.030

La 31 decembrie 2018, Societatea nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A./administratori si conducerii executive si a comisiei de supraveghere.

La sfarsitul anului 2018, Societatea nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre membrii conducerii executive si a comisiei de supraveghere .

La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

15.1 Salariati

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza :

	2017	2018
Personal conducere	2	2
Personal administrativ	29	31
Personal productie	52	48

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2017 si 2018 sunt urmatoarele:

	2017	2018
Cheltuieli cu salariile	2.871.201	3,736,319
Cheltuieli cu colaboratorii - persoane fizice		
Cheltuieli cu indemnizatiile		
Cheltuieli cu avantajele in natura acordate angajatilor		
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	75,852	
Cheltuieli cu remunerarea in instrumente de capital propriu		
Cheltuieli cu primele reprezentand participarea angajatilor la profit		
Cheltuieli cu asigurarile sociale	740,927	172,312
Total	3.687.980	3,908,631

NOTA 16: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

Cheltuieli privind prestatiile externe:

Natura	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	50,961	45,159
Cheltuieli cu redevente, locatii de gestiune si chirii	1,326,851	1,105,162
Cheltuieli cu primele de asigurare	13,555	21,428
Cheltuieli cu pregatirea personalului	15,738	8,189
Cheltuieli cu colaboratorii	166,560	199,680
Cheltuieli privind comisioane si onorarii	9,543	17,949
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	31,690	36,073
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1,172	1,127
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferuri	61,258	77,557
Cheltuieli postale si de telecomunicatii	28,876	26,800
Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate	29,967	27,960
Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terti	1,098,582	961,948
Total	2,834,753	2,529,032

In cadrul cheltuielilor cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile este inclusa valoarea chiriilor achitate catre firmele care detin locatii in care se desfasoara inspectiile ADR.

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti includ:

	2017	2017
Servicii de paza	205,704	351,319
Servicii cu activitati externalizate (PFA; subproiectanti)	525,274	235,647
Costuri cu serviciile IT	145,736	144,661
Consultanta si audit	9,500	4,750
Servicii de management		
Altele	212,368	225,571
Total	1,098,582	961,948

Onorariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit statutar, alte servicii de asigurare, consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2017 si 31 decembrie 2018 sunt prezentate in tabelul urmatoare.

	2017	2018
Auditul situatiilor financiare individuale intocmite in conformitate cu OMF 1802/ 2014	9,500	4,750
Alte servicii de asigurare		
Consultanta fiscala		
Alte servicii		
Total	9,500	4,750

NOTA 17: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

		2017	2018
Venituri financiare			
1	Venituri din dividende – entitati afiliate		
2	Venituri din dividende – entitati asociate		
3	Venituri din dividende – entitati controlate in comun		
4	Venituri din interese de participare, total		
5	Venituri din dobanzi – depozite	338	663
6	Venituri din dividende – alte investitii		
7	Venituri din imobilizari financiare cedate		
8	Venituri din investitii financiare pe termen scurt		
9	Venituri din diferente de curs valutar	7,166	4,955
10	Venituri din sconturi obtinute	0	0
11	Alte venituri financiare	2,573	368
12 = 6+..+11	Alte venituri financiare, total	9,739	5,986
13 =4+5+12	Venituri financiare, total	10,077	5,986

		2017	2018
Cheltuieli financiare			
1	Cheltuieli		
2	Venituri		
3 =1+2	Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante		
4	Cheltuieli privind dobanzile – entitati afiliate		
5	Cheltuieli privind dobanzile – entitati asociate		
6	Cheltuieli privind dobanzile – entitati controlate in comun		
7	Cheltuieli privind dobanzile – alte parti legate		
8	Cheltuieli privind dobanzile – institutii de credit	39,790	78,045
9=4+..+8	Cheltuieli privind dobanzile, total	39,790	78,045
10	Pierderi din creante legate de participatii		
11	Cheltuieli privind imobiliarile financiare cedate		
12	Cheltuieli din diferente de curs valutar	5,676	6,063
13	Cheltuieli privind sconturile obtinute		
14	Alte cheltuieli financiare	3,912	577
15 = 10+..+14	Alte cheltuieli financiare, total	9,588	6,640
16 =3+9+15	Cheltuieli financiare, total	49,378	84,685

NOTA 18: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

NU ESTE CAZUL

18.1. Natura tranzactiilor cu partile legate

18.1.1. Datorii catre partile legate

18.2. Informatii cu privire la tranzactiile cu partile legate

18.2.1. Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

18.2.2. Alte venituri

18.2.3. Cheltuieli, altele decat indemnizatii si alte beneficii acordate personalului cheie

18.3. Imprumuturi primite de la partile legate

18.4. Imprumuturi acordate partilor legate

18.5. Angajamente in legatura partile legate

NOTA 19: EVENIMENTE ULTERIOARE

NOTA 20: ELEMENTE EXTRAORDINARE

NU ESTE CAZUL

NOTA 21: CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

In exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015, Societatea a corectat pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile") o suma de 299.937 lei reprezentand implementarea masurilor dispuse de Curtea de conturi prin Decizia nr.3/2013 pentru acordarea unor salarii si a unor indemnizatii necuvenite in perioada 2009 - 2012. Avand in vedere ca aceste masuri au fost atacate in Instanta si pentru debite contestate in suma de 49.080 lei IPOCHIM a castigat procesul, aceasta suma a fost stornata pe seama rezultatului reportat. Exercitiile financiare incheiate la 31 decembrie 2015 si 31 decembrie 2016 sunt perioadele afectate de aceasta eroare.

In exercitiul financiar incheiat la 31.12.2017 Societatea a corectat pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile") o suma de 113.053 lei reprezentand implementarea masurilor dispuse de Curtea de conturi privind repunerea unor debite aferente clientilor prescrise in anii 2009, 2010 si 2011.

In exercitiul financiar incheiat la 31.12.2018 Societatea nu a efectuat corectii pe seama rezultatului reportat (contul 1174 "Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile").

NOTA 22: CONTINGENTE

22.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si in continua schimbare, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcarile ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcarile ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea inregistreaza plati restante la sfarsitul anului in suma de 472.792 lei.

Planul de reducere al platilor restante pe anul 2019 presupune plata datoriilor restante la 31.12.2018, conform urmatoarelor plati trimestriale:

- 472.792 lei – plati in trimestrul I 2019.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

22.2 Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

22.3 Pretentii de natura juridica (inclusiv valoarea estimata)

23	Dosare in care IPOCHIM este PĂRĂTĂ:				
24					
1	ALLIANZ – TIRIAC ASIGURĂRI SA București	Judecătoria Sector 1 - fond, 14612/2004-13751/299/2004 Tribunalul București - recurs, 458/2005 (3144/3/2005)	civil, pretenții, daune accident auto	daune – 4.444,55 lei, dobînda legală, cheltuieli de judecată – 813,40 lei,	
2	RENNER Zsuzsanna	Tribunalul București - fond, Curtea de Apel București - apel, Înalta Curte de Casație și Justiție - recurs, 25047/3/2007	civil, revendicare imobil pe Legea 10 / 2001 (dosar Notificare nr. 1029 / 2001)		acțiune admisă definitiv și irevocabil
		Judecătoria Cluj 30995/211/2011	aplicare amendă civilă		cerere admisă in parte
3	HEROVANU Lorica și HEROVANU Bogdan Radu	Tribunalul Iași - fond, 7342/99/2008 Tribunalul București - declinare, 14779/3/2009	civil, obligație de a face și pretenții daune privind revendicare imobil pe Legea 10 / 2001 (dosar Notificare nr. 180 / 2001)		acțiune admisă în parte definitiv și irevocabil
4	MARCON SERVICII ȘI PRODUCȚIE IMPEX SRL București	Judecătoria Sector 6 - fond, Tribunalul București - apel, 3162/303/2008	civil, servitute,		acțiune respinsă definitiv și irevocabil
5	POPESCU Alexandru	Tribunalul București - fond, 25860/3/2010 Curtea de Apel București,	muncă și asigurări sociale, pretenții salariale.		acțiune respinsă
6	EXPERT VALUAȚION SRL București,	Judecătoria Sector 1 - fond, 4829/299/2010, Tribunalul București, declinare, 44279/3/2010	civil, obligație de a face (încheiere contract vânzare-cumpărare imobil)		acțiune respinsă
7	SIAD ROMÂNIA SRL	Curtea de Apel București, 5827/2/2010 Înalta Curte de casație și justiție - recurs	contencios administrativ, emiteră răspuns		acțiune respinsă
8	Office XXL SRL	Judecătoria Sector 6, 9804/303/2011	ordonanță președințială		acțiune respinsă
		Judecătoria Sector 6, 9266/303/2011 - fond	obligație de a face		cerere anulată
	XXL COMPANY SRL	Tribunalul Bucuresti-fond 1751/3/2012	obligație de a face		actiune suspendata
9	PANA Stelea	Tribunalul Bucuresti - fond 55253/3/2011 Curtea de Apel București – recurs 55253/3/2011	contestatie decizie concediere		acțiune admisă definitiv și irevocabil
10	LASCU Aurel	Tribunalul Bucuresti-fond 4154/3/2012 Curtea de Apel - recurs	actiune in anulare Hotarare A.G.A. și C.A.		acțiune respinsă definitiv si irevocabil acțiune anulată ca netimbrată
		Tribunalul Bucuresti-fond 12638/3/2012	ordonanță președințială		

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

			privind Hotarare A.G.A. și C.A.		
11	POPESCU Alexandru	Curtea de Apel București 7739/2/2012	muncă și asigurări sociale, pretenții salariale, contestație în anulare		acțiune respinsă
		Tribunalul București - fond, 6478/3/2013	muncă și asigurări sociale, pretenții salariale		acțiune respinsă
12	IUȘUT Mihail PANA Stelea	Tribunalul Bucuresti-fond 363/3/2013	contencios anulare act administrativ		acțiune respinsă
13	BACĂRU Lorena	Tribunalul Bucuresti - fond 29595/3/2014 Curtea de Apel Bucuresti - recurs	muncă și asigurări sociale, pretenții salariale, contestație concediere		actiune admisa in parte la fond si integral la recurs
14	MARINESCU Viorica	TRIBUNALUL BUCURESTI 35575/3/2014	muncă și asigurări sociale, pretenții salariale, contestație concediere		acțiune respinsă
15	RAUTA Adrian	TRIBUNALUL BUCURESTI 12613/3/2014 CURTE DE APEL BUC Dosar nr. 10975/3/2017/a1	muncă și asigurări sociale, pretenții salariale, contestație în anulare		acțiune respinsă
16	COJOCARU Dan	Tribunalul Bucuresti – fond 7216/3/2015	litigii profesioniști cerere intervenție respingere mențiune ORC		acțiune respinsă
17	COJOCARU Dan	Tribunalul Bucuresti - fond 38798/3/2015 Curtea de Apel Bucuresti - apel	litigii profesioniști cerere anulare hotarare A.G.E.A.		actiune respinsa fond apel in curs
18	IUȘUT Mihail	Tribunalul Bucuresti-fond 28088/3/2018	litigii profesioniști cerere anulare hotarare A.G..A.		

Conducerea Societatii considera ca aceste litigii nu vor avea un impact semnificativ asupra operatiunilor si pozitiei financiare a Societatii.

24.1 Aspecte legate de mediu

NU ESTE CAZUL

24.2 Active contingente

NU ESTE CAZUL

24.3 Riscuri financiare

22.6.1. Riscul ratei dobanzii

Societatea nu este expusa la riscul modificarilor ratei dobanzii care se refera in principal la imprumuturile purtatoare de dobanda variabila pentru ca Societatea nu are pe imprumuturi pe termen lung. Politica Societatii este de a administra costul dobanzii printr-un mix de imprumuturi cu dobanda fixa si dobanda variabila.

22.6.2. Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea nu are tranzactii semnificative si imprumuturi intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON).

22.6.3. Riscul de credit

Societatea desfasoara relatii comerciale numai cu terti recunoscuti, care justifica finantarea pe credit. Politica Societatii este ca toti clientii care doresc sa desfasoare relatii comerciale in conditii de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai multe decat atat, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, avand ca rezultat o expunere nesemnificativa a Societatii la riscul unor creante neincasabile.

NOTA 23 ANGAJAMENTE

23.1 Angajamente de capital

NU ESTE CAZUL

23.1 Giruri si garantii acordate tertilor

La 31 decembrie 2018 Societatea prezinta urmatoarele garantii acordate tertilor:

1. ipoteca asupra imobilului situat in Mun.Iasi, str.Costache Negri, nr.48 , compus din teren in suprafata de 3875 mp , avand nr. cadastral 8951/1/1 si constructiile edificate pe acest teren, pentru creditul in valoare de 1.050.000 lei obtinut de la Piraeus Bank.
2. bilet la ordin in valoare de 229.136 lei emis catre furnizorul de servicii IT PRAS CONSULTING SRL scadent la 31.03.2019 pentru platforma windows.
3. bilet la ordin in valoare de 25.823,28 lei emis catre furnizorul de servicii MAN &MACHINE scadent la 18.03.2019 pentru platforma windows ;
4. Gaj asupra imobilului de la Iasi pentru esalonarea datoriilor la buget in suma de 526.886 lei

23.2 Giruri si garantii primite de la terti

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

23.3 Angajamente privind platile viitoare de chirii si leasing

Angajamentele privind platile viitoare de chirii nu pot fi estimate intrucat chiriile achitate catre firmele care detin locatii in care se desfasoara inspectiile ADR, se platesc intr-o cota variabila in functie de activitatea prestata.

Societatea a achizitionat in noiembrie 2016, 2 autoturisme Dacia Logan MCV, in leasing financiar in valoare de 81.690 lei, cu plata in termene de 36 luni, suma ramasa de la 31.12.2018 fiind de 19.455 lei.

23.4 Alte angajamente

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

Administrator,
Numele si prenumele

Crisu Nina Carmen

Semnatura

Intocmit,
Numele si prenumele
Hutter Ioana
Calitatea
Director economic

Semnatura

IPOCHIM S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2018
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)
