



ALTUR S.A. Slatina

RC J/28/131/1991, CUI: RO 1520249, SIRUES 281092373, SICOMEX 37122
CONT RO95 RZBR 0000 0600 0286 9301, RAIFFEISEN BANK AG. OLT
SLATINA, str. PITEȘTI, Nr. 114, 230104,
jud. OLT, ROMANIA
Tel. 0249/436834
Fax. 0249/436037



RAPORT TRIMESTRIAL TRIMESTRUL III – 2022

în conformitate cu prevederile Legii nr.24/2017,
Regulamentului ASF nr.5/2018 și Codului BVB

Data raportului : 14.11.2022

Denumirea societății emitente: ALTUR SA
Sediul social: Slatina, Str.Pitești, Nr.114, Jud.Olt
Numărul de telefon/fax: 0249/43.68.34;0249/43.60.37
Cod unic de înregistrare la ORC: RO 1520249
Număr de ordine în Registrul Comerțului: J28/131/1991
Identificator Unic la Nivel European (EUID):ROONRC J28/131/1991
COD LEI: 259400IHBSVL90OVM346
Capital social subscris și vărsat : 30.604.867 lei
Nr. actiuni/val nominala: 306.048.670 actiuni cu valoarea nominala de 0,1 lei/actiune
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise :BVB,Categoria Standard

1. Trimestrul al III lea nu a reprezentat o perioadă de evenimente importante cu impact semnificativ asupra poziției financiare a societății.

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

Denumirea indicatorului	Nr Rd	Realizat la 30.09.2021	Realizat la 30.09.2022
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05)	01	69.171.735	103.872.012
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708- 6815)	02	69.464.749	103.931.628
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707-6815)	03	94.726	25.641
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	387.740	85.257
Venituri din subvenții de exploatare af. cifrei de afaceri nete(ct. 7411)	05	-	-
2. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (ct. 711+712+713)	Sold C	1.020.065	5.620.607
	Sold D	-	-
3.Venituri din producția de imobilizari si investitii imobiliare (rd.09+10)	08	960.219	201.932
4.Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)	09	960.219	201.932
5.Venituri din producția de investitii imobiliare (ct.725)	10	-	-
6.Venituri din activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.753)	11	-	-

7.Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.755)	12	-	-
8.Venituri din investitii imobiliare (ct.756)	13	-	-
9.Venituri din active biologice si produse agricole (ct.757)	14	-	-
10.Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	15	-	-
11. Alte venituri din exploatare (ct.758+751), din care:	16	619.926	709.572
- venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)	17	532.520	401.833
- castiguri din cumparari in conditii avantajoase (ct.7587)	18	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+06-07+08+11+12+13+14+15+16)	19	71.771.945	110.404.123
12.a) Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile (ct. 601+602)	20	36.702.249	65.081.902
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	21	927.174	626.066
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct.605)	22	7.877.487	10.185.891
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	23	94.726	21.821
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	24	-	-
13. Cheltuieli cu personalul (rd. 26+27)	25	19.216.103	19.493.608
a) Salarii și indemnizații(ct. 641+621+642+643+644-7414)	26	18.814.441	19.087.515
b)Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	27	401.662	406.093
14.a) Ajustari de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice eval. la cost (29+30-31)	28	4.585.939	5.425.567
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6816+6817+din ct.6818)	29	4.585.939	5.108.297
a.2) Chelt.cu amortizarea activelor af.drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (ct.685)	30	-	317.270
a.3) Venituri (ct. 7813+7816+din ct. 7818)	31	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 33 - 34)	32	(229.929)	(74.025)
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	33	-	-
b.2) Venituri (ct. 754+7814+ din ct.7818)	34	229.929	74.025
15. Alte cheltuieli de exploatare (rd.36 la 44)	35	5.280.647	5.208.129
15.1) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+ 622+623+624+625+626+627+628)	36	4.036.200	3.664.386
15.2) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	37	566.819	624.426
15.3) Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct.652)	38	257.417	107.890
15.4) Cheltuieli legate de activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.653)	39	-	-
15.5) Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.655)	40	-	-
15.6) Cheltuieli privind investitiile imobiliare (ct. 656)	41	-	-
15.7) Cheltuieli privind activele biologice si produsele agricole (657)	42	-	-
15.8)Chelt.privind calamitatile si alte evenimente similare(ct.6587)	43	-	-
15.9) Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+6582+6583+6584+6585+6588)	44	420.211	811.427
16. Ajustări privind provizioanele (rd. 46 - 47)	45	-	-
Cheltuieli (ct. 6812)	46	-	-
Venituri (ct. 7812)	47	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 20 la 23-24+25+28+32+35+45)	48	74.454.396	105.968.959
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 19- 48)	49	-	4.435.164
- Pierdere (rd. 48-19)	50	2.682.451	-
17. Venituri din actiuni detinute la filiale (ct.7611)	51	-	-
18. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate (ct.7612)	52	-	-

19. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun (ct. 7613)	53	-	-
20. Venituri din operat. cu titluri si alte instrumente financiare (ct.762)	54	-	-
21. Venituri din operatiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	55	-	-
22. Venituri din diferente de curs valutar (ct.765)	56	399.163	574.297
23. Venituri din dobânzi (ct.766)	57	-	237
- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	58	-	-
24. Venituri din subv.de exploatare pt.dobanda datorata (ct.741.8)	59		
25. Venituri din investitii finaciare pe termen scurt (ct.7617)	60		
26. Alte venituri financiare (ct. 7615+764+767+768)	61	4.174	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd.51+52+53+54+55+56+57+59+60+61)	62	403.337	574.534
27. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd.64-65)	63	(7.936)	-
Cheltuieli (ct.686)	64	-	-
Venituri (ct. 786)	65	7.936	-
28. Cheltuieli privind operatiunile cu titluri si alte instrumente financiare (ct.661)	66	-	-
29. Cheltuieli privind operatiunile cu instrumente derivate (ct.662)	67	-	-
30. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	562.676	745.434
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile din grup	69	-	-
31. Cheltuieli privind dobanzile af. contractelor de leasing (ct.6685)	70	-	42.591
32. Alte cheltuieli financiare (663+664+665+667+6681+6682+6688)	71	566.619	966.315
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd.63+66+67+68+70+71)	72	1.121.359	1.754.340
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 62-72)	73	-	-
- Pierdere (rd. 72-62)	74	718.022	1.179.806
VENITURI TOTALE (rd. 19+62)	75	72.175.282	110.978.657
CHELTUIELI TOTALE (rd. 48+72)	76	75.575.755	107.723.299
33. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 75 - 76)	77	-	3.255.358
- Pierdere (rd. 76 - 75)	78	3.400.473	-
34. Impozitul pe profit curent (ct. 691)	79	-	-
35. Impozitul pe profit amanat (ct. 692)	80	-	-
36. Venituri din impozitul pe profit amanat (ct. 792)	81	-	-
37. Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudini legate de tratamente fiscale (ct.693)	82	-	-
38. Impozit specific unor activitati (ct. 695)	83		
39. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	84		
40. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:		-	-
- Profit (rd.77-79-80+81-82-83-84)	85	-	3.255.358
-Pierdere (rd.78+79+80-81+82+83+84); (rd.79+80+82+83+84-81-77)	86	3.400.473	-

B. Indicatori economico- financiari

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Mod de Calcul	Rezultat
1.	Indicatorul lichidității curente	Active curente/Datorii curente	0,97
2.	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat /Capital propriu x 100	17,43%
3.	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți/Cifra de afaceri x 270	38,23
4.	Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate x360/270	2

Situațiile financiare ale trimestrului al III lea 2022, nu au fost auditate.

Anexe: - Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la data de 30.09.2022;
- Situatia veniturilor si cheltuielilor la 30.09.2022;
- Note explicative la situatiile financiare la 30.09.2022.

**Președinte al
Consiliului de Administratie
Ing.Nițu Rizea Gheorghe**

**Director General
Ec.Burcă Sergiu**

**Sef Depart.Financiar
ec.Preduț Vasile Cornel**

JUDEȚUL OLT
 UNITATEA S.C. ALTUR S.A
 ADRESA loc. Slatina,
 Str. Pitești, nr. 114
 TELEFONUL 436035 FAXUL 436037
 NUMĂRUL DIN REGISTRUL
 COMERȚULUI J28/131/91
 CODUL FISCAL ___/1/5/2/0/2/4/9/

FORMA DE PROPRIETATE ___/3/4/
 ACTIVITATEA PREPONDERENTĂ
 (denumire clasa CAEN)
 COD CLASA CAEN ___2/9/3/2/
 COD UNIC DE ÎNREGISTRARE 1520249

SITUATIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII
 la data de 30 SEPTEMBRIE 2022

- RON -

	Nr rd.	Sold la 31.12.2021	Sold la 30.09.2022
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	01	-	-
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale(205+208-2805-2808-2905-2906-2908)	02	66.389	38.190
3. Fond comercial (ct. 2071)	03	-	-
4. Avansuri (ct.409.4)	04		
5. Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2907)	05		
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	66.389	38.190
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	07	46.307.854	45.225.529
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213+223-2813-2913)	08	18.836.213	15.022.083
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct.214+224-2814-2914)	09	84.667	76.643
4. Investiții imobiliare (ct. 215-2815-2915)	10	1.006.303	987.395
5. Imobilizări corporale în curs de executie (ct. 231-2931)	11	443.035	1.244.428
6. Investiții imobiliare in curs de executie (ct.235-2935)	12	-	-
7. Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	13		
8. Avansuri (ct.409.3)	14	72.320	255.338
TOTAL (rd. 07 la 14)	15	66.750.392	62.811.416
III. ACTIVE BIOLOGICE (ct.241-284-294)	16		
IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE IN LEASING (ct. 251-285-295)	17	2.964.027	2.585.513
V. IMOBILIZARI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	-	-
2. Împrumuturi acordate entităților din grup(ct.2671+2672-2964)	19	-	-
3. Acțiuni deținute la entitățile asociate si la entitățile controlate în comun (ct. 262+263-2962)	20	-	-
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entităților controlate in comun (ct.2673+2674-2965)	21	-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265+266-2963)	22	-	-
6. Alte împrumuturi (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968)	23	-	-
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06+15+16+17+24)	25	69.780.808	65.435.119
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct.301+302+303+	26	2.713.391	2.103.988

+/- 308+321+322+323+328 +351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)			
2.Active imobilizate detinute în vederea vanzarii (ct.311)	27	-	-
3. Producția în curs de execuție (ct. 331+341+/-348 -393-3941-3952)	28	2.736.825	6.724.737
4. Produse finite și mărfuri (ct. 327+345+346+347+/-348+ +354+357+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3957-397-4428)	29	10.775.754	13.184.137
5. Avansuri (ct. 4091)	30	566.048	1.789.624
TOTAL (rd. 26 la 30)	31	16.792.018	23.802.486
II. CREANȚE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1. Creanțe comerciale(ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968 + 411+ 413 + 418 - 491)	32	12.990.084	16.421.884
2. Avansuri platite (ct. 4092)	33		
3.Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451 – 495)	34	-	-
4.Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453 – 495)	35	-	-
5. Creante rezultate din operat.cu instrumente derivate (ct.4652)	36	-	-
6. Alte creanțe (ct.425+4282+431+437+4382+441+4424+4428 +444+445+446+447+4482+4582+461+473-496+5187)	37	6.165.804	7.013.908
5. Capitalul subscris și nevârsat (ct. 456-495)	38		
TOTAL (rd. 32 la 38)	39	19.155.888	23.435.792
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505+506+508-595-596-598+5113+5114)	40	2.604	745.104
IV.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112+512+531+532+541+542)	41	89.267	55.135
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 31+39+40+41)	42	36.039.777	48.038.517
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471) (rd. 44 + 45)	43	58.142	98.167
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct.471)	44	58.142	98.167
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct.471)	45		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	46		
2.Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+ +1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	47	21.581.112	19.996.834
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419)	48	1.332.603	-
4. Datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408+4641)	49	20.534.923	18.956.180
5. Efecte de comerț de plătit (ct.403+405)	50		
6. Sume datorate entităților din grup (ct.1661+1685+2691+451)	51	-	-
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+453)	52	-	-
8.Datorii rezultate din operatiuni cu instrumente derivate(ct465)	53	-	-
9. Alte datorii inclusiv datorii fiscale și alte datorii privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2963+ +421+422+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+ +4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+ +462+473+509 +5186+5193+5194+5195+5196+5197)	54	7.385.016	10.486.134
TOTAL (rd. 45 la 54)	55	50.833.654	49.439.148

E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd.42+44-55-73-76-79)	56	(15.137.568)	(1.302.464)
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 56)	57	54.643.240	64.132.655
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentandu-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct.161+1681-169)	58		7.250.000
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622 + +1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	59	607.483	-
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	60		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408+4641)	61	-	-
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	62		
6. Sume datorate entităților din grup (ct.1661+1685+2691+451)	63		
7. Sume datorate entităților asociate și entitatilor controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+453)	64		
8. Datorii rezultate din operațiuni cu instrumente derivate(ct465)	65		
9. Alte datorii inclusiv datorii fiscale și alte datorii privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2963+ +421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+ +4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+ +462+473+509 +5186+5193+5194+5195+5196+5197)	66	2.591.393	2.149.178
TOTAL (rd. 58 la 66)	67	3.198.876	9.399.178
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	68		
2. Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	69	803.516	803.516
TOTAL PROVIZIOANE (rd. 68 + 69)	70	803.516	803.516
I. VENITURI ÎN AVANS	71		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd.73 + 74)	72	401.833	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.475)	73	401.833	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475)	74	-	-
2. Venituri înregistrate în avans (ct.472) – total (rd.76+77):	75	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct.472)	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct.472)	77		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 79 + 80)	78	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.478)	79		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.478)	80		
TOTAL (rd. 72+75+78)	81	401.833	-
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	82	82.438.834	30.604.867
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	83		
3. Capital subscris reprezentând datorii financiare (ct.1027)	84		
4. Ajustări ale capitalului social (ct.1028)	85	-	-
	86		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct.103)	87		
	88	2.236.271	2.236.271
TOTAL (rd.82+83+84+85-86+87-88)	89	80.202.563	28.368.596
II. PRIME DE CAPITAL (ct.104)	90	1.135.150	1.135.150

III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)		91	43.881.846	43.881.846
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)		92	749.345	749.345
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		93	-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)		94	1.260.475	1.260.475
TOTAL (rd.92 la 94)		95	2.009.820	2.009.820
Diferente de curs valutar din conversia situatiilor financiare anuale individuale intr-o moneda de prezentare diferita de moneda functionala (ct.1072)		96		
	SOLD C			
	SOLD D	97		
Acțiuni proprii (ct. 109)		98	4.293	4.293
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141)		99		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)		100		
V. REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPTIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	Sold C	-	-	-
	Sold D	102	69.565.898	24.716.516
VI. REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	Sold C	103		
	Sold D	104	-	-
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFARȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	Sold C	105	-	3.255.358
	Sold D	106	7.018.340	-
Repartizarea profitului (ct. 129)		107	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.89+90+91+95+96-97-98+99-100+101-102+103-104+105-106-107)		108	50.640.848	53.929.961
Patrimoniul public (ct. 1026)		109		
TOTAL CAPITALURI (rd. 108+109)		110	50.640.848	53.929.961

*Presedinte al Consiliului de Administratie
Ing. Nitu Rizea Gheorghe*

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Predut Vasile Cornel

SITUATIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR
la data de 30 SEPTEMBRIE 2022

Denumirea indicatorului	Nr Rd	Realizat la 30.09.2021	Realizat la 30.09.2022
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05)	01	69.171.735	103.872.012
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708- 6815)	02	69.464.749	103.931.628
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707-6815)	03	94.726	25.641
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	387.740	85.257
Venituri din subvenții de exploatare af. cifrei de afaceri nete(ct. 7411)	05	-	-
2. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (ct. 711+712+713)	Sold C	1.020.065	5.620.607
	Sold D	-	-
3.Venituri din productia de imobilizari si investitii imobiliare (rd.09+10)	08	960.219	201.932
4.Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)	09	960.219	201.932
5.Venituri din productia de investitii imobiliare (ct.725)	10	-	-
6.Venituri din activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.753)	11	-	-
7.Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.755)	12	-	-
8.Venituri din investitii imobiliare (ct.756)	13	-	-
9.Venituri din active biologice si produse agricole (ct.757)	14	-	-
10.Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	15	-	-
11. Alte venituri din exploatare (ct.758+751), din care:	16	619.926	709.572
- venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)	17	532.520	401.833
- castiguri din cumparari in conditii avantajoase (ct.7587)	18	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+06-07+08+11+12+13+14+15+16)	19	71.771.945	110.404.123
12.a) Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile (ct. 601+602)	20	36.702.249	65.081.902
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	21	927.174	626.066
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct.605)	22	7.877.487	10.185.891
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	23	94.726	21.821
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	24	-	-
13. Cheltuieli cu personalul (rd. 26+27)	25	19.216.103	19.493.608
a) Salarii și indemnizații(ct. 641+621+642+643+644-7414)	26	18.814.441	19.087.515
b)Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	27	401.662	406.093
14.a) Ajustari de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice eval. la cost (29+30-31)	28	4.585.939	5.425.567
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6816+6817+din ct.6818)	29	4.585.939	5.108.297
a.2) Chelt.cu amortizarea activelor af.drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (ct.685)	30	-	317.270
a.3) Venituri (ct. 7813+7816+din ct. 7818)	31	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 33 - 34)	32	(229.929)	(74.025)
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	33	-	-
b.2) Venituri (ct. 754+7814+ din ct.7818)	34	229.929	74.025
15. Alte cheltuieli de exploatare (rd.36 la 44)	35	5.280.647	5.208.129
15.1) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+ 622+623+624+625+626+627+628)	36	4.036.200	3.664.386
15.2) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	37	566.819	624.426
15.3) Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct.652)	38	257.417	107.890
15.4) Cheltuieli legate de activele imobilizate(sau grupurile destinate	39		-

cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.653)			
15.5) Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.655)	40	-	-
15.6) Cheltuieli privind investitiile imobiliare (ct. 656)	41	-	-
15.7) Cheltuieli privind activele biologice si produsele agricole (657)	42	-	-
15.8) Chelt. privind calamitatile si alte evenimente similare (ct.6587)	43	-	-
15.9) Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+6582+6583+6584+6585+6588)	44	420.211	811.427
16. Ajustări privind provizioanele (rd. 46 - 47)	45	-	-
Cheltuieli (ct. 6812)	46	-	-
Venituri (ct. 7812)	47	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 20 la 23-24+25+28+32+35+45)	48	74.454.396	105.968.959
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 19- 48)	49	-	4.435.164
- Pierdere (rd. 48-19)	50	2.682.451	-
17. Venituri din actiuni detinute la filiale (ct.7611)	51	-	-
18. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate (ct.7612)	52	-	-
19. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun (ct. 7613)	53	-	-
20. Venituri din operat. cu titluri si alte instrumente financiare (ct.762)	54	-	-
21. Venituri din operatiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	55	-	-
22. Venituri din diferente de curs valutar (ct.765)	56	399.163	574.297
23. Venituri din dobânzi (ct.766)	57	-	237
- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	58	-	-
24. Venituri din subv.de exploatare pt.dobanda datorata (ct.741.8)	59		
25. Venituri din investitii finaciare pe termen scurt (ct.7617)	60		
26. Alte venituri financiare (ct. 7615+764+767+768)	61	4.174	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd.51+52+53+54+55+56+57+59+60+61)	62	403.337	574.534
27. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd.64-65)	63	(7.936)	-
Cheltuieli (ct.686)	64	-	-
Venituri (ct. 786)	65	7.936	-
28. Cheltuieli privind operatiunile cu titluri si alte instrumente financiare (ct.661)	66	-	-
29. Cheltuieli privind operatiunile cu instrumente derivate (ct.662)	67	-	-
30. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	562.676	745.434
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile din grup	69	-	-
31. Cheltuieli privind dobanzile af. contractelor de leasing (ct.6685)	70	-	42.591
32. Alte cheltuieli financiare (663+664+665+667+6681+6682+6688)	71	566.619	966.315
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd.63+66+67+68+70+71)	72	1.121.359	1.754.340
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 62-72)	73	-	-
- Pierdere (rd. 72-62)	74	718.022	1.179.806
VENITURI TOTALE (rd. 19+62)	75	72.175.282	110.978.657
CHELTUIELI TOTALE (rd. 48+72)	76	75.575.755	107.723.299
33. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 75 - 76)	77	-	3.255.358
- Pierdere (rd. 76 - 75)	78	3.400.473	-
34. Impozitul pe profit curent (ct. 691)	79	-	-
35. Impozitul pe profit amanat (ct. 692)	80	-	-
36. Venituri din impozitul pe profit amanat (ct. 792)	81	-	-
37. Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudini legate de tratamente fiscale (ct.693)	82	-	-
38. Impozit specific unor activitati (ct. 695)	83		

39. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	84		
40. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:		-	-
- Profit (rd.77-79-80+81-82-83-84)	85	-	3.255.358
- Pierdere (rd.78+79+80-81+82+83+84); (rd.79+80+82+83+84-81-77)	86	3.400.473	-

***Presedinte al Consiliului de Administratie
Ing. Nitu Rizea Gheorghe***

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Predut Vasile Cornel

ALTUR S.A.

SITUATII FINANCIARE

LA 30 SEPTEMBRIE 2022

Pregatite in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice 2844/2016
pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu Standardele
Internationale de Raportare Financiara

Cuprins

Situatia rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare.....	4
Situatia modificarilor capitalului propriu.....	5
Situatia fluxurilor de trezorerie.....	6
1. Informatii despre Societate.....	7
2. Principii, politici si metode contabile	7
2.1 Bazele intocmirii situatiilor financiare	7
2.2 Principalele politici contabile.....	8
3. Rationamente, estimari si ipoteze contabile semnificative.....	22
4. Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare	24
5. Cifra de afaceri.....	25
5.1. . Venituri din vanzarea de bunuri.....	25
5.2. . Venituri din servicii.....	25
5.3. . Venituri din chirii.....	26
6. Alte venituri din exploatare	26
7. Cheltuieli cu beneficiile angajatilor.....	26
8. Alte cheltuieli.....	27
9. Cheltuieli si venituri financiare	27
10.Impozit pe profit	28
11.Imobilizari corporale	28
12.Imobilizari necorporale	30
13.Imobilizari financiare	30
13.1 Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere	30
14.Alte active/ datorii financiare.....	31
14.1 Imprumuturi purtatoare de dobanzi	31
14.2 Leasing	35
15.Stocuri	39
16.Creante.....	40
17.Numerar si echivalente de numerar.....	41
18.Capital social si rezerva legala	42
18.1 Capital social	42
18.2 Rezerva legala.....	43
19.Subventii pentru investitii.....	43

20.Furnizori si alte datorii curente.....	44
21. Rezultatul pe actiune.....	45
22.Angajamente si contingente	45
23.Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare	46

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia rezultatului global

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

	Realizat la 30 septembrie 2021	Realizat la 30 septembrie 2022
	RON	RON
Vanzare de bunuri	69.033.357	103.772.532
Prestare de servicii	79	344
Venituri din chirii	138.299	99.136
Cifra de afaceri	69.171.735	103.872.012
Alte venituri din exploatare	619.926	709.572
Modificari in cadrul stocurilor de bunuri finite si productie in curs	1.980.284	5.822.539
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	71.771.945	110.404.123
Cheltuieli cu materiile prime si consumabilele folosite	37.724.149	65.729.789
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	19.216.103	19.493.608
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	4.585.939	5.425.567
Cheltuieli cu utilitatile	7.877.487	10.185.891
Ajustari de valoare privind activele circulante	(229.929)	(74.025)
Alte cheltuieli	5.280.647	5.208.129
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	74.454.396	105.968.959
PROFITUL/(PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	(2.682.451)	4.435.164
Venituri financiare	403.337	574.534
Costuri financiare	1.121.359	1.754.340
PROFITUL/(PIERDEREA) FINANCIARA	(718.022)	(1.179.806)
TOTAL VENITURI	72.175.282	110.978.657
TOTAL CHELTUIELI	75.575.755	107.723.299
PROFITUL/PIERDEREA() BRUT(A)	(3.400.473)	3.255.358
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-	-
Venituri din impozitul pe profit amanat	-	-
PROFITUL/PIERDEREA()EXERCITIULI FINANCIAR	(3.400.473)	3.255.358
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI	(3.400.473)	3.255.358
REZULTATUL DE BAZA/DILUAT PE ACTIUNE	(0,0041)	0,0106

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 48 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la data 11.11.2022.

Presedinte al Consiliului de Administratie
Ing. Nitu Rizea Gheorghe

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Predut Vasile Cornel

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia pozitiei financiare

La 30 septembrie 2022

	Note	31 decembrie 2021 RON	30 septembrie 2022 RON
ACTIVE			
Imobilizari necorporale	12	66.389	38.190
Imobilizari corporale	11	66.750.392	62.811.416
Titluri evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere	13.1	-	-
Drepturi de utilizare a activelor in leasing	14.2	2.964.027	2.585.513
Active circulante			
Stocuri	15	16.792.018	23.802.486
Creante comerciale si similare	16	19.155.888	23.435.792
Cheltuieli inregistrate in avans		58.142	98.167
Numerar si depozite pe termen scurt		91.871	800.239
Total active		105.878.727	113.571.803
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital propriu			
Total Capital social, din care:	18	82.434.541	30.604.867
- Capital subscris		82.434.541	30.604.867
- Ajustari ale capitalului social		-	-
Prime de capital	18	(1.101.122)	(1.101.122)
Rezerva legala si alte rezerve de capital		2.251.887	2.251.887
Rezerve din reevaluare	11	43.881.846	43.881.846
Rezultat reportat		(76.826.304)	(21.707.517)
Total capital propriu		50.640.848	53.929.961
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	14	2.052.835	8.253.137
Subventii	19	401.833	-
Datorii privind impozitele amandate	10	1.146.041	1.146.041
Provizioane	7	803.516	803.516
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	20	29.252.542	29.442.314
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	14	21.581.112	19.996.834
Impozitul pe profit de plata	10	-	-
Total capital propriu si datorii		105.878.727	113.571.803

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 48 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 11.11.2022.

Presedinte al Consiliului de Administratie
Ing. Nitu Rizea Gheorghe

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Predut Vasile Cornel

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia modificarilor capitalului propriu
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

	Capital social	Prime de capital	Rezerva legala	Alte rezerve de capital	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Total capital propriu
	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON
La 1 ianuarie 2021							
	279.882.400	1.135.150	3.735.438	2.573.312	17.259.739	(273.981.172)	30.604.867
Profitul/(pierderea) perioadei					24.385.836	(7.018.340)	17.367.496
Alte elemente ale rezultatului global	(197.447.859)		(2.986.093)	(1.070.771)		204.173.208	2.668.485
Total rezultat global	(197.447.859)	-	(2.986.093)	(1.070.771)	24.385.836	197.154.868	20.035.981
La 31 decembrie 2021	82.434.541	1.135.150	749.345	1.502.541	41.645.575	(76.826.304)	50.640.848
Profitul/(pierderea) perioadei curente						3.255.358	3.255.358
Alte elemente ale rezultatului global	(51.829.674)					51.863.429	33.755
Total rezultat global	(51.829.674)					55.118.787	3.289.113
La 30 septembrie 2022	30.604.867	1.135.150	749.345	1.502.541	41.645.575	(21.707.517)	53.929.961

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 48 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 11.11.2022.

Presedinte al Consiliului de Administratie
 Ing. Nitu Rizea Gheorghe

Director General
 Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
 Ec. Predut Vasile Cornel

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia fluxurilor de trezorerie

Metoda directa	Anul incheiat la	La
	31 decembrie 2021	30 septembrie 2022
	RON	RON
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Incasari de la clienti	98.379.474	112.143.963
Plati catre furnizori si angajati	(96.112.883)	(115.673.266)
Dobanzi platite	(770.655)	(788.025)
Impozit pe profit platit	-	-
Trezoreria neta din activitatea de exploatare	1.495.936	(4.317.328)
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie		
Plati pentru achizitia de actiuni		
Plati pentru achizitia de imobilizari corporale	(5.300.618)	(1.433.624)
Incasarea din vanzari de imobilizari corporale	-	-
Dobanzi incasate		
Dividende incasate		
Venituri din cedari investitii financiare	4.174	-
Cheltuieli din cedari investitii financiare	14.165	-
Trezorerie neta din activitati de investitie	(5.310.609)	(1.433.624)
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare		
Incasari din emisiunea de actiuni/obligatiuni	-	7.250.000
Incasari din imprumuturi pe termen lung		
Plata datoriilor aferente leasing-ului	(569.161)	(473.348)
Dividende platite	-	-
Variatie credite pe termen scurt	2.807.462	(317.332)
Trezorerie neta din activitati de finantare	2.238.301	6.459.320
Crestere/(scadere) neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie	(1.576.372)	708.368
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	1.668.243	91.871
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	91.871	800.239

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 48 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 11.11.2022.

Presedinte al Consiliului de Administratie
 Ing. Nitu Rizea Gheorghe

Director General
 Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
 Ec. Predut Vasile Cornel

1. Informatii despre Societate

S.C. Altur S.A. este o societate pe actiuni al carei obiect de activitate consta in fabricatia de piese turnate din aliaje de aluminiu si pistoane auto pentru autovehicule, tractoare, autocamioane, fabricatia de piese turnate din aluminiu pentru industria electrotehnica.

Societatea a fost infiintata in anul 1979 sub denumirea de Intreprinderea de Piese Turnate din Aluminiu si Pistoane Auto si s-a transformat in societatea comerciala pe actiuni cu denumirea de Altur S.A. in anul 1991, conform Hotararii Guvernului nr. 116/1991.

Adresa legala a Societatii este Str. Pitesti, nr. 114, Municipiul Slatina, Judetul Olt, Romania.

2. Principii, politici si metode contabile

2.1 Bazele intocmirii situatiilor financiare

Declaratie de conformitate

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare. Aceste prevederi sunt in conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana, cu exceptia prevederilor IAS 21 Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar cu privire la moneda functionala. In scopul intocmirii acestor situatii financiare, in conformitate cu prevederile legislative din Romania, moneda functionala a Societatii este considerata a fi Leul Romanesc (RON).

Societatea a intocmit situatii financiare in conformitate cu IFRS incepand cu 1 ianuarie 2012, respectand metodele din politicile contabile.

Situatiile financiare la 30 septembrie 2022 sunt pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, reglementate prin OMFP nr.2844/2016 .

Prezentele situatii financiare sunt intocmite conform principiului continuitatii activitatii, conform conventiei *costului istoric din care sunt deduse amortizarile si ajustarile de depreciere* pentru activele fixe, respectiv pentru instalatiile tehnice, masini si mobilier, investitiile imobiliare, cu exceptia anumitor elemente de mijloace fixe (terenuri si cladiri) si active financiare la *valoarea justa prin profit si pierdere*, dupa cum se prezinta in note. Principalele politici contabile sunt prezentate mai jos.

2.2 Principalele politici contabile

a) Conversii valutare

Situatiile financiare ale Societatii sunt prezentate in RON, care este si moneda functionala a Societatii determinata in conformitate cu cerintele IAS 21.

Tranzactiile in valuta sunt convertite in RON folosind cursul de schimb valabil la data tranzactiei. Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsitul perioadei, sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar. Castigurile si pierderile realizate sau nerealizate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

Cursurile de schimb RON – USD si RON – EUR la 31 decembrie 2021 si 30 septembrie 2022 au fost:

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>30 septembrie 2022</u>
RON – EUR	4,9481	4,9490
RON – USD	4,3707	5,0469

Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

b) Recunoasterea veniturilor

Veniturile includ vanzarea de produse finite, produse reziduale si marfuri, venituri din servicii prestate, venituri din inchirierea activelor si venituri din productia de imobilizari.

Veniturile sunt recunoscute in masura in care este probabil sa fie generate beneficiile economice si veniturile pot fi evaluate in mod fiabil, indiferent de momentul in care se realizeaza plata. Veniturile sunt evaluate la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, luand in considerare termenii de plata contractuali si excluzand taxele si impozitele.

Societatea a concluzionat ca actioneaza in calitate de mandant in cadrul tuturor angajamentelor de venit ale sale. Criteriile de recunoastere descrise mai jos trebuie sa fie indeplinite la momentul recunoasterii venitului.

Venituri din vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzarea de produse finite, produse reziduale si marfuri sunt recunoscute in momentul in care au fost transferate cumparatorului riscurile si beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor, de obicei, la livrarea bunurilor. Evidentierea se face net de TVA, eventuale alte taxe de vanzare si rabaturi comerciale.

IFRS 15 prevede un model comun de recunoastere a veniturilor aplicabil contractelor cu clienții, indiferent de industria în care activează entitățile. Pe baza acestui model, recunoasterea veniturilor presupune parcurgerea următoarelor cinci etape:

1. Identificarea contractului cu un client
2. Identificarea obligațiilor de executare
3. Determinarea prețului tranzacției
4. Alocarea prețului tranzacției la obligațiile de executare
5. Recunoasterea veniturilor atunci când (sau pe măsură ce) entitatea îndeplinește o obligație de executare.

1. Identificarea contractului cu un client

Un contract este un acord între două sau mai multe părți care dă naștere unor drepturi și obligații exercitabile (executorii).

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Cientul este o parte care a încheiat un contract cu entitatea pentru a obține bunuri și servicii ce rezultă din activitățile ordinare ale entității. Însă, veniturile din vânzările de imobilizări corporale, necorporale sau investiții imobiliare, chiar dacă nu sunt generate de activitățile ordinare, trebuie să fie recunoscute ținându-se cont de cerințele IFRS 15.

O entitate trebuie să contabilizeze un contract cu un client care intră sub incidența IFRS 15 numai atunci când sunt îndeplinite toate criteriile următoare:

- (a) părțile din contract au aprobat contractul și se angajează să îndeplinească obligațiile care le revin;
- (b) entitatea poate identifica drepturile fiecărei părți în ceea ce privește bunurile sau serviciile care vor fi transferate;
- (c) entitatea poate identifica termenii de plată pentru bunurile sau serviciile care vor fi transferate;
- (d) contractul are conținut comercial (adică se preconizează că riscul, plasarea în timp sau valoarea fluxurilor de trezorerie viitoare ale entității se vor modifica în urma contractului); și
- (e) este probabil ca entitatea să colecteze contraprestația la care va avea dreptul în schimbul bunurilor sau serviciilor care vor fi transferate clientului.

2. Identificarea obligațiilor de executare

Un contract poate să se refere la una sau mai multe obligații de executare. Constituie o obligație de executare orice promisiune de a furniza unui client:

-un bun sau un serviciu distinct; sau

-o serie de bunuri și servicii distincte și identice furnizate în același ritm.

Un bun sau un serviciu este considerat distinct dacă:

- a) clientul poate obține beneficii de pe urma bunului sau serviciului luat fie individual, fie împreună cu alte resurse disponibile imediat clientului; și
- (b) promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul clientului este identificabilă în mod distinct față de alte promisiuni din contract (adică bunul sau serviciul este distinct în contextul contractului).

3. Determinarea prețului tranzacției

Recunoașterea veniturilor are la bază prețul tranzacțiilor. Acesta reprezintă valoarea contraprestației la care o entitate se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului bunurilor sau serviciilor promise către client, fără să se includă sumele colectate în numele terțelor părți (de exemplu, unele taxe de vânzare).

Preț care include o parte variabilă

Atunci când prețul cuprinde o parte variabilă, entitatea trebuie să contabilizeze:

-fie cea mai probabilă valoare;

-fie valoarea preconizată (obținută prin ponderarea fiecărei sume cu probabilitatea sa).

Indiferent de metoda aleasă, această trebuie să fie menținută pe parcursul întregului contract.

Preț care include o componentă de finanțare importantă

Atunci când plata efectuată de client este amânată pe o mai mulți ani, prețul include și o componentă de finanțare importantă. Această componentă trebuie să fie determinată și contabilizată separat sub formă de venituri financiare (nu sub formă de venituri din exploatare) pe măsura trecerii timpului.

IFRS 15 admite că, atunci când durata creditului comercial acordat clienților este mai mică de un an, componenta de finanțare nu trebuie să fie contabilizată separat.

4. Alocarea prețului tranzacției la obligațiile de executare

Atunci când un contract cuprinde mai multe obligații de executare, prețul tranzacției trebuie să fie repartizat între aceste obligații. Alocarea se face proporțional cu prețul de vânzare individual (specific) al fiecărei tranzacții. Prețul de vânzare individual (specific) al unui bun sau serviciu este acel preț la care bunul sau serviciul s-ar vinde separat. Atunci când acesta nu este observabil direct, el poate să fie determinat:

-fie prin referință la prețul de piață (abordarea evaluării ajustate a pieței);

-fie prin adăugarea unei marje la costul pe care entitatea estimează să-l suporte pentru îndeplinirea respectivei obligații (abordarea costului estimate plus o marjă);

-fie de o manieră reziduală, prin scăderea prețurilor de vânzare individuale (specifice) ale altor tranzacții din prețul total al tranzacției.

5. Recunoașterea veniturilor

IFRS 15 precizează că un venit trebuie să fie recunoscut atunci când o obligație de executare este îndeplinită sau pe măsură ce aceasta este efectuată.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Pentru obligațiile de executare îndeplinite la un anumit moment dat (specific), data contabilizării venitului este data la care clientul obține controlul bunului.

Controlul reprezintă capacitatea de a decide utilizarea unui bun și de a obține avantaje de pe urma acesteia. În practică, data obținerii controlului, în cele mai multe dintre cazuri, coincide cu data livrării bunului.

Pentru obligațiile de executare îndeplinite în timp (progresiv), entitatea trebuie să determine gradul de avansare a prestațiilor la sfârșitul fiecărei perioade și să contabilizeze variația în veniturile exercițiului.

IFRS 15 precizează că determinarea gradului de avansare a lucrărilor se poate efectua fie pornindu-se de la rezultatele (ieșirile (outputs)) sau intrările (inputs) unui contract.

Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondența cu stadiul de execuție (pe baza devizelor întocmite).

Veniturile din chirii

Veniturile din chirii provenind din contractele de închiriere a unor părți din imobilele Societății sunt contabilizate și sunt incluse în cifra de afaceri (la rezultatul operational) în situația veniturilor și cheltuielilor .

Venituri din dividende

Veniturile sunt recunoscute când este stabilit dreptul Societății de a primi plata, în general, când acționarul aprobă dividendul.

Veniturile din dobânzi

Pentru activele și datoriile financiare purtătoare de dobândă, veniturile sau cheltuielile aferente dobânzilor sunt înregistrate utilizând metoda dobânzii efective (EIR), reprezentând rata care actualizează exact plățile și încasarile viitoare în numerar pe durata de viață preconizată a instrumentului financiar sau, acolo unde este cazul, pe o durată mai scurtă, la valoarea contabilă netă a activului financiar sau a datoriei financiare. Veniturile din dobânzi sunt incluse în contul de profit și pierdere la venituri financiare.

c) Subvenții guvernamentale

Subvențiile guvernamentale sunt recunoscute atunci când există siguranță rezonabilă că subvenția va fi primită și toate condițiile aferente vor fi îndeplinite. Când subvenția se referă la un element de cheltuială, aceasta este recunoscută ca venit pe o bază sistematică, pe perioada în care costurile pe care trebuie să le compenseze sunt trecute pe cheltuieli. Când subvenția se referă la un activ, aceasta este recunoscută ca venit în sume egale pe durata de viață preconizată a activului aferent.

Când Societatea primește subvenții nemonetare, activul și subvenția sunt înregistrate în sume brute la valoarea nominală și sunt transferate în contul de profit și pierdere pe durata de viață preconizată și a ritmului de consumare a beneficiului aferent activului suport, în rate anuale egale. Când creditele sau forme similare de asistență sunt furnizate de guvern sau instituții similare la o rată a dobânzii inferioară ratei aplicabile pe piață, efectul acestei dobânzi favorabile este considerat subvenție guvernamentală.

d) Impozite

Impozitul pe profit curent

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit curent pentru perioada curentă sunt evaluate la valoarea care se așteaptă a fi recuperată de la sau plătită către autoritățile fiscale. Ratele de impozitare și legile fiscale

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare de legislatia romaneasca.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct in capitalurile proprii este recunoscut direct in capitalul propriu, nu in contul de profit si pierdere. Conducerea evalueaza periodic pozitile prezentate in declaratiile fiscale cu privire la situatiile in care reglementarile aplicabile referitoare la impozitare sunt supuse interpretarii si constituie provizioane daca este cazul.

Cota de impozitare este aplicata profitului impozabil si este de 16%. Pierderea fiscala poate fi reportata pe o perioada de maxim 7 ani fiscali.

Impozitul amanat

Impozitul amanat este prezentat aplicand metoda reportului variabil privind diferentele temporare dintre bazele de impozitare ale activelor si datoriilor si valoarea contabila a acestora in scopul raportarii financiare la data de raportare.

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile, cu exceptia cazului in care:

- ▶ datoria privind impozitul amanat provine din recunoasterea initiala a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii nete intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila, sau
- ▶ diferentele temporare impozabile sunt asociate investitiilor in filiale, intreprinderi asociate, precum si intereselor in asocierile in participare, atunci cand societatea-mama, investitorul sau asociatul este capabil(a) sa controleze momentul reluarii diferentei temporare si exista posibilitatea ca diferenta temporara sa nu fie reluata in viitorul apropiat.

Creantele privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare deductibile, pentru amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, in masura in care este probabil sa fie disponibil un profit impozabil fata de care sa poata fi utilizate diferentele temporare deductibile si amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, cu exceptia cazului in care creanta privind impozitul amanat aferenta diferentelor temporare deductibile provine din recunoasterea initiala a unui activ sau a unei datorii intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila. Diferentele temporare deductibile asociate investitiilor in filiale, intreprinderi asociate, precum si intereselor in asocierile in participare se recunosc numai atunci cand este probabil ca diferentele temporare vor fi reversate in viitorul previzibil/apropiat si va exista profit impozabil viitor pe seama caruia pot fi utilizate diferentele temporare deductibile.

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul amanat este revizuita la fiecare data de raportare si redusa in masura in care nu mai este probabil sa fie disponibil suficient profit impozabil pentru a permite utilizarea beneficiului unei parti a creantei privind impozitul amanat sau al totalitatii acesteia. Creantele privind impozitul amanat nerecunoscute sunt reevaluate la fiecare data de raportare si se recunosc in masura in care a devenit probabil faptul ca profitul impozabil viitor va permite recuperarea creantei privind impozitul amanat.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicate pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a reglementarilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare masura adoptate pana la data de raportare.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Impozitul amanat privind elementele recunoscute in afara profitului si pierderii este recunoscut in afara profitului si pierderii. Elementele privind impozitul amanat sunt recunoscute in corelatie cu tranzactia suport la alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de compensare a creantelor privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul pe profit curent si impozitele amanate se refera la aceeasi entitate impozabila si la aceeasi autoritate fiscala.

Taxa pe valoarea adaugata

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoare neta de TVA, cu exceptia:

- ▶ Cazului in care taxa de vanzare aplicabila unei achizitii de active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, in acest caz taxa de vanzare fiind recunoscuta ca parte a costului de achizitie a activului sau ca parte a elementului de cheltuiala, dupa caz.
- ▶ Creantelor si datoriilor prezentate la o valoare incluzand taxa de vanzare.

Valoarea neta a taxei de vanzare recuperabila de la sau de plata catre autoritatea fiscala este inclusa ca parte a creantelor sau datoriilor in situatia pozitiei financiare.

e) Imobilizari corporale

Evaluare initiala

Imobilizarile corporale sunt prezentate la cost, net de amortizarea acumulata si/sau pierderile din depreciere acumulate, daca este cazul. Acest cost include costul de inlocuire a imobilizarii corporale respective la momentul inlocuirii si costul indatorarii pentru proiectele de constructie pe termen lung, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Cand parti semnificative ale imobilizarilor corporale trebuie inlocuite la anumite intervale, Societatea recunoaste partile respective ca active individuale cu durata utila de viata specifica si le amortizeaza corespunzator. De asemenea, la desfasurarea unei inspectii generale, costul acesteia este recunoscut in valoarea contabila a imobilizarii corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Toate celelalte costuri cu reparatiile si intretinerea sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand sunt efectuate. Valoarea prezenta a costurilor preconizate pentru casarea activului dupa utilizarea sa este inclusa in costul activului respectiv daca sunt satisfacute criteriile de recunoastere a unui provizion.

Costul unei imobilizari corporale este format din:

- (a) pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor.
- (b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locatia si starea necesare pentru ca acesta sa poata functiona in modul dorit de conducere.
- (c) estimarea initiala a costurilor de demontare si de mutare a elementului si de reabilitare a amplasamentului unde este situat, daca Societatea are aceasta obligatie.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Evaluarea ulterioara

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Societatea a ales ca metoda de evaluare ulterioara a terenurilor si cladirilor modelul reevaluarii si modelul costului pentru celelalte imobilizari corporale.

Modelul bazat pe cost presupune prezentarea imobilizarilor corporale la cost minus amortizare cumulata si pierderi din depreciere, iar modelul de reevaluare presupune ca imobilizarile corporale sa fie contabilizate la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluării minus orice amortizare acumulata ulterior si orice pierderi din depreciere.

Amortizarea imobilizarilor

Durata de utilizare economica este perioada de timp in care este asteptat ca activul sa fie folosit de catre Societate. Amortizarea este calculata aplicand metoda liniara pe intreaga durata de utilizare a activului. Terenurile nu se amortizeaza.

Tip	Durate de viata contabile (ani)
Cladiri si constructii speciale	20 – 27
Instalatii tehnologice	8 – 12
Mobilier si alte mijloace fixe	3 – 5

Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic si, daca este cazul, sunt ajustate prospectiv, astfel incat sa existe o concordanta cu asteptarile privind beneficiile economice aduse de respectivele active.

In situatiile in care valoarea contabila a crescut ca urmare a reevaluării, cresterea este creditata direct in capitaluri proprii, ca surplus din reevaluare. Cand valoarea contabila este diminuata ca rezultat al reevaluării, diminuarea este inregistrata ca o cheltuiala, in masura in care nu diminueaza un surplus de reevaluare anterior inregistrat.

Surplusul din reevaluare inclus in capitaluri proprii este transferat direct in rezultatul reportat atunci cand surplusul este realizat, la data casarii sau vanzarii activului.

Derecunoastere

Un element de imobilizari corporale este derecunoscut la cedare sau cand nu se mai asteapta niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea acestuia. Orice castig sau pierdere care rezulta din derecunoasterea unui activ (calculat(a) ca fiind diferenta dintre incasarile nete la cedare si valoarea contabila a elementului) este inclusa in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

f) Contracte de leasing

Conform IFRS 16 'Contracte de leasing' contabilizarea unui contract de leasing la locatar presupune recunoasterea în situația poziției financiare a unui activ (dreptul de utilizare a activului suport) și a unei datorii (obligație ce decurge din contractual de leasing). De asemenea, in situația profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global se recunosc cheltuielile cu amortizarea dreptului de utilizare și cu dobânzile.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

1)Evaluarea inițială a datoriei aferente contractului de leasing

La începutul contractului de leasing, locatarul evaluează datoria aferentă unui contract de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing rămase de achitat. Actualizarea plăților de leasing se face utilizându-se rata de dobândă implicită a contractului de leasing, dacă aceasta poate să fie determinată, sau, dacă aceasta nu poate să fie determinată, locatarul trebuie să utilizeze rata sa marginală de îndatorare.

Plățile de leasing incluse în evaluarea inițială a datoriei aferente unui contract de leasing includ:

(a)plăți fixe, minus orice stimulente de leasing de primit;

(b)plăți variabile de leasing care depind de un indice sau de o rată, evaluate inițial pe baza indicelui sau a ratei de la data începerii contractului (plăți corelate cu un indice al prețului de consum, plăți corelate cu o rată a dobânzii-etalon, cum ar fi LIBOR, sau plăți care variază pentru a reflecta modificări ale ratelor de piață ale chiriilor).

(c)sumele preconizate datorate de către locatar în baza unor garanții aferente valorii reziduale;

(d)prețul de exercitare al unei opțiuni de cumpărare, dacă locatarul are certitudinea rezonabilă că va exercita opțiunea;

(e)plăți ale penalităților de reziliere a contractului de leasing, dacă durata contractului de leasing reflectă exercitarea de către locatar a unei opțiuni de reziliere a contractului de leasing.

Dacă locatarul nu poate să determine rata dobânzii implicită a contractului de leasing, se utilizează rata marginală de îndatorare (de împrumut) a acestuia.

Aceasta reprezintă, rata dobânzii pe care ar trebui să o plătească *locatarul* pentru a împrumuta, pe o perioadă similară și cu o garanție similară, fondurile necesare pentru a obține un activ cu o valoare similară cu cea a *activului aferent dreptului de utilizare*, într-un mediu economic similar.

2)Evaluarea inițială a dreptului de utilizare a activului

La locatar, inițial, valoarea dreptului de utilizare a activului include:

-valoarea inițială a datoriei aferente contractului de leasing;

-platile de leasing efectuate la data începerii derulării contractului sau înainte de aceasta dată (avansurile platite aferente contractelor de leasing);

-orice costuri directe suportate de locatar;

-costurile ce se estimează să fie suportate de locatar pentru demontarea activului suport, pentru refacerea amplasamentului în care se afla acesta și pentru a aduce activul suport la starea impusă de condițiile prevăzute în contract (evaluate și contabilizate conform IAS 37).

Costurile directe inițiale includ acele costuri care nu ar fi fost efectuate de locatar dacă contractul de leasing nu ar fi fost încheiat. În categoria acestora se includ: comisioanele, taxele legale, costurile cu eventualele garanții, platile efectuate chiriasului care a detinut bunul etc. Nu se includ în aceste costuri: costurile generale și costurile cu ofertele pentru contractele de leasing potențiale.

3)Evaluarea ulterioară a datoriei aferente contractului de leasing

Ulterior recunoașterii inițiale, datoria aferentă contractului de leasing se evaluează la costul amortizat prin utilizarea metodei dobânzii efective. Modificările ulterioare ale plăților aferente contractului de leasing presupun o reevaluare a datoriei aferente contractului de leasing. Reevaluarea datoriei contractului de leasing se efectuează prin utilizarea:

a)aceleiași rate de actualizare, atunci când:

-se estimează ca suma platită în funcție de valoarea reziduală garantată se modifică;

-platile se modifică datorită modificării indicilor sau ratelor;

b)unei rate de actualizare modificată, atunci când:

-platile aferente contractului de leasing se modifică datorită modificării ratei dobânzii (atunci când acestea au drept referință o rată a dobânzii, de exemplu LIBOR);

-durata contractului de leasing se modifică;

-când se modifică opțiunea de cumpărare a activului suport.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

4) Evaluarea ulterioară a dreptului de utilizare a activului

Ulterior recunoaşterii iniţiale, dreptul de utilizare a activului, in general, se evaluează la cost diminuat cu amortizarile acumulate şi deprecierile.

Locatarul ajustează valoarea contabilă a dreptului de utilizare a activului pentru reevaluările de valoare ale datoriei de leasing, cu excepţia situaţiei in care valoarea contabilă a fost redusă la zero.

Însă, locatarul poate să utilizeze alternative de evaluare la costul amortizat in următoarele două situaţii:

-dacă dreptul de utilizare a activului îndeplineşte criteriile unei investiţii imobiliare, locatarul aplică pentru utilizarea acestuia o politică contabilă identică cu cea utilizată pentru celelalte investiţii imobiliare (care poate fi valoarea justă); sau

-dacă locatarul utilizează modelul reevaluării pentru o anumită clasă de imobilizări, poate să aplice acest model tuturor drepturilor de utilizare a activelor care aparţin aceleiaşi clase.

Amortizarea dreptului de utilizare a activului se efectuează potrivit prevederilor IAS 16. Astfel metoda de amortizare trebuie să reflecte ritmul de consumare a beneficiilor economice viitoare generate dreptul de utilizare a activului. De cele mai multe ori, aceasta conduce la utilizarea metodei de amortizare liniară.

Amortizarea se calculează de la data începerii contractului de leasing, iar perioada pe parcursul căreia se determină amortizarea se stabileşte astfel:

-dacă proprietatea activului suport se transferă locatarului la sfârşitul contractului de leasing sau dacă acesta are certitudinea rezonabilă că îşi va exercita opţiunea de cumpărare acestuia, durata de amortizare a dreptului de utilizare este identică cu durata de viaţă economică a activului; altfel:

-durata de amortizare a dreptului de utilizare este egală cu durata contractului de leasing.

Pentru a vedea dacă un drept de utilizare a unui activ este depreciat, dar şi pentru contabilizarea deprecierii, locatarul trebuie să aibă în vedere cerinţele IAS 36. După recunoaşterea unei deprecieri, amortizarea se determină pe baza valorii contabile rezultată in urma deprecierii.

Determinarea măsurii in care un angajament este sau conţine un contract de leasing se bazează pe fondul economic al angajamentului la data începerii acestuia. Angajamentul este evaluat pentru a stabili dacă îndeplinirea angajamentului depinde de utilizarea unui anumit activ sau a anumitor active sau dacă angajamentul conferă dreptul de utilizare a activului sau activelor, chiar dacă dreptul respectiv nu este menţionat in mod explicit in angajament.

g) Costurile îndatorării

Costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziţiei, construcţiei sau producţiei unui activ care implică in mod necesar o perioadă substanţială de timp pentru a fi gata in vederea utilizării sale prestabilite sau in vederea vânzării sunt capitalizate ca parte din costul acelui activ. Toate celelalte costuri ale îndatorării sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care intervin. Costurile îndatorării reprezintă dobânzile şi alte costuri suportate de Societate pentru împrumutarea de fonduri. Societatea nu a avut costuri ale îndatorării atribuibile direct achiziţiei, construcţiei sau producţiei unui activ in anul 2020 şi până la sfârşitul anului 2021.

h) Investiţii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt evaluate initial la cost, incluzand costurile aferente tranzactiei. După recunoaşterea iniţială, investiţiile imobiliare sunt prezentate la costul istoric din care se deduce amortizarea şi eventualele ajustări de depreciere in cazul in care se constată o diminuare a valorii realizabile nete pentru bunurile respective.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Investitiile imobiliare trebuie derecunoscute in momentul cedarii sau atunci cand investitia imobiliara este definitiv retrasa din folosinta si nu se mai preconizeaza aparitia de beneficii economice viitoare din cedare. Diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a activului este recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada in care este derecunoscut.

Transferurile in si din categoria investitiilor imobiliare sunt facute numai daca exista o modificare a utilizarii. Pentru transferul unei investitii imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietatii este valoarea sa justa de la data modificarii utilizarii. Daca o proprietate imobiliara utilizata de posesor devine o investitie imobiliara, Societatea o contabilizeaza in conformitate cu politica prevazuta la imobiliarile corporale pana la data modificarii utilizarii.

j) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale dobandite separat sunt evaluate la recunoasterea initiala la cost. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate, daca exista. Imobilizarile necorporale generate intern, exclusiv costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate si cheltuiala este reflectata in contul de profit si pierdere in momentul in care cheltuiala este efectuata.

Duratele de viata utile ale imobiliarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata utila determinata sunt amortizate pe durata de viata economica si evaluate pentru depreciere ori de cate ori exista indicii ale deprecierei imobilizarii necorporale. Perioada de amortizare si metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporala cu o durata de viata utila determinata sunt revizuite cel putin la sfarsitul fiecarei perioade de raportare. Modificarile in duratele de viata utila preconizata sau in ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare incorporate in active sunt contabilizate prin modificarea metodei sau perioadei de amortizare, dupa caz, si sunt tratate ca modificari ale estimarilor contabile.

Castigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari necorporale sunt calculate ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a elementului si sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

Imobilizarile necorporale ale Societatii sunt reprezentate in principal de programe informatice si licente. Programele informatice sunt amortizate liniar pe o perioada de maximum 3 ani, iar licentele se amortizeaza pe durata valabilitatii acestora (in general, 3 ani). Cheltuielile cu intretinerea curenta a sistemelor informatice sunt recunoscute ca si cheltuieli ale perioadei.

j) Instrumente financiare – recunoastere initiala si evaluare ulterioara

Recunoastere initiala si evaluare

Activele financiare care intra sub incidenta IAS 39 sunt clasificate ca active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere, imprumuturi si creante, investitii pastrate pana la scadenta, active financiare disponibile in vederea vanzarii sau instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei acoperiri eficiente impotriva riscurilor, dupa caz.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Datoriile financiare care intra sub incidenta IAS 39 sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere, imprumuturi si credite sau instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei acoperiri eficiente impotriva riscurilor, dupa caz.

Societatea determina clasificarea activelor si datoriilor financiare la recunoasterea initiala.

Toate activele si datoriile financiare sunt inregistrate initial la valoarea justa si, cu exceptia activelor si datoriilor financiare la valoare justa prin contul de profit si pierdere, plus/net de costurile direct atribuibile tranzactiei.

Cumpararile sau vanzarile de active financiare care impun livrare de active intr-o perioada prevazuta printr-o reglementare sau conventie de pe piata (tranzactii standard) sunt recunoscute la data tranzactiei, si anume, data la care Societatea se angajeaza sa cumpere sau sa vanda activul.

Evaluarea ulterioara

Evaluarea ulterioara a activelor si datoriilor financiare depinde de clasificarea acestora, dupa cum este descris mai jos:

Active si datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere

Activele si datoriile financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere includ activele si datoriile financiare detinute in vederea tranzactionarii si activele financiare desemnate la recunoasterea initiala ca fiind la valoarea justa prin profit sau pierdere.

Activele si datoriile financiare sunt clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii daca sunt dobandite in scopul vanzarii sau reachizitionarii pe termen scurt. Instrumentele derivate, inclusiv instrumentele derivate incorporate care au fost separate, sunt, de asemenea, clasificate ca detinute in vederea tranzactionarii daca nu sunt desemnate ca instrumente eficiente de acoperire impotriva riscurilor conform IAS 39.

Activele si datoriile financiare pot fi desemnate la recunoasterea initiala la valoarea justa prin profit sau pierdere sunt desemnate la data lor initiala de recunoastere si numai daca sunt indeplinite criteriile specifice prevazute de IAS 39. Societatea nu a desemnat active sau datorii financiare in categoria valoare justa prin profit sau pierdere.

Imprumuturile acordate si creantele

Imprumuturile acordate si creantele sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si care nu sunt cotate pe o piata activa. Dupa recunoasterea initiala, aceste active financiare sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective, minus deprecierea. Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea pe baza ratei dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la venituri financiare.

Provizioanele pentru depreciere sunt constituite atunci cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele. Societatea evalueaza la fiecare data de raportare masura in care exista vreo dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este considerat depreciat daca si numai daca exista dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unui sau al mai multor evenimente care au aparut dupa recunoasterea initiala a activului (un „eveniment care ocaziona pierderi”), si daca acel eveniment care ocaziona pierderi are un impact

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

asupra viitoarelor fluxuri de trezorerie estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care pot fi estimate fiabil.

Investitii in actiuni detinute pe termen lung (filiale, asociati, sau alte entitati)

Investitiile Societatii in actiuni detinute pe termen lung (in filiale, asociati, sau alte entitati) sunt evaluate la cost minus eventuale pierderi din depreciere.

Dovezile de depreciere pot sa includa indicii ca debitorul sau un grup de debitori se confrunta cu dificultati financiare semnificative, neindeplinirea obligatiei de plata a dobanzii sau a principalului, probabilitatea sa intre in faliment sau alta forma de reorganizare financiara si date observabile indica faptul ca exista o scadere cuantificabila in fluxurile de trezorerie estimate, cum ar fi intarzieri la plata sau variatii ale conditiilor economice corelate cu neplata.

Pierderile care provin din depreciere sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in „Alte cheltuieli”. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

O parte din vanzarile Societatii sunt decontate prin compensare. Ocazional, Societatea compenseaza creantele asupra clientilor provenite din vanzari cu datoriile pentru marfuri sau servicii in cadrul unui intreg lant de societati care au datorii si creante reciproce. Aceste tranzactii sunt efectuate la valoare nominala, fara a se recunoaste o pierdere sau un profit.

Imprumuturi primite purtatoare de dobanda

Dupa recunoasterea initiala, imprumuturile primite purtatoare de dobanda sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective. Castigurile si pierderile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand datoriile sunt derecunoscute, precum si pe perioada procesului de amortizare la rata dobanzii efective.

Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea pe baza ratei dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la cheltuieli financiare.

Derecunoasterea

Un activ financiar (sau, daca este cazul, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut atunci cand:

- ▶ Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie generate de activ au expirat
- ▶ Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie generate de activ sau si-a asumat o obligatie de plata a fluxurilor de trezorerie incasate integral, fara intarzieri semnificative, unei terte parti, in baza unui angajament cu fluxuri identice; si (a) Societatea a transferat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului sau (b) Societatea nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului.
- ▶ Cand Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie dintr-un activ sau a incheiat un angajament cu fluxuri identice si nu a transferat si nici nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar nici nu a transferat controlul asupra activului, activul este recunoscut proportional cu continuarea implicarii Societatii in activul respectiv. In acest caz, Societatea recunoaste si o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe o baza care sa reflecte drepturile si obligatiile pe care le-a pastrat Societatea.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

- ▶ Continuarea implicarii care ia forma unei garantii privind activul transferat este evaluata la valoarea mai mica dintre valoarea contabila initiala a activului si valoarea maxima a contravalorii care i s-ar putea impune Societatii sa o ramburseze.

O datorie financiara este derecunoscuta atunci cand obligatia aferenta datoriei este stinsa, este anulata sau expira. In cazul in care o datorie financiara este inlocuita cu o alta datorie provenind de la acelasi creditor in conditii substantial diferite sau daca termenii unei datorii existente se modifica in mod substantial, acest schimb sau modificare este tratata ca o derecunoastere a datoriei initiale si o recunoastere a noii datorii. Diferenta dintre valorile contabile aferente este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

Compensarea instrumentelor financiare

Actiunile financiare si datoriile financiare sunt compensate si valoarea neta raportata in situatia pozitiei financiare numai daca exista in mod curent un drept legal de a compensa sumele recunoscute si o intentie de decontare pe o baza neta sau de valorificare a activelor si de decontare a datoriilor in mod simultan.

Valoarea justa a instrumentelor financiare

Valoarea justa a instrumentelor financiare care sunt tranzactionate pe pietele active la fiecare data de raportare este determinata prin referire la preturile de piata cotate sau la pretul pe care il stabileste dealer-ul (pentru termen lung pretul se liciteaza, iar pe termen scurt se da pretul cerut), fara nicio deductie pentru costuri aferente tranzactiei. Pentru a estima valoarea justa a instrumentelor financiare care nu sunt tranzactionate pe pietele active se folosesc modele de evaluare adecvate.

k) Stocuri

Stocurile materiale sunt inregistrate la costul de achizitie care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achizitiei precum si alte costuri pentru a aduce stocurile la forma si in locul de utilizare. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza si inregistreaza in contabilitate pe baza principiului FIFO („first in – first out”, „primul intrat – primul iesit”).

Costul produselor finite, productiei neterminate include materiile prime, cheltuielile directe cu salariile, alte cheltuieli directe si indirecte de productie, dar exclude cheltuielile cu dobanzile, vanzarea si distributia. Sunt create provizioane pentru materialele cu miscare lenta, uzate fizic si moral.

l) Deprecierea activelor nefinanciare

Societatea evalueaza la fiecare data de raportare daca exista indicii de depreciere a unui activ. Daca exista indicii sau daca este necesara o testare anuala pentru deprecierea unui activ, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a activului respectiv. Valoarea recuperabila a unui activ reprezinta cea mai mare valoare dintre valoarea justa a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar minus costurile asociate vanzarii si valoarea sa de utilizare. Aceasta este determinata pentru un activ individual, cu exceptia cazului in care activul nu genereaza intrari de numerar care sunt in mare masura independente de acelea ale altor active sau grupuri de active. Cand valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este mai mare decat valoarea sa recuperabila, activul este considerat depreciat si valoarea sa contabila este scazuta pana la valoarea sa recuperabila.

La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actualizata utilizand o rata inainte de impozitare care sa reflecte evaluarile curente ale pietei privind valoarea-

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

timp a banilor si riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile asociate vanzarii sunt luate in considerare tranzactii recente de pe piata, daca exista. Daca nu pot fi identificate astfel de tranzactii este utilizat un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt coroborate prin multiplii de evaluare, preturi cotate ale actiunilor pentru filialele listate sau alti indicatori disponibili privind valoarea justa.

Pierderea din deprecierea activitatilor continue, inclusiv deprecierea stocurilor, este recunoscuta in contul de profit si pierdere, cu exceptia terenurilor sau cladirilor care au fost reevaluate anterior si reevaluarea a fost contabilizata in alte elemente ale rezultatului global. In acest caz, deprecierea este, de asemenea, recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global pana la valoarea oricarei reevaluari anterioare.

La finalul fiecarei perioade de raportare se face o evaluare pentru a determina daca exista indicatori ca pierderi din depreciere recunoscute anterior nu mai exista sau au scazut. Daca exista o astfel de indicatie, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a activului sau a unitatii generatoare de numerar. O pierdere din depreciere recunoscuta anterior este reversata numai daca a existat o schimbare in ipotezele utilizate pentru determinarea valorii recuperabile a activului. Reversarea este limitata, astfel incat valoarea contabila a activului sa nu depaseasca valoarea sa recuperabila si sa nu depaseasca nici valoarea contabila pe care ar fi avut-o activul daca nu ar fi fost depreciat anterior. Asemenea reversare este recunoscuta in contul de profit si pierdere cu exceptia cazului in care activul a fost reevaluat, in acest caz, reversarea este tratata ca o crestere de reevaluare.

m) Numerarul si echivalentele de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar includ numerarul din casa, conturile curente si depozitele bancare cu o scadenta sub un an. Depozitele in valuta sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfarsitul perioadei de raportare. Descoperirea de cont este dedusa din soldul disponibilitatilor pentru situatia fluxurilor de trezorerie.

n) Distribuirea dividendelor

Societatea recunoaste o datorie de efectuare a unor distribuii de dividende actionarilor atunci cand distribuirea este autorizata si nu se mai afla la discretia Societatii.

o) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice si valoarea obligatiei poate fi estimata credibil. Cheltuiala aferenta oricarui provizion este prezentata in contul de profit si pierdere.

Provizioanele sunt revizuite la sfarsitul fiecarei perioade de raportare si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

In cazul aparitiei unor evenimente care genereaza riscuri, Societatea recunoaste un provizion la intreaga valoare probabila cunoscuta in momentul respectiv.

Datoriile contingente nu se inregistreaza in situatiile financiare. Acestea sunt doar prezentate, cu exceptia cazului in care probabilitatea unor iesiri de resurse reprezentand beneficii economice este redusa. Un activ

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

contingent nu este inregistrat in situatiile financiare dar este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

Societatea are la 31 decembrie 2021 inregistrate provizioane pentru concedii de odihna neefectuate de salariatii in suma de 803.516 lei. La 30 iunie 2022 acestea sunt tot in suma de 803.516 lei .

p) Pensii si alte beneficii ale angajatilor pe termen lung

Atat Societatea cat si salariatii sai sunt obligati legal sa efectueze contributii determinate (incluse in contributiile la asigurarile sociale) la Fondul National de Pensii, administrat de Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale (plan fondat pe baza principiului "platesti pe parcurs"). In consecinta, Societatea nu are nici o obligatie legala sau implicita de a plati contributii suplimentare viitoare. Obligatia sa este numai de a plati contributiile atunci cand devin scadente. Daca Societatea inceteaza sa angajeze membrii planului de Asigurari Sociale de Stat, nu va avea nici o obligatie pentru plata beneficiilor castigate de proprii angajati in anii anteriori. Contributiile Societatii la un plan determinat de contributii sunt inregistrate ca si cheltuieli in anul in care se refera.

q) Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla/influenta semnificativ cealalta parte, prin detinere in proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau prin alta modalitate. Partile afiliate includ de asemenea proprietarii principali ai societati, membrii conducerii, membrii consiliului de administratie si membrii familiilor lor, partile cu care controleaza in comun alte societati.

r) Rezultatul reportat si rezerva legala

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual este transferat in cadrul rezervelor legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societatii. Daca aceasta rezerva este utilizata integral sau partial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice forma (precum emiterea de noi actiuni conform Legii Societatilor Comerciale), aceasta devine taxabila.

Conducerea Societatii nu estimeaza ca va utiliza rezerva legala in asa fel incat aceasta sa devina taxabila (cu exceptia cazului prevazut de Codul fiscal, in care rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatiilor comerciale care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza poate fi folosita pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut in urma procedurii de conversie a creantelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acesteia sunt deductibile la calculul profitului impozabil).

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 urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Repartizarea profitului este realizata in consecinta in anul financiar urmator, ulterior aprobarii repartizarii in AGA.

3. Rationamente, estimari si ipoteze contabile semnificative

Intocmirea situatiilor financiare ale Societatii impune conducerii sa faca rationamente, estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate pentru venituri, cheltuieli, active si datorii, precum si informatiile prezentate care le insotesc, si sa prezinte datoriile contingente la sfarsitul perioadei de raportare. Totusi, incertitudinea existenta in legatura cu aceste estimari si ipoteze ar putea rezulta intr-o ajustare viitoare semnificativa a valorii contabile a activului sau a datoriei afectate in perioadele viitoare.

Rationamente

Mai jos se prezinta rationamentele conducerii cu impact potential asupra situatiilor financiare.

- Segmente de raportare

Avand in vedere specificul activitatii Societatii, si faptul ca exista doua linii principale de productie, conducerea Societatii a analizat daca este necesara aplicarea prevederilor IFRS 8 *Segmente operationale*. Astfel, analizand prevederile referitoare la definitia unui segment de activitate:

- Conducerea analizeaza activitatile aferente celor doua linii de productie in mod global pentru a lua decizii privind resursele alocabile pentru fiecare linie de productie.
- Conducerea societatii analizeaza informatiile financiare separate pe liniile de productie ca un singur segment de activitate.

In consecinta, conducerea considera ca nu sunt indeplinite conditiile necesare pentru raportarea separata pe segmente operationale.

Estimari si ipoteze

Ipotezele principale privind viitorul si alte cauze importante ale incertitudinii estimarilor la data de raportare, care prezinta un risc semnificativ de a provoca o ajustare semnificativa a valorilor contabile ale activelor si datoriilor in urmatorul exercitiu financiar, sunt prezentate in continuare.

- Reevaluarea imobilizarilor corporale

Societatea evalueaza terenurile si cladirile la valoarea justa, iar modificarile in valoarea inregistrata sunt recunoscute in alte elemente ale rezultatului global. In cursul anului 2021 Altur SA a contactat un evaluator independent autorizat in vederea stabilirii valorii juste a cladirilor si terenurilor, valori care au fost inregistrate in bilantul anului 2021.

La data de 30 septembrie 2022 societatea a estimat ca nu exista modificari semnificative ale valorii juste a cladirilor si terenurilor fata de reevaluarea de la 31 decembrie 2021.

- Deprecierea imobilizarilor nefinanciare

Deprecierea exista atunci cand valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar depaseste valoarea sa recuperabila, aceasta reprezentand valoarea cea mai mare dintre valoarea justa minus costurile aferente vanzarii si valoarea sa de utilizare. Calculul valorii juste minus costurile asociate vanzarii este determinat pe baza datelor disponibile din tranzactii de vanzare obligatorii in cadrul tranzactiilor desfasurate in conditii obiective privind active similare sau a preturilor de piata observabile minus costurile necesare cedarii activului. Calculul valorii de utilizare se bazeaza pe un model al fluxurilor de trezorerie actualizate.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

- *Impozite*

Exista incertitudini cu privire la interpretarea reglementarilor fiscale complexe, a modificarilor legislatiei fiscale si a valorii si plasarii in timp a profitului impozabil viitor. Avand in vedere gama extinsa de relatii de afaceri internationale si caracterul pe termen lung, precum si complexitatea acordurilor contractuale existente, diferentele aparute intre rezultatele reale si ipotezele emise sau modificarile viitoare la aceste ipoteze ar putea implica ajustari viitoare ale veniturilor si cheltuielilor privind impozitele deja inregistrate.

Sistemul fiscal romanesc sufera un proces de consolidare si este in proces de armonizare cu legislatia europeana. Pot exista interpretari diferite la nivelul autoritatilor fiscale in raport cu legislatia fiscala care pot duce la taxe suplimentare si penalitati. In cazul in care autoritatile de stat constata incalcarile fiscale, si a reglementarilor conexe, acestea pot duce la: confiscarea sumelor in cauza; obligatii fiscale suplimentare; amenzi si penalitati. Ca rezultat sanctiunile fiscale care rezulta din incalcarea dispozitiilor legale poate duce la o datorie semnificativa.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele si impozitele.

- *Duratele de viata pentru activele imobilizate si metoda de amortizare*

Societatea estimeaza duratele de viata pentru elementele de imobilizari corporale in conformitate cu rata de consum / uzura pentru activele respective. Societatea utilizeaza metoda liniara de amortizare a activelor imobilizate.

- *Deprecieri de valoare pentru creante*

Societatea estimeaza deprecierea pentru client incerti, tinand cont si analizand scadenta si depasirea scadentei pentru creanta respectiva, precum si analizand credibilitatea fiecarui client. In acest sens, Societatea si-a stabilit criteriile de incadrare a clientilor in categoria de clienti cu „risc confirmat” sau „fara risc confirmat” si inregistreaza deprecierea de valoare in functie de vechimea creantei si istoricul clientului.

4. Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare

Standardele si interpretarile emise, dar care nu sunt inca in vigoare pana la data publicarii situatiilor financiare ale Societatii sunt prezentate in continuare. Societatea intentioneaza sa adopte aceste standarde, daca este cazul, la data la care acestea intra in vigoare.

- **IFRS 9 Instrumente financiare: clasificare si evaluare**

Noul standard intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2015. IFRS 9, asa cum a fost emis, reflecta prima etapa a activitatii IASB de inlocuire a IAS 39 si se aplica clasificarii si evaluarii activelor financiare si a datoriilor financiare dupa cum sunt definite de IAS 39. Standardul a intrat initial in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2013, insa modificarile IFRS 9 „O noua data obligatorie de intrare in vigoare a IFRS 9” si „Prezentare de informatii privind tranzitia”, emise in decembrie 2011, au amanat data obligatorie de intrare in vigoare pentru 1 ianuarie 2015. In etapele ulterioare, IASB va aborda contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor si deprecierea activelor financiare. Adoptarea primei etape a IFRS 9 va avea efect asupra clasificarii si evaluarii activelor financiare, dar nu va avea niciun efect asupra clasificarii si evaluarii datoriilor financiare. Societatea va cuantifica efectul in corelatie cu celelalte etape, cand va fi emis standardul final, incluzand toate etapele. Acest standard nu a fost inca adoptat de UE.

Rezoluția Parlamentului European din 6 octombrie 2016 referitoare la standardele internaționale de raportare financiară IFRS 9 (2016/2898(RSP)) stabilește o noua data de intrare in vigoare a acestui standard incepand cu 1 ianuarie 2018

5. Cifra de afaceri

5.1. Venituri din vanzarea de bunuri

	30.09.2021	30.09.2022
	RON	RON
Venituri din vanzarea produselor finite	68.755.379	103.738.729
Venituri din vanzarea produselor reziduale	138.557	106.243
Venituri din vanzarea marfurilor	94.726	25.639
Alte venituri din vanzare	44.695	1.401
Venituri din vanzarea de bunuri	69.033.357	103.872.012

Societatea obtine venituri din vanzare pe piata interna (in Romania), dar in primul rand la export. Piata externa reprezinta peste 90% din vanzarile de bunuri, fiind principala piata de desfacere a produselor realizate de societate. Structura vanzarilor la export este detaliata astfel:

	31.12.2021	30.09.2022
	%	%
Polonia	35,43	35,43
Anglia	21,66	21,66
Germania	20,35	20,35
Franta	8,14	8,14
Italia	8,17	8,17
Cehia	3,45	3,45
Spania	0,54	0,54
Altii	2,26	2,26
Total	100	100

Structura produselor tinand cont de destinatia lor se prezinta astfel :

- industria auto – 96 %
- alte ramuri industriale – 4 %

5.2. Venituri din servicii

	30.09.2021	30.09.2022
	RON	RON
Venituri lucrari executate	79	344
Total venituri din servicii	79	344

Lucrarile de proiectare pentru clienti sau a prelucrarii materialelor clientilor genereaza venituri ce sunt inregistrate in cadrul liniei de venituri lucrari executate.

5.3. Venituri din chirii

Societatea obtine venituri din chirii din inchirierea de mijloace fixe (spatii comerciale), detaliate astfel:

	30.09.2021	30.09.2022
	RON	RON
Alte venituri din chirii	138.299	99.136
Total venituri din chirii	138.299	99.136

6. Alte venituri din exploatare

	30.09.2021	30.09.2022
	RON	RON
Venituri din vanzarea activelor si alte operatiuni de capital	-	41.500
Venituri din subventii pentru investitii	532.520	401.833
Venituri din despagubiri, penalitati	-	-
Alte venituri din exploatare	87.406	266.239
Total venituri din exploatare	619.926	709.572

7. Cheltuieli cu beneficiile angajatilor

Beneficiile pe termen scurt acordate salariatilor includ indemnizatiile, salariile si contributiile la asigurarile sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odata cu prestarea serviciilor. Totalul cheltuielilor salariale sunt prezentate in tabelul urmator:

	30.09.2021	30.09.2022
	RON	RON
Cheltuieli cu salariile	17.875.641	18.057.375
Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca	401.662	406.093
Alte cheltuieli cu salariatii	938.800	1.030.140
Total cheltuieli salariale	19.216.103	19.493.608

Societatea efectueaza plati in numele angajatilor proprii catre sistemul de asigurari sociale, asigurarile de sanatate si fondul de somaj. Numarul mediu de salariatii aferent perioadei 1 ianuarie – 30 septembrie 2022 este de 535 persoane, comparativ cu numarul mediu de salariatii din perioada comparativa a anului 2021 de 577 persoane. Numarul efectiv de personal la 30 septembrie 2022 este de 535 persoane. Societatea nu opereaza nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si deci nu are nici un fel de alte obligatii referitoare la pensii. Societatea ofera salariatilor la pensionare conform contractului colectiv de munca doua salarii brute realizate de salariat in luna anterioara pensionarii.

La finalul anului 2021, pentru concediile de odihna neefectuate de angajati, a fost constituit un provizion in suma de 803.516 lei.

8. Alte cheltuieli

	30.09.2021	30.09.2022
	RON	RON
Cheltuieli de intretinerea si reparatiile	309.725	214.177
Cheltuieli cu chirile	20.629	23.051
Cheltuieli cu asigurarile	47.602	62.447
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	759.894	623.448
Cheltuieli de deplasare	5.825	25.818
Cheltuieli servicii bancare	171.988	200.105
Cheltuieli catre bugetul statului	566.820	624.285
Cheltuieli pentru protectia mediului	280.097	107.890
Despagubiri, amenzi, penalitati	21.383	87.742
Cheltuieli servicii prelucrare piese	28.540	-
Cheltuieli servicii consultanta manageriala si juridica	1.045.462	785.059
Cheltuieli pregatirea fabricatiei repere noi	68.332	754.328
Cheltuieli gospodarire comunala	247.907	493.314
Cheltuieli servicii sortare piese, costuri administrative	755.638	694.938
Cheltuieli servicii paza si protectie, servicii PSI	64.602	64.602
Alte cheltuieli de exploatare	886.203	421.414
Total	5.280.647	5.208.129

9. Cheltuieli si venituri financiare

Cheltuieli financiare	30.09.2021	30.09.2022
	RON	RON
Cheltuieli din investitii financiare cedate	14.165	-
Cheltuieli/(venituri) privind ajustarile de valoare pentru imobiliarile financiare	(7.936)	-
Cheltuieli din diferente de curs valutar	440.246	876.177
Cheltuieli privind dobanzile	562.675	745.434
Alte cheltuieli financiare	112.209	132.729
Total	1.121.359	1.754.340

In cursul anilor 2021 si 2022, pana la sfarsitul trimestrului III, nu s-au incasat dividende de la nici un emitent.

10. Impozit pe profit

Cheltuiala totala a anului se reconciliaza cu profitul contabil dupa cum urmeaza:

	30.09.2021	30.09.2022
	RON	RON
Impozit pe profit curent		
Impozit pe profit curent	-	-
Impozit amanat:		
Aferent diferentelor temporare	-	-
Cheltuiala cu impozit pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere	-	-

Reconcilierea dintre profitul contabil si calculul de impozit pe profit curent este prezentata mai jos:

	30.09.2021	30.09.2022
	RON	RON
Profit/(pierdere) contabil(a) brut(a)	(3.400.473)	3.255.358
Pierdere fiscala din anii precedenti ()	(28.753.792)	(25.418.438)
Impozitul pe profit la rata de impozitare statutară (16%)	-	-
Impactul diferentelor permanente	-	-
Credit fiscal (cheltuieli sponsorizare)	-	-
Credit fiscal (rezerva legala)	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent inregistrata in contul de profit si pierdere	-	-

11. Imobilizari corporale

Cost sau valoare justa	Terenuri*	Cladiri*	Echipeamente	Echipeamente si constructii in curs	Avansuri pentru imobilizari	Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2021	20.926.200	25.541.610	95.934.054	443.035	72.320	142.917.219
Intrari	-	-	51.372	906.732	189.945	1.148.049
lesiri/ajustari depreciere	-	-	-	-	(6.927)	(6.927)
Transferuri**	-	105.339	-	(105.339)	-	-
La 30 septembrie 2022	20.926.200	25.646.949	95.985.426	1.244.428	255.338	144.058.341

*La rubrica intrari pentru terenuri si cladiri a fost inregistrata reevaluarea acestor imobilizari.

** Transferul se efectueaza intre gestiunile de mijloace fixe. Mijloacele fixe detinute in categoria echipamente si constructii in curs de executie nu se amortizeaza pana in luna urmatoare a punerii in functiune

Terenuri	Cladiri	Echipeamente	Echipeamente si constructii in	Total
----------	---------	--------------	--------------------------------	-------

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	curs				
Amortizare si ajustari de depreciere					
La 31 decembrie 2021	-	159.956	77.013.173	-	77.173.129
Amortizare	-	1.187.664	3.873.526	-	5.061.190
Iesiri (casari)/transferuri	-	-	-	-	-
La 30 septembrie 2022	-	1.347.620	80.886.699	-	82.234.319
Valoare contabila neta					
La 31 decembrie 2021	20.926.200	25.381.654	18.920.881	515.355	65.744.090
La 30 septembrie 2022	20.926.200	24.299.329	15.098.727	1.499.766	61.824.022

Active detinute in leasing

Altur SA avea in derulare trei contracte de leasing la data de 31 decembrie 2021 si doua contracte de leasing financiar la 30 septembrie 2022 (nota 14.2).

Imobilizari corporale vandute si inchiriate

Societatea nu a avut in cursul anului 2021 si pana la sfarsitul trimestrului III al anului 2022 imobilizari corporale vandute si inchiriate ulterior.

Reevaluarea mijloacelor fixe

Ultima reevaluare a cladirilor si terenurilor detinute de Societatea a fost inregistrata la 31 decembrie 2021, reevaluare efectuata de catre un evaluator independent care a avut ca scop stabilirea valorilor juste, de piata, a cladirilor si terenurilor. Reevaluarea a fost efectuata de Ciocan I. Gheorghe, un evaluator independent acreditat. Valoarea justa a imobilelor a fost determinata pe baza tranzactiilor observabile pe piata, acolo unde au existat date comparabile, sau prin metode alternative de evaluare, conform Standardelor Internationale de Evaluare. La 30 septembrie 2022 au fost considerate relevante valorile juste stabilite la reevaluarea din anul 2021.

Active grevate de garantii

Societatea are active imobilizate grevate de garantii (detaliate in Nota 15.1).

Valoarea imobilizarilor corporale complet amortizate

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate care sunt inca utilizate la 30 septembrie 2022 este de 45.461.642 RON, aferente unui numar de 985 de mijloace fixe (la 31 decembrie 2021: 41.936.642 RON, aferenta unui numar de 980 mijloace fixe).

Provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate

La 31 decembrie 2021 si 30 septembrie 2022, Societatea nu a inregistrat provizioane pentru deprecierea constructiilor si echipamentelor.

Avand in vedere contextul economic dificil din Romania si la nivel international, Societatea a analizat daca exista alte indicii interne sau externe de depreciere, dar nu a identificat asemenea indicii, care sa conduca la o diminuare suplimentara a valorii mijloacelor fixe, in plus fata de diminuarea de valoare rezultata in urma reevaluarii.

Pentru imobilizarile in curs de executie in sold la 31.12.2020 au fost constituite ajustari de depreciere in valoare de 1.086.200 lei, aferente unor obiective de investitii care nu mai aveau utilitate si pentru care nu se preconizeaza a aduce beneficii economice viitoare.

12. Imobilizari necorporale

	Brevete si licente	Total
	RON	RON
Cost		
La 31 decembrie 2021	762.252	762.252
Intrari	-	-
Iesiri	-	-
La 30 septembrie 2022	762.252	762.252
Amortizare si depreciere de valoare		
La 31 decembrie 2021	695.862	695.862
Amortizare	28.200	28.200
Iesiri	-	-
La 30 septembrie 2022	724.062	724.062
Valoare contabila neta		
La 31 decembrie 2021	66.389	66.389
La 30 septembrie 2022	38.190	38.190

13. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare ale Societatii se impart in:

- 1) Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere
- 2) Actiuni detinute la filiale
- 3) Alte titluri imobilizate (contabilizate la cost)

	31.12.2021	30.09.2022
	RON	RON
Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere	-	-
Actiuni detinute la filiale	-	-
Alte titluri imobilizate (contabilizate la cost)	-	-
Investitii totale disponibile pentru vanzare	-	-
Total active financiare	-	-

13.1 Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere

La 31 decembrie 2021 si 30 septembrie 2022 societatea ALTUR SA nu mai detine valori mobiliare cotate la BVB.

14. Alte active/ datorii financiare

14.1 Imprumuturi purtatoare de dobanzi

Societatea are la 30 septembrie 2022 contractate urmatoarele credite:

I) Credite acordate de Raiffeisen Bank

a) Credit pentru finantarea activitatii curente –overdraft, pentru suma maxima de 12.000.000 RON, acordat in data de 13.06.2013 cu scadenta la 30.11.2022.

Scopul initial al facilitatii de credit (in anul 2013) a fost rambursarea soldului facilitatii de factoring contractate de Alro SA de la BRD-GSG pentru livrarile de materie prima (aliaje de aluminiu) catre SC Altur SA ; refinantarea facilitatii de factoring contractate de SC Altur SA de la Banca Transilvania SA pentru crentele din relatia comerciala cu TRW Automotive Czech S.R.O, din Republica Ceha ; finantarea capitalului de lucru respectiv plati furnizori de materie prima, utilitati, salarii, TVA si alte taxe.

La momentul actual scopul facilitatii de credit este finantarea capitalului de lucru respectiv plati furnizori de materie prima, utilitati, salarii, TVA si alte taxe.

Dobanda perceputa de banca pentru aceasta facilitate este ROBOR la 1M plus marja de 1,95% pe an.

La 30 septembrie 2022 suma facilitatii trase este de **11.369.103 RON**.

b) Credit de investitii in valoare totala de 2.000.000 EUR, acordat in data de 18.12.2017, cu rambursare in 48 de rate egale incepand cu data 25.01.2019 pana la 25.03.2023. Perioada de utilizare a creditului este pana la 31.12.2018. Dobanda perceputa de banca este EURIBOR 1M plus marja de 2,25% pe an.

La 30 septembrie 2022 suma ratelor ramase de plata este de **249.185,90 EURO**, echivalent a **1.233.221 RON**.

Creditele acordate de Raiffeisen Bank este garantat prin:

a) contract de ipoteca imobiliara asupra imobilelor proprietatea societatii, situate in Slatina, str. Pitesti nr.114, Judetul Olt, compuse din:

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 2.397,51 mp, avand nr. Cadastral 438/47, imobil inscris in CF nr.55512 (nr. CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 7.095 mp, avand nr. Cadastral 438-438/41-438/45, impreuna cu constructiile C1-Magazie vopseluri chimice, in suprafata de 214,88 mp si C2-Remiza PSI, in suprafata de 176,53 mp, imobil inscris in CF nr.53375 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 39.677,91 mp, avand nr. cadastral 438-438/43, impreuna cu constructia C56-43 – Cantar bascule, in suprafata de 495,52 mp, imobil inscris in CF nr.53374 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 16.711,30 mp, avand nr. cadastral 438-438/18, impreuna cu constructia C3/18 - Hala Turnare Pistoane, in suprafata de 8.998,76 mp, imobil inscris in CF nr.52978 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 20.153 mp, avand nr. cadastral 50244 (nr. cadastral vechi 438-438/6-438/19), impreuna cu constructiile C1 Hala Turnare Statica, in suprafata de 9.880 mp si C2 - Depozit material refractar, in suprafata de 625 mp, imobil inscris in CF nr.50244 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 26.274 mp, avand nr. cadastral 438-438/24-438/25, impreuna cu constructiile C26/25 – Hala Prelucrari Mecanice, in suprafata de 19.317 mp si

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

C25/25 – Cabina poarta, in suprafata de 134 mp, imobil inscris in CF nr.51077 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- terenul acces general incinta in suprafata totala de 15.540,16 mp, cu nr. cadastral 438/46, inscris in CF nr.51102 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 3.259,82 mp, cu nr.cadastral 438-438/10 438/11, impreuna cu constructiile C34/11 – Cantina, cu suprafata construita de 568mp si C36/10 – Statie reglare gaze, cu suprafata construita de 15 mp.

b) ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la Raiffeisen Bank si asupra creantelor societatii asupra tertilor ce vor fi incasate prin conturile curente respective;

c) ipoteca mobiliara asupra tuturor incasarilor aferente relatiei comerciale cu TRW Automotive, Cooper Standard France S.A.S, Continental Automotive pentru contractul de furnizor strategic din data 10.01.2013, M&G Italia, PanLink Sp.Z.o.o, Grup Renault, Automobile Dacia SA, Robert Bosch, cu notificarea debitorilor cedati.

d) ipoteca mobiliara asupra echipamentelor achizitionate din creditul de investitii ;

e) gaj asupra stocurilor de produse finite

f) gaj asupra stocurilor de materii prime

g) gaj asupra creantelor provenind din rambursarile de TVA de la ANAF.

II) Credite deschise la Banca Transilvania S.A. Sucursala Slatina.

a) Credit de descoperire de cont in valoare totala de 1.020.408 EURO acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina pana la data de 01.07.2023, destinat finantarii necesarului de capital de lucru.

Creditul se acorda cu o dobanda EURIBOR la 6 luni plus 3,5% indexabila trimestrial. La 30.09.2022 creditul descoperit de cont tras este de **1.007.810,87 EUR**, echivalentul a 4.987.656 RON.

Creditul acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina si dobanzile aferente sunt garantate astfel:

- contract de ipoteca asupra imobilelor:

- teren intravilan in suprafata de 17.581,63 mp, impreuna cu Hala Turnare sub Presiune in suprafata construita de 10.890,26 mp si Statie expeditie in suprafata construita de 357,18 mp.

- teren intravilan acces general incinta.

Cele doua imobile au fost evaluate la 8.831.374 RON, iar valoarea de garantie a bunurilor este de 7.065.100 RON

- contract de garantie reala mobiliara asupra masinilor de turnat sub presiune Buhler clasic tip 42D si 53D, cuptor pentru topire aluminiu ZPF tip S-G1 5T5 si Cuptor pentru topire si mentinere tip S-G1, evaluate la valoarea de 3.147.989 RON.
- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra sumelor de bani prezente si viitoare care se vor incasa in conturile curente ale societatii deschise la Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina.
- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra creantelor provenite din contractele incheiate cu CONTINENTAL TEVES Germania si HAGELMAYER Consult SRL – Oradea, cu o valoare de garantie de 1.071.092 RON.

b) Contract de factoring fara recurs incheiat la 16.05.2018 cu Banca Transilvania, pentru relatia comerciala cu Continental Teves – Germania, pâna la limita maximă de 600.000 EURO. Perioada limită pâna la care se pot efectua trageri este 28.06.2023. Durata contractului este pana la data de 29.12.2023.

La 30.09.2022 suma trasa din facilitatea de factoring este de **486.331,38 EUR** echivalent a 2.406.854 RON.

III) Imprumuturi primite de la actionari

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

La 30 septembrie 2022 Altur SA are imprumutata suma de 3.461.007 lei de la actionarul Andrici Adrian. Scopul imprumutului a fost achitarea sumelor restante, reprezentand taxe si impozite datorate statului in scopul anularii penalitatilor de intarziere potrivit OUG 69/2020. Imprumutul a fost acordat pe o perioada de un an, ulterior scadenta a fost prelungita cu inca un an pana la data de 30.03.2023, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta. In cursul trimestrului I 2022 Societatea a mai imprumutat, pe o perioada de un an, de la actionarul Andrici Adrian suma de 3,3 mil.lei pentru plata datoriilor la furnizorii de materii prime si utilitati.

Societatea avea la 31 decembrie 2021 contractate urmatoarele credite:

I) Credite acordate de Raiffeisen Bank

a) Credit pentru finantarea activitatii curente –overdraft, pentru suma maxima de 12.000.000 RON, acordat in data de 13.06.2013 cu scadenta la 30.04.2022.

Scopul initial al facilitatii de credit (in anul 2013) a fost rambursarea soldului facilitatii de factoring contractate de Alro SA de la BRD-GSG pentru livrarile de materie prima (aliaje de aluminiu) catre SC Altur SA ; refinantarea facilitatii de factoring contractate de SC Altur SA de la Banca Transilvania SA pentru crentele din relatia comerciala cu TRW Automotive Czech S.R.O, din Republica Ceha ; finantarea capitalului de lucru respectiv plati furnizori de materie prima, utilitati, salarii, TVA si alte taxe.

La momentul actual scopul facilitatii de credit este finantarea capitalului de lucru respectiv plati furnizori de materie prima, utilitati, salarii, TVA si alte taxe.

Dobanda perceputa de banca pentru aceasta facilitate este ROBOR la 1M plus marja de 1,95% pe an.

La 31 decembrie 2021 suma facilitatii trase este de **11.972.462 RON**.

b) Credit de investitii in valoare totala de 2.000.000 EUR, acordat in data de 18.12.2017, cu rambursare in 48 de rate egale incepand cu data 25.01.2019 pana la 25.03.2023. Perioada de utilizare a creditului este pana la 31.12.2018. Dobanda perceputa de banca este EURIBOR 1M plus marja de 2,25% pe an.

La 31 decembrie 2021 suma ratelor ramase de plata este de **622.762,97 EURO**, echivalent a 3.081.493 RON.

Creditele acordate de Raiffeisen Bank este garantat prin:

a) contract de ipoteca imobiliara asupra imobilelor proprietatea societatii, situate in Slatina, str. Pitesti nr.114, Judetul Olt, compuse din:

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 2.397,51 mp, avand nr. Cadastral 438/47, imobil inscris in CF nr.55512 (nr. CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 7.095 mp, avand nr. Cadastral 438-438/41-438/45, impreuna cu constructiile C1-Magazie vopseluri chimice, in suprafata de 214,88 mp si C2-Remiza PSI, in suprafata de 176,53 mp, imobil inscris in CF nr.53375 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 39.677,91 mp, avand nr. cadastral 438-438/43, impreuna cu constructia C56-43 – Cantar bascule, in suprafata de 495,52 mp, imobil inscris in CF nr.53374 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 16.711,30 mp, avand nr. cadastral 438-438/18, impreuna cu constructia C3/18 - Hala Turnare Pistoane, in suprafata de 8.998,76 mp, imobil inscris in CF nr.52978 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 20.153 mp, avand nr. cadastral 50244 (nr. cadastral vechi 438-438/6-438/19), impreuna cu constructiile C1 Hala Turnare Statica, in suprafata de 9.880

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

mp si C2 - Depozit material refractar, in suprafata de 625 mp, imobil inscris in CF nr.50244 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 26.274 mp, avand nr. cadastral 438-438/24-438/25, impreuna cu constructiile C26/25 – Hala Prelucrari Mecanice, in suprafata de 19.317 mp si C25/25 – Cabina poarta, in suprafata de 134 mp, imobil inscris in CF nr.51077 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- terenul acces general incinta in suprafata totala de 15.540,16 mp, cu nr. cadastral 438/46, inscris in CF nr.51102 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 3.259,82 mp, cu nr.cadastral 438-438/10 438/11, impreuna cu constructiile C34/11 – Cantina, cu suprafata construita de 568mp si C36/10 – Statie reglare gaze, cu suprafata construita de 15 mp.

b) ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la Raiffeisen Bank si asupra creantelor societatii asupra tertilor ce vor fi incasate prin conturile curente respective;

c) ipoteca mobiliara asupra tuturor incasarilor aferente relatiei comerciale cu TRW Automotive, Cooper Standard France S.A.S, Continental Automotive pentru contractul de furnizor strategic din data 10.01.2013, M&G Italia, PanLink Sp.Z.o.o, Grup Renault, Automobile Dacia SA, Robert Bosch, cu notificarea debitorilor cedati.

h) ipoteca mobiliara asupra echipamentelor achizitionate din creditul de investitii ;

i) gaj asupra stocurilor de produse finite

j) gaj asupra stocurilor de materii prime

k) gaj asupra creantelor provenind din rambursarile de TVA de la ANAF.

II) Credite deschise la Banca Transilvania S.A. Sucursala Slatina.

b) Credit de descoperire de cont in valoare totala de 5.000.000 RON acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina pana la data de 02.07.2022, destinat finantarii necesarului de capital de lucru. Creditul se acorda cu o dobanda ROBOR la 6 luni plus 2,25% indexabila trimestrial. La 31.12.2021 creditul descoperit de cont tras este de **4.960.431 RON**.

Creditul acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina si dobandile aferente sunt garantate astfel:

- contract de ipoteca asupra imobilelor:

- teren intravilan in suprafata de 17.581,63 mp, impreuna cu Hala Turnare sub Presiune in suprafata construita de 10.890,26 mp si Statie expeditie in suprafata construita de 357,18 mp.

- teren intravilan acces general incinta.

Cele doua imobile au fost evaluate la 8.831.374 RON, iar valoarea de garantie a bunurilor este de 7.065.100 RON

- contract de garantie reala mobiliara asupra masinilor de turnat sub presiune Buhler clasic tip 42D si 53D, cuptor pentru topire aluminiu ZPF tip S-G1 5T5 si Cuptor pentru topire si mentinere tip S-G1, evaluate la valoarea de 3.147.989 RON.
- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra sumelor de bani prezente si viitoare care se vor incasa in conturile curente ale societatii deschise la Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina.
- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra creantelor provenite din contractele incheiate cu CONTINENTAL TEVES Germania si HAGELMAYER Consult SRL – Oradea, cu o valoare de garantie de 1.071.092 RON.

b) Contract de factoring fara recurs incheiat la 16.05.2018 cu Banca Transilvania, pentru relatia comerciala cu Continental Teves – Germania, pâna la limita maximă de 600.000 EURO. Perioada limită pâna la care se pot efectua trageri este 29.06.2022. Durata contractului este pana la data de 29.12.2022.

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

La 31.12.2021 suma trasa din facilitatea de factoring este de **439.413,16 EUR** echivalent a **2.174.209 RON**.

III) Imprumuturi primite de la actionari

La 31 decembrie 2021 Altur SA are imprumutata suma de 3.461.007 lei de la actionarul Andrici Adrian. Scopul imprumutului a fost achitarea sumelor restante, reprezentand taxe si impozite datorate statului in scopul anularii penalitatilor de intarziere potrivit OUG 69/2020. Imprumutul a fost acordat pe o perioada de un an, respectiv cu scadenta la data de 31.03.2022, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta.

14.2 Leasing

La 31 decembrie 2021 si pana la 30 septembrie 2022 Altur SA avea in derulare doua contracte de leasing incheiate cu Impuls Leasing Romania la data de 11.05.2018 pentru 2 autoturisme. In cursul trimestrului III 2022 unul din contractele de leasing a fost achitat integral, astfel incat la 30.09.2022 valoarea ratelor de leasing, aferente contractului 83233/2018, ramase de plata este de **40.241 RON**.

A se vedea mai jos scadentarele ratelor ramase de plata pentru contractul de leasing:

Contract nr.83233/2018 pentru autoturismul
 Mercedes-Benz V-CLASS 250D EXTRALUNG

RATA	DATA SCADENTA	VALOARE FINANTATA	Comision analiza/ administrare	DOBANDA EUR	PRINCIPAL EUR	VALAORE REZIDUALA -EUR-	PRINCIPAL NEACHITAT RON
		47,126.55					1EUR la 30.09.2022 =4.9490
0	AVANS	8,316.45	1,621.08				
1	14/07/2018	47,126.55	10.00	153.16	704.24	46,422.31	
2	14/08/2018	46,422.31	10.00	150.87	706.53	45,715.78	
3	14/09/2018	45,715.78	10.00	148.58	708.82	45,006.96	
4	14/10/2018	45,006.96	10.00	146.27	711.13	44,295.83	
5	14/11/2018	44,295.83	10.00	143.96	713.44	43,582.39	
6	14/12/2018	43,582.39	10.00	141.64	715.76	42,866.63	
7	14/01/2019	42,866.63	10.00	139.32	718.08	42,148.55	
8	14/02/2019	42,148.55	10.00	136.98	720.42	41,428.13	
9	14/03/2019	41,428.13	10.00	134.64	722.76	40,705.37	
10	14/04/2019	40,705.37	10.00	132.29	725.11	39,980.26	
11	14/05/2019	39,980.26	10.00	129.94	727.46	39,252.80	
12	14/06/2019	39,252.80	10.00	127.57	729.83	38,522.97	
13	14/07/2019	38,522.97	10.00	125.20	732.20	37,790.77	
14	14/08/2019	37,790.77	10.00	122.82	734.58	37,056.19	
15	14/09/2019	37,056.19	10.00	120.43	736.97	36,319.22	

ALTUR S.A.**Situatii financiare – OMFP 2844/2016****pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022***(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)*

16	14/10/2019	36,319.22	10.00	118.04	739.36	35,579.86	
17	14/11/2019	35,579.86	10.00	115.63	741.77	34,838.09	
18	14/12/2019	34,838.09	10.00	113.22	744.18	34,093.91	
19	14/01/2020	34,093.91	10.00	110.81	746.59	33,347.32	
20	14/02/2020	33,347.32	10.00	108.38	749.02	32,598.30	
21	14/03/2020	32,598.30	10.00	105.94	751.46	31,846.84	
22	14/04/2020	31,846.84	10.00	103.50	753.90	31,092.94	
23	14/05/2020	31,092.94	10.00	101.05	756.35	30,336.59	
24	14/06/2020	30,336.59	10.00	98.59	758.81	29,577.78	
25	14/07/2020	29,577.78	10.00	96.13	761.27	28,816.51	
26	14/08/2020	28,816.51	10.00	93.65	763.75	28,052.76	
27	14/09/2020	28,052.76	10.00	91.17	766.23	27,286.53	
28	14/10/2020	27,286.53	10.00	88.68	768.72	26,517.81	
29	14/11/2020	26,517.81	10.00	86.18	771.22	25,746.59	
30	14/12/2020	25,746.59	10.00	83.68	773.72	24,972.87	
31	14/01/2021	24,972.87	10.00	81.16	776.24	24,196.63	
32	14/02/2021	24,196.63	10.00	78.64	778.76	23,417.87	
33	14/03/2021	23,417.87	10.00	76.11	781.29	22,636.58	
34	14/04/2021	22,636.58	10.00	73.57	783.83	21,852.75	
35	14/05/2021	21,852.75	10.00	71.02	786.38	21,066.37	
36	14/06/2021	21,066.37	10.00	68.47	788.93	20,277.44	
37	14/07/2021	20,277.44	10.00	65.90	791.50	19,485.94	
38	14/08/2021	19,485.94	10.00	63.33	794.07	18,691.87	
39	14/09/2021	18,691.87	10.00	60.75	796.55	17,895.32	
40	14/10/2021	17,895.32	10.00	58.16	799.24	17,096.08	
41	14/11/2021	17,096.08	10.00	55.56	801.84	16,294.24	
42	14/12/2021	16,294.24	10.00	52.96	804.44	15,489.80	
43	14/01/2022	15,489.80	10.00	50.34	807.06	14,682.74	
44	14/02/2022	14,682.74	10.00	47.72	809.68	13,873.06	
45	14/03/2022	13,873.06	10.00	45.09	812.31	13,060.75	
46	14/04/2022	13,060.75	10.00	42.45	814.95	12,245.80	
47	14/05/2022	12,245.80	10.00	39.80	817.60	11,428.20	
48	14/06/2022	11,428.20	10.00	37.14	820.26	10,607.94	
49	14/07/2022	10,607.94	10.00	34.48	822.92	9,785.02	
50	14/08/2022	9,785.02	10.00	31.80	825.60	8,959.42	
51	14/09/2022	8,959.42	10.00	29.12	828.28	8,131.14	
52	14/10/2022	8,131.14	10.00	26.34	830.97	7,300.17	4,112.47
53	14/11/2022	7,300.17	10.00	23.73	833.67	6,466.50	4,125.83
54	14/12/2022	6,466.50	10.00	21.02	836.38	5,630.12	4,139.24

ALTUR S.A.**Situatii financiare – OMFP 2844/2016****pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022***(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)*

55	14/01/2023	5,630.12	10.00	18.30	839.10	4,791.02	4,152.71
56	14/02/2023	4,791.02	10.00	15.57	841.83	3,949.19	4,166.22
57	14/03/2023	3,949.19	10.00	12.83	844.57	3,104.62	4,179.78
58	14/04/2023	3,104.62	10.00	10.09	847.31	2,257.31	4,193.34
59	14/05/2023	2,257.31	10.00	7.34	850.06	1,407.25	4,206.95
60	14/06/2023	1,407.25	10.00	4.68	852.72	554.53	4,220.11
VALOARE REZIDUALA		554.53			554.53	0.00	2,744.37
			2,221.08	4,871.79	47,126.55		40,241.01

In cursul anului 2019, respectiv in data de 23.05.2019, a mai fost incheiat un contract de leasing financiar cu societatea DMG Mori Finance din Germania pentru finantarea unei celule de turnare sub presiune K830.

Valoarea totala a contractului de leasing este de 730.000 EUR, din care avans in suma de 146.000 EUR iar restul de 584.000 EUR se achita in 60 rate lunare (5 ani). Valoarea ratelor de leasing, pentru acest contract, ramase de plata la data de 30 septembrie 2022 este de **308.579 EUR**, respectiv **1.527.158 RON**.

Contract DMG MORI FINANCE pentru utilajul
CELULA DE TURNAT SUB PRESIUNE K 830-71

RATA	DATA SCADENTA	VALOARE FINANTATA	RATA LUNARA	DOBANDA EUR	PRINCIPAL EUR	VALOARE REZIDUALA -EUR-	PRINCIPAL NEACHITAT RON
		730,000.00					1EUR la 30.09.2022 =4.9490
0	AVANS	146,000.00					
1	01/12/2019	584,000.00	9,763.72	2,153.39	7,610.33	576,389.67	
2	01/01/2020	576,389.67	9,763.72	2,124.85	7,638.87	568,750.80	
3	01/02/2020	568,750.80	9,763.72	2,096.20	7,667.52	561,083.28	
4	01/03/2020	561,083.28	9,763.72	2,067.45	7,696.27	553,387.01	
5	01/04/2020	553,387.01	9,763.72	2,038.59	7,725.13	545,661.88	
6	01/05/2020	545,661.88	9,763.72	2,009.62	7,754.10	537,907.78	
7	01/06/2020	537,907.78	9,763.72	1,980.54	7,783.18	530,124.60	
8	01/07/2020	530,124.60	9,763.72	1,951.35	7,812.37	522,312.23	
9	01/08/2020	522,312.23	9,763.72	1,922.06	7,841.66	514,470.57	
10	01/09/2020	514,470.57	9,763.72	1,892.65	7,871.07	506,599.50	
11	01/10/2020	506,599.50	9,763.72	1,863.13	7,900.58	498,698.92	
12	01/11/2020	498,698.92	9,763.72	1,833.51	7,930.21	490,768.71	
13	01/12/2020	490,768.71	9,763.72	1,803.77	7,959.95	482,808.76	
14	01/01/2021	482,808.76	9,763.72	1,773.92	7,989.80	474,818.96	
15	01/02/2021	474,818.96	9,763.72	1,743.96	8,019.76	466,799.20	
16	01/03/2021	466,799.20	9,763.72	1,713.88	8,049.84	458,749.36	

ALTUR S.A.**Situatii financiare – OMFP 2844/2016****pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022***(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)*

17	01/04/2021	458,749.36	9,763.72	1,683.70	8,080.02	450,669.34	
18	01/05/2021	450,669.34	9,763.72	1,653.40	8,110.32	442,559.02	
19	01/06/2021	442,559.02	9,763.72	1,622.98	8,140.74	434,418.28	
20	01/07/2021	434,418.28	9,763.72	1,592.45	8,171.26	426,247.02	
21	01/08/2021	426,247.02	9,763.72	1,561.81	8,201.91	418,045.11	
22	01/09/2021	418,045.11	9,763.72	1,531.06	8,232.66	409,812.45	
23	01/10/2021	409,812.45	9,763.72	1,500.18	8,263.54	401,548.91	
24	01/11/2021	401,548.91	9,763.72	1,469.19	8,294.52	393,254.39	
25	01/12/2021	393,254.39	9,763.72	1,438.09	8,325.63	384,928.76	
26	01/01/2022	384,928.76	9,763.72	1,406.87	8,356.85	376,571.91	
27	01/02/2022	376,571.91	9,763.72	1,375.53	8,388.19	368,183.72	
28	01/03/2022	368,183.72	9,763.72	1,344.07	8,419.64	359,764.08	
29	01/04/2022	359,764.08	9,763.72	1,312.50	8,451.22	351,312.86	
30	01/05/2022	351,312.86	9,763.72	1,280.81	8,482.91	342,829.95	
31	01/06/2022	342,829.95	9,763.72	1,249.00	8,514.72	334,315.23	
32	01/07/2022	334,315.23	9,763.72	1,217.07	8,546.65	325,768.58	
33	01/08/2022	325,768.58	9,763.72	1,185.02	8,578.70	317,189.88	
34	01/09/2022	317,189.88	9,763.72	1,152.85	8,610.87	308,579.01	
35	01/10/2022	308,579.01	9,763.72	1,120.56	8,643.16	299,935.85	42,775.00
36	01/11/2022	299,935.85	9,763.72	1,088.15	8,675.57	291,260.28	42,935.40
37	01/12/2022	291,260.28	9,763.72	1,055.61	8,708.11	282,552.17	43,096.44
38	01/01/2023	282,552.17	9,763.72	1,022.96	8,740.76	273,811.41	43,258.02
39	01/02/2023	273,811.41	9,763.72	990.18	8,773.54	265,037.87	43,420.25
40	01/03/2023	265,037.87	9,763.72	957.28	8,806.44	256,231.43	43,583.07
41	01/04/2023	256,231.43	9,763.72	924.25	8,839.47	247,391.96	43,746.54
42	01/05/2023	247,391.96	9,763.72	891.11	8,872.61	238,519.35	43,910.55
43	01/06/2023	238,519.35	9,763.72	857.83	8,905.89	229,613.46	44,075.25
44	01/07/2023	229,613.46	9,763.72	824.44	8,939.28	220,674.18	44,240.50
45	01/08/2023	220,674.18	9,763.72	790.91	8,972.80	211,701.38	44,406.39
46	01/09/2023	211,701.38	9,763.72	757.27	9,006.45	202,694.93	44,572.92
47	01/10/2023	202,694.93	9,763.72	723.49	9,040.23	193,654.70	44,740.10
48	01/11/2023	193,654.70	9,763.72	689.59	9,074.13	184,580.57	44,907.87
49	01/12/2023	184,580.57	9,763.72	655.56	9,108.16	175,472.41	45,076.28
50	01/01/2024	175,472.41	9,763.72	621.41	9,142.31	166,330.10	45,245.29
51	01/02/2024	166,330.10	9,763.72	587.12	9,176.60	157,153.50	45,414.99
52	01/03/2024	157,153.50	9,763.72	552.71	9,211.01	147,942.49	45,585.29
53	01/04/2024	147,942.49	9,763.72	518.17	9,245.55	138,696.94	45,756.23
54	01/05/2024	138,696.94	9,763.72	483.50	9,280.22	129,416.72	45,927.81
55	01/06/2024	129,416.72	9,763.72	448.70	9,315.02	120,101.70	46,100.03

ALTUR S.A.**Situatii financiare – OMFP 2844/2016****pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022***(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)*

56	01/07/2024	120,101.70	9,763.72	413.77	9,349.95	110,751.75	46,272.90
57	01/08/2024	110,751.75	9,763.72	378.71	9,385.01	101,366.74	46,446.41
58	01/09/2024	101,366.74	9,763.72	343.51	9,420.21	91,946.53	46,620.62
59	01/10/2024	91,946.53	9,763.72	308.19	9,455.53	82,491.00	46,795.42
60	01/11/2024	82,491.00	9,763.72	272.72	9,491.00	73,000.00	46,970.96
VALOARE REZIDUALA		73,000.00			73,000.00	0.00	361,277.00
			585,823.20	74,823.15	584,000.00		1,527,157.52

Conform IFRS 16 'Contracte de leasing' contabilizarea unui contract de leasing la locatar presupune recunoașterea în situația poziției financiare a unui activ (dreptul de utilizare a activului suport) și a unei datorii (obligație ce decurge din contractul de leasing).

Drepturile de utilizare ale bunurilor in leasing se amortizeaza linear pe durata de utilizare a utilajului respectiv 10 ani, iar pentru autoturisme pe durata de 6 ani. Valoarea drepturilor de utilizare la 31.12.2021 este de 2.964.027 lei iar la 30 septembrie 2022 valoarea drepturilor de utilizare ale bunurilor luate in leasing este de 2.585.513 lei.

De asemenea, in situația profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global se regasesc cheltuielile cu amortizarea dreptului de utilizare și cu dobânzile. Pana la sfarsitul trimestrului III al anului 2022 cheltuiala cu amorizarea aferenta drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing este de 317.270 lei iar cheltuiala cu dobanda achitata pentru contractele de leasing este de 42.591 lei.

15. Stocuri

	31.12.2021	30.09.2022
	RON	RON
Materii prime si materiale	2.981.154	2.369.257
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	(279.960)	(279.960)
Avansuri pentru cumparari de stocuri	566.048	1.789.624
Active imobilizate detinute in vederea vanzarii	-	-
Productie in curs de executie	2.736.825	6.724.737
Produce finite	11.817.368	14.225.751
Ajustari pentru deprecierea produselor finite	(1.041.614)	(1.041.614)
Ambalaje	12.197	14.691
Total	16.792.018	23.802.486

Societatea foloseste ca metoda de evaluare a stocurilor metoda FIFO.

Ajustarile pentru deprecierea produselor finite iau in considerare si ajustarea costului produselor finite la valoarea neta realizabila.

In cursul anului 2021 nu au fost inregistrate ajustari suplimentare pentru deprecierea materiilor prime, materialelor consumabile si a produselor finite, fata de cele inregistrate la 31.12.2020. La materii prime si materiale au fost reluate la venituri ajustari in suma de 960.612 lei.

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

La produse, in anul 2021 nu au fost inregistrate ajustari pentru depreciere suplimentare fata de cele inregistrate la 31.12.2020 si au fost reluate la venituri ajustari pentru deprecierea produselor finite in valoare de 797.108 lei.

In cursul anului 2022, pana la sfarsitul trimestrului III, nu au fost inregistrate ajustari pentru depreciere suplimentare fata de cele inregistrate la 31 decembrie 2021.

Societatea are stocurile de produse finite gajate in favoarea RAIFFEISEN Bank si Banca Transilvania.

16. Creante

	31.12.2021	30.09.2022
	RON	RON
Creante comerciale	18.668.635	22.026.410
Creante fata de bugetul statului	2.909.729	3.403.501
Alte creante	3.543.139	3.779.689
Depreciere creante comerciale	(5.678.551)	(5.604.526)
Depreciere alte creante	(287.064)	(169.282)
	19.155.888	23.435.792

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanzi si sunt de obicei regularizate in termene de 30-90 de zile.

La 31 decembrie 2019, creantele comerciale avand o valoare initiala de 1.328.356 RON au fost depreciate si provizionate in intregime. In cursul anilor 2020 si 2021s-au constituit ajustari suplimentare pentru deprecierea creantelor comerciale si au fost reluate la venituri ajustari aferente creantelor incasate. A se vedea mai jos situatia provizioanelor pentru deprecierea creantelor:

	Depreciere creante comerciale	Depreciere alte creante	Total
	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2021	5.678.551	287.064	5.965.615
Cresteri in cursul exercitiului	-	-	-
Sume neutilizare reluate pe venit	74.025	117.782	191.807
La 30 septembrie 2022	5.604.526	169.282	5.773.808

Detalierea creantelor la 30 septembrie 2022

Clientii neincasati la 30.09.2022 prezinta urmatoarea structura :

- 2.134.673 RON – clienti interni
- 14.089.735 RON – clienti externi
- 5.710.410 RON – clienti incerti

Principalul client extern este ZF ACTIVE SAFETY (fostul T.R.W. Automotive) cu facturi neincasate in suma de 10.159.937 RON, din care:

- ZF Braking System Polska – 6.167.448 RON
- ZF Automotive UK LTD - 3.462.505 RON
- ZF Active Safety Germania – 208.382 RON
- ZF Automotive LTDA Brazilia – 210.413 RON

ALTUR S.A.**Situatii financiare – OMFP 2844/2016****pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022***(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)*

- ZF Automotive Czech S.R.O – 58.913 RON
- ZF Active Safety France – 52.276 RON .

Pentru clientii incerti au fost constituite provizioane in suma de 5.604.526 RON.

Pentru TVA de recuperat aferenta lunilor iulie, august,septembrie 2022 in suma de 2.866.499 RON s-a solicitat la DGAMC Bucuresti compensarea cu datoriile la Bugetul General Consolidat al statului.

Detalierea creantelor la 31 dectembrie 2021

Clientii neincasati la 31.12.2021 prezinta urmatoarea structura :

- 1.910.900 RON – clienti interni
- 10.914.646 RON – clienti externi
- 5.784.435 RON – clienti incerti

Principalul client extern este ZF ACTIVE SAFETY (fostul T.R.W. Automotive) cu facturi neincasate in suma de 8.021.184 RON, din care:

- ZF Braking System Polska – 4.567.170 RON
- ZF Automotive UK LTD - 2.855.500 RON
- ZF Active Safety Germania – 153.330 RON
- ZF Automotive Czech S.R.O – 256.439 RON
- ZF Automotive LTDA Brazilia – 170.724 RON
- ZF Active Safety France – 18.021 RON

Pentru clientii incerti au fost constituite provizioane in suma de 5.678.551 RON.

Pentru TVA de recuperat aferenta lunilor noiembrie-decembrie 2021 in suma de 2.215.940 RON s-a solicitat la DGAMC Bucuresti compensarea cu datoriile la Bugetul General Consolidat al statului.

17. Numerar si echivalente de numerar

La 31 decembrie 2021 si 30 septembrie 2022, disponibilitatile nete sunt dupa cum urmeaza:

	31.12.2021	30.09.2022
	RON	RON
Numerar in casierie	1.643	2.020
Numerar la banci	87.624	53.115
Depozite pe termen scurt	2.604	745.104
	91.871	800.239
Descoperit de cont bancar (nota 14)	(19.080.944)	(18.763.613)
Numerar si echivalente de numerar	(18.989.073)	(17.963.374)

Pentru prezentarea situatiei fluxurilor de numerar, Societatea nu a luat in calcul descoperitul de cont bancar. Numerarul la banci inregistreaza dobanzi la rate variabile in functie de ratele zilnice ale depozitelor la banci. Depozitele pe termen scurt sunt constituite pentru perioade variabile intre o zi si trei luni, in functie de cerintele imediate de numerar ale Altur SA, si inregistreaza dobanzi la respectivele rate ale depozitelor pe termen scurt.

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

In general, la datele de raportare, Societatea utilizeaza facilitatile de descoperit de cont (overdraft pentru capital circulant) angajate in proportie aproape integrala.

18. Capital social si rezerva legala

18.1 Capital social

	Numar de actiuni	Valoare nominala RON	Capital social RON	Ajustare hiperinflatie	Prima de capital RON	Total RON
Sold la 1 ianuarie 2022	824.388.338	0,1	82.438.834		1.135.150	83.573.984
Schimbari in perioada 01.01 - 30.09.2022	(518.339.668)		(51.833.967)	-	-	(51.833.967)
Sold la 30 septembrie 2022	306.048.670	0,1	30.604.867		1.135.150	31.740.017

La sfarsitul exercitiului financiar 2021, capitalul social subscris al SC ALTUR SA era de 82.438.834 RON, reprezentand 824.388.338 actiuni cu o valoare nominala de 0.1 RON. In cursul trimestrului I al anului 2022 capitalul social a fost diminuat cu suma de 51.833.967 lei reprezentand un numar de 518.339.668 actiuni, in urma Hotararii nr.3 a AGEA din data de 18.10.2021.

Structura actionariatului la 30 septembrie 2022 si la 31 decembrie 2021 este urmatoarea :

Structura actionariat la 30 septembrie 2022	Numar Actiuni	Valoare RON	%
Mecanica Rotes SA	86.153.840	8.615.384	28,1504
Andrici Adrian	85.272.287	8.527.229	27,8623
Alti actionari persoane juridice	76.267.167	7.626.717	24,9199
Alti actionari persoane fizice	58.355.376	5.835.537	19,0674
TOTAL	306.048.670	30.604.867	100

Structura actionariat la 31 decembrie 2021	Numar Actiuni	Valoare RON	%
Mecanica Rotes SA	232.068.388	23.206.839	28,1504
Andrici Adrian	230.693.793	23.069.379	27,9836
Alti actionari persoane juridice	204.933.927	20.493.393	24,8589
Alti actionari persoane fizice	156.692.230	15.669.223	19,0071
TOTAL	824.388.338	82.438.834	100

18.2 Rezerva legala

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual este transferat in cadrul rezervelor legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societatii. Daca aceasta rezerva este utilizata integral sau partial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice forma (precum emiterea de noi actiuni conform Legii Societatilor Comerciale), aceasta devine taxabila. Conducerea Societatii nu estimeaza ca va utiliza rezerva legala in asa fel incat aceasta sa devina taxabila (cu exceptia cazului prevazut de Codul fiscal, in care rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatiilor comerciale care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza poate fi folosita pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut in urma procedurii de conversie a creantelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acestora sunt deductibile la calculul profitului impozabil).

Societatea nu a constituit in anul 2021 rezerva legala, inregistrand pierdere.

19. Subventii pentru investitii

Creante privind subventiile

	31.12.2021	30.09.2022
	RON	RON
La 1 ianuarie	0	0
Primate in cursul exercitiului / (diminuare subventie de incasat)	-	-
Incasare subventie	-	-
La sfarsitul perioadei de raportare	0	0

Datorii privind subventiile

	31.12.2021	30.09.2022
	RON	RON
La 1 ianuarie	1.111.859	401.833
Primate in cursul exercitiului / (diminuare subventie de primit)		
Transferate catre contul de profit si pierdere	(710.026)	(401.833)
La sfarsitul perioadei de raportare	401.833	0

SC ALTUR SA a realizat proiectul de investitii POS CCE 153210/05.04.2011 cofinantat din fonduri europene si bugetul de stat in cadrul programului "Eficientizarea societatii prin modernizarea proceselor de productie si cresterea gradului de integrare a productiei" administrat de Ministerul Economiei Comertului si Mediului de Afaceri, cu valoarea totala a cheltuielilor eligibile de 15.615.129,60 ron, din care fonduri nerambursabile in valoare de 7.807.565 RON. Din aceasta valoare a fost acordata ca prefinantare suma de 2.730.000 ron in anul 2011, reprezentand 35% din valoarea finantarii nerambursabile a proiectului. In anul 2012 a fost rambursata prima transa aferenta cererii de rambursare nr.1, transa in valoare de 339.646 RON.

ALTUR S.A.**Situatii financiare – OMFP 2844/2016****pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022**

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Durata maxima a contractului este de 5 ani de la data acceptantei finantarii (5 aprilie 2011).

In anul 2013 s-au incasat cea de a II a transa pentru cererea de rambursare nr.1 in suma de 586.370 RON, suma de 1.346.100 RON aferenta cererii de rambursare nr.2 si suma de 1.330.724 RON aferenta cererii de rambursare nr.3.

In trimestrul I 2014 a fost incasata cea de a- III- a transa aferenta cererii de rambursare nr.1 in suma de 596.871 RON.

Partea neexigibila a proiectului in valoarea totala de 22.096.763 RON a fost finantata prin contractarea unui imprumut de la Raiffeisen Bank SA. Conform contractului de imprumut este impus un gaj de prim rang asupra echipamentelor si utilajelor achizitionate. A se vedea nota 14.1.

Mai jos este prezentata impartirea subventiilor dupa momentul estimat al recunoasterii la venituri, pe termen lung si pe termen scurt:

	31.12.2021	30.09.2022
	RON	RON
Pe termen scurt	401.833	-
Pe termen lung	-	-
Total	401.833	-

20. Furnizori si alte datorii curente

	31.12.2021	30.09.2022
	RON	RON
Datorii comerciale	21.130.327	18.956.180
Datorii catre bugetul statului	1.601.156	1.817.305
Avansuri primite	1.332.603	-
Alte datorii	4.301.007	7.665.269
Personal beneficii datorate	887.449	1.003.560
	29.252.542	29.442.314

Datoriile comerciale nu sunt purtatoare de dobanzi si sunt, de obicei, decontate in termen de 60-90 de zile. Alte datorii nu sunt purtatoare de dobanzi. Dobanda de plata este, de obicei, decontata trimestrial pe toata durata exercitiului financiar.

Detalierea datoriilor la 30 septembrie 2022

Principalii furnizori neachitati se prezinta astfel:

- SC ALRO SA cu un sold de 12.599.649 RON reprezentand 66,47% din totalul furnizorilor neachitati.
- ENGIE Romania cu un sold de 1.157.335 RON reprezentand 6,10% din totalul furnizorilor neachitati.
- SPEEH Hidroelectrica SA cu un sold de 350.000RON reprezentand 1,85% din totalul furnizorilor neachitati.

Pentru datoriile la Bugetul general consolidat de stat inregistrate la 30 septembrie 2022 in suma de 1.817.305 lei aferente lunilor august - septembrie 2022, s-a solicitat la DGAMC Bucuresti compensare cu TVA-ul de recuperat.

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Detalierea datoriilor la 31 decembrie 2021

Principalii furnizori neachitati se prezinta astfel:

- SC ALRO SA cu un sold de 12.288.592 RON reprezentand 58,16% din totalul furnizorilor neachitati.
- ENGIE Romania cu un sold de 2.261.513 RON reprezentand 10,7 % din totalul furnizorilor neachitati.
- SPEEH Hidroelectrica SA cu un sold de 820.418 RON reprezentand 3,88% din totalul furnizorilor neachitati.

Pentru datoriile la Bugetul general consolidat de stat inregistrate la 31 decembrie 2021 in suma de 1.601.156 lei aferente lunilor noiembrie - decembrie 2021, s-a solicitat la DGAMC Bucuresti compensare cu TVA-ul de recuperat.

21. Rezultatul pe actiune

Rezultatul pe actiune de baza este calculat prin impartirea profitului aferent actionarilor societatii la numarul mediu ponderat de actiuni ordinare in curs de emisiune in decursul anului, cu exceptia actiunilor ordinare achizitionate de societate si detinute ca actiuni proprii.

	31 decembrie 2021	30 septembrie 2022
	RON	RON
Profit net atribuibil actionarilor / (pierdere)	(7.018.340)	3.255.358
Numar mediu de actiuni	824.388.338	306.048.670
Profitul net/pierdere(a) pe actiune	(0,008)	0,0106

Rezultatul pe actiune diluat este egal cu rezultatul pe actiune de baza.

Rezultatul global pe actiune este calculat prin impartirea rezultatului global aferent actionarilor societatii la numarul mediu ponderat de actiuni ordinare in curs de emisiune in decursul anului, cu exceptia actiunilor ordinare achizitionate de societate si detinute ca actiuni proprii.

	31 decembrie 2021	30 septembrie 2022
	RON	RON
Rezultatul global atribuibil actionarilor	(7.018.340)	3.255.358
Numar mediu de actiuni	824.388.338	306.048.670
Rezultatul global pe actiune	(0,008)	0,0106

22. Angajamente si contingente

Garantiile pentru obligatii contractuale

Asigurari

In anul 2021 pana la sfarsitul trimestrului III al anului 2022, Societatea are incheiate urmatoarele asigurari:

- asigurarea raspunderii civile fata de terti;
- asigurare pentru crentele principalilor clienti TRW Automotive si Continental Teves
- asigurarea unor cladiri si bunuri din patrimoniul societatii – pentru toate activele gajate catre institutiile de credit;
- alte tipuri de asigurari (in special pentru autovehiculele din parcul auto al Societatii).

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”.

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.

23. Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare

Principalele datorii financiare ale Societatii sunt datoriile comerciale si imprumuturile de la banci. Principalul scop al acestor datorii financiare este de a finanta operatiunile Societatii si de a furniza garantii pentru a sprijini operatiunile acestuia.

Principalele active financiare ale Societatii sunt creantele comerciale, numerarul si echivalentele de numerar, depozitele bancare, investitiile financiare in societati listate si nelistate (inclusiv filiala).

La 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, se estimeaza ca valoarea contabila este aproximativ egala cu valoarea justa pentru toate activele si datoriile financiare ale Societatii, datorita termenelor scurte de scadenta si/sau modificare a ratei dobanzii (pentru dobanzile variabile) precum si datorita faptului ca actiunile detinute in societatile listate au fost ajustate la valoarea de piata la data de raportare.

Societatea este expusa in principal la riscul de credit si la riscul de lichiditate. Conducerea superioara a Societatii supravegheaza gestionarea acestor riscuri.

Consiliul de Administratie revizuieste si aproba politicile de gestionare a fiecaruia dintre aceste riscuri, care sunt prezentate pe scurt mai jos.

Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca valoarea justa a fluxurilor de trezorerie viitoare ale unui instrument sa fluctueze din cauza modificarilor preturilor de piata. Preturile de piata prezinta patru tipuri de riscuri: riscul ratei dobanzii, riscul valutar, riscul preturilor marfurilor si riscul altor preturi, precum riscul pretului actiunilor.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Riscul pretului marfurilor – aluminiu

Conducerea considera ca Societatea nu este expusa riscului de pret, deoarece stabilirea pretului de vanzare catre clientii Societatii are in vedere pretul de achizitie al materiei prime in functie de evolutia principalei pietei a aluminiului, London Metal Exchange. Preturile de vanzare din contracte sunt actualizate periodic (in principal trimestrial) in functie de evolutia cotatei LME pentru aluminiu.

Riscul ratei dobanzii

Riscul fluxului de lichiditati determinat de dobanzi este riscul variatiei cheltuielilor cu dobanzi si veniturilor din dobanzi datorita ratelor de dobanda variabile. Societatea are imprumuturi care sunt purtatoare de dobanzi la o rata variabila, expunand Societatea riscului fluxului de lichiditati. Detaliile referitoare la rata dobanzii aplicata imprumuturilor Societatii sunt prezentate in Nota 14.1 (imprumuturi de la banci).

Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justa sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar sa fluctueze din cauza modificarilor cursurilor de schimb valutar. Expunerea Societatii la riscul modificarilor cursului valutar se refera in principal la activitatile de exploatare ale Societatii (atunci cand veniturile sau cheltuielile sunt denumite intr-o alta moneda decat moneda functionala a Societatii).

Societatea are tranzactii in alte monede decat moneda sa functionala (RON), in principal pentru vanzarile catre clienti externi, care sunt exprimate in EUR.

La data de 30 septembrie 2022 si 31 decembrie 2021, activele si datoriile Societatii exprimate intr-o alta moneda decat RON generau o expunere neta dupa cum urmeaza:

	Active monetare		Datorii monetare	
	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022
	RON	RON	RON	RON
USD	1.814	2.093	-	-
EUR	13.530.542	16.958.024	8.871.113	18.223.369

Asadar, Societatea considera ca, prin specificul activitatii sale, isi reduce expunerea neta la fluctuatiile cursului valutar, avand atat active, cat si datorii in EUR (moneda la care are cea mai mare expunere).

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca o contrapartida sa nu isi indeplineasca obligatiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducand astfel la o pierdere financiara. Societatea este expusa riscului de credit din activitatile sale de exploatare (in principal pentru creante comerciale) si din activitatile sale financiare, inclusiv depozitele la banci si institutii financiare, tranzactii de schimb valutar si alte instrumente financiare.

Creante comerciale

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2022

(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Riscul de credit al clientilor este gestionat de catre Societate, subiect al politicii stabilite de catre conducere, prin intermediul careia se calculeaza clasa de risc (rating) pentru fiecare client si limite de credit aferente.

Soldul creantelor este monitorizat la sfarsitul fiecărei perioade de raportare si orice livrare majora catre un client este analizata. Indiciile de depreciere sunt analizate la fiecare data de raportare, pe baza intervalelor de intarziere la plata dar si a altor informatii specifice despre debitorii individual semnificativi.

Expunerea maxima la riscul de credit la data raportarii este reprezentata de valoarea contabila a creantelor asa cum sunt prezentate in Nota 16.

Numerar si echivalente de numerar, alte active financiare

Riscul de credit rezultat din soldurile la banci si institutii financiare este gestionat de departamentul de trezorerie al Societatii, conform politicilor Societatii.

Expunerea maxima a Societatii la riscul de credit pentru numerar si echivalente de numerar este prezentata in Nota 14.

Societatea limiteaza expunerea maxima catre fiecare institutie bancara si are conturi curente si depozite numai la banci cu o foarte buna reputatie.

Riscul de lichiditate

Societatea isi monitorizeaza riscul de a se confrunta cu o lipsa de fonduri folosind un instrument recurent de planificare a lichiditatilor. Societatea isi planifica si monitorizeaza atent fluxurile de numerar pentru a preveni acest risc, si are de asemenea acces la finantare din partea principalelor banci partenere.

Administrarea capitalului

Capitalul include capitalul social si rezervele atribuibile actionarilor. Obiectivul principal al administrarii capitalului Societatii este acela de a asigura mentinerea unui rating de credit puternic si a unor proportii de capital normale pentru a-i sprijini afacerile si pentru a maximiza valoarea actionariatului.

Politica societatii este de a genera suficiente lichiditati astfel incat sa-si poata achita obligatiile la termenele scadente.