SOMPLAST SA

SITUATII FINANCIARE
LA DATA SI PENTRU PERIOADA DE SASE LUNI INCHEIATA LA 30 IUNIE 2023

Intocmite in conformitate Ordinul Ministrului Finanţelor Publice al României nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare

CUPRINS **PAGINA**

BILANT	4-5
CONT DE PROFIT SI PIERDERE	6-7
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	8-9
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	10
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAŢIILE FINANCIARE	11 – 28

SOMPLAST SA
BILANȚ CONTABIL
la 30 iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nota	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 30 iunie 2023
A. Active imobilizate			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	3		
1. Concesiuni, brevete, licenţe mărci comerciale, drepturi şi active similare şi alte imobilizări necorporale		-	12.651
TOTAL		**-**	**12.651**
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	3		
1. Terenuri și construcții		5.385.185	9.765.575
2. Instalaţii tehnice şi maşini		42.694	32.241
3. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier		123.526	114.316
4. Avansuri		7.933.578	323.356
TOTAL		**13.484.983**	**10.235.488**
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE		**100**	**100**
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL		**13.485.083**	**10.248.239**
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI	4		
1. Materii prime şi materiale consumabile		-	-
2. Produse finite şi mărfuri		-	-
3. Productia in curs de executie		58.054	-
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri		-	250
TOTAL		**58.054**	**250**
II. CREANŢE	5		
1. Creanţe comerciale		137.186	335.356
2. Alte creanţe		1.081.953	186.319
TOTAL		**1.219.139**	**521.675**
III. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI	6	**28.741**	**42.149**
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL		**1.305.934**	**564.074**
C. CHELTUIELI IN AVANS		**-**	**140.836**
Sume de realuat intr-o perioada de pana la un an		**-**	140.836
D. DATORII : Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de pana la un an	7		
1. Sume datorate instituţiilor de credit		4.550.305	1.143.801
2. Avansuri încasate în contul comenzilor		1	1
3. Datorii comerciale – furnizori		119.421	211.731
4. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale		60.457	44.179
TOTAL		**4.730.184**	**1.399.712**
E. Active circulante nete		**(4.118.750)**	**(1.022.185)**
F. Total active minus datorii curente		**9.366.333**	**9.226.054**

SOMPLAST SA
BILANȚ CONTABIL
la 30 iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nota	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 30 iunie 2023
G. DATORII : Sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	7		
TOTAL		**-**	**-**
H. Provizioane			
1. Alte provizioane		8.425	8.425
TOTAL		**8.425**	**8.425**
I. Venituri în avans	8		
1. Venituri inregistrate in avans		694.500	327.383
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an		694.500	327.383
TOTAL		**694.500**	**327.383**
I. Capital	9		
- Capital subscris vărsat		8.138.315	3.580.859
TOTAL		**8.138.315**	3.580.859
II Rezerve din reevaluare		**5.998.564**	**4.539.238**
III Rezerve			
1. Rezerve legale		230.980	230.980
2. Alte rezerve		540.651	540.651
TOTAL		**771.631**	**771.631**
IV. Profitul sau Pierderea Reportat/(a)			
Sold c		-	466.180
Sold d		4.220.482	-
VI. Profitul exercitiului financiar			
Sold c		-	-
Sold d		1.330.120	140.279
Repartizarea profitului		-	-
Capitaluri proprii – TOTAL		**9.357.908**	**9.217.629**
Capitaluri - TOTAL		**9.357.908**	**9.217.629**

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 25 iulie 2023.

Daniel Adumitrachioaiei
Director General

Ioana Birta
Administrator

SOMPLAST SA
CONT DE PROFIT ŞI PIERDERE
la 30 iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor	Nota	Exerciţiul financiar Incheiat la 30 iunie 2022	30 iunie 2023
1. Cifra de afaceri netă	10	**1.246.701**	**817.707**
Producţia vândută		1.165.338	816.858
Venituri din vânzarea mărfurilor		81.363	849
2. Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie Sold c		-	-
Sold d		232.912	108.612
3. Alte venituri din exploatare		78.582	3.397.019
din care, venituri din subventii		-	-
Venituri din exploatare - Total		**1.092.371**	**4.106.114**
5. a) Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile		44.059	42.473
b) Alte cheltuieli materiale		5.354	669
c) Alte cheltuieli externe (cu energie şi apă)		196.343	103.498
din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct 6051)		43.408	102.334
d) Cheltuieli privind mărfurile		62.143	3.390
6. Cheltuieli cu personalul, din care:	**11**	**265.932**	**279.661**
a) Salarii şi indemnizaţii		258.871	274.307
b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială		7.061	5.354
7. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale		**399.850**	**1.215.022**
a.1) Cheltuieli		399.850	1.215.022
a.2) Venituri		-	-
b) Ajustări de valoare privind activele circulante		23.124	(10)
b.1) Cheltuieli		165.929	674.453
b.2) Venituri		142.805	674.463
8. Alte cheltuieli de exploatare		**517.379**	**2.459.579**
8.1 Cheltuieli privind prestaţiile externe	12	304.608	182.393
8.2 Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate		131.785	116.271
8.3 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator + alte cheltuieli		80.986	2.160.915

SOMPLAST SA
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE
la 30 iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Nota	Exerciţiul financiar Incheiat la 30 iunie 2022	Exerciţiul financiar Incheiat la 30 iunie 2023
9. Ajustări privind provizioanele		(4.959)	**-**
9.1 Cheltuieli		-	-
9.2 Venituri		4.959	-
Cheltuieli de exploatare - Total		**1.509.225**	**4.104.282**
Rezultatul din exploatare			
-Profit		-	1.832
-Pierdere		416.854	-
10 Alte venituri financiare		56	33
Venituri financiare -Total		**56**	**33**
11.1 Cheltuieli privind dobânzile		57.797	142.104
11.2 Alte cheltuieli financiare		26.772	40
Cheltuieli financiare -Total		**84.569**	**142.144**
Rezultatul financiar - Pierdere		**84.513**	**142.111**
VENITURI TOTALE		**1.092.427**	**4.106.147**
CHELTUIELI TOTALE		**1.593.794**	**4.246.426**
PIERDERE brută a perioadei		**(501.367)**	**(140.279)**
12. Impozitul pe profit		-	
PIERDERE netă a perioadei		**(501.367)**	**(140.279)**

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 25 iulie 2023.

Daniel Adumitrachioaiei
Director General

Ioana Birta
Administrator

SOMPLAST SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la 30 iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Element al capitalului propriu	Sold la 31 decembrie 2022	Creşteri	Din care prin transfer	Reduceri/ Distribuiri	Din care prin transfer	Sold la 30 iunie 2023
Capital subscris	8.138.315	-	-	4.557.456	-	3.580.859
Rezerve din reevaluare	5.998.564	-	-	1.459.326	-	4.539.238
Rezerve legale	230.980	-	-	-	-	230.980
Alte rezerve	540.651					540.651
Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită						
Sold creditor	-	-	-	-	-	228.154
Sold debitor	2.999.183	1.330.120	1.330.120	4.557.456	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile						
Sold creditor	-	-	-	-	-	-
Sold debitor	1.221.300	-	-	-	-	1.221.300
Rezultatul reportat repr. surplus realizat din rezerva din reevaluare						
Sold creditor	-	1.459.326	-	-	-	1.459.326
Sold debitor	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exerciţiului financiar						
Sold creditor	-					
Sold debitor	1.330.120	140.279	-	1.330.120	1.330.120	140.279
Total capitaluri proprii	**9.357.908**	**(11.073)**	**1.330.120**	**129.206**	**1.330.120**	**9.217.629**

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 25 iulie 2023.

Daniel Adumitrachioaiei
Director General

Ioana Birta
Administrator

SOMPLAST SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la 30 iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Element al capitalului propriu	Sold la 31 decembrie 2021	Creşteri	Din care prin transfer	Reduceri/ Distribuiri	Din care prin transfer	Sold la 31 decembrie 2022
Capital subscris	8.138.315	-	-	-	-	8.138.315
Rezerve din reevaluare	5.998.564	-	-	-	-	5.998.564
Rezerve legale	230.980	-	-	-	-	230.980
Alte rezerve	540.651	-	-	-	-	540.651
Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită						
Sold creditor	-	-	-	-	-	-
Sold debitor	1.992.812	1.006.371	1.006.371	-	-	2.999.183
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile						
Sold creditor	-	-	-	-	-	-
Sold debitor	1.221.300	-	-	-	-	1.221.300
Profitul sau pierderea exerciţiului financiar						
Sold creditor	-	-	-	-	-	-
Sold debitor	1.006.371	1.330.120	-	1.006.371	1.006.371	1.330.120
Total capitaluri proprii	**10.688.027**	**(2.336.491)**	**1.006.371**	**1.006.371**	**1.006.371**	**9.357.908**

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 25 iulie 2023.

Daniel Adumitrachioaiei
Director General

Ioana Birta
Administrator

SOMPLAST SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
la 30 iunie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	30 iunie 2022	30 iunie 2023
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
Pierdere inainte de impozitare	**(501.366)**	**(140.279)**
Profit din vanzarea de active (mijloace fixe) si casare	-	(1.194.696)
Depreciere si amortizare active imobilizate	399.850	1.215.022
Ajustari pentru deprecierea creantelor	140.146	-
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net	4.959	-
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	(117.022)	-
Cheltuiala cu dobanzile	57.797	142.104
Profitul/(Pierderea) din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	**(15.636)**	**22.151**
(Cresterea)/ Scadere a creantelor comerciale si de alta natura	(477.767)	556.628
Scadere a stocurilor	401.184	57.804
Scadere/ (Crestere) a datoriilor comerciale si a altor datorii	826.015	(280.871)
Dobanzi platite, net	(57.797)	(142.104)
Numerar generat din activitatea de exploatare	**676.000**	**213.609**
Fluxuri de trezorerie utilizate pentru investitii:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(4.004.342)	(145.697)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	-	3.352.000
Numerar (utilizat in)/ generat din activitati de investitie	**(4.004.342)**	**3.206.303**
Fluxuri de trezorie din activitati de finantare:		
Trageri/ (rambursari) nete din liniile de credit	2.063.013	(3.406.504)
Trezorerie neta din activitati de finantare	**2.063.013**	**(3.406.504)**
Cresterea/ (Scaderea) neta a numerarului	(1.265.328)	13.408
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul perioadei financiare	**1.308.614**	**28.741**
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul perioadei financiare	**43.286**	**42.149**

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 25 iunie 2023.

Daniel Adumitrachioaiei
Director General

Ioana Birta
Administrator

INFORMATII GENERALE

1. PREZENTAREA SOCIETATII

Somplast SA (sau „Societatea") este o societate pe acțiuni înființată în 1990. Sediul Societății se află în Năsăud, județul Bistrița-Năsăud, România.

Începând cu 22 februarie 1997, Societatea este listată la Bursa de Valori București, categoria AeRO, sub simbolul SOPL.

Societatea este un fost producator de repere din mase plastice, cu activitate in domeniul foliilor din polietilena si al produselor obtinute din folie, a tevilor pentru transportul si distributia apei si gazelor naturale. Societatea detine capacitati de productie pentru obtinerea produselor suflate si a reperelor injectate. Liniile de business Ambalaje flexible și Tevi ale Societarii au fost transferate în cursul anului 2021 societatilor din Grupul TeraPlast. Activitarea actuală a companiei este de gestionarea site-ului de producție din Năsăud, unde își desfășoară activitatea TeraPlast Recycling și parte din TeraBio Pack.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Declaratia de conformitate

Situaţiile financiare anuale trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziţiei financiare şi a profitului sau pierderii entităţii.

Aceste situaţii financiare sunt responsabilitatea conducerii Societăţii si au fost întocmite în conformitate cu cerinţele normelor de contabilitate din România, si anume Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată si Ordinul Ministrului Finanţelor Publice („OMF") nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare.

Prezentele reglementări transpun parţial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European şi a Consiliului privind situaţiile financiare anuale, situaţiile financiare consolidate şi rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European şi a Consiliului şi de abrogare a Directivelor 78/660/CEE şi 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV si VII si difera de Standardele Internationale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situatii financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

Aceste situaţii financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare, nu trebuie folosite de terţe părţi sau de către utilizatori ai situaţiilor financiare care nu sunt familiarizaţi cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul Romaniei.

Situatiile financiare sunt proprii si nu apartin unui grup.

Inregistrarile contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei ("RON") la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

1) Principiui continuităţii activităţii. Societatea îşi desfăşoară activitatea pe baza principiului continuităţii activităţii. Acest principiu presupune că entitatea îşi continuă în mod normal funcţionarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activităţii.

2) Principiul permanenţei metodelor. Politicile contabile şi metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exerciţiu financiar la altul.

3) Principiul prudenţei. La întocmirea situaţiilor financiare anuale, recunoaşterea şi evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă şi, în special:

a) în contul de profit şi pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanţului;

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exerciţiului financiar curent sau al unui exerciţiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanţului şi data întocmirii acestuia;

c) sunt recunoscute deprecierile, indiferent dacă rezultatul exerciţiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit şi pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile şi pierderile potenţiale care au apărut în cursul exerciţiului financiar respectiv sau în cursul unui exerciţiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanţului şi data întocmirii acestuia.

4) Principiul contabilităţii de angajamente. Efectele tranzacţiilor şi ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţiile şi evenimentele se produc (şi nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) şi sunt înregistrate în contabilitate şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor aferente.

5) Principiul intangibilităţii.

(1)Bilanţul de deschidere pentru fiecare exerciţiu financiar trebuie să corespundă cu bilanţul de închidere al exerciţiului financiar precedent.

(2) în cazul modificării politicilor contabile şi al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanţul perioadei anterioare celei de raportare.

(3) înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exerciţiilor financiare precedente, precum şi a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilităţii

6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi de datorii. Componentele elementelor de active şi de datorii sunt evaluate separat

7) Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de active şi datorii sau între elementele de venituri şi cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanţe şi datorii faţă de aceeaşi entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanţelor şi veniturilor, respectiv a datoriilor şi cheltuielilor corespunzătoare.

In situaţia de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanţelor şi datoriilor care au făcut obiectul compensării.

In cazul schimbului de active, în contabilitate se evidenţiază distinct operaţiunea de vânzare/scoatere din evidenţă şi cea de cumpărare/intrare în evidenţă, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor si cheltuielilor aferente operaţiunilor. Tratamentul contabil este similar şi în cazul prestărilor reciproce de servicii.

8) Contabilizarea şi prezentarea elementelor din bilanţ şi din contul de profit şi pierdere ţinând seama de fondul economic ai tranzacţiei sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate şi prezentarea fidelă a operaţiunilor economico- financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidenţă drepturile şi obligaţiile, precum şi riscurile asociate acestor operaţiuni.

Evenimentele şi operaţiunile economico-financiare trebuie evidenţiate în contabilitate aşa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operaţiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanţă cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părţi trebuie să prevadă modul de derulare a operaţiunilor şi să respecte cadrul legal existent. Entităţile au obligaţia ca la întocmirea documentelor justificative şi la contabilizarea operaţiunilor economico- financiare să ţină seama de toate informaţiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situaţiile în care natura economică a operaţiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9) Principiul evaluării la cost de achiziţie sau cost de producţie. Elementele prezentate în situaţiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziţie sau al costului de producţie. Cazurile în care nu se foloseşte costul de achiziţie sau costul de producţie sunt prezentate separat.

10) Principiul pragului de semnificaţie. Societatea se poate abate de la cerinţele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informaţii şi publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.3 Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite in baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea in viitorul previzibil, de asemenea. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității in întocmirea situațiilor financiare este justificata.

2.4. Politici si metode contabile

Politicile contabile adoptate sunt în concordanță cu cele ale exercițiului financiar precedent, incheiat la 30 decembrie 2021.
Adoptarea noilor standarde, amendamente la standardele existente și interpretări noi nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Societății.

Numerar și echivalente de numerar
Numerarul și echivalentele de numerar includ active lichide și alte valori echivalente, cuprinzând numerar la bancă, numerar în casierie

Recunoașterea veniturilor
Venituri din contractele cu clienții

Veniturile sunt evaluate pe baza contraprestației la care Societatea are dreptul în contractele cu clienții. Punctul de recunoaștere apare atunci când Societatea îndeplinește o obligație de executare prin transferul controlului asupra unui bun sau serviciu promis care este distinct pentru client, care este la un moment dat pentru produse finite și mărfuri și în timp pentru serviciile furnizate.

Veniturile din vânzarea bunurilor și a mărfurilor sunt recunoscute la un moment dat, când produsele sunt livrate clienților sau sunt disponibile imediat pentru cumpărător. Condițiile de plată sunt - în general - între 30 și 90 de zile de la data emiterii facturii și livrării mărfurilor. Contractele cu clienții pentru vânzarea produselor finite și a mărfurilor implică o obligație: livrarea mărfii la locul convenit (în baza termenilor incoterms conveniți). Rar, atunci când distribuitorii Societății solicită, Societatea intră într-un acord de facturare și reținere, pentru care veniturile sunt recunoscute la facturarea bunurilor și când sunt primite instrucțiunile specifice ale clienților de a stoca mărfurile în numele lor pentru o anumită perioadă.

În cazul în care contraprestația promisă într-un contract include o componentă variabilă, Societatea estimează valoarea contraprestației la care ar avea dreptul, în schimbul transferului de bunuri sau servicii promise unui client. Valoarea contraprestației poate varia în urma reducerilor.

Societatea acordă reduceri de volum anumitor clienți, în funcție de obiectivele stabilite prin contract, care reduc suma datorată de client. Societatea aplică în mod consecvent o singură metodă pe parcursul contractului, când estimează efectul unei incertitudini asupra unei valori a contraprestației variabile, utilizând metoda celei mai probabile valori - valoarea cea mai probabilă dintr-o serie de valori posibile ale contraprestației (și anume, rezultatul cel mai probabil al contractului). Aceasta este o estimare adecvată a valorii contraprestației variabile, în cazul în care contractul are două rezultate posibile (cum ar fi, un client obține sau nu o reducere de volum / rulaj).

Ca soluție practică, în cazul în care Societatea primește avansuri pe termen scurt de la clienți, nu ajustează sumele primite cu efectele unor componente semnificative de finanțare, deoarece - la începutul contractului - prevede că perioada dintre transferul bunurile și recepția acestora va fi sub 1 an.

Pentru anumite produse, Societatea oferă garanțiile cerute de lege pentru a proteja clienții de riscul de a achiziționa produse defectuoase. Societatea a evaluat că acestea nu reprezintă o obligație de executare separată și sunt contabilizate în conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare. În plus, o lege care impune unei entități să plătească o despăgubire în cazul în care produsele sale produc daune sau vătămări nu reprezintă o obligație de executare pentru Societate.

Active și datorii aferente contractului

Atunci când Societatea își îndeplinește obligațiile prin transferul de bunuri sau servicii către un client, înainte ca acesta să plătească o contraprestație sau înainte de scadența plății, Societatea recunoaște contractul ca un activ aferent contractului, cu excepția oricăror sume prezentate drept creanțe.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

La primirea unei plăți în avans de la un client, Societatea recunoaște o datorie aferentă contractului la valoarea avansului pentru obligația sa de a executa, transfera sau a fi gata să transfere bunuri sau servicii în viitor. Ulterior, această răspundere legată de contract (coroborată cu recunoașterea veniturilor) este anulată atunci când se transferă bunurile sau serviciile respective și, în consecință, Societatea își îndeplinește obligația de executare.

Venituri din dividende și dobânzi

Veniturile din dividende aferente investițiilor sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarilor de a le primi.
Veniturile din dobânzi prezentate în situația rezultatului global sunt similare cu veniturile din dobânzi și sunt incluse în venituri financiare în situația profitului sau pierderii.

Tranzacții în valută

Societatea activează în România, iar moneda funcțională este leul românesc (RON).
Pentru întocmirea situațiilor financiare ale Societății, tranzacțiile în alte valute (valute străine) decât cele funcționale sunt înregistrate la cursul de schimb în vigoare la data tranzacției. În fiecare lună și la fiecare dată a bilanțului, elementele monetare exprimate în valută sunt convertite la cursul de schimb în vigoare la acele date.

Activele și datoriile monetare exprimate în valută la sfârșitul anului sunt convertite în lei la cursul de schimb valabil la sfârșitul anului. Câștigurile și pierderile în valută nerealizate sunt prezentate în contul de profit și pierdere.

Rata de schimb pentru RON pentru 1 unitate de valută:

	30 iunie 2023	**31 decembrie 2022**
EUR 1	4,9315	4,9315
USD 1	4,6885	4,6885

Elementele nemonetare evaluate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt convertite înapoi.

Costuri cu împrumuturile pe termen lung

Costurile de îndatorare direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ care necesită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi pregătit pentru utilizarea sau vânzarea prevăzută a acestuia sunt capitalizate ca parte a costului activului până când sunt gata pentru utilizarea intenționată sau pentru vânzare.

Toate celelalte costuri de îndatorare sunt înregistrate în perioada în care apar.

Costul amortizat pentru activele și datoriile financiare este calculat folosind rata dobânzii efective. Costul amortizat se calculează luând în considerare orice reducere sau primă la achiziție și comisioane sau costuri care fac parte integrantă din rata dobânzii efective.

Subvenții guvernamentale nerambursabile

Subvențiile guvernamentale nu sunt recunoscute până când nu există o asigurare rezonabilă că subvenția va fi primită și toate condițiile atașate vor fi respectate de Societate.

Fondurile guvernamentale nerambursabile, a căror principală condiție este ca Societatea să achiziționeze, să construiască sau altfel să obțină active imobilizate, sunt recunoscute ca venituri amânate în situația poziției financiare și prezentate ca „subvenții pentru investiții". Venitul amânat este amortizat în contul de profit și pierdere în mod sistematic și rezonabil pe durata de viață utilă a activelor aferente sau în momentul în care activele dobândite din subvenție sunt uzate moral sau cedate.

Beneficiile angajaților pe termen scurt

Se recunoaște o datorie pentru beneficiile acordate angajaților pentru salarii și indemnizații, concedii anuale și concedii medicale în perioada în care serviciul aferent este prestat la valoarea neactualizată a beneficiilor preconizate să fie plătite în schimbul serviciului respectiv. Datoriile recunoscute pentru beneficiile angajaților pe termen scurt sunt evaluate la valoarea neactualizată a beneficiilor preconizate să fie plătite în schimbul serviciului aferent.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Impozitare

Impozitul curent

Impozitul curent se bazează pe profitul impozabil aferent anului. Profitul impozabil este diferit de profitul raportat în situația rezultatului global, deoarece nu include elementele de venituri și cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și, de asemenea, nici elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Obligațiile fiscale curente ale Societății sunt calculate pe baza ratelor de impozitare în vigoare sau în mare măsură în vigoare la data bilanțului.

Imobilizari corporale

Un surplus de reevaluare este înregistrat în contul 105 și creditat la surplusul din reevaluarea activelor în capitaluri proprii. Cu toate acestea, în măsura în care reia un deficit de reevaluare a aceluiași activ recunoscut anterior în contul de profit și pierdere, creșterea este recunoscută în contul de profit și pierdere. Un deficit de reevaluare este recunoscut în contul de profit și pierdere al perioadei, cu excepția cazului în care compensează un excedent existent pe același activ recunoscut în rezerva de reevaluare a activelor. După cedare, orice rezervă de reevaluare aferentă activului în cauză care este vândut este transferată în rezultatul reportat.

Un element de imobilizări corporale și orice parte semnificativă recunoscută inițial sunt anulate la cedare sau atunci când nu se așteaptă beneficii economice din utilizarea sau cedarea lor. Orice câștig rezultat din derecunoașterea unui activ (calculat ca diferență între câștigurile nete din cedare și valoarea contabilă a activului) este inclus în contul de profit și pierdere atunci când activul este de Valoarea reziduală, durata de viață utilă și metodele de amortizare sunt actualizate la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și ajustate retrospectiv, dacă este cazul.

Construcțiile în curs de execuție sau în scopuri administrative sunt înregistrate la cost istoric, mai puțin deprecierea. Deprecierea acestor active începe când activele sunt gata de utilizare.

Utilajele și echipamentele sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea lor istorică ajustată la efectul hiperinflației până la 31 decembrie 2003, minus amortizarea acumulată ulterior și alte pierderi din depreciere, dacă există.

Amortizarea este înregistrată astfel încât să scadă costul sau valoarea reevaluată a activului la valoarea reziduală, altul decât terenurile și investițiile în curs, de-a lungul duratei lor de viață utilă, pe bază liniară. Durata de viață estimată, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt actualizate la sfârșitul fiecărui an, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale sunt incluse drept cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative ale imobilizărilor corporale care le cresc valoarea sau durata de viață utilă sau le cresc semnificativ capacitatea de a genera beneficii economice, sunt capitalizate.

Pentru calculul amortizării, se folosesc următoarele durate de viață utile:

	Ani
Construcții	20 – 50
Utilaje și echipamente	3 – 15
Mijloace de transport achiziționate în leasing financiar	5 – 6
Instalații și piese de mobilier	3 – 10

Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacție. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justă, care reflectă condițiile pieței la data raportării.

Câștigurile sau pierderile rezultate din modificările valorilor juste ale investițiilor imobiliare sunt incluse în contul de profit și pierdere în perioada în care apar, inclusiv efectul fiscal corespunzător. Valorile juste sunt determinate pe baza unei evaluări anuale efectuate de un evaluator independent extern acreditat care aplică un model de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Evaluare.

Investițiile imobiliare sunt scoase din evidență fie la cedare, fie când sunt scoase definitiv din uz și nu se așteaptă beneficii economice viitoare din cedarea lor.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Transferurile în sau din investiții imobiliare sunt efectuate numai atunci când există o modificare a utilizării. Pentru ca o proprietate imobiliară să fie transferată de la categoria de investiție imobiliară la categoria proprietate imobiliară utilizată de posesor, costul considerat pentru contabilitatea ulterioară este valoarea justă la data schimbării utilizării. Dacă proprietatea imobiliară utilizată de posesor devine investiție imobiliară, Societatea contabilizează acea proprietate în conformitate cu politica enunțată pentru imobilizări corporale până la data schimbării utilizării.

Active necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt raportate la cost minus amortizările / pierderile din depreciere acumulate. Imobilizările necorporale dobândite ca parte a unei combinări de întreprinderi sunt capitalizate la valoarea justă la data achiziției.

În urma recunoașterii inițiale, activele necorporale, care au durate de viață utilă finite, sunt evaluate la cost sau la valoarea justă inițială, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere acumulate.

Amortizarea este calculată pe bază liniară pe toată durata de viață utilă. Durata de viață estimată, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an și ajustate după caz, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

Pentru calculul amortizării, se aplică următoarele durate de viață utilă:

	Ani
Licențe	1 – 5

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

Societatea evaluează, la fiecare dată de raportare, dacă există un indiciu că un activ poate fi depreciat. Dacă există un astfel de indiciu, valoarea recuperabilă a activului este estimată pentru a determina dimensiunea pierderii din depreciere. Când este imposibil de evaluat valoarea recuperabilă a unui activ individual, Societatea evaluează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar din care face parte activul. În cazul în care poate fi identificată o bază de distribuție consecventă, activele Societății sunt de asemenea alocate altor unități separate generatoare de numerar sau celui mai mic grup de unități generatoare de numerar pentru care poate fi identificată o bază de alocare consecventă.

Imobilizările necorporale care au o durată de viață utilă nedeterminată și activele necorporale care nu sunt încă disponibile pentru a fi utilizate sunt testate pentru depreciere anual și ori de câte ori există un indiciu că este posibil ca activul să fie depreciat.

Valoarea recuperabilă a unui activ este maximul dintre valoarea justă a unui activ sau a unității generatoare de numerar (UGN), și costurile de cedare și valoarea de utilizare a acestuia. La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar estimate viitoare se decontează la valoarea actuală aplicând o rată de actualizare înainte de impozitare, care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea în timp a banilor și riscurile specifice ale activului, pentru care viitoarele fluxuri de numerar nu au fost ajustate.

Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unei unități generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) se reduce la valoarea recuperabilă

O pierdere din depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere, cu excepția activelor reevaluate pentru care există o reevaluare care poate fi diminuată cu pierderea din depreciere.

Dacă o pierdere din depreciere este reluată ulterior, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este majorată la estimarea revizuită a valorii recuperabile a acesteia, dar astfel încât valoarea contabilă revizuită să nu depășească valoarea contabilă care ar fi fost determinată dacă pierderile din depreciere nu ar fi fost recunoscute pentru activul respectiv (unitate generatoare de numerar) în anii anteriori. O reluare a unei pierderi din depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere.

Un surplus din reevaluare este recunoscut in contul 105 și creditat la rezervele de reevaluare a activului, cu excepția cazurilor în care o scădere a valorii a fost recunoscută anterior în contul de profit și pierdere pentru un activ reevaluat, caz în care surplusul poate fi recunoscut în contul de profit și pierderea în limita acestei scăderi anterioare.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Stocurile

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare între cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat pentru stocuri, minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile aferente vânzării. Costurile, inclusiv o parte aferentă costurilor indirecte fixe și variabile sunt alocate stocurilor deținute prin metoda cea mai potrivită pentru clasa respectivă de stocuri.

Materiile prime sunt evaluate la prețul de achiziție, inclusiv transportul, costurile de manipulare și net de reducerile comerciale.

Producția în curs, semifabricatele și mărfurile finite sunt evaluate la costul real constând din materiale directe, forță de muncă directă și cheltuieli de producție direct atribuibile și alte costuri suportate pentru aducerea lor în locația și starea lor existente folosind metoda costului standard. Costurile standard iau în considerare nivelurile normale de consum de materiale și consumabile, forța de muncă, eficiența și utilizarea capacității. Acestea sunt revizuite în mod regulat și, dacă este necesar, revizuite în funcție de condițiile actuale.

Pentru următoarele clase de stocuri se utilizează metoda costului mediu ponderat: materia primă pentru țevi / conducte, mărfuri, obiecte de inventar / scule mici, ambalaje, consumabile.

Dacă este necesar, se înregistrează ajustări pentru depreciere pentru toate categoriile pentru obiecte uzate, cu mișcare lentă și defecte

Capitalul social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitaluri proprii.
La răscumpărarea acțiunilor Societății, suma plătită va scădea capitalurile proprii ale deținătorilor de capitaluri proprii ale societății, prin rezultatul reportat până la anularea sau reemiterea acestora. Atunci când aceste acțiuni sunt emise din nou ulterior, suma primită (net din costurile de tranzacție și de efectele impozitului pe venit) este recunoscută în capitalurile proprii ale deținătorilor de capitaluri ale Societății.

Dividende

Dividendele aferente acțiunilor obișnuite sunt recunoscute drept datorii față de acționari în situațiile financiare în perioada în care sunt aprobate de acționarii Societății. Dividendele provizorii pentru acțiunile obișnuite sunt recunoscute la achitarea acestora.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație actuală (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil să fie necesară o ieșire de resurse de la Societate care încorporează beneficii economice pentru a achita obligația și o estimare sigură poate fi făcută cu privire la valoarea obligației respective.

Suma recunoscută drept provizion este cea mai bună estimare a sumei necesare pentru achitarea obligației curente la data bilanțului, luând în considerare riscurile și incertitudinile legate de obligație. Dacă un provizion este evaluat folosind fluxurile de numerar estimate pentru achitarea obligației actuale, valoarea contabilă este valoarea actualizată a fluxurilor de numerar respective.

<u>Creșterea semnificativă a riscului de credit</u>

Riscul de credit al clienților este actualizat constant. În evaluarea provizioanelor Societatea utilizează riscul apariției unei nerambursări pe instrumentul financiar la data raportării.

Atunci când evaluează riscul de credit, Societatea ia în considerare atât informații cantitative, cât și calitative care sunt rezonabile și acceptabile, inclusiv experiența istorică și informațiile prospective, disponibile fără costuri sau eforturi nejustificate.

În special, următoarele informații sunt luate în considerare la evaluarea deteriorării riscului de credit al debitorilor:

- deteriorare semnificativă reală sau preconizată a ratingului extern (KeysFin și Coface) sau intern al instrumentului financiar;
- modificări negative existente sau estimate în condițiile de afaceri, financiare sau economice care sunt de așteptat să reducă semnificativ capacitatea debitorului de a-și îndeplini obligațiile;
- o deteriorare semnificativă reală sau estimată a rezultatelor operaționale ale debitorului;
- evaluarea principalelor proiecte și clienți ai debitorului și a surselor de finanțare ale proiectelor respective.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Societatea consideră că un activ financiar are un risc de credit scăzut atunci când activul are rating de credit extern de „investiții", în conformitate cu definiția înțeleasă la nivel global sau dacă nu este disponibil un rating extern, activul are un rating intern de „performanță". Performanță înseamnă o poziție financiară puternică și că nu există sume restante.

Societatea monitorizează în mod regulat eficiența criteriilor utilizate pentru a identifica dacă a existat o creștere semnificativă a riscului de credit și le actualizează, după caz, pentru a se asigura că aceste criterii sunt capabile să identifice o creștere semnificativă a riscului de credit înainte ca suma să devină restantă.

Definiția nerambursării

Societatea consideră că următoarele constituie un eveniment de nerambursare pentru scopuri de gestionare internă a riscului de credit, deoarece experiența ne arată că activele financiare care îndeplinesc oricare dintre următoarele criterii nu sunt, în general, recuperabile:
• când este raportat un incident de plată; sau
• informațiile apărute intern sau obținute din surse externe indică faptul că este puțin probabil ca debitorul să-și plătească creditorii, inclusiv Societatea, integral (fără a ține cont de nicio garanție deținută de Societate).
Indiferent de analiza de mai sus, Societatea consideră că nerambursarea s-a produs atunci când un activ financiar este scadent de peste 90 de zile, cu excepția cazului în care Societatea are informații rezonabile și acceptabile pentru a demonstra că un criteriu de nerambursare mai scăzut este mai adecvat.

Orice recuperări de creanțe incerte sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, împreună cu reluarea provizionului.

Politica de anulare

Societatea anulează un activ financiar la finalizarea procedurii de faliment, deoarece în acest moment TVA aferentă acestor creanțe poate fi recuperată. Activele financiare anulate nu mai pot face obiectul activităților de executare silită.

Evaluarea și recunoașterea pierderilor de credit preconizate

Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de nerambursare, a pierderii datorate nerambursării (adică a magnitudinii pierderii în caz de nerambursare) și a expunerii la riscul de nerambursare. Evaluarea probabilității de nerambursare se bazează pe ratingul de risc al fiecărui client obținut de la părți independente, ajustat, dacă este cazul, cu informații prospective, așa cum este descris mai sus.

În ceea ce privește expunerea la riscul de nerambursare, pentru activele financiare, aceasta este reprezentată de valoarea contabilă brută a activelor la data raportării.
Societatea recunoaște un câștig sau o pierdere de depreciere în contul de profit și pierdere pentru toate instrumentele financiare, cu o ajustare corespunzătoare a valorii contabile a acestora prin conturile de ajustări de pierdere.

Derecunoașterea activelor și datoriilor

Societatea derecunoaște activele financiare numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferente activelor expiră sau transferă unei alte entități activul financiar și, în mod substanțial, toate riscurile și beneficiile aferente activului.

Societatea derecunoaște datoriile financiare numai dacă datoriile Societății au fost modificate semnificativ, plătite, anulate sau au expirat.

Diferența dintre valoarea contabilă a datoriei financiare anulate și contraprestația plătită și plătibilă este recunoscută în contul de profit și pierdere. În mod similar, Societatea contabilizează modificarea substanțială a termenilor unei datorii existente sau a unei părți din aceasta ca stingere a datoriei financiare inițiale și recunoașterea unei noi datorii.

Se presupune că termenii sunt substanțial diferiți dacă valoarea curentă actualizată a fluxurilor de numerar conform noilor termeni, inclusiv orice comisioane plătite net de orice taxe primite și actualizate folosind rata efectivă inițială este cel puțin 10% diferită de valoarea curentă actualizată a fluxurilor de numerar rămase din datoria financiară inițială. Dacă modificarea nu este substanțială, diferența dintre: (1) valoarea contabilă a datoriei înainte de modificare; și (2) valoarea curentă a fluxurilor de numerar după modificare este recunoscută în contul de profit și pierdere drept câștig sau pierdere din modificare în cadrul liniei Alte câștiguri și pierderi.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Utilizarea estimărilor

Pregătirea situațiilor financiare necesită efectuarea de estimări și judecăți de către conducere, care afectează sumele raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea potențialelor active și datorii la data bilanțului, precum și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în perioada de raportare.

Rezultatele efective pot fi diferite de aceste estimări. Estimările și judecățile pe care se bazează acestea sunt actualizate permanent. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă sau în perioada de revizuire și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare

RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Judecăți

In cursul aplicării politicilor contabile ale Societății, conducerea a făcut următoarele raționamente, care au cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute in situațiile financiare individuale.

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

Pentru a stabili dacă deprecierea unei imobilizări corporale sau necorporale trebuie recunoscută, este necesară o judecată semnificativă. Pentru a lua această decizie, pentru fiecare unitate generatoare de numerar (UGN), Societatea compară valoarea contabilă a acestor imobilizări necorporale sau corporale, cu maximul dintre valoarea justă a UGN minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare, care va fi generată de imobilizările necorporale și corporale ale unităților generatoare de numerar pe durata de viață utilă rămasă. Valoarea recuperabilă utilizată de Societate pentru fiecare unitate generatoare de numerar în scopuri de evaluare a deprecierii a fost reprezentată de valoarea sa de utilizare.

Societatea a analizat sursele de informații interne și externe și a ajuns la concluzia că nu există indicii de depreciere a activelor.
Drept urmare, Societatea a decis să nu efectueze o analiză a deprecierii pentru valoarea recuperabilă a imobilizărilor corporale. Prin urmare, un provizion pentru deprecierea activelor s-a dovedit a nu fi necesar.

Estimări și ipoteze

Principalele ipoteze referitoare la surse viitoare și alte surse cheie de incertitudine a estimărilor la data raportării, care prezintă un risc semnificativ de a determina o ajustare semnificativă a valorilor contabile ale activelor și pasivelor în următorul exercițiu financiar, sunt descrise mai jos. Societatea și-a bazat ipotezele și estimările pe parametrii disponibili la întocmirea situațiilor financiare individuale. Cu toate acestea, circumstanțele și ipotezele existente cu privire la evoluțiile viitoare se pot schimba din cauza modificărilor pieței sau a circumstanțelor independente de controlul Societății. Astfel de modificări sunt reflectate în ipoteze atunci când apar.

Reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare

Societatea evaluează investițiile imobiliare la valoarea justă, modificările în valoarea justă fiind recunoscute în contul de profit și pierdere.

Societatea evaluează terenurile și clădirile la sume reevaluate, modificările valorii juste fiind recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

La 31 decembrie 2022 investițiile imobiliare și terenurile și clădirile au fost evaluate prin raportare la informațiile din piață, folosind prețuri comparabile ajustate la factori specifici de piață, precum natura, amplasarea și starea proprietății.

3. ACTIVE IMOBILIZATE

COST	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri			Reduceri		Sold la 30 iunie 2023
		Achizitii	Transfer	Reevaluare	Cedari	Transfer	
Terenuri si amenajari de terenuri	1.558.208	-	-	-	560.826	-	997.382
Constructii	5.332.831	-	7.519.009	-	1.596.478	-	11.255.362
Instalatii tehnice si masini	892.715	-	-	-	-	-	892.715
Alte instalatii, utilaje si mobilier	151.203	-	-	-	-	-	151.203
Imobilizari corporale in curs si avansuri	7.933.577	122.256	-	-	213.469	7.519.009	323.356
Total	**15.868.534**	**122.256**	**7.519.009**	**-**	**2.370.773**	**7.519.009**	**13.620.017**

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Amortizarea Anului	Reevaluare	Reduceri	Sold la 30 iunie 2023
Constructii	**1.434.097**	1.194.783	-	213.469	**2.415.411**
Instalatii tehnice si masini	**797.865**	10.454	-	-	**808.319**
Alte instalatii, utilaje si mobilier	**27.677**	9.210	-	-	**36.887**
Total	**2.259.639**	**1.214.446**	**-**	**213.469**	**3.260.616**

AJUSTARI DE VALOARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 iunie 2023
Instalatii tehnice si masini	**123.912**	-	**-**	**123.912**
Total	**123.912**		-	**123.912**
Valoare neta	**13.484.983**			**10.235.488**

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

IMOBILIZARI NECORPORALE

COST	Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri	Reduceri	Sold la 30 iunie 2023
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	144.473	13.801	-	158.274
Total	**144.473**	**13.801**	**-**	**158.274**

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2023	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la 30 iunie 2023
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	144.473	1.150	-	145.623
Total	**144.473**	**1.150**	**-**	**145.623**
Valoare neta	**-**			**12.651**

4. STOCURI

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Produse finite	280.557	386.266
Materii prime	10.339	10.339
Mărfuri	10.041	11.591
Consumabile	201.213	214.324
Obiecte de inventar	1.950	2.241
Produse semifabricate	1.421	1.421
Avansuri pentru stocuri	250	-
Stocuri – valoare bruta	**505.771**	**626.181**

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Ajustări de valoare pentru materii prime si materiale	(213.502)	(226.084)
Ajustări de valoare pentru produse finite	(280.557)	(328.210)
Ajustari de valoare pentru marfuri	(10.041)	(11.593)
Ajustari de valoare ale productiei in curs de executie	(1.421)	(2.241)
Total ajustări de valoare	**(505.521)**	**(568.128)**
Total stocuri – valoare neta	**250**	**58.054**

Ajustarile de valoare sunt facute pentru toate categoriile de stocuri (a se vedea mai sus), utilizand atat metode generale cat si specifice in functie de vechimea acestor si de analizele privind sansele de utilizare a acestora in viitor. Categoriile de stocuri cu vechime mai mare sau egala de un an, care nu au avut miscari in ultimul an, precum si cele constatate neconforme sunt ajustate 100%.

5. CREANTE

		Termen de lichiditate	
	Sold la 30 iunie 2023	**sub 1 an**	**peste 1 an**
Clienti si conturi asimilate	1.103.131	1.103.131	-
Ajustari de valoare creante - clienti	(767.776)	(767.776)	-
TVA de recuperat	3.336	3.336	-
Impozit pe profit	180.098	180.098	-
Debitori diversi si alte creante	2.885	2.885	-
Total	**521.675**	**521.675**	**-**

		Termen de lichiditate	
	Sold la 31 decembrie 2022	**sub 1 an**	**peste 1 an**
Clienti si conturi asimilate	1.516.808	1.516.808	-
Ajustari de valoare creante - clienti	(1.379.622)	(1.379.622)	-
TVA neexigibila	1.665	1.665	-
TVA de recuperat	898.507	898.507	-
Impozit pe profit	180.098	180.098	-
Debitori diversi si alte creante	1.683	1.683	-
Total	**1.219.139**	**1.219.139**	**-**

Modificarile ajustarilor de depreciere pentru creante incerte

	30 iunie 2023	**31 decembrie 2022**
	RON	**RON**
Sold la începutul perioadei	**(1.379.622)**	**(1.277.931)**
Ajustare de depreciere înregistrată în contul de profit și pierdere în legătură cu creanțele comerciale	611.847	(101.691)
Sold la sfârșitul perioadei	**(767.776)**	**(1.379.622)**

Pentru soldurile si tranzactiile cu parti afiliate, a se vedea Nota 13.

In determinarea recuperabilității unei creanțe, Societatea ia in considerare orice modificare in calitatea de creditare a creanței începând cu data acordării creditului, pana la data de raportare. Concentrația riscului de credit este limitata având in vedere ca baza de clienți este mare, iar clienții nu au legătură unii cu alții.

Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de nerambursare, a pierderii datorate nerambursării (adică a magnitudinii pierderii în caz de nerambursare) și a expunerii la riscul de nerambursare. Evaluarea probabilității de nerambursare se bazează pe ratingul de risc al fiecărui client obținut de la părți independente, ajustat, dacă este cazul, cu informații prospective, așa cum este descris mai sus.

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Pentru situatia fluxurilor de numerar, numerarul si echivalentele de numerar includ numerarul de casa si conturile bancare. Numerarul si echivalentele de numerar la sfarsitul anului financiar, dupa cum sunt prezentate in situatia fluxurilor de numerar, pot fi reconciliate cu elemente aferente din bilantul contabil, dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
	RON	*RON*
Conturi la banci in lei	37.820	23.146
Conturi la banci in valuta	1.947	3.272
Numerar in casa	2.381	2.323
Total	**42.149**	**28.741**

7. DATORII

	Sold la 30 iunie 2023	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	1.143.801	1.143.801	-
Avansuri de la clienti	1	1	-
Furnizori	91.849	91.849	-
Furnizori facturi nesosite	119.882	119.882	-
Datorii fata de personal	27.107	27.107	-
Impozite si taxe aferente salariilor	17.072	17.072	-
Total	**1.399.712**	**1.399.712**	**-**

	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Sume datorate institutiilor de credit	4.550.305	4.550.305	-
Avansuri de la clienti	1	1	-
Furnizori	109.406	109.406	-
Furnizori facturi nesosite	10.015	10.015	-
Datorii fata de personal	36.192	36.192	-
Impozite si taxe aferente salariilor	24.265	24.265	-
Alte datorii	-	-	-
Total	**4.730.184**	**4.730.184**	**-**

DATORII (CONTINUARE)

Pentru soldurile si tranzactiile cu parti afiliate, a se vedea Nota 13.

Împrumuturile bancare la 31 decembrie 2022 și 30 iunie 2023 sunt următoarele:

Banca finanțatoare	Tipul finanțării	Sold la 30 iunie 2023	Sold la 31 decembrie 2022
BRD	Linie de credit	1.143.801	4.550.305
TOTAL		**1.143.801**	**4.550.305**

8. VENITURI IN AVANS

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
La 1 Ianuarie	694.500	-
Intrari in perioada de raportare	-	694.500
Transferate catre contul de profit si pierdere	367.117	-
La 31 decembrie	**327.383**	**694.500**
Curente	327.383	694.500
Imobilizate	-	-

Veniturile in avans din anul 2022 si 2023 reprezinta chiria platita anticipat de companiile din grup TERAPLAST RECYCLING si TERABIO PACK pentru spatiile inchiriate unde isi desfasoara activitatea.

9. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE

	30 iunie 2023	31 decembrie 2022
Capital social subscris si vărsat integral	3.580.859	8.138.315

La 31 decembrie 2022, valoarea capitalului social subscris si vărsat al Societății cuprindea un număr de 3.255.326 acțiuni autorizate, emise si achitate integral, la valoare nominala de 2,5 RON cu o valoare nominala totala de 8.138.315. La 30 iunie 2023 capitalul social s-a redus la valoarea nominala de 3.580.859 prin reducerea valorii nominale a actiunilor de la 2,5 lei la 1,1 lei.

In data de 29 decembrie 2020, pachetul majoritar de 70,7511% detinut de catre SIF Banat Crisana SA Arad a fost achizitionat de catre S. Teraplast SA Bistrita.

Structura acționariatului

	30 iunie 2023		31 decembrie 2022	
	Număr acțiuni	% deținere	Număr acțiuni	% deținere
TERAPLAST SA	2.303.180	70,7511	2.303.180	70,7511
AVAS BUCURESTI SECTOR 1	260.780	8,0109	260.780	8,0109
Persoane juridice	443.583	13,6264	443.583	13,6264
Persoane fizice	247.783	7,6116	247.783	7,6116
Total	**3.255.326**	100	**3.255.326**	100

10. CIFRA DE AFACERI NETA

	Perioada incheiata la 30 iunie 2023	Perioada incheiata la 30 iunie 2022
Venituri din vânzarea produselor finite	211.935	384.570
Venituri din servicii prestate	133.319	389.888
Venituri din redevențe, locații de gestiune şi chirii	304.777	389.720
Venituri din vânzarea mărfurilor	849	81.363
Venituri din activități diverse	166.826	1.160
Total	**817.707**	**1.246.701**

11. INFORMAŢII PRIVIND SALARIAŢII ŞI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAŢIE, CONDUCERE ŞI DE SUPRAVEGHERE

Numărul mediu de salariaţi în cursul anilor incheiati la 31 decembrie 2022 si 30 iunie 2023 a fost după cum urmează:

	2023	2022
Personal conducere	1	1
Personal administrativ	15	15
Personal productie	-	-
Total	**16**	**16**

	Perioada incheiata la 30 iunie 2023	Perioada incheiata la 30 iunie 2022
Salarii	237.886	237.911
Contributii la fondul de asigurari sociale de stat	5.354	7.061
Tichete de masa	36.421	20.960
Total	**279.661**	**265.932**

Consiliul de Administratie este format din 3 membrii, fara remuneratie lunara.

12. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

	Perioada incheiata la 30 iunie 2023	Perioada incheiata la 30 iunie 2022
Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile	-	2.411
Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile	687	9.241
Cheltuieli cu primele de asigurare	4.229	6.481
Cheltuieli privind comisioanele şi onorariile	-	1.100
Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate	367	450
Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal	4.027	15.070
Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii	2.065	9.505
Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate	822	1.959
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi	170.195	258.392
TOTAL	**182.393**	**304.608**

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti reprezinta servicii de paza si monitorizare video, servicii de consultanta financiara si audit si servicii IT.

13. ALTE INFORMATII

13.1. Parti legate si parti afiliate

TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE

Entitatile afiliate si legate Societatii sunt:

Societati legate (prin actionariat /factor decizional comun)

30 iunie 2023

- Teraplast SA
- Teraglass Bistrita SRL
- TeraBio Pack S.R.L
- TeraPlast Recycling SA

2023	Sold Creanţe	Vânzări (inclusiv refacturari)	Sold datorii	Cumpărări
Teraplast SA	180.193	177.343	152.975	76.097
TeraBio Pack SRL	109.519	176.382	-	3.253
Teraplast Recycling SA	5.898	102.445	-	-
Total	**295.610**	**456.170**	**152.975**	**79.350**

13.3. Alte informatii

Instrumente Financiare

(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul

Societatea își gestionează capitalul pentru a se asigura că își va putea continua activitatea concomitent cu maximizarea veniturilor pentru acționari, prin optimizarea soldului de datorii si de capital propriu.

Structura capitalului Societății constă în datorii, care includ împrumuturile prezentate in nota 9, numerarul si echivalentele de numerar si capitalul propriu atribuibil deținătorilor de capital propriu ai Grupului mama, Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele si rezultatul reportat.

13. ALTE INFORMATII (CONTINUARE)

Gestionarea riscurilor Societății include si o analiza regulata a structurii de capital. Ca parte a acestei analize, conducerea ia in considerare costul capitalului si riscurile asociate cu fiecare clasa de capital. Pe baza recomandărilor conducerii, Societatea își poate echilibra structura generala a capitalului prin plata de dividende, prin emiterea de noi acțiuni si prin răscumpărarea de acțiuni, precum si prin contractare de noi datorii sau prin stingerea datoriilor existente.

(b) Principalele politici contabile

Detaliile privind principalele politici contabile si metodele adoptate, inclusiv criteriile de recunoaștere, baza măsurării si baza recunoașterii veniturilor si a cheltuielilor, cu privire la fiecare clasa de active financiare, datorii financiare si instrumente de capital sunt prezentate in nota 2 la situațiile financiare.

(c) Obiectivele gestionarii riscurilor financiare

Departamentul de trezorerie al Societății furnizează servicii necesare activității, coordonează accesul la piața financiara națională, monitorizează si gestionează riscurile financiare legate de operațiunile Societății prin rapoarte privind riscurile interne, care analizează expunerea prin gradul si mărimea riscurilor.

Aceste riscuri includ riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul ratei dobânzii la valoare justa si riscul de preț). riscul de credit, riscul de lichiditate si riscul ratei dobânzii la fluxurile de numerar.

(d) Riscul de piață

Activitățile Societății o expun in primul rând la riscuri financiare privind fluctuația ratei de schimb valutar (a se vedea lit. (d) de mai jos) și a ratei dobânzii (a se vedea lit. [f] de mai jos).

Conducerea Societății monitorizează continuu expunerea acestuia la riscuri. Cu toate acestea, utilizarea acestei abordări nu protejează Societatea de apariția unor eventuale pierderi in afara limitelor previzibile, in cazul unor fluctuații semnificative pe piață. Nu a existat nicio modificare fata de anul precedent in expunerea Societății la riscurile de piață sau in modul in care Societatea își gestionează si își evaluează riscurile.

(e) Gestionarea riscurilor valutare

Există două tipuri de riscuri valutare la care Societatea este expusă, respectiv riscul de tranzacție și riscul de conversie. Obiectivul strategiei de gestionare a riscului valutar a Societății este de a gestiona și controla expunerile la riscuri de piață în parametri acceptabili.

(f) Riscul de tranzacție

Acest risc apare datorită faptului că unitățile operaționale au costuri de intrare sau vânzări în alte monede decât monedele lor funcționale. În plus, în cazul în care entitățile care operează dețin active și pasive monetare la sfârșitul anului, exprimate în altă monedă decât moneda lor funcțională, conversia acestora la cursurile de schimb la sfârșitul anului în moneda funcțională va da naștere câștigurilor și pierderilor valutare. Expunerile la cursul de schimb sunt gestionate conform politicilor aprobate.

(g) Administrarea riscului de rată a dobânzii

Activele purtătoare de dobânzi ale Societății, veniturile, precum si fluxurile de numerar din activități operaționale sunt expuse fluctuației ratelor dobânzii de piața. Riscul de dobândă al Societății apare din împrumuturile sale bancare. Împrumuturile cu rata dobânzii variabila expun Societatea la riscul de fluxuri de numerar din dobânzi din cauza fluctuației ROBOR pentru celelalte împrumuturi cu dobândă variabilă.

Societatea monitorizează continuu expunerea sa la riscul de dobândă. Aceasta include simularea diverselor scenarii, inclusiv refinanțarea, actualizarea pozițiilor existente, alternative de finanțare. Pe baza acestor scenarii, Societatea estimează impactul potențial asupra contului de profit si pierdere a unor fluctuații definite in rata dobânzii. In fiecare simulare, este utilizata aceeași fluctuație in rata dobânzii pentru toate monedele. Aceste scenarii sunt pregătite numai pentru datoriile care reprezintă principalele poziții purtătoare de dobândă.

Societatea este expusă la riscul ratei dobânzii, având in vedere ca entitățile din cadrul Societății împrumută fonduri atât la dobânzi fixe, cat si la dobânzi variabile. Riscul este gestionat de grup prin menținerea unui echilibru optim intre împrumuturile cu rata fixa si cele cu rata variabila.

13. ALTE INFORMATII (CONTINUARE)

Expunerile Societății la ratele dobânzilor la activele financiare sunt detaliate în secțiunea despre administrarea riscului de lichiditate din această notă.

(h) Alte riscuri privind prețurile

Societatea nu este expusă riscurilor privind prețul capitalului propriu, provenite din investițiile de capital propriu. Investițiile financiare sunt deținute pentru scopuri strategice, mai degrabă decât comerciale si nu sunt semnificative. Societatea nu comercializează in mod activ aceste investiții.

(i) Gestionarea riscului de credit

Societatea a adoptat o politica de a face tranzacții doar cu părți de încredere, părți care au fost evaluate în ceea ce privește calitatea creditului, ținând cont de poziția financiară, experiența trecută, și alți factori, și, în plus, si de a obține garanții sau avansuri, când este cazul, ca mijloc de a reduce riscul de pierderi financiare din nerespectarea contractelor. Expunerea Societății si ratingurile de credit ale terțelor părți contractuale sunt monitorizate de către conducere.

Expunerea maximă a Societății la riscul de credit este reprezentată de valoarea contabilă a fiecărui activ financiar. Riscul de credit se refera la riscul ca o terță parte sa nu își respecte obligațiile contractuale, provocând astfel pierderi financiare Societății.

Creanțele comerciale provin de la un număr mare de clienți, din diverse industrii si arii geografice. Evaluarea permanenta a creditelor este efectuata asupra condiției financiare a clienților si, când este cazul, se face asigurare de credit.

Societatea are politici care limitează valoarea expunerii pentru orice instituție financiara.

Valoarea contabila a creanțelor, neta de provizionul pentru creanțe, plus numerarul si echivalentele de numerar, reprezintă suma maxima expusa riscului de credit. Deși colectarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea considera ca nu exista niciun risc semnificativ de pierderi pentru Societate, dincolo de provizioanele deja înregistrate.

Societatea considera expunerea la riscul de credit fata de contraparte sau grup de contraparti cu caracteristici similare, analizând creanțele in mod individual si efectuând ajustări de depreciere de valoare. Societatea are peste patru mii de clienți în 2019, cu expunerea cea mai mare pe un client de maxim 3%.

(j) Gestionarea riscului de lichiditate

Societatea gestionează riscurile de lichidități prin menținerea unor rezerve adecvate, a unor facilități bancare si a unor facilități de împrumut de rezerva, prin monitorizarea continua a fluxurilor de numerar reale si prin punerea in corespondenta a profilurilor de scadenta a activelor si datoriilor financiare. Fiecare societate din Societate întocmește fluxuri de numerar anuale și pe termen scurt (săptămânal, lunar și trimestrial). Nevoile de finanțare a capitalului circulant sunt stabilite și contractate pe baza fluxurilor de numerar bugetate. Proiectele de investiții sunt aprobate doar cu un plan concret de finanțare.

(k) Valoarea justă a instrumentelor financiare

Instrumentele financiare prezentate în situația poziției financiare include creanțe comerciale și de altă natură, numerar și echivalente de numerar, împrumuturi pe termen scurt și lung și alte datorii. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Societății la riscul de credit aferent creanțelor existente.

Datoriile financiare sunt evaluate la valoarea contabilă, ceea ce reprezintă o valoare aproximativă a valorii lor juste, datorită faptului că datoriile sunt la dobândă variabilă și nu există comisioane și costuri inițiale importante amortizate în timp.

13. ALTE INFORMATII (CONTINUARE)

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare şi armonizare cu legislaţia europeană. In acest sens încă există interpretări diferite ale legislaţiei fiscale. În anumite situaţii, autorităţile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite şi taxe suplimentare şi a dobânzilor şi penalităţilor de întârziere aferente.

Conform legislatiei fiscale in vigoare, pe parcursul anului 2022, pentru neachitarea la termen de catre contribuabili a obligatiilor fiscale, s-au perceput dobanzi si penalitati de intarziere.

Astfel, nivelul dobanzilor de intarziere a fost de 0,02% pe zi, iar nivelul penalitatilor de intarzierea fost de 0,01% pe zi pentru fiecare zi de intarziere. In cazul stabilirii penalității de nedeclarare care este de 0,08 pe zi, nu se vor mai calcula penalitățile de întârziere

In plus, Guvernul Romaniei detine un numar de agentii autorizate sa efectueze auditul (controlul) societatilor care opereaza pe teritoriul Romaniei. Aceste controale sunt similare auditorilor fiscale din alte tari, si pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar si alte aspecte legale si regulatorii care prezinta interes pentru aceste agentii. În România, exerciţiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societăţii consideră că obligaţiile fiscale incluse în aceste situaţii financiare sunt adecvate.

Mediul inconjurator

Romania se afla in prezent intr-o perioada de rapida armonizare a legislatiei de mediu cu legislatia in vigoare a Comunitatii Economice Europene. La 31 decembrie 2022, Societatea nu a inregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzand taxe legale si de consultanta, studii, proiectare si implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu considera costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

Pretul de transfer

Legislaţia fiscală din România conţine reguli privind preţurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent defineşte principiul „valorii de piaţă" pentru tranzacţiile între persoane afiliate, precum şi metodele de stabilire a preţurilor 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". Ca urmare, este de aşteptat ca autorităţile fiscale să iniţieze verificări amănunţite ale preţurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal şi/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul preţurilor practicate în relaţiile cu persoane afiliate. 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. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea considera ca tranzactiile cu partile afiliate au fost efectuate la valori de piata.

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate in 25 iulie 2023.

Daniel Adumitrachioaiei
Director General

Ioana Birta
Administrator

Declarația conducerii
Confirmăm că, din cunoștințele noastre, situațiile financiare, neauditate oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului și pierderii, conform standardelor de contabilitate aplicabile și că situațiile financiare individuale Somplast oferă o imagine fidelă a dezvoltării și performanței afacerii și poziției societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea.

25 iulie 2023

Daniel Adumitrachioaiei
Director General

Ioana Birta
Administrator