

RAPORT SEMESTRIAL LA
30 06 2023
(conform Regulamentului ASF nr. 5/2018)

Date identificare:

Persoană juridică: **S.C. DAFORA S.A.**
Adresa: **Jud.Sibiu, mun.Mediaș, P-ța Regele Ferdinand I nr.15**
Număr de telefon/fax: **0269-844507; 0269/841668**
Cod de identificare fiscală: **RO 7203436**
Nr. din registrul comerțului: **J 32/ 8 /1995**
Activitate preponderentă: **CAEN 0910 Activități de servicii anexe extracției petrolului brut și gazelor naturale**
Capital social subscris și vărsat: **100.232.329 LEI**
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare: **Bursa de Valori București.**
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de Dafora SA: **Acțiuni în formă dematerializată, nominative, cu valoare nominală de 0,1 lei/acțiune.**

I. EVENIMENTE IMPORTANTE SEMESTRUL I - 2023

La data prezentei raportări, Dafora SA se află în perioada de reorganizare din cadrul procedurii generale de insolvență a societății deschise la data de 19.06.2015, în dosarul nr.1747/85/2015 aflat pe rolul Tribunalului Sibiu.

Societatea a demarat implementarea Planului de reorganizare începând cu luna aprilie 2017 . Planul de reorganizare al societatii a incetat in martie 2022 ; societatea se afla inca in procedura de reorganizare.

Redam mai jos parte din informațiile sintetizate extrase din Raportul financiar aferent trimestrului XX -ultimul din plan , întocmit de Administratorul Judiciar . „,Pentru a avea o imagine de ansamblu cu privire la evoluția societății pe parcursul întregii perioade de reorganizare, redăm mai jos principalii indicatori financiari înregistrați de societate în cele XX trimestre de reorganizare:

- „ Veniturile operaționale obținute în perioada de reorganizare se ridică la suma de 393 mil. lei, depășind veniturile previzionate cu 15% (343 mil. lei);
- Marja directă obținută din lucrările executate înregistrează o depasire cu 8% a nivelului estimat .
- Cheltuielile indirecte înregistrează o depasire a nivelului previzionat cu 13%. Abaterile față de previziuni au fost cauzate de următorii factori:
- o Imposibilitatea alocării pe proiecte a unor cheltuieli cu manopera personalului (cheltuielile cu concediile de odihnă, concediile medicale, ajutoarele pentru căsătorie și deces, etc);
 - o Creșterea impozitelor și taxelor locale în urma reevaluării activelor în scop fiscal efectuate la finele anului 2016 și 2019, respectiv modificării Codului Fiscal în sensul majorării impozitelor locale;
 - o Majorarea procentului aferent cotizației pentru fondul de handicap;
- Rezultatul operațional obținut în cele douăzeci de trimestre de reorganizare este reprezentat de profit în sumă de 36, 1 mil. lei, puțin peste cel previzionat . ”

TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE

Conform Regulamentului ASF 5 / 2018 mai jos regasiti extras din situatiile financiare (nota 29) cu prezentarea principalelor tranzactii cu partile afiliate:

(a) Vânzări de bunuri și servicii	La 30 06 2022	La 30 06 2023
Entități asociate		
- Vânzări de bunuri	-	-
- Vânzări de servicii	34,843	1,523
- Vânzări de active fixe	-	-
Entități sub control comun		
- Vânzări de bunuri	-	6,170
- Vânzări de servicii	43,607	2,172,226
- Vânzări de active fixe	-	2,981,666

(b) Achiziții de bunuri și servicii

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Entități asociate		
- Achiziții de bunuri	-	-
- Achiziții de servicii	74,187	-
- Achiziții de active fixe	-	-
Entități sub control comun		
- Achiziții de bunuri	-	-
- Achiziții de servicii	205,280	5,988,947
- Achiziții de active fixe	-	-

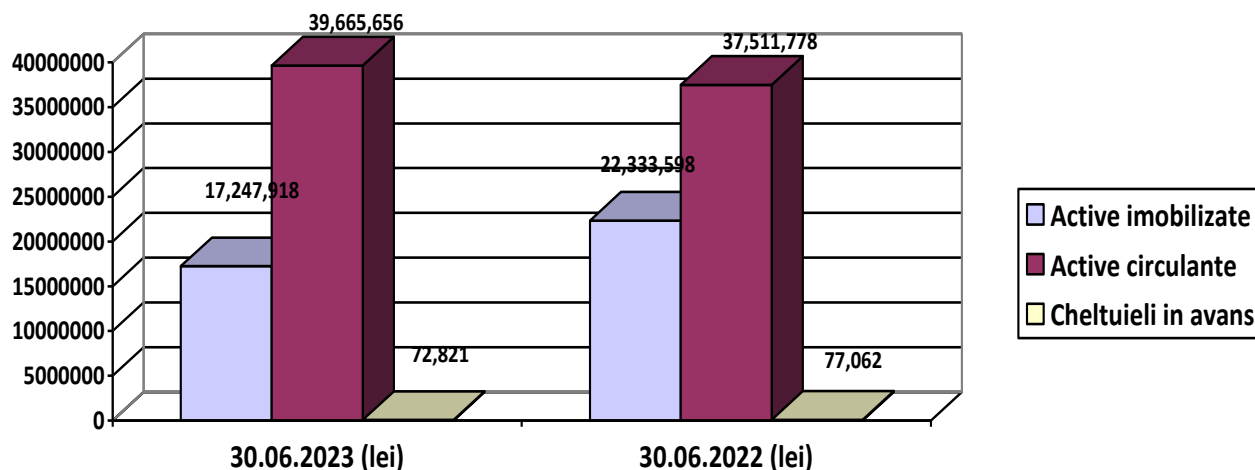
II. Situația economico-financiară a SC DAFORA SA la 30 Iunie 2022

A. Situația și evoluția elementelor patrimoniale se prezintă astfel:

1. ACTIVE	30 06 2022 (lei)	30 06 2023 (lei)	2023 - 2022 (lei)	2023 / 2022 (%)
Active imobilizate	22,333,598	17,247,918	(5,085,680)	-22.77%
Imobilizări corporale	11,844,071	7,971,964	(3,872,107)	-32.69%
Imobilizări necorporale	-	1,451	1,451	
Active financiare la cost	61,504	61,501	(3)	0.00%
Active financiare disponibile pentru vanzar	599,096	97,616	(501,480)	-83.71%
Active aferente impozitului pe profit amana	8,813,396	8,585,654	(227,742)	-2.58%
Clienți și alte creanțe	1,015,531	529,732	(485,798)	-47.84%
Active circulante	37,511,778	39,665,656	2,153,877	5.74%
Active imobilizate deținute în vederea vânz:	2,190,122	510,056	(1,680,066)	-76.71%
Stocuri	3,861,070	1,002,792	(2,858,278)	-74.03%
Clienți si alte creante	30,375,598	37,720,757	7,345,160	24.18%
Numerar si echivalent de numerar	1,084,989	432,050	(652,939)	-60.18%
Cheltuieli în avans	77,062	72,821	(4,241)	-5.50%
TOTAL ACTIVE	59,922,438	56,986,395	(2,936,043)	-4.90%

Evoluția grafică a evoluției principalelor elemente de activ la data de 30 iunie 2023 față de 30 iunie 2022 se prezintă

Evoluția principalelor elemente de activ

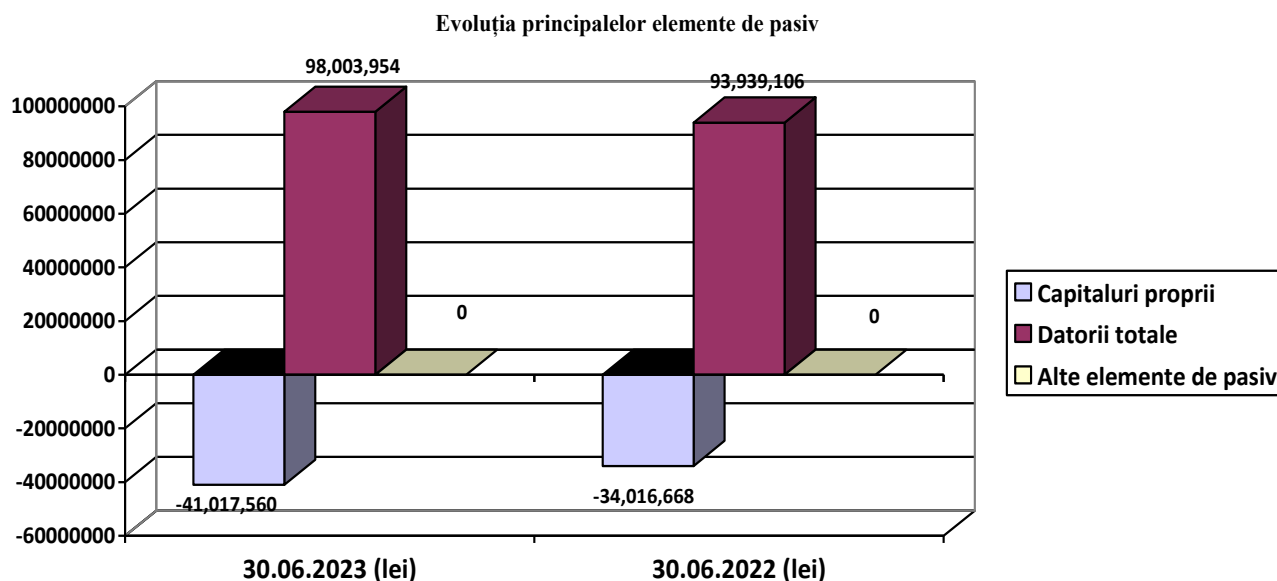


Din analiza situației poziției financiare a DAFORA SA la sfârșitul semestrului I 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut se constată următoarele aspecte:

- scăderea valorii activelor totale față de valoarea înregistrată în primul semestru din anul anterior și o modificare a structurii acestora, datorate în principal:
 - scăderii valorii nete a imobilizărilor corporale, ca urmare a deprecierei acestora pe măsura amortizării;
 - scaderii valorii disponibilităților deținute sub formă de numerar și echivalent de numerar
 - scăderii valorii activelor imobilizate deținute în vederea vânzării ca urmare a valorificării activelor non-core conform strategiei de valorificare a activelor;
 - scăderii valorii activelor financiare disponibile pentru vânzare ca urmare a deprecierei cotației pentru titlurile de valoare din această categorie.
- creșterea valorii creanțelor față de clienți și a altor creanțe ca urmare a existenței în sold a unor creanțe comerciale semnificative în relația cu beneficiarii societății urmare a unor servicii suplimentare prestate pentru unul din beneficiarii tradiționali pentru care există memorii suplimentare depuse ;
- scaderea valorii stocurilor ca urmare a creșterii ajustărilor constituite pentru stocurile societății conform politicilor contabile dar și valorificării unor stocuri în cadrul unui proiect cu unul din principalii beneficiari

2. CAPITALURI PROPRII SI DATORII	30 06 2022	30 06 2023	2023 - 2022	2023 / 2022
	(lei)	(lei)	(lei)	(%)
DATORII	93,939,106	98,003,954	4,064,849	4.33%
Datorii pe termen scurt	77,823,185	83,503,115	5,679,930	7.30%
Împrumuturi	11,216,265	11,216,271	6	0.00%
Datorii legate de leasing financiar	-	-	-	#DIV/0!
Furnizori și alte datorii	40,386,276	46,571,115	6,184,839	15.31%
Provizioane pentru datorii și cheltuieli	26,220,644	25,715,729	(504,915)	-1.93%
Datorii pe termen lung	16,115,921	14,500,840	(1,615,082)	-10.02%
Împrumuturi	14,483,464	13,222,565	(1,260,899)	-8.71%
Datorii legate de leasing financiar	0	0	0	789879042.94%
Datorii aferente impozitului amânat	1,374,368	1,020,186	(354,183)	-25.77%
Furnizori și alte datorii	258,089	258,089	-	0.00%
CAPITALURI PROPRII	(34,016,668)	(41,017,560)	(7,000,892)	20.58%
Capital social	140,968,822	140,968,822	-	0.00%
Rezerve	64,347,052	63,297,156	(1,049,896)	-1.63%
Rezultatul reportat	(239,332,543)	(245,283,539)	(5,950,996)	-2.49%
Ajustări cumulate din conversie	-	-	-	0.00%
VENITURI IN AVANS	-	-	-	0.00%
TOTAL CAP.PROPRII SI DATORII	59,922,438	56,986,395	(2,936,043)	-4.90%

Evoluția grafică a principalelor elemente de pasiv la data de 30 iunie 2023 față de 30 iunie 2022 se prezintă astfel:



Din analiza situației poziției financiare a DAFORA SA la sfârșitul semestrului I 2023 comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut se constată următoarele aspecte:

- scăderea valorii capitalurilor proprii față de valoarea înregistrată în primul semestru din anul anterior, datorate în principal rezultatului negativ înregistrat ;
- creșterea valorii datoriilor totale față de valoarea înregistrată în primul semestru din anul anterior și o modificare a structurii acestora, astfel:
 - valoarea datoriilor curente a crescut în principal datorită creșterii poziției Furnizori și alte datorii ca urmare a numărului redus de lucrări
 - valoarea datoriilor pe termen lung a scăzut urmare a achitării unor sume către creditorii

B. REZULTATUL GLOBAL (Contul de profit și pierdere)

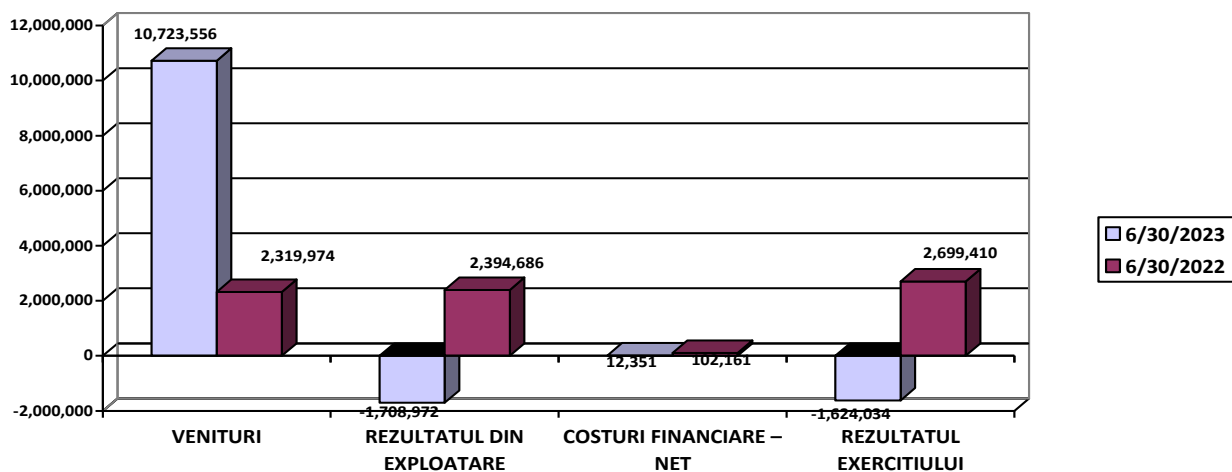
Activitatea unei societăți se apreciază pe baza “Contului de profit și pierdere” care grupează, pe o perioadă de gestiune dată, ansamblul fluxurilor economice generatoare de venituri și cheltuieli.

Sintetic situația “Contului de profit și pierdere” al S.C. Dafora S.A., care reflectă fidel veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare se prezintă astfel:

REZULTATUL GLOBAL AL EXERCITIULUI	30 06 2022	30 06 2023	2023 - 2022	2023 / 2022
	(lei)	(lei)	(lei)	(%)
Venituri	2,319,974	10,723,556	8,403,581	362.23%
Alte venituri din exploatare	273,533	6,240	(267,293)	-97.72%
Variația stoc.de prod.fin.și prod.în curs de exec.	-	(67)	(67)	-100.00%
Costurile capitalizate ale imobilizărilor corporale	-	-	-	-100.00%
Materii prime si materiale consumabile	(276,440)	(260,081)	16,359	-5.92%
Costul mărfurilor vândute	-	(5,185)	(5,185)	-100.00%
Cheltuieli cu personalul	(3,087,482)	(4,589,857)	(1,502,375)	48.66%
Servicii prestate de terți	(2,739,608)	(5,548,618)	(2,809,010)	102.53%
Chelt.cu amortiz.și deprec.activelor imobilizate	(1,880,356)	(618,791)	1,261,565	-203.88%
Ajustari de valoare pentru activele circulante	(950,909)	(268,677)	682,232	0.00%
Alte cheltuieli de exploatare	(789,162)	(1,401,379)	(612,218)	77.58%
Provizioane pentru alte datorii - net	568,150	282,195	(285,955)	-50.33%
Alte castiguri/(pierderi) – net	8,956,985	(28,307)	(8,985,293)	-100.32%
Profit din exploatare	2,394,686	(1,708,972)	(4,103,658)	-171.37%
Venituri financiare	240,236	70,111	(170,124)	-70.82%
Costuri financiare	(138,075)	(57,760)	80,315	-58.17%
Alte castiguri/(pierderi) financiare – net	-	-	-	0.00%
Costuri financiare – net	102,161	12,351	(89,809)	87.91%
Profit (pierdere) înainte de impozitare	2,496,847	(1,696,621)	(4,193,468)	-167.95%
Chelt./venitul cu imp.pe profit curent si amânat	172,563	72,587	(99,976)	0.00%
Profit / (pierdere) aferent exercițiului	2,669,410	(1,624,034)	(4,293,444)	-160.84%
Rezultatul perioadei	2,669,410	(1,624,034)	(4,293,444)	-160.84%
Alte elemente ale rezultatului global				
Castiguri/(pierderi) din reev.terenurilor/cladirilor	-	-	-	0.00%
Active financiare disponibile pentru vanzare	(29,497)	(609,102)	(579,605)	0.00%
Impactul impoz.amânat asupra rez.din reevaluare	25,701	193,259	167,558	0.00%
Alte elem.ale rezult.global afer.exercitiului	(3,796)	(415,843)	(412,047)	0.00%
Rezultat global total aferent exercitiului	2,665,614	(2,039,876)	(4,705,490)	-176.53%

Evoluția grafică a rezultatului global în primul semestru din 2023 față de primul semestru al anului 2022 este reprezentată mai jos:

Evoluția principalelor elemente ale rezultatului global



În semestrul I al anului curent veniturile societății au crescut substanțial.

Societatea a înregistrat la semestrul I 2023 un rezultat din exploatare negativ. Rezultatul financiar reprezintă profit de 12.351 lei ca urmare a înregistrării diferentelor de curs valutar rezultate la reevaluarea creanțelor și datoriilor în valută.

C. SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Situația “Fluxurilor de trezorerie” a S.C. Dafora S.A. la 30 iunie 2023 față de cea de la sfârșitul anului precedent se

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Profit/(pierdere) net	(2,286,061)	(1,624,034)
Ajustări pentru:		
- Depreciere	2,674,253	618,791
- (Venit)/pierdere din vânzarea activelor fixe	-	-
- (Venit)/pierdere din vânzarea activelor non core	1,661,879	28,307
- Venituri din dobânzi	(1,963,295)	(5,272)
- Cheltuiala cu dobânda	75,240	-
- Cheltuiala/(venitul) cu înregistrare plan plăți	-	-
- Impozit pe profit curent și amânat (nota 25)	(26,437)	(72,587)
- Ajustari de depreciere pentru stocuri și creanțe	(189,541)	268,677
- Ajustari de depreciere pt.investitii in entitati afiliate	-	-
- Provizioane pentru obligații și cheltuieli	(790,870)	(282,195)
- Pierderi din schimbul valutar	(303,569)	(6,918)
- Pierderi din creanțe	(0)	-
- (Venit)/pierdere din reziliere contracte leasing	(10,635,917)	-
- Venituri din dividende incasate	(32,507)	(161)
Profit operațional înainte de modif.capitalului circulant	(11,816,825)	(1,075,392)
Modificări ale capital circulant:	13,128,394	(2,205,950)
- Stocuri	4,566,159	569,891
- Creanțe comerciale și alte creanțe	(2,916,125)	(573,992)
- Datorii comerciale și alte datorii	11,478,361	(2,201,849)
Numerar generat din exploatare	1,311,569	(3,281,342)
Fluxuri de numerar din activ.de exploatare		
Numerar generat din exploatare	1,311,569	(3,281,342)
Dobânzi plătite	(75,241)	-
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net generat din activități de exploatare	1,236,328	(3,281,342)
Fluxuri de numerar din activ.de investiții		
Achiziții de imobilizări corporale	(2,506,698)	2,283,123
Active fixe deținute în vederea vânzării	98,916	1,640,263
Încasări nete din vânzarea de	-	-
Împrumuturi acordate societăților afiliate	-	-
Rambursări de la societățile afiliate	-	-
Achiziții de acțiuni în societăți asociate	-	-
Vanzare actiuni disp pt vanzare	-	-
Dobânzi primite	1,963,295	5,272
Dividende primite	32,508	161
Numerar net (utilizat) în activități de investiții	(411,979)	3,928,819
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Încasări din emisiunea de acțiuni	-	-
Încasări din împrumuturi	-	-
Rambursări de împrumuturi	(1,063,093)	(197,801)
Plăți către furnizorii de leasing	(112,756)	-
Numerar net (utilizat) în activități de finanțare	(1,175,849)	(197,801)
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	(351,500)	449,676
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	333,873	(17,626)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	(17,627)	432,050

D. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1 Analiza lichidității societății

Analiza lichidității societății urmărește capacitatea acesteia de a-și achita obligațiile curente (de exploatare) din active curente, cu diferite grade de lichiditate, precum și evaluarea riscului incapacității de plată.

Rata de lichiditate curentă – compară ansamblul activelor circulante, cu ansamblul datoriilor pe termen scurt (scadente sub un an) și oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Valoarea recomandată acceptabilă este aproximativ 2.

In semestrul I 2023 fata de semestrul precedent, indicatorii de lichiditate au evoluat astfel:

Nr	Indicatori	Formula	31 12 2022	30 06 2023	SEM. CRT. - SEM. PREC.	SEM.CRT./ SEM. PREC.
			(lei)	(lei)	(lei)	(%)
1	Act.imob.detinute in vederea vanz.	Aiv	2,178,626	510,056	(1,668,570)	-76.59%
2	Stocuri	St	1,572,684	1,002,792	(569,891)	-36.24%
3	Creanțe	Cr	37,485,072	37,720,757	235,686	0.63%
4	Disponibilități bănești	Db	(17,626)	432,050	449,676	-2551.17%
5	Active circulante	Ac=Aiv+St+Cr+Db	41,218,755	39,665,656	(1,553,100)	-3.77%
6	Datorii pe termen scurt	Dts=Its+Fz+Ob	85,991,908	83,503,115	(2,488,793)	-2.89%
7	Rata de lichiditate curentă	Ac/Dts	0.4793	0.4750	(0.0043)	-0.90%

In semestrul I 2023 fata de semestrul I 2022, indicatorii de lichiditate au evoluat astfel:

Nr	Indicatori	Formula	30 06 2022	30 06 2023	SEM. CRT. - SEM. AN PREC.	SEM.CRT./ SEM. AN PREC.
			(lei)	(lei)	(lei)	(%)
1	Act.imob.detinute in vederea vanz.	Aiv	2,190,122	510,056	(1,680,066)	-76.71%
2	Stocuri	St	3,861,070	1,002,792	(2,858,278)	-74.03%
3	Creanțe	Cr	30,375,598	37,720,757	7,345,160	24.18%
4	Disponibilități bănești	Db	1,084,989	432,050	(652,939)	-60.18%
5	Active circulante	Ac=Aiv+St+Cr+Db	37,511,778	39,665,656	2,153,877	5.74%
5	Datorii pe termen scurt	Dts=Its+Fz+Ob	77,823,185	83,503,115	5,679,930	7.30%
6	Rata de lichiditate curentă	Ac/Dts	0.4820	0.4750	(0.0070)	-1.45%

2 Analiza solvabilității societății

Indicatorul gradului de îndatorare exprimă eficacitatea managementului riscului de credit, indicând potențiale probleme de finanțare, de lichiditate, cu influențe în onorarea angajamentelor asumate.

Nivelul indicatorului gradului de îndatorare în semestrul I 2023 față de semestrul precedent este prezentat astfel:

		Formula	31 12 2022	30 06 2023	SEM. CRT. - SEM. PREC.	SEM.CRT./ SEM. PREC.
			(lei)	(lei)	(lei)	(%)
1	Capital propriu	Cpr	(38,977,684)	(41,017,560)	(2,039,876)	5.23%
2	Capital imprumutat (Credite peste 1 an)	Ci	13,420,371	13,222,565	(197,807)	-1.47%
3	Capital angajat	Ca=Cpr+Ci	(25,557,312)	(27,794,995)	(2,237,683)	8.76%
4	Gradul de îndatorare	$G\hat{i} = Ci/Cpr \times 100$	(34.43)	(32.24)	2.19	-6.37%
5	Gradul de îndatorare	$G\hat{i} = Ci/Ca \times 100$	(52.51)	(47.57)	4.94	-9.41%

Nivelul indicatorului gradului de îndatorare în semestrul I 2023 față de semestrul I 2022 este prezentat astfel:

		Formula	30 06 2022	30 06 2023	SEM. CRT. - SEM. AN PREC.	SEM.CRT./ SEM. AN PREC.
			(lei)	(lei)	(lei)	(%)
1	Capital propriu	Cpr	(34,016,668)	(41,017,560)	(7,000,892)	20.58%
2	Capital imprumutat (Credite peste 1 an)	Ci	14,483,464	13,222,565	(1,260,899)	-8.71%
3	Capital angajat	Ca=Cpr+Ci	(19,533,204)	(27,794,995)	(8,261,791)	42.30%
4	Gradul de îndatorare	$G\hat{i} = Ci/Cpr \times 100$	(42.58)	(32.24)	10.34	-24.29%
5	Gradul de îndatorare	$G\hat{i} = Ci/Ca \times 100$	(74.15)	(47.57)	26.58	-35.84%

3 Analiza ratelor de gestiune

Viteza de rotație a debitelor clienți exprimă eficacitatea societății în colectarea creanțelor sale, respectiv numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate.

Viteza de rotație a activelor imobilizate exprimă eficacitatea managementului activelor imobilizate, prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate.

Evoluția ratelor de gestiune în semestrul I 2023 față de semestrul precedent se prezintă astfel:

Rd	Indicatori	Formula	31 12 2022	30 06 2023	SEM. CRT. - SEM. PREC.	SEM.CRT./ SEM. PREC.
			(lei)	(lei)	(lei)	(%)
1	Cifra de afaceri	CA	11,908,932	10,723,556	(1,185,376)	-9.95%
2	Clienți sold mediu	C _{lm}	9,755,005	14,504,991	4,749,986	48.69%
3	Active imobilizate	A _i	20,760,942	17,247,918	(3,513,024)	-16.92%
4	Viteza de rotație a debitelor clienți	$(C_{lm}/CA) \times 180$	294.89	243.47	(51.41)	-17.44%
5	Viteza de rotație a activelor imobilizate	CA/A _i	0.57	0.62	0.05	8.39%

Evoluția ratelor de gestiune în semestrul I 2023 față de semestrul I 2022 se prezintă astfel:

Rd	Indicatori	Formula	30 06 2022	30 06 2023	SEM. CRT. - SEM. AN. PREC.	SEM.CRT./ SEM. AN. PREC.
			(lei)	(lei)	(lei)	(%)
1	Cifra de afaceri	CA	2,319,974	10,723,556	8,403,581	362.23%
2	Clienți sold mediu	C _{lm}	4,687,898	14,504,991	9,817,093	209.41%
3	Active imobilizate	A _i	22,333,598	17,247,918	(5,085,680)	-22.77%
4	Viteza de rotație a debitelor clienți	$(C_{lm}/CA) \times 180$	363.72	243.47	(120.25)	-33.06%
5	Viteza de rotație a activelor imobilizate	CA/A _i	0.10	0.62	0.52	498.52%

Ratele de gestiune reflectă duratele de rotație a activelor imobilizate și circulante prin cifra de afaceri exprimate în număr de zile.

4 Analiza ratelor de rentabilitate

Exprimă eficiența utilizării resurselor materiale și financiare în activitatea de exploatare la nivelul societății în perioada analizată.

Rd	Indicatori	Formula	30 06 2022	30 06 2023	2023 - 2022	2023 / 2022
			(lei)	(lei)	(lei)	(%)
1	Venituri din exploatare	V _e	2,593,507	10,729,728	8,136,221	313.71%
2	Cheltuieli de exploatare	C _{he}	198,821	12,438,701	12,239,879	6156.22%
3	Profit din exploatare	Pe = V _e - C _{he}	2,394,686	(1,708,972)	(4,103,658)	-171.37%
4	Profit curent	P _c	2,496,847	(1,696,621)	(4,193,468)	-167.95%
5	Profit net	P _n	2,669,410	(1,624,034)	(4,293,444)	-160.84%
6	Capital propriu	C _{pr}	(34,016,668)	(41,017,560)	(7,000,892)	20.58%
7	Activ total	A _t	59,922,438	56,986,395	(2,936,043)	-4.90%
8	Rata rentabilității veniturilor	$rv = Pe / Ve$	0.9233	-0.1593	-1.0826	-117.25%
9	Rata rentabilității resurselor consumate	$rc = Pe / Che$	12.0444	-0.1374	-12.1818	-101.14%
10	Rentabilitatea economica	$re = Pe / At$	0.0400	-0.0300	-0.0700	-175.04%
11	Rentabilitatea financiara	$rf = Pc / Cpr$	-0.0734	0.0414	0.1148	-156.35%

5. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII

Forța de muncă reprezintă unul din elementele forte în dezvoltarea afacerii, situație față de care conducerea societății pune un accent deosebit începând de la selecția, instruirea, dezvoltarea spiritului de echipă, crearea condițiilor de muncă, evaluarea și aprecierea activității personalului.

În primul semestru al anului 2023 numărul mediu de salariați a fost de 97 față de 83 în anul precedent.

Evoluția costurilor salariale se prezintă astfel:

Rd	Indicatori	Formula	30 06 2022	30 06 2023	2023 -	2023 /
			(lei)	(lei)	2022	2022
			(lei)	(lei)	(lei)	(%)
1	Cheltuieli cu salariile	Cs	3,019,543	4,488,599	1,469,056	48.65%
2	Cheltuieli cu asigurarile sociale	Cas	67,939	101,258	33,319	49.04%
3	Cheltuieli cu tichete de masa	Ctm	-	-	-	-100.00%
4	Cheltuieli de personal	Chp=Cs+Cas+Ctm	3,087,482	4,589,857	1,502,375	48.66%
5	Număr mediu de salariați	Nms	83.28	97.07	13.79	16.56%
6	Cheltuieli de personal pe angajat	Chpa=Chp/Nms	37,074	47,284	10,210	27.54%
7	Cheltuieli de exploatare	Che	198,821	12,438,701	12,239,879	6156.22%
8	Pondere ch.de personal in ch.de exploatare	Chp/Che*100	1552.89%	36.90%	(1,515.99)	-97.62%
9	Cifra de afaceri	CA	2,319,974	10,723,556	8,403,581	362.23%
10	Pondere ch.de personal in cifra de afaceri	Chp/CA*100	133.08%	42.80%	(90.28)	-67.84%
11	Cifra de afaceri/salariat	CA/Nms	27,858	110,472	82,615	296.56%

Indicatorii care reflectă costurile cu salariile exprimă ponderea acestora în total cheltuieli de exploatare și productivitatea muncii. În perioada analizată s-a înregistrat o scădere a costurilor cu salariile față de aceeași perioadă a anului precedent, ca urmare a reducerii numărului de personal adaptat comenzilor de lucru actuale.

În primul semestru al 2023 nu au existat tranzacții majore încheiate de emitent cu persoanele cu care acționează în mod concertat sau în care au fost implicate aceste persoane. În perioada de raportare nu au existat modificări privind drepturile deținătorilor de valori mobiliare emise de societatea comercială.

Menționăm că situațiile financiare ale S.C. DAFORA S.A. 30 06 2023 nu au fost auditate.

CALBUREAN MIRCEA
ADMINISTRATOR SPECIAL

SC DAFORA SA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

LA

30 06 2023

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
OMFP 2844/2016 PENTRU APROBAREA REGLEMENTĂRILOR CONTABILE
CONFORME CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**

CUPRINS:

SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA	30 06 2023	1
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A REZULTATULUI GLOBAL LA	30 06 2023	2
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA	30 06 2023	4
SITUAȚIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE LA	30 06 2023	5
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE LA	30 06 2023	6-40

DAFORA S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A POZITIEI FINANCIARE LA 30 IUNIE 2023
(în lei, dacă nu se specifică altceva)

1. ACTIVE	NOTA	31 12 2022	30 06 2023
A Active imobilizate		20,760,942	17,247,918
1 Imobilizări corporale	6	10,875,328	7,971,964
2 Imobilizări necorporale		-	1,451
4 Active financiare la cost	7	61,504	61,501
5 Active financiare disponibile pentru vanzare	9	706,715	97,616
6 Active aferente impozitului pe profit amanat	18	8,587,817	8,585,654
7 Clienți și alte creanțe	10	529,578	529,732
B Active circulante		41,218,755	39,665,656
8 Active imobilizate deținute în vederea vânzării	6	2,178,626	510,056
9 Stocuri	11	1,572,684	1,002,792
10 Clienți și alte creanțe	10	37,485,072	37,720,757
11 Numerar și echivalent de numerar	12	(17,626)	432,050
c Cheltuieli în avans		1,183	72,821
I TOTAL ACTIVE		61,980,880	56,986,395
 2. CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
D DATORII		100,958,564	98,003,954
D1 Datorii pe termen scurt		85,991,908	83,503,115
12 Împrumuturi	17	11,216,265	11,216,271
13 Datorii legate de leasing financiar	17	-	-
14 Furnizori și alte datorii	16	48,777,719	46,571,115
15 Provizioane pentru datorii și cheltuieli	19	25,997,924	25,715,729
D2 Datorii pe termen lung		14,966,656	14,500,840
16 Împrumuturi	17	13,420,371	13,222,565
17 Datorii legate de leasing financiar	17	0	0
18 Datorii aferente impozitului amânat	18	1,288,195	1,020,186
19 Furnizori și alte datorii	16	258,089	258,089
E CAPITALURI PROPRII		(38,977,684)	(41,017,560)
20 Capital social	13	140,968,822	140,968,822
21 Rezerve	15	64,311,770	63,297,156
22 Rezultatul reportat		(244,258,276)	(245,283,539)
23 Ajustări cumulate din conversie		-	-
F VENITURI IN AVANS		-	-
II TOTAL CAP.PROPRII SI DATORII		61,980,880	56,986,395

Mircea Călburean - Administrator Special

DAFORA S.A.
SITUATIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL
LA 30 Iunie 2023

(în lei, dacă nu se specifică altceva)

REZULTATUL GLOBAL AL EXERCITIULUI	30 06 2022	30 06 2023
1 Venituri	2,319,974	10,723,556
2 Alte venituri din exploatare	273,533	6,240
3 Variația stocurilor de prod.fin.și pr.în curs de exec.	-	(67)
4 Costurile capitalizate ale imobilizărilor corporale	-	-
5 Materii prime si materiale consumabile	(276,440)	(260,081)
6 Costul mărfurilor vândute	-	(5,185)
7 Cheltuieli cu personalul	(3,087,482)	(4,589,857)
8 Servicii prestate de terți	(2,739,608)	(5,548,618)
9 Chelt.cu amortizări și deprec.activelor imobilizate	(1,880,356)	(618,791)
10 Ajustari de valoare pentru activele circulante	(950,909)	(268,677)
11 Alte cheltuieli de exploatare	(789,162)	(1,401,379)
12 Provizioane pentru alte datorii - net	568,150	282,195
13 Alte castiguri/(pierderi) – net	8,956,985	(28,307)
14 Profit / (pierdere) din exploatare	2,394,686	(1,708,972)
15 Venituri financiare	240,236	70,111
16 Costuri financiare	(138,075)	(57,760)
17 Alte castiguri/(pierderi) financiare – net	-	-
18 Costuri financiare – net	102,161	12,351
19 Profit / (pierdere) înainte de impozitare	2,496,847	(1,696,621)
20 Cheltuiala/venitul cu imp.pe profit curent si amanat	172,563	72,587
21 Profit / (pierdere) aferent exercițiului	2,669,410	(1,624,034)
22 Rezultatul perioadei	2,669,410	(1,624,034)
23 Profit / (pierdere) aferent exercitiului	2,669,410	(1,624,034)
Alte elemente ale rezultatului global		
24 Câștig/(pierd.) din reev.terenurilor, clăd. și altor	-	-
25 Active financiare disponibile pentru vanzare	(29,497)	(609,102)
26 Impactul imp.pe profit amânat asupra rez.din reev.	25,701	193,259
27 Alte elemente ale rezultatului global aferente exercitiului	(3,796)	(415,843)
28 Rezultat global total aferent exercitiului	2,665,614	(2,039,876)

Mircea Călburean - Administrator Special

Rezultatul pe acțiune (Nota 26)

	<u>30 06 2022</u>	<u>30 06 2023</u>
Rezultat aferent acționarilor societății	2,669,410	(1,624,034)
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare în curs de emisiune (mii)	1,002,323	1,002,323
	<u>2.66</u>	<u>(1.62)</u>

DAFORA S.A.
SITUATIA INDIVIDUALĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA 30 Iunie 2023

(în lei, dacă nu se specifică altceva)

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>TOTAL</u>
Sold la 01 01 2022	140,968,822	2,545,227	61,936,758	(242,133,090)	(36,682,282)
Corecții efect. în anul 2022	-	-	-	-	-
la înreg. afer. ex. fin. precedente	-	-	-	-	-
Sold la 01 01 2022 (recalculat)	140,968,822	2,545,227	61,936,758	(242,133,090)	(36,682,282)
Profit / (pierdere) aferent(ă) exercitiului financiar	-	-	-	(2,286,061)	(2,286,061)
Alte elem. ale rezult. global	-	(170,216)	-	160,875	(9,340)
Repart. la rez. legale din profit	-	-	-	-	-
Câștiguri/(pierderi) din reeval. terenurilor, clăd. și altor MF	-	(119,883)	-	-	(119,883)
Modif. de val. justă ale activelor financ. disp. pt. vânzare (AFS)	-	78,122	-	-	78,122
Repart. la rez. rep. din rez. reeval.	-	(160,875)	-	160,875	-
Imp. profit amânat recunoscut pe seama cap. proprii	-	32,421	-	-	32,421
Tranzacții cu acționarii	-	-	-	-	-
Majorarea capitalului social	-	-	-	-	-
Acțiuni proprii	-	-	-	-	-
Sold la 31 12 2022	140,968,822	2,375,012	61,936,758	(244,258,276)	(38,977,684)
Sold la 01 01 2023	140,968,822	2,375,012	61,936,758	(244,258,276)	(38,977,684)
Corecții efect. în anul 2023	-	-	-	-	-
la înreg. afer. ex. fin. precedente	-	-	-	-	-
Sold la 01 01 2023 (recalculat)	140,968,822	2,375,012	61,936,758	(244,258,276)	(38,977,684)
Profit / (pierdere) aferent(ă) exercitiului financiar	-	-	-	(1,624,034)	(1,624,034)
Alte elem. ale rezult. global	-	(1,014,614)	-	598,771	(415,843)
Repart. la rez. legale din profit	-	-	-	-	-
Câștiguri/(pierderi) din reeval. terenurilor, clăd. și altor MF	-	-	-	-	-
Modif. de val. justă ale activelor financ. disp. pt. vânzare (AFS)	-	(609,102)	-	-	(609,102)
Repart. la rez. rep. din rez. reeval.	-	(598,771)	-	598,771	-
Imp. profit amânat recunoscut pe seama cap. proprii	-	193,259	-	-	193,259
Tranzacții cu acționarii	-	-	-	-	-
Majorarea capitalului social	-	-	-	-	-
Acțiuni proprii	-	-	-	-	-
Sold la 30 06 2023	140,968,822	1,360,398	61,936,758	(245,283,539)	(41,017,560)

Mircea Călborean - Administrator Special

DAFORA S.A.
SITUATIA INDIVIDUALĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 30 IUNIE 2023

(în lei, dacă nu se specifică altceva)

	<u>NOTA</u>	<u>31 12 2022</u>	<u>30 06 2023</u>
Fluxuri de numerar din activ.de			
Numerar generat din exploatare	27	1,311,569	(3,281,342)
Dobânzi plătite		(75,241)	-
Impozit pe profit plătit		-	-
Numerar net generat din activități de exploatare		1,236,328	(3,281,342)
Fluxuri de numerar din activ.de investiții			
Achiziții de imobilizări corporale		(2,506,698)	2,283,123
Active fixe deținute în vederea vânzării		98,916	1,640,263
Încasări nete din vânzarea de imob.corporale		-	-
Împrumuturi acordate societăților afiliate		-	-
Rambursări de la societățile afiliate		-	-
Achiziții de acțiuni în societăți asociate		-	-
Vanzare actiuni disp pt vanzare		-	-
Dobânzi primite		1,963,295	5,272
Dividende primite		32,508	161
Numerar net (utilizat) în activități de investiții		(411,979)	3,928,819
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasări din emisiunea de acțiuni		-	-
Încasări din împrumuturi		-	-
Rambursări de împrumuturi		(1,063,093)	(197,801)
Plăți către furnizorii de leasing		(112,756)	-
Numerar net (utilizat) în activități de finanțare		(1,175,849)	(197,801)
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar		(351,500)	449,676
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	12	333,873	(17,626)
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	12	(17,626)	432,050
		(0)	

Mircea Călburean - Administrator Special

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

LA 30 Iunie 2023

(în lei, dacă nu se specifică altceva)

1. INFORMAȚII GENERALE

DAFORA SA („Societatea”) desfășoară activități de foraj și construcții (activitate în restrângere desfășurată doar pentru finalizarea proiectelor aflate în derulare la data intrării în insolvență și acoperire post-garanție). Activitatea de bază a Societății constă în servicii de foraj onshore pentru petrol, gaze naturale și ape geotermale, lucrări de probe producție și workover, transport și mentenanță pentru echipamente de foraj. Datorită experienței vaste acumulate în activități de foraj, aceasta s-a extins pe piețe străine. În același timp, Societatea are experiență în inginerie civilă și industrială, aeroporturi și lucrări de infrastructură.

DAFORA SA a luat ființă în baza HG Nr.690/1994 prin reorganizarea Regiei Autonome Romgaz Mediaș. Din 1902 și până în 1989 a fost o filială a Companiei Naționale de Gaz. După o serie de schimbări specifice acelei perioade și după un proces de privatizare început în 1995, Dafora a devenit o societate comercială pe acțiuni.

DAFORA SA este o societate pe acțiuni, cotate la Bursa de Valori București, este înființată și are sediul în România. Adresa sediului social este Piața Regele Ferdinand I nr. 15, Mediaș.

DAFORA SA este membră a I.A.D.C. prin Asociația Contractorilor de Foraj din România și a Asociației Camerei de Comerț și Industrie Româno – Irakiană.

Conform certificărilor obținute, activitatea se desfășoară respectând standardele ISO 9001, ISO 14001 și OHSAS 18001.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate consecvent în toți anii prezenți, dacă nu se specifică altfel.

2.1 Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (“UE”), conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.2844/2016 cu modificările ulterioare.

2.2 Bazele întocmirii

Situațiile financiare individuale ale Dafora SA au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) și cu Interpretările IFRIC, așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană. Situațiile financiare individuale au fost întocmite în baza convenției costului istoric, așa cum au fost modificate în urma reevaluării imobilizărilor corporale și a activelor financiare disponibile pentru vânzare la valoarea justă prin capitalurile proprii.

Întocmirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Societății. Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare sunt prezentate în Nota 5.

2.2.1. Continuitatea activității

La data de **30 06 2023** Societatea înregistrează active nete negative în sumă de **41,017,560** lei (la data de **31 12 2022** activele nete negative erau de **38,977,684** lei), pierderea înregistrată la data de **30 06 2023** este în sumă de **-1,624,034** lei (la data de **30 06 2022** înregistrându-se profit în sumă de **2,669,410** lei).

La data întocmirii Situațiilor Financiare, Dafora SA se află în perioada de reorganizare din cadrul procedurii generale de insolvență a societății deschise la data de 19.06.2015, în dosarul nr.1747/85/2015 aflat pe rolul Tribunalului Sibiu. Planul de reorganizare al societății a încetat în martie 2022, societatea aflându-se încă în procedura de reorganizare.

Redam mai jos parte din informațiile sintetizate extrase din Raportul financiar aferent trimestrului XX - ultimul din plan , întocmit de Administratorul Judiciar . „Pentru a avea o imagine de ansamblu cu privire la evoluția societății pe parcursul întregii perioade de reorganizare, redăm mai jos principalii indicatori financiari înregistrați de societate în primele XX trimestre de reorganizare:

„ Veniturile operaționale obținute în perioada de reorganizare se ridică la suma de 393 mil. lei, depășind veniturile previzionate cu 15% (343 mil. lei);

Marja directă obținută din lucrările executate înregistrează o depășire cu 8% a nivelului estimat .

Cheltuielile indirecte înregistrează o depășire a nivelului previzionat cu 13%. Abaterile față de previziuni au fost cauzate de următorii factori:

o Imposibilitatea alocării pe proiecte a unor cheltuieli cu manopera personalului (cheltuielile cu concediile de odihnă, concediile medicale, ajutoarele pentru căsătorie și deces, etc);

o Creșterea impozitelor și taxelor locale în urma reevaluării activelor în scop fiscal efectuate la finele anului 2016 și 2019, respectiv modificării Codului Fiscal în sensul majorării impozitelor locale;

o Majorarea procentului aferent cotizației pentru fondul de handicap;

Rezultatul operațional obținut în cele douăzeci de trimestre de reorganizare este reprezentat de profit în sumă de 36, 1 mil. lei, puțin peste cel previzionat . "

Societatea a implementat măsuri de management specific pentru realizarea obiectivelor propuse și în vederea satisfacerii exigențelor clienților. Structura de personal a fost adaptată la amploarea și numărul efectiv al lucrărilor de foraj. În continuare se depun diligențe pentru extinderea activității societății pe piețele externe de profil.

Prin urmare, Societatea adoptă în continuare principiul continuității activității la întocmirea situațiilor sale financiare individuale.

2.2.2. Modificări ale politicilor contabile și informațiilor de furnizat

(a) Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

• **Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” și IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat” ; IFRS 4 „Contracte de asigurare” și IFRS 16 “Contracte de închiriere”** – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza a doua adoptate de UE în 13 ianuarie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021),

• **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** - Concesii la chirie ca urmare a Covid-19 după data de 30 iunie 2021 adoptate de UE în data de 30 august 2021 (aplicabile începând cu 1 aprilie 2021 pentru exercițiile financiare începând cu, cel mai târziu, 1 ianuarie 2021 sau după această dată),

• **Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare”** – Prolungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 adoptate de UE în 16 decembrie 2020 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită la 1 ianuarie 2021 pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificari semnificative in situatiile financiare ale Societatii.

(b) Standarde noi și amendamente la standardele existente emise, însă care nu au fost încă adoptate de UE

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la [data publicării situațiilor financiare] (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- **IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final,
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** – Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit”** – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)
- **Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”** - Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență),
- **Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”** – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.)

Societatea a decis să nu adopte standarde noi, amendamente la standarde existente și interpretări, înaintea datei de intrare în vigoare a acestora. Societatea analizează impactul pe care l-ar putea avea aceste noi standarde asupra situațiilor financiare ale Societății.

2.3 Consolidare

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății. Societatea întocmește, de asemenea, și situații financiare consolidate pentru aceeași perioadă în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, așa cum au fost ele adoptate de Uniunea Europeană. Situațiile financiare consolidate la data de **30 06 2023** urmează să fie emise în termenul legal.

2.4 Raportarea pe segmente

Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportarea internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional, care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate, a fost identificat ca fiind administratorul special care ia deciziile strategice. Activitatea societății se desfășoară sub supravegherea administratorului judiciar.

2.5 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcțională și de prezentare

Elementele cuprinse în situațiile financiare ale societății sunt evaluate în moneda mediului economic primar în care aceasta își desfășoară activitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în “Lei românești” (“RON”), care este moneda funcțională și de prezentare a societății.

(b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcțională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din diferențele de curs valutar în urma încheierii acestor tranzacții și din conversia la finalul exercițiului financiar, la cursul de schimb de la sfârșitul anului a activelor monetare și obligațiilor denominate în monedă străină se reflectă în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care sunt înregistrate în capitaluri proprii ca instrumente de acoperire a fluxurilor de trezorerie împotriva riscurilor și ca instrumente de acoperire a investiției nete împotriva riscurilor.

Câștigurile și pierderile din cursul de schimb care se referă la împrumuturi și la numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în contul de profit și pierdere în cadrul „veniturilor sau cheltuielilor financiare”. Toate celelalte câștiguri și pierderi din cursul de schimb sunt prezentate în contul de profit și pierdere în cadrul „alte (pierderi)/câștiguri financiare – net”.

2.6 Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile sunt prezentate la valoarea justă, pe baza evaluărilor periodice, cel puțin o dată la trei ani, efectuate de către evaluatori externi independenți, minus amortizarea și deprecierea ulterioare pentru clădiri. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este înregistrată ca valoare reevaluată a activului. Toate celelalte imobilizări corporale sunt înregistrate la cost istoric minus amortizarea. Costul istoric include cheltuielile care pot fi atribuite în mod direct achiziției elementelor respective.

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar când intrarea de beneficii economice viitoare pentru societate asociate elementului este probabilă iar costul elementului respectiv poate fi evaluat în mod credibil.

Majorările valorii contabile rezultate din reevaluarea terenurilor și clădirilor sunt creditate la „rezerve din reevaluare” din capitalurile proprii. Diminuările care compensează majorările aferente aceluiași activ sunt înregistrate alături de alte rezerve direct în capitalurile proprii; toate celelalte diminuări sunt înregistrate în contul de profit și pierdere. Sumele înregistrate în rezervele din reevaluare sunt transferate în rezultatul reportat la sfârșitul duratei de viață utilă a activului sau când activul este derecunoscut.

Cheltuielile cu reparații și întreținere sunt înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor în perioada financiară în care sunt efectuate. Costurile înlocuirii componentelor majore ale elementelor de imobilizări corporale și echipamentelor sunt capitalizate când componentele înlocuite sunt scoase din uz.

Câștigurile și pierderile din eliminările determinate de compararea încasărilor cu valorile contabile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este calculată pe baza metodei liniare în vederea diminuării valorii reevaluate a fiecărui activ până la valoarea sa reziduală pe parcursul duratei sale de viață utilă, după cum urmează:

- Clădiri	25 – 60 ani
- Instalații tehnice și mașini	3 – 18 ani
- Mijloace de transport	3 – 5 ani
- Echipamente de birou	5 – 16 ani

Valoarea reziduală a unui activ este valoarea estimată obținută de societate din eliminarea activului respectiv minus costurile estimate ale eliminării, în cazul în care activul are deja vechimea și corespunde condițiilor aferente sfârșitului vieții utile a acestuia. Valoarea reziduală a unui activ este zero în cazul în care societatea estimează utilizarea activului până la sfârșitul vieții fizice a acestuia. Valorile reziduale ale activelor și duratele de viață utilă sunt revizuite, și ajustate în mod corespunzător, la fiecare dată a bilanțului contabil.

Ultima reevaluare a terenurilor și clădirilor societății a fost efectuată la 31 decembrie 2022 de către evaluatori independenți.

2.7 Imobilizări necorporale

Programe informatice

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei până la cinci ani).

Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

2.8 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care au o durată de viață utilă nedeterminată nu sunt amortizate și sunt revizuite anual pentru identificarea pierderilor din depreciere. Activele ce sunt supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată.

Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximumul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit depreciere sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierei la fiecare dată de raportare.

2.9 Active imobilizate deținute în scopul vânzării (sau Grupuri destinate cedării)

Activele imobilizate (sau Grupurile destinate cedării) sunt clasificate ca active deținute pentru vânzare atunci când valoarea contabilă urmează să fie recuperată în principal prin vânzare, iar vânzarea este considerată foarte probabilă. Acestea sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă mai puțin costurile de vânzare, dacă valoarea contabilă urmează să fie recuperată în principal prin vânzare și nu prin utilizarea sa în continuare.

Societatea a înregistrat în 2017 transferul activelor non-core ce fac obiectul valorificării prin planul de reorganizare din categoria activelor imobilizate în categoria stocurilor ca active imobilizate deținute în vederea vânzării.

În semestrul I 2023 valoarea vanzării de active non-core a fost de 2.919.200 lei.

2.10 Active financiare

2.10.1 Clasificare

Societatea își clasifică activele financiare în următoarele categorii: evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi și creanțe, și disponibile pentru vânzare. Clasificarea se face în funcție de scopul în care au fost achiziționate activele financiare. Conducerea stabilește clasificarea acestor active financiare la momentul recunoașterii inițiale.

(a) Active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere

Activele financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt active deținute spre tranzacționare. Un activ financiar este clasificat în această categorie dacă este achiziționat în principal în scopul tranzacționării pe termen scurt. Instrumentele derivate sunt de asemenea clasificate ca deținute în scopul tranzacționării, cu excepția cazului în care sunt desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor. Activele din această categorie sunt clasificate ca active circulante.

(b) Împrumuturi și creanțe

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la finalul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active pe termen lung. Împrumuturile și creanțele sunt clasificate ca și „numerar și echivalente de numerar”, respectiv ca și „clienți și alte creanțe” în bilanțul contabil.

c) Active financiare disponibile pentru vânzare

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt instrumente nederivate care fie sunt clasificate în mod specific în această categorie sau nu se încadrează în nici una din celelalte categorii. Ele sunt incluse în activele pe termen lung, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să înstrăineze investițiile în termen de 12 luni de la finalul perioadei de raportare.

2.10.2 Recunoaștere și evaluare

Achizițiile și vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacționării – data la care societatea se angajează să cumpere sau să vândă respectivul activ. Investițiile sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus cheltuielile de tranzacționare pentru toate activele financiare neînregistrate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere. Activele financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar costurile de tranzacționare sunt trecute la cheltuieli în contul de profit și pierdere. Activele financiare încetează să mai fie recunoscute în momentul în care dreptul de a încasa fluxuri de trezorerie din investiții expiră sau este transferat, iar societatea transferă toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate.

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt înregistrate ulterior la valoarea justă. Împrumuturile și creanțele sunt înregistrate la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective.

Modificările valorii juste a titlurilor monetare și nemonetare clasificate ca disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Atunci când titlurile de valoare clasificate ca disponibile pentru vânzare sunt vândute sau depreciate, ajustările cumulate ale valorii juste recunoscute în capitalurile proprii sunt incluse în situația veniturilor și cheltuielilor la „câștiguri și pierderi din titluri de plasament”.

Dividendele aferente activelor financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor la alte venituri atunci când se stabilește dreptul societății de a le încasa.

2.11 Compensarea instrumentelor financiare

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în bilanțul contabil numai atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa sumele recunoscute și există intenția de a compensa pe bază netă sau de a valorifica activul și de a compensa datoria în același timp.

2.12 Deprecierea activelor financiare

(a) Active înregistrate la cost amortizat

Societatea estimează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere dacă, și numai dacă, există dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazional pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimentele) care ocazional pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care poate fi estimat în mod fiabil.

Criteriile utilizate de societate pentru a stabili dacă există dovezi obiective privind existența unei pierderi din depreciere includ:

- dificultate financiară semnificativă a emitentului sau debitorului;
- o încălcare a contractului, cum ar fi neplata sau întârzieri la plata dobânzii sau a creditului;
- societatea, din motive economice sau juridice legate de dificultatea financiară a debitorului, acordă debitorului o concesiune pe care creditorul nu ar fi avut-o altfel în vedere;
- probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de faliment sau reorganizare financiară;
- dispariția pieței active pentru acel activ financiar din cauza dificultăților financiare; sau
- date observabile indică faptul că există o diminuare măsurabilă a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate dintr-un portofoliu de active financiare de la recunoașterea inițială a acelor active, chiar dacă diminuarea nu poate fi încă identificată cu activele financiare individuale din portofoliu, inclusiv:
 - (i) schimbări nefavorabile în statutul de plată al debitorilor din portofoliu;
 - (ii) condiții economice la nivel național sau local corelate cu încălcarea condițiilor inițiale ale activelor din portofoliu.

Societatea estimează mai întâi dacă există dovezi obiective ale deprecierei.

Valoarea pierderii este măsurată ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate (excluzând pierderile viitoare din credite, care nu au fost încă înregistrate) actualizate la rata dobânzii efective inițiale a activului financiar.

Valoarea contabilă a activului este redusă și valoarea pierderii este recunoscută în situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor. Dacă un împrumut sau o investiție păstrată până la scadență are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare pentru măsurarea oricărei pierderi din depreciere este rata actuală a dobânzii efective determinate în baza contractului. Ca soluție practică, societatea poate măsura deprecierea pe baza valorii juste a instrumentului, folosind un preț de piață observabil.

Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea pierderii din depreciere se diminuează și diminuarea poate fi conectată în mod obiectiv cu un eveniment care a avut loc după recunoașterea deprecierei (cum ar fi o îmbunătățire a ratingului de credit al debitorului), reluarea pierderii din depreciere recunoscute anterior este recunoscută în contul de profit și pierdere.

Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă în nota 2.14.

(b) Active clasificate ca disponibile în vederea vânzării

Societatea estimează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Pentru titlurile de creanță, societatea utilizează criteriile menționate la punctul (a) anterior. În cazul titlurilor de plasament clasificate ca disponibile pentru vânzare, o scădere semnificativă sau prelungită a valorii juste a titlului de valoare sub cost este, de asemenea, o dovadă a deprecierei activelor.

Dacă există astfel de dovezi pentru activele financiare disponibile în vederea vânzării, pierderea cumulată – măsurată ca diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă curentă, mai puțin orice pierdere din depreciere aferentă acelui activ financiar, recunoscută anterior în profit sau pierdere – este eliminată din capitalurile proprii și recunoscută în contul de profit și pierdere.

Pierderile din depreciere recunoscute în contul de profit și pierdere pentru instrumentele de capitaluri proprii nu sunt stornate prin contul de profit și pierdere. Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea justă a unui instrument de datorie clasificat ca disponibil pentru vânzare crește și această creștere poate fi conectată în mod obiectiv cu un eveniment care a avut loc după recunoașterea deprecierii în profit sau pierdere, pierderea din depreciere este stornată prin contul de profit și pierdere.

2.13 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit (FIFO). Costul produselor finite și producției în curs de execuție include materii prime, forța de muncă directă, alte costuri directe și cheltuielile de producție indirecte aferente (pe baza capacității normale de exploatare), dar exclude costurile legate de împrumuturi. În cursul normal al activității, valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu cheltuielile de vânzare variabile aferente. Acolo unde este necesar, sunt constituite ajustări pentru depreciere pentru stocuri cu mișcare lentă și uzate fizic sau moral.

Astfel societatea a calculat: provizion de 50% pentru stocurile fara miscare mai vechi de 365 zile si provizion de 100 % pentru stocurile fara miscare mai vechi de 720 zile.

2.14 Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior evaluate la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective, mai puțin ajustarea pentru depreciere.

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru mărfurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității. Dacă acestea vor fi colectate conform contractului în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității), vor fi clasificate ca active circulante. În caz contrar, vor fi prezentate ca active imobilizate.

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în momentul în care există dovezi obiective că societatea nu va putea colecta toate sumele care îi sunt datorate conform condițiilor inițiale ale creanțelor. Dificultățile semnificative cu care se confruntă debitorul, probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de faliment sau reorganizare financiară, neplata sau nerespectarea condițiilor de plată sunt considerate indicii ale deprecierii creanțelor comerciale.

Ajustarea este calculată ca diferența dintre valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate, actualizate pe baza ratei dobânzii efective inițiale. Valoarea contabilă a activului se reduce prin utilizarea unui cont de ajustare, iar valoarea pierderii este recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor la „Ajustări de valoare pentru active circulante” în contul de profit și pierdere. Atunci când o creanță comercială nu poate fi recuperată, aceasta este trecută pe cheltuielile, cu stornarea corespunzătoare a ajustării pentru creanțe comerciale. Recuperările ulterioare ale sumelor amortizate anterior sunt creditate în contul de profit și pierdere.

Astfel societatea a calculat: ajustări pentru deprecierea creanțelor de 50% pentru creanțele cu vechime între 366 zile și 559 zile si ajustări pentru deprecierea creanțelor de 100 % pentru creanțele cu vechime mai mare de 560 zile.

2.15 Numerar și echivalente de numerar

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, depozite bancare la vedere, alte investiții financiare pe termen scurt cu lichiditate mare cu scadențe inițiale de trei luni sau mai puțin, facilități de descoperit de cont și partea pe termen scurt și lung a conturilor bancare restricționate. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat la împrumuturi, în cadrul datoriilor curente.

Sumele aflate în conturile de disponibil bancar aferente garanțiilor de bună execuție reținute în conturile societății dar la dispoziția clienților sunt evidențiate la active imobilizate (porțiunea cu scadența peste un an) și la active circulante (porțiunea cu scadență sub un an).

2.16 Capital social

Acțiunile sunt clasificate drept capitaluri proprii. Acțiunile preferențiale care se răscumpără obligatoriu sunt clasificate ca datorii.

Costurile incrementale direct atribuibile emisiunii de noi acțiuni sau opțiuni sunt prezentate ca o deducere, net de impozit, în capitaluri proprii din încasări.

2.17 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității de la furnizori. Societatea a evidențiat separat datoriile acumulate de la data intrării în insolvență, față de datoriile acumulate înainte de intrarea în insolvență.

Conturile de furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an, în cursul normal al activității. În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung.

La data publicării în BPI 22312 din 7.12.2016 societatea a evidențiat datoriile comerciale la nivelul sumelor din tabelul definitiv al creditorilor, diferențele rezultate fiind recunoscute ca venituri /cheltuieli pe seama contului de profit/pierdere. Societatea are înregistrate analitic în evidență contabilă datoriile comerciale pentru care există distribuiri în planul de reorganizare, prezentate în situațiile financiare pe porțiunea pe termen lung și porțiunea pe termen scurt așa cum rezultă din planul de plăți, iar în evidența extracontabilă în mod analitic datoriile comerciale așa cum rezultă din tabelul definitiv al creanțelor pentru care nu există distribuiri în planul de reorganizare.

2.18 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă a sumei încasate, net de costurile de tranzacționare.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii pe termen scurt, cu excepția situației în care societatea are un drept necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru minimum 12 luni de la data bilanțului. Partea curentă a împrumuturilor pe termen lung este inclusă în datoriile curente. Dobânda cumulată la data bilanțului contabil este inclusă în „Împrumuturi”, în cadrul datoriilor curente, dacă nu este rambursabilă în termen de 12 luni.

Onorariile plătite la stabilirea facilităților de împrumut sunt recunoscute drept costuri de tranzacționare ale împrumutului în măsura în care este probabil ca facilitățile să fie utilizate. În acest caz, onorariul este amânat până la momentul tragerii sumelor. În măsura în care nu există dovezi că este probabil ca unele dintre acestea sau toate facilitățile vor fi utilizate, onorariul este capitalizat ca plată în avans pentru serviciile de finanțare și amortizat pe perioada facilității la care se referă. Acțiunile preferențiale, a căror răscumpărare la o anumită dată este obligatorie, sunt clasificate ca datorii. Dividendele aferente acestor acțiuni preferențiale sunt recunoscute în contul de profit și pierdere ca și cheltuieli cu dobânda.

La data publicării în BPI 22312 din 7.12.2016 societatea a evidențiat împrumuturile la nivelul sumelor din tabelul definitiv al creditorilor, diferențele rezultate fiind recunoscute ca venituri /cheltuieli pe seama contului de profit/pierdere. Societatea are înregistrate analitic în evidență contabilă împrumuturile pentru care există distribuiri în planul de reorganizare, prezentate în situațiile financiare pe porțiunea pe termen lung și porțiunea pe termen scurt așa cum rezultă din planul de plăți, iar în evidența extracontabilă în mod analitic împrumuturile așa cum rezultă din tabelul definitiv al creanțelor pentru care nu există distribuiri în planul de reorganizare.

2.19 Poziții fiscale incerte

Pozițiile fiscale incerte ale societății sunt analizate de către conducere la data fiecărui bilanț. Se înregistrează datorii pentru pozițiile fiscale pentru care conducerea consideră că este probabil să fie aplicate taxe suplimentare dacă aceste poziții ar fi verificate de autoritățile fiscale. Evaluarea se bazează pe interpretarea legilor fiscale care au fost adoptate la data bilanțului contabil. Datoriile aferente penalizărilor, dobânzilor și impozitelor, altele decât impozitul pe venit, sunt recunoscute pe baza celor mai bune estimări ale conducerii necesare pentru stingerea obligațiilor la data bilanțului contabil.

2.20 Impozit pe profit curent și amânat

Societatea înregistrează impozit pe profit curent la o rată de 16% din rezultatul fiscal determinat în conformitate cu Codul Fiscal din România și cu reglementările conexe.

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care se referă la elementele recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la data bilanțului în țările în care își desfășoară activitatea și generează profit impozabil filialele și entitățile asociate ale societății.

Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la data bilanțului contabil și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare individuale. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut.

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat impuse de aceeași autoritate fiscală fie aceleași entități impozabile, fie unor entități impozabile diferite, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

2.21 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, societatea face plăți către Statul român în numele angajaților săi, pentru fondurile de pensii, sănătate și șomaj. Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român.

Indemnizațiile, salariile, contribuțiile către fondurile de pensii și de asigurări sociale ale Statului român, concediile de odihnă anuale și concediile medicale plătite, primele, și beneficiile nemonetare sunt cumulate pe parcursul anului în care sunt prestate serviciile aferente de către angajații societății.

Conform Contractului Colectiv de Muncă încheiat la nivel de societate, salariații care se pensionează vor primi la pensionare, o singură dată, un ajutor în cuantum de 1 salariu de bază avut în ultima lună lucrată. Pentru salariații cu peste 15 ani vechime în societate valoarea acestui ajutor va fi contravaloarea salariului de bază din ultima lună lucrată înmulțit cu 1,5. Societatea nu are nicio altă obligație față de angajații săi, în baza legii românești, cu privire la pensii și nu participă la niciun alt plan de pensii. Indemnizația pentru pensie pe caz de boală este acordată numai în cazul în care decizia de pensionare este definitivă.

Angajații care sunt disponibilizați din motive care nu depind de ei vor beneficia de măsurile active de combatere a șomajului și de compensațiile stabilite prin prevederile legale și aplicabile prin contractul colectiv de muncă. Aceste beneficii sunt acordate în funcție de vechimea în cadrul Societății, astfel:

- vechime între 0 și 5 ani (inclusiv): indemnizația de concediere nu se acordă;
- vechime între 5 și 15 ani (inclusiv), indemnizația de concediere este egală cu 1 (un) salariu de bază brut al angajatului la data disponibilizării;
- vechime de peste 15 ani, indemnizația de concediere este egală cu 1.5 salarii de bază brute ale angajatului la data disponibilizării.

Societatea are înregistrat la 31.12. 2022 un provizion pentru beneficii la pensionare (vezi nota 19). De asemenea, în baza Contractului Colectiv de Muncă, cu ocazia unor evenimente deosebite în viața salariatului, societatea va acorda următoarele:

- un ajutor material de căsătorie pentru angajații cu contract de muncă pe durată nedeterminată, la data evenimentului și care au cel puțin 1 an vechime în societate, echivalent cu cel puțin 1 salariu mediu brut realizat pe societate, calculat în luna evenimentului (ajutorul de căsătorie se acordă o singură dată în viața salariatului). Beneficiază de acest drept și salariații cu contract de muncă încheiat pe perioada determinată la data evenimentului și a căror contract se definitivează, dar nu mai devreme de 1 an;

- la nașterea sau înfierea fiecărui copil, în baza certificatului (certificatelor) de naștere, respectiv de înfiere, un ajutor material pentru salariații cu contract de muncă pe perioada nedeterminată la data evenimentului, echivalent cu 1 salariu mediu brut realizat pe societate, calculat în luna evenimentului. Beneficiază de acest drept și salariații cu contract de muncă încheiat pe perioadă determinată la data evenimentului și a căror contract se definitivează, dar nu mai devreme de 1 an. În cazul în care ambii soți sunt angajații societății, beneficiază de ajutorul de naștere mama copilului;

- În cazul decesului salariatului, DAFORA S.A. va plăti familiei acestuia un ajutor echivalent cu două salarii de bază ale decedatului. Ajutorul se va plăti în luna evenimentului. Dacă mai mulți copii ai decedatului sunt salariați ai unității, ajutorul va fi primit de acela îndreptățit să primească ajutor de înmormântare din partea asigurărilor sociale. În toate cazurile menționate, societatea va suporta confecționarea sau decontarea sicriului la nivelul salariului minim pe economie, la data decesului. DAFORA SA poate aloca fonduri pentru organizarea și sărbătorirea unor aniversări și zile festive cum sunt: 8 Martie, Ziua Copilului, Craciun, Revelion corelat cu situația financiară a societății. Salariatii și copiii minori ai salariaților vor putea primi de Ziua Femeii respectiv 1 Iunie, Paste și Craciun cadouri/tichete în limita a 150 lei /salarat, respectiv 150 lei copil/eveniment sau în limita sumei maxime deductibile stabilită prin legislația în vigoare la momentul acordării.

2.22 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare fiabilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare includ penalitățile de încetare a contractului de leasing și penalități de încetare a contractelor cu angajații. Nu se recunosc provizioane pentru pierderi din exploatare viitoare.

Acolo unde există un anumit număr de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare este determinată prin luarea în considerare a întregii categorii de obligații. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea legată de orice element inclus în aceeași categorie de obligații este mică.

Pe baza contractelor încheiate cu clienții, societatea acordă garanții de bună execuție clienților săi, de 5 – 10 % din valoarea totală a lucrărilor de construcție facturate.

Astfel, societatea a calculat:

- provizioane de 10% din valoarea garanțiilor de bună execuție, pentru a putea acoperi defectele pe perioada de garanție, până la recepția finală în baza experienței acumulate de-a lungul timpului;
- provizioane de 100% din valoarea garanțiilor de bună execuție, pentru garanțiile de bună execuție care se estimează ca nu vor putea fi recuperate după expirarea perioadei de garanție.

2.23 Recunoașterea veniturilor

Veniturile includ valoarea justă a sumei primite sau care urmează să fie primită în urma vânzării de bunuri și servicii în cursul normal al activității societății. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoare adăugată, rabaturi și reduceri și după eliminarea vânzărilor din cadrul companiei.

Societatea recunoaște veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod fiabil, când este probabil să producă beneficiile economice viitoare pentru entitate, și când au fost îndeplinite criteriile specifice pentru fiecare dintre activitățile societății așa cum au fost descrise mai jos. Societatea își bazează estimările pe rezultatele istorice, având în vedere tipul de client, tipul de tranzacție și elementele specifice fiecărui contract.

(a) Contracte de construcție

Societatea furnizează servicii de foraj către diferiți clienți. Aceste servicii sunt furnizate pe o bază materială sau ca și contracte cu preț fix, cu termenul contractual ce variază, de regulă, între 1 și 3 ani.

Recunoașterea veniturilor conform IFRS 15 – Veniturile din contractele cu clientii - trebuie să descrie transferul bunurilor și serviciilor către clienți, iar evaluarea acestora trebuie să reflecte contraprestația la care se așteaptă să fie îndreptățită entitatea în schimbul acestor bunuri și servicii.

Recunoașterea veniturilor se face cu parcurgerea următoarelor cinci etape:

1. Identificarea contractului cu un client

Cerințele IFRS 15 se aplică contractelor cu clienții care îndeplinesc anumite condiții. Un contract este definit de Standard drept un acord între două sau mai multe părți care dă naștere unor drepturi și obligații executorii. O entitate contabilizează un contract cu un client doar dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) părțile au aprobat contractul și sunt de acord să își onoreze obligațiile,
- b) entitatea poate identifica drepturile fiecărei părți cu privire la bunurile și serviciile transferate,
- c) entitatea poate identifica termenii de plată privind bunurile și serviciile transferate,
- d) contractul are substanță comercială (adică modifică riscul, momentul apariției și suma fluxurilor viitoare de trezorerie ale entității)
- e) este probabil ca entitatea să colecteze contraprestația la care este îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor transferate clientului

Contraprestația primită de entitate de la un client poate fi recunoscută drept venit doar dacă are loc unul din următoarele evenimente:

- a) entitatea nu mai are obligații restante de a transfera bunuri sau servicii clientului și toată sau majoritatea contraprestației promisă de client a fost primită și nu este returnabilă
- b) contractul a fost executat și contraprestația primită de la client nu este returnabilă.

Orice contraprestație primită de la un client este recunoscută drept datorie până la momentul îndeplinirii condițiilor de mai sus. Modificarea contractului este tratată ca un contract separat (doar dacă dă naștere unei obligații suplimentare, iar prețul acesteia reflectă prețul său la momentul modificării) sau ca o ajustare a contractului inițial, contabilizată după metoda ajustării venitului cumulat sau metoda ajustării prospective a venitului, în funcție de circumstanțe.

2. Identificarea obligațiilor de executare

Un contract include obligații de a transfera bunuri sau servicii unui client. O obligație de a transfera un bun sau serviciu este separabilă dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) clientul poate beneficia de bunul sau serviciul transferat separat sau în combinație cu alte resurse de care dispune și
- b) promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul către client este identificabilă separat de alte promisiuni prevăzute în contract.

3. Îndeplinirea obligațiilor de executare

Entitatea trebuie să determine pentru fiecare obligație de executare identificată la începutul contractului, dacă va fi îndeplinită în timp sau dacă va fi îndeplinită la un moment specific.

4. Determinarea prețului tranzacției

Entitatea trebuie să determine suma contraprestației la care se așteaptă să fie îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor promise în contract pentru a recunoaște venitul. Prețul poate fi o sumă fixă sau poate varia din cauza unor reduceri, stimulente, bonusuri sau altor elemente similare. Prețul tranzacției este ajustat pentru efectul valorii în timp a banilor dacă respectivul contract conține o componentă de finanțare semnificativă. Dacă prețul include o componentă variabilă, suma contraprestației este estimată folosind fie tehnica valorii așteptate, fie pe cea a valorii celei mai probabile.

5. Alocarea prețului tranzacției pentru obligațiile de executare

În cazul în care un contract conține mai multe obligații separate, entitatea alocă prețul tranzacției fiecărei obligații proporțional cu prețul individual al acesteia.

Începând cu data de 1 ianuarie 2018 Societatea aplica IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”. Analizând impactul aplicării IFRS 15 asupra diferitelor tipuri de venituri realizate a concluzionat următoarele:

- Venituri din contracte de construcție (lucrari de foraj): se va utiliza metoda cost to cost pentru a se calcula stadiul în care se află îndeplinirea obligației de executare a lucrărilor de foraj, luându-se în considerare paragraful 35 (a) din IFRS 15. În ceea ce privește recunoșterea pierderii din contracte de construcții oneroase, Societatea va aplica prevederile IAS 37.
- Venituri din lucrari de foraj realizate în baza unui preț orar.
- Alte venituri (livrări de bunuri etc).

(b) Venituri din vânzări de bunuri

Societatea a deținut și un restaurant până în luna noiembrie 2017, activitatea principală fiind de foraj, iar celelalte două segmente fiind în restrângere. Vânzările de bunuri sunt recunoscute când Societatea livrează produse clienților. Se consideră că livrarea are loc când produsele au fost expediate la locația specificată, riscurile de uzură și pierdere au fost transferate, și clientul a acceptat produsele în conformitate cu contractul de vânzare.

(c) Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza metodei dobânzii efective. Veniturile din dobânzi aferente împrumuturilor și creanțelor depreciate sunt recunoscute pe baza ratei dobânzii efective inițiale.

(d) Venituri din chirii

Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

(e) Venituri din dividende

Veniturile din dividende sunt recunoscute în momentul stabilirii dreptului de a încasa sumele respective.

2.24 Contracte de leasing

Contractele de leasing în cazul cărora o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt asumate de locator sunt clasificate ca leasing operațional. Plățile aferente contractelor de leasing operațional (nete de reducerile acordate de locator) sunt înregistrate în contul de profit și pierdere după o metodă liniară pe parcursul perioadei de leasing.

Contratele de leasing pentru imobilizări corporale în care societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la începutul leasingului la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a proprietății închiriate și valoarea actualizată a plăților minime de leasing.

Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Obligațiile legate de chirie, net de costurile de finanțare, sunt incluse la alte datorii pe termen lung/scurt, împărțirea făcându-se după scadență (peste 1 an/sub 1 an). Elementul de dobândă aferent costurilor de finanțare este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al obligației pentru fiecare perioadă. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate pe perioada duratei de viața utilă a activului.

Astfel conform acestui standard primul efect a fost recunoașterea drepturilor de folosință și a unei datorii de leasing în bilanțul societății, în calitate sa de locator. De asemenea, în contul de profit și pierdere al societății, în calitate sa de locator, apare amortizarea drepturilor de folosință și dobânda aplicată datoriei de leasing. Astfel ca în loc de o plată de leasing conform IAS17, costul contractelor de leasing va fi recunoscut, conform IFRS16, printr-o amortizare liniară și o dobândă degresivă în timp.

Un alt efect al standardului va fi un impact pozitiv asupra indicatorului financiar EBITDA (Profit Înainte de Dobânzi, Taxe, Depreciere și Amortizare).

La 30.06.2023 societatea nu mai detine Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing .

Societatea a utilizat o rata de actualizare pentru contractele de închiriere egala cu costul finanțării unui activ cu o durată egală cu perioada ramașă a contractului de leasing pentru o clasa similara de active-suport într-un mediu economic similar.

2.25 Distribuirea dividendelor

Distribuirea dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale societății în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii acesteia.

2.26 Situații comparative

Pentru fiecare element al situației individuale a rezultatului global pentru comparabilitate este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent, iar pentru fiecare element al situației individuale a poziției financiare și unde e cazul, pentru situația individuală a modificărilor capitalului propriu și situația individuală a fluxurilor de trezorerie, pentru comparabilitate este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru începutul exercițiului financiar de raportare. În plus, Societatea prezintă o situație individuală a poziției financiare la începutul celei mai recente perioade prezentate în cazul unei aplicări retrospective a unei politici contabile, al unei corecții cu efect retrospectiv sau al reclasificărilor de elemente ale situațiilor financiare individuale, dacă efectul asupra Societății este semnificativ.

3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

3.1 Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, societatea este expusa unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul societății privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale acesteia. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

Managementul riscului este responsabilitatea conducerii Dafora SA, pe baza recomandărilor administratorului special, sub supravegherea administratorului judiciar. Conducerea Dafora SA identifică și evaluează riscurile financiare în strânsă cooperare cu unitățile operaționale. Administratorul special, împreună cu ceilalți membri ai conducerii, sub supravegherea administratorului judiciar furnizează principiile de bază pentru managementul riscului, precum și recomandări pentru domenii specifice, cum ar fi riscul valutar, riscul ratei dobânzii riscul de credit și investiția de lichiditate excesivă.

Societatea funcționează în principal în România și este expusa riscului valutar rezultat, în special legat de Euro. Riscul valutar rezultă în special din împrumuturile și contractele de leasing financiar ale societății.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea nu este acoperită împotriva riscului valutar. Activitățile societății sunt derulate în special pe piața internă. Totuși, conducerea primește regulat previziuni referitoare la evoluția cursului de schimb leu/EUR, respectiv leu/USD și folosește informațiile în strategia de stabilire a prețurilor. Conducerea va avea în vedere în viitor elaborarea de strategii de protejare a societății față de riscul valutar, în acest sens intenționându-se colaborarea cu o firmă specializată de foreign exchange care să o protejeze împotriva fluctuațiilor valutare legate cu activitatea proiectelor din străinate și achizițiilor în valută.

(ii) Riscul de preț

Societatea este expusă la riscul de preț aferent titlurilor de participare ca urmare a investițiilor deținute de societate și clasificate în bilanțul contabil individual ca disponibile pentru vânzare. O parte din titlurile de participare deținute sunt tranzacționate la Bursa de Valori București, din care numai acțiunile Transgaz SA sunt tranzacționate în mod regulat. Valoarea de piață a acțiunilor participative cotate este nesemnificativă și nu au fost elaborate politici de managementul riscului.

(iii) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și valoarea justă

Riscul de rată a dobânzii în cazul societății provine din împrumuturile pe termen scurt și lung. Împrumuturile contractate cu dobândă variabilă expun societatea la riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar, care este compensat parțial de numerarul deținut la rate variabile. Împrumuturile cu dobândă fixă expun societatea la riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă.

Societatea își analizează în mod dinamic expunerea la rata dobânzii. Sunt simulate diferite scenarii, ținând seama de refinanțări, de reînnoirea pozițiilor existente și de finanțările alternative. Pe baza acestor scenarii, societatea calculează impactul asupra profitului și pierderii al modificării ratei dobânzii. Pentru fiecare simulare, se folosește același procent de modificare a ratei dobânzii pentru toate monedele. Scenariile se aplică numai în cazul datorilor care constituie poziții majore purtătoare de dobândă.

(b) Riscul de credit

Riscul de credit rezultă din numerar și echivalente de numerar, depozite la bănci și instituții financiare, precum și de expunerile legate de creditare ale serviciilor de foraj și construcții, incluzând creanțele de încasat și tranzacțiile angajate.

În cazul băncilor și instituțiilor financiare, sunt acceptate numai cele evaluate independent cu un rating minim „BB”.

Pentru clienți, nu există o evaluare independentă, managementul evaluează bonitatea financiară a clientului, ținând cont de poziția financiară, de experiența trecută și de alți factori. Limitele de risc individuale se stabilesc pe baza calificativelor interne de către conducerea executivă sub îndrumarea administratorului special și sub supravegherea administratorului judiciar. A se vedea nota 17 pentru prezentări suplimentare referitoare la riscul de credit.

(c) Riscul de lichiditate

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate la nivel de societate și agregate de conducerea societății. Conducerea societății monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al acesteia, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, astfel încât societatea să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi (unde e cazul) pentru toate facilitățile de împrumut. Aceste previziuni țin cont de plățile asumate către creditorii prin planul de reorganizare, de planurile de finanțare a datoriei societății, de respectarea înțelegerilor, de respectarea obiectivelor interne privind indicatorii din bilanțul contabil.

Conducerea societății investește surplusul de numerar în conturile curente purtătoare de dobânzi, depozitele la termen, selectând instrumentele cu maturități adecvate sau lichiditate suficientă pentru a oferi o marjă suficientă, așa cum s-a stabilit pe baza previziunilor sus-menționate.

În tabelul de mai jos sunt analizate datoriile financiare ale Societății pe grupe de maturitate relevantă, în funcție de perioada rămasă la data bilanțului contabil până la data maturității contractuale. Valorile prezentate în tabel reprezintă valorile nominale actualizate la data bilanțului contabil:

La 30 06 2023	Sub 1 an	Între 2 și 5 ani	Peste 5 ani	TOTAL
Împrumuturi (exclusiv obligații din leasing financiar)	11,216,271	13,222,565	-	24,438,836
Obligații din leasing financiar	-	0	-	0
Furnizori și alte datorii	72,286,844	1,278,275	-	73,565,119
TOTAL	83,503,115	14,500,840	-	98,003,954

La 31 12 2022	Sub 1 an	Între 2 și 5 ani	Peste 5 ani	TOTAL
Împrumuturi (exclusiv obligații din leasing financiar)	11,216,265	13,420,371	-	24,636,636
Obligații din leasing financiar	-	0	-	0
Furnizori și alte datorii	74,775,643	1,546,284	-	76,321,928
TOTAL	85,991,908	14,966,656	-	100,958,564

3.2 Managementul riscului de capital

Obiectivele firmei cu privire la administrarea capitalului vizează protejarea capacității firmei de a-și continua activitatea în viitor, astfel încât să-și îndeplinească obligațiile asumate prin planul de reorganizare, să aducă beneficii părților implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului pentru reducerea cheltuielilor de capital.

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, societatea poate ajusta valoarea dividendelor acordate acționarilor, poate restitui capital către acționari, emite noi acțiuni sau vinde active pentru reducerea datoriei.

La fel ca și alte entități care își desfășoară activitatea în același domeniu, societatea monitorizează capitalul pe baza coeficientului gradului de îndatorare. Datoria netă se calculează scăzând din totalul împrumuturilor (inclusiv „împrumuturile pe termen scurt și lung” din bilanțul contabil individual) numerarul și echivalentele de numerar. Capitalul total se calculează adunând la „capitalurile proprii” din bilanțul contabil individual, datoria netă

	La 31 12 2022	La 30 06 2023
Total împrumuturi (nota 17)	24,636,636	24,438,836
Mai puțin: numerar și echivalent numerar (nota 12)	(17,626)	432,050
Datoria netă	24,654,263	24,006,786
Total capitaluri proprii	(38,977,684)	(41,017,560)
Total capital	(14,323,421)	(17,010,774)
Gradul de îndatorare	-172%	-141%

3.3 Estimarea la valoarea justă

Evaluările la valoarea justă după nivelul următoarei ierarhii a evaluării la valoarea justă:

- Prețurile cotate (neajustate) pe piețele active pentru active sau datorii identice - nivelul 1.
- Datele, altele decât prețurile cotate, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct (adică, prețurile) fie indirect (adică, derivatele din prețuri) – nivelul 2.
- Datele pentru activ sau datorie, care nu se bazează pe date de piață observabile (adică, datele introduse neobservabile) - nivelul 3.

Tabelul următor prezintă activele societății care sunt evaluate la valoarea justă la 30 06 2023

<u>La 30 06 2023</u>	<u>Nivel 1</u>	<u>Nivel 2</u>	<u>Nivel 3</u>	<u>TOTAL</u>
Activ				
Active financiare disponibile pentru vânzare, din care:	77,379	-	20,237	97,616
- Titluri de participare	77,379	-	20,237	97,616

Valoarea justă a instrumentelor financiare incluse La Nivelul 1 se bazează pe cotațiile Bursei de Valori București. Capitalurile proprii incluse la Nivelul 3 nu se bazează pe date de piață observabile și nu au fost depreciate.

4 ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

Estimări și ipoteze contabile critice

Societatea elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele care implică un grad ridicat de risc sau care determină ajustări semnificative ale valorilor contabile ale activului și pasivului în anul financiar următor sunt soluționate în cele ce urmează.

(a) Impozit pe profit

Societatea este plătitoare de impozit pe profit. Pentru stabilirea provizionului pentru impozitul pe profit sunt necesare aprecieri semnificative. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incertă. Societatea recunoaște obligațiile pentru verificările fiscale anticipate estimând dacă vor trebui achitate impozite suplimentare. Dacă rezultatul fiscal final al acestor operațiuni este diferit de sumele înregistrate inițial, diferențele vor influența provizioanele pentru impozitul pe profit și impozitul amânat în perioada în care se efectuează estimarea.

(b) Valoarea justă a activelor financiare disponibile pentru vânzare

Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă se stabilește pe baza unor tehnici de evaluare. Societatea recurge la aprecieri pentru a selecta diferite metode și a formula ipoteze pe baza condițiilor de piață existente și pe baza situațiilor financiare ale emitentului, existente la finalul fiecărei date de raportare.

(c) Contracte de construcție

Începând cu data de 1 ianuarie 2018 Societatea aplica IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”. Analizând impactul aplicării IFRS 15 asupra diferitelor tipuri de venituri realizate a concluzionat următoarele:

- Venituri din contracte de construcție (lucrari de foraj): se va utiliza metoda cost to cost pentru a se calcula stadiul în care se află îndeplinirea obligației de executare a lucrărilor de foraj, luându-se în considerare paragraful 35 (a) din IFRS 15. În ceea ce privește recunoșterea pierderii din contracte de construcții oneroase, Societatea va aplica prevederile IAS 37.
- Venituri din lucrari de foraj realizate în baza unui preț orar.
- Alte venituri (livrări de bunuri etc).

(d) Deprecierea titlurilor de participare disponibile pentru vânzare

Societatea urmează recomandările IAS 39 pentru a stabili când un titlu de participare disponibil pentru vânzare este depreciat. Pentru a stabili acest lucru, este nevoie de raționamente semnificative. Când face această estimare, societatea are în vedere, pe lângă alți factori, durata și măsura în care valoarea justă a unei investiții este mai mică decât costul acesteia; și sănătatea financiară și perspectiva pe termen scurt a entității emitente, inclusiv a unor factori cum ar fi performanța industriei și a ramurii, schimbările tehnologice și fluxurile de numerar operaționale și de finanțare.

5 INFORMAȚII PE SEGMENTE

Conducerea a stabilit segmentele de activitate pe baza rapoartelor revizuite de administratorul special, care sunt utilizate la luarea deciziilor strategice.

Începând cu primul trimestru din planul de reorganizare rapoartele întocmite de Conducerea societății vor urmări îndeplinirea indicatorilor asumați prin planul de reorganizare în ceea ce privește veniturile, cheltuielile directe, cheltuielile indirecte, marja operațională, EBITDA.

Activitatea este analizată din perspectiva tipului de servicii prestate. Din punct de vedere geografic, 100% din cifra de afaceri a fost realizată pe baza serviciilor prestate pe piața internă.

Segmentele de activitate identificate sunt: foraj și construcții.

Conducerea societății evaluează performanța segmentelor de activitate pe baza profitului înainte de impozitare, de cheltuieli financiare și de cele cu amortizarea și deprecierea („EBITDA”). Rezultatele activităților întrerupte nu sunt incluse în evaluarea EBITDA.

Societatea este înregistrată în România și desfășoară activitatea atât pe piața internă, cât și pe cea externă.

Informațiile pe segmente pentru perioada încheiată la **30 06 2023** sunt următoarele:

La 30 06 2023	Nota	0.00 %	100.00 %	0.00 %	100.00 %
		Construcții	Foraj	Altele	TOTAL
Total venit pe segment		-	10,729,796	-	10,729,796
Venit între segmente		-	-	-	-
Venituri		-	10,729,796	-	10,729,796
COSTURI		-	(11,819,977)	-	(11,819,977)
Profit/(pierdere) operational(ă) pe segment		-	(1,090,181)	-	(1,090,181)
Cheltuiala cu amortizarea		-	(618,791)	-	(618,791)
Costuri financiare – net		-	12,351	-	12,351
Profit/(pierdere) inaintea impoz.pe profit		-	(1,696,621)	-	(1,696,621)
Chelt/Ven.cu imp.pe profit curent/amanat		-	72,587	-	72,587
Profitul / (pierderea) anului		-	(1,624,033)	-	(1,624,033)

Informațiile pe segmente pentru perioada încheiată la **30 06 2022** sunt următoarele:

La 30 06 2022	0.00 %	100.00 %	0.00 %	100.00 %
	Construcții	Foraj	Altele	TOTAL
Total venit pe segment	-	2,593,507	-	2,593,507
Venit între segmente	-	-	-	-
Venituri	-	2,593,507	-	2,593,507
Cheltuieli operaționale	(190,985)	1,892,474	(19,954)	1,681,535
Profit / (pierdere) operational(ă) pe	(190,985)	4,485,981	(19,954)	4,275,042
Cheltuiala cu amortizarea	-	(1,880,356)	-	(1,880,356)
Costuri financiare – net	-	102,161	-	102,161
Profit / (pierdere) inaintea impoz.pe profit	(190,985)	2,707,786	(19,954)	2,496,847
Chelt./Ven.cu imp.pe profit curent si amanat	-	172,563	-	172,563
Profitul / (pierderea) anului	(190,985)	2,880,349	(19,954)	2,669,410

6 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Valoarea contabilă netă la **30 06 2023** precum și modificările acesteia în perioada de raportare sunt redate în tabelul de mai jos:

La 30 06 2023	Terenuri și clădiri	Instalații și mașini	Mobilier, dotări și echipamente	Active af drepturi de utilizare	TOTAL
Valoare contabilă netă inițială recalculată	4,899,820	5,973,437	2,072	(0)	10,875,328
Intrări	-	-	-	-	-
Diferențe din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri active non core	-	(2,284,755)	-	-	(2,284,755)
Ieșiri active core	-	-	-	-	-
Ch.cu amort.și alte depr.	(130,416)	(487,519)	(675)	-	(618,609)
Val.contabilă netă finală	4,769,404	3,201,163	1,397	(0)	7,971,964
Cost sau evaluare	4,899,820	55,867,485	352,512	(0)	61,119,818
Amortizare cumulată	(130,416)	(52,666,322)	(351,116)	-	(53,147,854)
Val.contabilă netă finală	4,769,404	3,201,163	1,397	(0)	7,971,964

Valoarea contabilă netă la **31 12 2022** precum și modificările acesteia în perioada de raportare sunt redate în tabelul de mai jos:

La 31 12 2022	Terenuri și clădiri	Instalații și mașini	Mobilier, dotări și echipamente	Active af drepturi de utilizare	TOTAL
Valoare contabilă netă inițială recalculată	5,226,834	26,425,344	3,473	(0)	31,655,650
Intrări	3,400	(17,715,457)	-	-	(17,712,057)
Diferențe din reevaluare	(144,976)	-	-	-	(144,976)
Ieșiri active non core	(25,979)	(223,056)	-	-	(249,035)
Ieșiri active core	-	-	-	-	-
Ch.cu amort.și alte	(159,459)	(2,513,394)	(1,401)	-	(2,674,253)
Val.contabilă netă finală	4,899,820	5,973,437	2,072	(0)	10,875,328
Cost sau evaluare	4,899,820	62,154,981	352,512	(0)	67,407,314
Amortizare cumulată	-	(56,181,545)	(350,441)	-	(56,531,985)
Val.contabilă netă finală	4,899,820	5,973,437	2,072	(0)	10,875,328

Începând cu luna iunie 2017 societatea a început valorificarea activelor non core în urma promovării acestora și publicării pachetelor cu bunurile scoase la vânzare conform strategiei de valorificare a activelor, parte a planului de reorganizare.

Ultima reevaluare a terenurilor și clădirilor societății a fost efectuată la 31 decembrie 2022 de către evaluatori independenți.

Nu a fost capitalizată dobândă în costul mijloacelor fixe în cursul anului 2023 .

Împrumuturile bancare, facilitățile de descoperit de cont și scrisorile de garanție sunt garantate cu active immobilizate cu valoare contabilă netă de : 16,966,938 lei (la **31 12 2022** valoarea era de: 9,710,428 lei)

Vehiculele și utilajele includ următoarele sume pentru care Societatea este locatarul în cadrul unui contract de leasing financiar:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 6 2023</u>
Cost – contracte de leasing financiar capitalizate	-	-
Amortizare cumulată	-	-
Valoare contabilă netă	<u>-</u>	<u>-</u>

Active deținute în vederea vânzării

<u>La 30 06 2023</u>	<u>Active deținute în vederea vânzării</u>	<u>TOTAL</u>
Valoare contabilă netă inițială recalculată	2,178,626	2,178,626
Transferuri din mijloace fixe	-	-
Vânzări	1,668,570	1,668,570
Valoare contabilă netă finală	<u>510,056</u>	<u>510,056</u>

7 IMOBILIZARI FINANCIARE

Situația immobilizărilor financiare nete, se prezintă astfel:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Titluri de participație	61,504	61,501
Garanții pentru serviciile furnizate terților	529,578	529,732
Alte investiții pe termen lung	706,715	97,616
	<u>1,297,798</u>	<u>688,850</u>

Situația Titlurilor de participare și altor investiții nete, se prezintă astfel:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Investiții în filiale	61,504	61,501
Investiția în întreprinderile asociate	0	0
Alte investiții pe termen lung	706,715	97,616
	<u>768,219</u>	<u>159,117</u>

La data de **30 06 2023** societatea avea următoarele filiale:

	<u>%</u>	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Dafora Ukraina SRL	100.00	19,908	19,908
Dafora Drilling SRL	99.78	45,000	45,000
Dafora Rus SRL	95.00	16,504	16,504
		<u>81,412</u>	<u>81,412</u>

La data de **30 06 2023** societatea înregistrează ajustări pentru deprecierea investițiilor la:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Dafora Ukraina SRL	19,908	19,911
	<u>19,908</u>	<u>19,911</u>
Investiția netă în filiale	<u>61,504</u>	<u>61,501</u>

La data de **30 06 2023** societatea deține titluri sub formă de interese de participare în următoarele entități:

	<u>%</u>	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
CONDMAG SA	45.82	77,967,265	77,967,265

La data de **30 06 2023** societatea înregistrează ajustări pentru titluri sub formă de interese de participare:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
CONDMAG SA	77,967,265	77,967,265
Investiția netă în întreprinderile asociate	<u>-</u>	<u>-</u>

8 INSTRUMENTE FINANCIARE PE CATEGORII

<u>La 30 06 2023</u>	<u>Împrumuturi și creanțe</u>	<u>Active financiare disponibile pentru vânzare</u>	<u>TOTAL</u>
Active conform bilanțului			
Clienți și alte creanțe cu excepția avansurilor către furnizori și a creanțelor fiscale	37,352,625		37,352,625
Active financiare disponibile pentru vânzare		97,616	97,616
Numerar și echivalente de numerar	432,050		432,050
TOTAL	37,784,675	97,616	37,882,291

<u>La 31 12 2022</u>	<u>Împrumuturi și creanțe</u>	<u>Active financiare disponibile pentru vânzare</u>	<u>TOTAL</u>
Active conform bilanțului			
Clienți și alte creanțe cu excepția avansurilor către furnizori și a creanțelor fiscale	37,046,024		37,046,024
Active financiare disponibile pentru vânzare		706,715	706,715
Numerar și echivalente de numerar	(17,626)		(17,626)
TOTAL	37,028,398	706,715	37,735,113

Împrumuturi către părțile afiliate	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Împrumuturi către parti afiliate	3,146,656	3,146,656
Dobânda de la părți afiliate	930,419	930,419
Provizion pt.deprec.împrumuturilor către părți afiliate	(4,077,075)	(4,077,075)
	-	-

Pentru împrumuturile depreciate către părți afiliate a se vedea nota 10.

9 ACTIVE FINANCIARE DISPONIBILE PENTRU VÂNZARE

Toate activele financiare disponibile pentru vânzare sunt pe termen lung și includ următoarele:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Titluri cotate		
Transgaz SA	636,129	40,733
VES SA	47,609	34,236
SIF MOLDOVA	2,740	2,410
	686,478	77,379
Titluri necotate		
Transgex SA	20,237	20,237
	20,237	20,237
	706,715	97,616

10 CLIENȚI ȘI ALTE CREAŢE

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Creanțe comerciale	14,110,813	14,899,169
Minus: ajustare pt.deprecierea creanțelor comerciale	(3,942,836)	(3,945,175)
Creanțe comerciale – net	10,167,976	10,953,994
Sume datorate de clienți pentru lucrări contractuale	21,252,274	22,180,913
Minus: ajustare pt. deprecierea sumelor datorate clientilor pt. lucrări contractuale	(593,721)	(593,721)
Sume datorate clienților pentru lucrări contractuale - nete	20,658,553	21,587,192
Alte sume nefacturate clienților	593,721	593,721
Avansuri către furnizori	854,876	795,694
Minus: ajust.pt.depr.creanțelor din avansuri către furniz.	(734,804)	(735,086)
Creanțe din avansuri către furnizori	120,072	60,608
Alte creanțe	1,567,385	1,526,650
Minus: ajustare pentru deprecierea altor creanțe	(868,766)	(868,766)
Alte Creanțe	698,619	657,883
Creanțe față de părți afiliate	15,848,793	15,088,047
Minus: ajust.pt.deprecierea creanțelor de la părți afiliate	(13,237,408)	(13,157,975)
Creanțe față de părți afiliate – net	2,611,385	1,930,072
Împrumuturi către părți afiliate	4,077,075	4,077,075
Minus: ajust.pt.deprec.împrumuturilor către părți	(4,077,075)	(4,077,075)
Împrumuturi către părți afiliate – net (Nota 29)	-	-
Rețineri (garantii)	3,164,324	2,467,019
Minus porțiunea pe termen lung: rețineri (garantii)	(529,578)	(529,732)
Porțiunea curentă: rețineri (garantii)	2,634,746	1,937,287
TOTAL CLIENȚI ȘI ALTE CREAŢE	37,485,072	37,720,757

Valoarea contabilă a tuturor creanțelor curente aproximează valoarea justă a acestora. Nu există diferențe semnificative între valoarea contabilă și valoarea justă a garanțiilor.

Vechimea creanțelor comerciale care sunt scadente, dar nedepreciate, se prezintă astfel:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Până la 1 lună	153,675	576,616
Între 1 - 3 luni	32,330	30,780
Între 3 - 6 luni	28,430	388,545
Între 6 - 12 luni	9,452,753	9,653
Peste 12 luni	500,788	9,948,401
TOTAL	10,167,976	10,953,994

Valorile nete ale clienților și altor creanțe ale Societății sunt exprimate în:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
LEI	35,142,689	37,091,544
USD	2,342,384	629,213
EURO	-	-
TOTAL	37,485,072	37,720,757

Mișcările ajustărilor pentru **deprecierea creanțelor comerciale** ale Societății sunt următoarele:

	La 31 12 2022	La 30 06 2023
La 1 ianuarie		
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	5,665,714	6,140,127
Sume neutilizate stornate	144,383	20,439
Creanțe depreciate pe parcursul perioadei	618,796	23,059
La 31 decembrie	6,140,127	6,142,747

Mișcările ajustărilor pentru creanțe depreciate au fost incluse în „Ajustari de valoare pentru activele circulante - net” în situația rezultatului global (nota 20). Sumele înregistrate în contul de ajustări pentru depreciere sunt, în general, eliminate din bilanț atunci când nu se anticipează posibilitatea recuperării altor sume.

Mișcările aferente ajustărilor pt.**deprecierea creanțelor Societatii de la părțile afiliate** sunt după cum urmează:

	La 31 12 2022	La 30 06 2023
La 1 ianuarie		
Ajustări pt.deprecierea creanțelor față de părțile afiliate	13,162,639	13,237,408
Sume neutilizate stornate	218,726	573,558
Creanțe depreciate pe parcursul perioadei	293,495	494,125
La 31 decembrie	13,237,408	13,157,975

Mișcările ajustărilor pentru creanțe depreciate au fost incluse în „Ajustari de valoare pentru activele circulante - net” în contul de profit și pierdere.

Mișcările aferente ajustărilor pentru **deprecierea împrumuturilor acordate de Societate părților afiliate** sunt după cum urmează:

	La 31 12 2022	La 30 06 2023
La 1 ianuarie		
Ajust.pt.deprec.împrumuturilor acordate părților afiliate	4,077,075	4,077,075
Sume neutilizate stornate	-	-
Creanțe depreciate pe parcursul perioadei	-	-
La 31 decembrie	4,077,075	4,077,075

Mișcările ajustărilor pentru împrumuturi depreciate acordate părților afiliate au fost incluse în „ajustari de valoare pentru activele circulante, net” în contul de profit și pierdere.

Ajustarea depreciilor pentru creanțe și împrumuturi către părțile afiliate sunt influențate de reevaluarea creanțelor și împrumuturilor în valută.

11 STOCURI

	La 31 12 2022	La 30 06 2023
Materii prime si materiale consumabile	5,586,933	5,375,118
Producția în curs de execuție	-	-
Marfuri	20,926	20,926
Produse finite	64,506	64,439
Alte stocuri	121,639	109,119
Ajustari pentru depreciere stocuri	(4,221,321)	(4,566,810)
TOTAL	1,572,684	1,002,792

Compania a constituit în cursul anului de raportare ajustări de depreciere pentru stocuri cu mișcare lentă sau fără mișcare în proporție de 50% pentru cele cu vechime între 361-720 zile și 100% pentru cele cu vechime mai mare de 720 zile.

12 NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Numerar în casă	2,862	1,129
Conturi bancare	(20,488)	430,920
TOTAL	(17,626)	432,050

13 CAPITAL SOCIAL ȘI PRIME DE CAPITAL

La data de **30 06 2023** structura acționariatului societății este următoarea:

<u>La 30 06 2023</u>	<u>Număr de acțiuni</u>	<u>Procent deținere</u>	<u>Capital social (retrat)</u>
Călburean Gheorghe	500,766,391	49.96%	70,428,821
Foraj Sonde SA Craiova	130,746,085	13.04%	18,388,400
Alți acționari persoane fizice	250,055,035	24.95%	35,168,258
Alți acționari persoane juridice	120,755,783	12.05%	16,983,343
TOTAL	1,002,323,294	100.00%	140,968,822

La data de **30 06 2022** structura acționariatului societății era următoarea:

	<u>Număr de acțiuni</u>	<u>Procent deținere</u>	<u>Capital social (retrat)</u>
Călburean Gheorghe	500,766,391	49.96%	70,428,821
Foraj Sonde SA Craiova	130,746,085	13.04%	18,388,400
Alți acționari persoane fizice	370,810,818	37.00%	52,151,601
Alți acționari persoane juridice	-	0.00%	-
TOTAL	1,002,323,294	100.00%	140,968,822

La data de **30 06 2023** numărul total autorizat de acțiuni este de 1,002,323,294 buc. fiecare având o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune. Toate acțiunile emise sunt plătite în întregime.

Diferența dintre valoarea nominală și valoarea raportată conform IFRS adoptate de Uniunea Europeană constă în ajustări de hiperinflație, care au fost înregistrate în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” până la 31 decembrie 2003.

Acțiunile Dafora SA au fost suspendate de la tranzacționare la data intrării în insolvență a companiei, ultima zi tranzacționată după intrarea în insolvență fiind în 19.06.2015 și au fost reluate la tranzacționare în data de 25 septembrie 2017. În data de 29 octombrie 2018 acțiunile emise de societate au fost suspendate de la tranzacționare în vederea operării unei operațiuni de reducere a capitalului social al societății. Până la data prezentelor situații financiare, operațiunea de reducere a capitalului social nu a putut fi implementată, astfel ca au fost reluate la tranzacționare acțiunile începând cu 07.11.2019, ca urmare a respingerii demersurilor legale de contestare a rezoluției ORC.

14 CONTRACTE DE CONSTRUCȚIE

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Poziția netă a contr.în curs de desfăș.în bilanțul contabil	21,252,274	22,180,913
Sume datorate de clienți pentru lucrări contractuale	21,252,274	22,180,913
Sume datorate clienților pentru lucrări contractuale	0	0
TOTAL	21,252,274	22,180,913

15 ALTE REZERVE

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Rezerve legale	15,902,734	15,902,734
Impozit pe profit amanat de nat.rezervelor	(452,384)	(259,124)
Diferente val.justa active financ.disponibile pt.vanzare	150,898	(458,204)
Rezerve din reevaluarea terenurilor si cladirilor	2,676,497	2,077,726
Alte rezerve	46,034,024	46,034,024
TOTAL	<u>64,311,770</u>	<u>63,297,156</u>

16 FURNIZORI ȘI ALTE DATORII

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Datorii comerciale	29,883,238	29,604,424
Garanții	3,145,543	2,506,540
Avansuri de la clienți	8,685	10,508
Sume datorate părților afiliate (Nota 29)	4,614,304	676,211
Personal,asigurări sociale și alte impozite	11,226,191	14,027,343
Creditori diversi	157,848	4,177
TOTAL	<u>49,035,808</u>	<u>46,829,204</u>
Minus porțiunea pe termen lung: datorii comerciale	(236,287)	(236,287)
Minus porțiunea pe termen lung: garanții	-	-
Minus porțiunea pe termen lung: avansuri de la clienți	-	-
Minus porțiunea pe termen lung: sume datorate părților afiliate	(21,802)	(21,802)
Minus porțiunea pe termen lung: personal, asig.soc.și alte imp.	0	0
Minus porțiunea pe termen lung: creditori diverși	-	-
TOTAL	<u>(258,089)</u>	<u>(258,089)</u>
Porțiunea curentă	<u>48,777,719</u>	<u>46,571,115</u>

Societatea are înregistrate analitic în evidență contabilă datoriile comerciale pentru care există distribuiri în planul de reorganizare, prezentate în situațiile financiare pe porțiunea pe termen lung și porțiunea pe termen scurt așa cum rezultă din planul de plăți, iar în evidența extracontabilă în mod analitic datoriile comerciale așa cum rezultă din tabelul definitiv al creanțelor pentru care nu există distribuiri în planul de reorganizare.

17 ÎMPRUMUTURI

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Pe termen lung		
Împrumuturi bancare pe termen lung	13,420,371	13,222,565
Datorii din contracte de leasing financiar	0	0
Împrumuturi de la părțile afiliate (Nota 29)	-	-
TOTAL	<u>13,420,371</u>	<u>13,222,565</u>
Pe termen scurt		
Împrumuturi bancare pe termen scurt	11,216,265	11,216,271
Datorii din contracte de leasing financiar	-	-
Împrumuturi de la părțile afiliate (Nota 29)	-	-
TOTAL	<u>11,216,265</u>	<u>11,216,271</u>
Total împrumuturi	<u>24,636,636</u>	<u>24,438,836</u>

Societatea are înregistrate analitic în evidență contabilă împrumuturile pentru care există distribuiri în planul de reorganizare, prezentate în situațiile financiare pe porțiunea pe termen lung și porțiunea pe termen scurt așa cum rezultă din planul de plăți, iar în evidența extracontabilă în mod analitic împrumuturile așa cum rezultă din tabelul definitiv al creanțelor pentru care nu există distribuiri în planul de reorganizare.

(a) Împrumuturi bancare

Împrumuturile bancare aveau înainte de intrarea în insolvență a DAFORA SA, scadența maximă până în anul 2019 și rata dobânzii variabile legată de rata dobânzii Euribor sau Robor plus o marjă.

Valoarea justă a împrumuturilor aproximează valoarea contabilă a acestora. Impactul scontării nu este semnificativ, deoarece toate împrumuturile au rate ale dobânzii variabile. La 30.06.2023, Societatea are împrumuturi de la următoarele bănci: Banca Transilvania, BCR, BRD, First Bank (preluare de la Piraeus Bank), și Bancpost (preluat de Banca Transilvania). Din totalul soldului împrumuturilor bancare de 24.438.836 RON de la 30.06.2023, suma de 11.216.271 RON este pe termen scurt, restul sumei de 13.222.565 lei urmând a fi plătită pe o perioadă mai mare de un an conform planului de reorganizare modificat.

Valorile contabile ale împrumuturilor contractate de companie sunt exprimate în următoarele devize:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
EURO	11,961,287	11,763,487
RON	12,675,349	12,675,349
	<u>24,636,636</u>	<u>24,438,836</u>

(b) Datorii din contracte de leasing financiar

Datoriile din leasing financiar sunt garantate efectiv întrucât drepturile aferente activului închiriat revin locatorului în caz de neplată.

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Sub 1 an	-	-
Între 1 și 5 ani	0	0
Peste 5 ani	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>

În urma rezilierii contractelor de leasing de către finanțatorul instalațiilor de foraj acestea au fost predate și scoase din evidența contabilă din categoria Imobilizări corporale. Rezultatul operational pe segmentul foraj, așa cum este prezentat în Nota 5, a fost influențat de scoaterea din evidența contabilă a instalațiilor aflate în leasing concomitent cu reducerea datoriilor aferente finanțatorilor. Impactul în contul de profit și pierdere a fost înregistrarea în luna aprilie 2022 a unui venit în suma de 10.672.505 lei

18 IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT

Analiza activelor și datoriilor privind impozitul pe profit amânat se prezintă după cum urmează:

Active privind impozitul amânat:	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Act.priv.imp.amânat de recup.după mai mult de 12 luni	8,587,817	8,585,654
Act.priv.imp.amânat de recup.în termen de 12 luni	-	-
	<u>8,587,817</u>	<u>8,585,654</u>
Datorii privind impozitul amânat:	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Dat.priv.imp.amânat de recup.după mai mult de 12 luni	1,288,195	1,020,186
Dat.priv.imp.amânat de recup.în termen de 12 luni	-	-
	<u>1,288,195</u>	<u>1,020,186</u>
Impozitul amânat activ / (datorie) - net	<u>7,299,621</u>	<u>7,565,468</u>

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
La 1 ianuarie	(7,240,763)	(7,299,622)
Situatia rezultatului global (înregistrat)/creditat	(26,437)	(72,587)
Impozit pe profit amânat inclus direct în capitaluri	(32,422)	(193,259)
La 31 decembrie	<u>(7,299,622)</u>	<u>(7,565,468)</u>

Modificarea în active și datorii privind impozitul pe profit amânat în cursul anului, fără a lua în considerare compensarea soldurilor aferente aceleiași autorități fiscale, este următoarea:

Datorii privind impozitul amânat (ct.4412.01)	Contracte de construcții	Depreciere accelerată	Deprecierea aferenta dif. din reeval.	Dif. val. justa active financ. disp. pt.vanz.	TOTAL
La 31 12 2021	-	1,019,114	473,161	11,644	1,503,919
Înregistrat / creditat în situatia rezult.global în anul precedent	-	(183,302)	(44,921)	12,500	(215,724)
La 31 12 2022	-	835,812	428,240	24,144	1,288,195
Înregistrat / creditat în situatia rezult.global în perioada de raportare	-	(74,750)	(95,803)	(97,456)	(268,010)
La 30 06 2023	-	761,062	332,436	(73,313)	1,020,185

Impozitul pe profit amânat – activ este recunoscut cu privire la pierderile fiscale reportate în măsura în care este probabilă realizarea beneficiului fiscal aferent din profitul impozabil viitor. Pierdere fiscală poate fi reportată contra unui venit impozabil viitor, putând fi recuperată pe o perioadă de 7 ani.

Active privind impozitul amânat (ct.4412.02)	Contracte de construcții	Provizioane	Pierdere fiscală	-	TOTAL
La 31 12 2021	-	(8,744,683)	-	-	(8,744,683)
Înregistrat / creditat în situatia rezult.global în anul precedent	-	156,866	-	-	156,866
La 31 12 2022	-	(8,587,817)	-	-	(8,587,817)
Înregistrat / creditat în situatia rezult.global în perioada de raportare	-	2,163	-	-	2,163
La 30 06 2023	-	(8,585,654)	-	-	(8,585,654)

19 PROVIZIOANE PENTRU OBLIGAȚII ȘI CHELTUIELI

	Proviz. pentru litigii	Proviz. pt. proiecte cu marja negativa conform	Proviz. pt. garanții acordate clienților	Proviz. pt. beneficiile angaj.	Proviz. pt. concedii neefect. și alte obligații	TOTAL
La 31 12 2022	-	-	2,319,949	127,470	23,550,505	25,997,924
Înregistrat/(creditat) în contul de profit / pierdere:						
-Proviz. suplimentare	-	-	34,521	-	-	34,521
-Utilizate în timpul anului	-	-	(17,044)	(9,689)	(289,983)	(316,716)
La 30 06 2023	-	-	2,337,426	117,781	23,260,522	25,715,729

(a) Provizioane pentru garanții

Pe baza contractelor încheiate cu clienții, societatea acordă garanții de bună execuție clienților săi, de 5 – 10 % din valoarea totală a lucrărilor de construcție facturate. Societatea a calculat:

- provizioane de 10% din valoarea garanțiilor de bună execuție, pentru a putea acoperi defectele pe perioada de garanție, până la recepția finală, având în vedere faptul că aceasta este cea mai bună estimare a costurilor reparațiilor necesare;
- provizioane de 100% din valoarea garanțiilor de bună execuție, pentru garanțiile de bună execuție care se estimează ca nu vor putea fi recuperate după expirarea perioadei de garanție.

(b) Concedii neefectuate

Provizionul pentru concedii neefectuate pe parcursul perioadei include cheltuielile cu salariile și toate cheltuielile sociale aferente.

(c) Alte obligații

Provizionul pentru pensii și obligații similare s-a calculat prin determinarea obligațiilor față de salariați la pensionare prin estimarea probabilității de a se pensiona din societate a fiecărui angajat, în funcție de vârstă, sex, funcție, salariu, vechime în muncă, vechime în societate, etc.

În cursul anului 2021, Societatea a întocmit următoarele memorii suplimentare de foraj adresate unuia dintre clienții săi: memoriu 17386/02.06.2021, memoriu 26385/13.08.2021, memoriu 33474/07.10.2021, memoriu abandon 35487/21.10.2021, situații lucrări conform contract fază V. Valoarea totală a lucrărilor incluse în acestea se ridică la suma de 28.777.616 lei (fără TVA) din care beneficiarul a acceptat lucrări în valoare de 5.630.937 ron diferența de 23.146.679 lei fiind provizionată din motive prudentiale pe seama contului de provizioane pentru riscuri și cheltuieli în anul 2021. La data acestor situații financiare, Societatea a acționat în judecata beneficiarul acestor lucrări stadiul litigiului fiind următorul: cererea de chemare în judecată se judecă în fond. A fost încuviințată părților proba cu expertiza tehnică în specialitatea de petrol și gaze naturale. În dosarul 3025/85/2021, la termenul din 12.06.2023 s-a comunicat raportul de expertiză. Cauza s-a amanat pentru 23.10.2023. În dosarul 2634/85/2022, prin Hotărârea nr.152/2023 s-a admis în parte acțiunea civilă și a obligat pârâta SNGN ROMGAZ SA să-i plătească reclamantei suma de 4.872.470,84 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor prestate în fază a V-a de foraj la sonda 78 Rosetti.

În prezent, litigiul este în fază de apel este la Curtea de apel Alba Iulia, primul termen de judecată fiind în 11.10.2023.

20 ALTE (PIERDERI)/CÂȘTIGURI - net

	La 30 06 2022	La 30 06 2023
Cheltuieli privind activele cedate	(1,975,680)	(3,953,325)
Venituri din vânzarea activelor	10,932,665	3,925,017
Alte (pierderi)/câștiguri- net	8,956,985	(28,307)

21 ALTE VENITURI

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Alte venituri din exploatare	36,025	6,240
Venituri din subventii	237,508	-
Venituri din sconturi primite	-	-
	273,533	6,240

22 ALTE CHELTUIELI

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Energie electrică, încălzire și apa	(160,230)	(85,790)
Alte impozite, taxe și cheltuieli similare	(160,395)	(946,545)
Despăgubiri, amenzi și penalizări	(339,317)	(13,055)
Alte cheltuieli de exploatare	(129,220)	(355,989)
	(789,162)	(1,401,379)

Cheltuielile mari cu energia se datorează faptului că reprezintă o alternativă mai economică (acolo unde beneficiarul și proiectul permite) decât varianta termică cu motorină, aceasta din urmă generând și o ieșire de cash imediată.

Pozita „alte impozite si taxe” cu o suma semnificativa in 2023 reprezinta 10% impozit nerezidenti retinut .

Pozitia ”Alte cheltuieli” o reprezinta cheltuielile cu protectia mediului, cheltuieli cu masa personalului beneficiarului, cheltuieli sociale și alte cheltuieli diverse.

23 CHELTUIELI AFERENTE BENEFICIILOR ANGAJAȚILOR CHELTUIELI

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Salarii și indemnizații	(3,019,543)	(4,488,599)
Cheltuieli cu asigurări sociale	(67,939)	(101,258)
	(3,087,482)	(4,589,857)

NUMĂR MEDIU DE ANGAJAȚI

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Număr de angajați	83	97

24 VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

<u>Cheltuieli financiare</u>	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Cheltuieli cu dobânda:	(68,176)	-
- <i>Împrumuturi bancare</i>	-	-
- <i>Obligații din contracte de leasing financiar</i>	(68,176)	-
- <i>Alte cheltuieli privind dobanzile</i>	-	-
Câștiguri/(pierderi) nete din schimb valutar aferente activităților de finanțare	(69,898)	(57,760)
Alte cheltuieli financiare	-	-
Cheltuieli financiare	(138,075)	(57,760)

<u>Venituri financiare</u>	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Venituri din interese de participare	-	161
Venituri din dobânzi:	580	5,272
- <i>Venituri din dobânzi la depozite bancare pe termen scurt</i>	580	5,272
- <i>Venituri din dobânzi la împrum. acordate părților afiliate</i>	-	-
Alte venituri financiare	239,655	64,678
Venituri financiare	240,236	70,111

<u>Alte câștiguri (pierderi) financiare</u>	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
---	----------------------	----------------------

Câștiguri (pierderi) din proviz. pt. deprecierea imob.financiare	-	-
Câștiguri (pierderi) din investiții financiare cedate	-	-
Alte câștiguri (pierderi) financiare - net	-	-

CHELTUIELI FINANCIARE NETE	102,161	12,351
-----------------------------------	----------------	---------------

25 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT CURENT ȘI AMÂNAT

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Impozit curent:		
- Impozit curent la profitul aferent anului	-	-
Impozit amânat (nota 18):		
- Originea și stornarea diferențelor temporare	(172,563)	(72,587)
Cheltuiala/venitul cu impozitul pe profit curent și amânat	(172,563)	(72,587)

26 REZULTATUL PE ACȚIUNE

(a) De bază

Rezultatul de bază pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului aferent acționarilor societății la numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare aflate în emisiune în timpul anului, cu excepția acțiunilor ordinare achiziționate de societate și păstrate ca acțiuni de trezorerie (nota 13).

	<u>La 31 12 2021</u>	<u>La 31 12 2022</u>
Rezultat aferent acționarilor societății	2,669,410	(1,624,034)
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare în curs de emisiune (mii)	1,002,323	1,002,323
	2.66	(1.62)

(b) Diluat

Rezultatul diluat pe acțiune este calculat prin ajustarea numărului mediu ponderat al acțiunilor existente pentru a lua în considerare conversia tuturor acțiunilor potențial diluate. Societatea nu are datorii convertibile sau opțiuni de emisie de acțiuni care pot fi transformate în acțiuni comune care ar putea duce la ajustarea numărului mediu ponderat al acțiunilor.

În anii 2022 și 2023 nu au fost plătite dividende.

27 NUMERAR GENERAT DIN ACTIVITĂȚILE DE EXPLOATARE

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Profit/(pierdere) net	(2,286,061)	(1,624,034)
Ajustări pentru:		
- Depreciere	2,674,253	618,791
- (Venit)/pierdere din vânzarea activelor fixe	-	-
- (Venit)/pierdere din vânzarea activelor non core	1,661,879	28,307
- Venituri din dobânzi	(1,963,295)	(5,272)
- Cheltuiala cu dobânda	75,240	-
- Chelt/(venitul) cu inreg.plan plăți cf.plan reorganizare	-	-
- Impozit pe profit curent și amânat (nota 25)	(26,437)	(72,587)

- Ajustari de depreciere pentru stocuri și creanțe	(189,541)	268,677
- Ajustari de depreciere pt.investitii in entitati afiliate	-	-
- Provizioane pentru obligații și cheltuieli	(790,870)	(282,195)
- Pierderi din schimbul valutar	(303,569)	(6,918)
- Pierderi din creante	(0)	-
- Impact reevaluare active detinute in vederea vanzarii	(10,635,917)	-
- Venituri din dividende incasate	(32,507)	(161)
	<hr/>	<hr/>
Profit operațional înainte de modificările capitalului circulant	(11,816,825)	(1,075,392)
	<hr/>	<hr/>
	13,128,394	(2,205,950)
Modificări ale capital circulant:		
- Stocuri	4,566,159	569,891
- Creanțe comerciale si alte creanțe	(2,916,125)	(573,992)
- Datorii comerciale si alte datorii	11,478,361	(2,201,849)
	<hr/>	<hr/>
Numerar generat din exploatare	1,311,569	(3,281,342)
	<hr/>	<hr/>

28 CONTINGENȚE

Societatea are datorii contingente cu privire la litigiile rezultate din activitatea obișnuită. Nu se anticipează alte datorii semnificative rezultate din datoriile contingente.

(a) Litigii

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității. Conducerea societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a societății, cu excepția celor prezentate în aceste situații financiare.

(b) Impozitare

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere iar nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer.

Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferite de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile societății.

Cu sprijinul unei firme de consultanță din domeniu, SC DAFORA SA a întocmit dosarul prețurilor de transfer atât pentru perioada 2010-2015, cât și pentru perioada 2016-2020.

(d) Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

Actuala criză globală de lichidități a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, niveluri scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori. În prezent, întregul impact al actualei crize financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a Societății a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale și a indicilor piețelor de capital. Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea Societății în condițiile actuale.

Impactul asupra lichidității

Volumul finanțărilor din economie s-a redus semnificativ în ultima vreme. Aceasta poate afecta capacitatea societății de a obține noi împrumuturi și/sau de a refinanța împrumuturile existente în termeni și condiții similare cu finanțările precedente.

Impactul asupra clienților/ împrumutătorilor

Clienții și alți debitori ai societății pot fi afectați de condițiile de piață, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii Societății cu privire la fluxurile de numerar și asupra evaluării deprecierii activelor financiare și nefinanciare. În măsura în care există informații disponibile, conducerea a reflectat în mod adecvat estimările revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare în evaluarea deprecierii.

(e) Angajamente

Garanții

La data de **30 06 2023** societatea avea emise scrisori de garanție în favoarea unor terțe părți în valoare de _____ lei (la **31 12 2022** valoarea era de: _____ 900,000 lei). În cazul în care Societatea nu își îndeplinește obligațiile contractuale aceste scrisori se transformă în datorii.

29 TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

S-au efectuat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

(a) Vânzări de bunuri și servicii

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Entități asociate		
- Vânzări de bunuri	-	-
- Vânzări de servicii	34,843	1,523
- Vânzări de active fixe	-	-
Entități sub control comun		
- Vânzări de bunuri	-	6,170
- Vânzări de servicii	43,607	2,172,226
- Vânzări de active fixe	-	2,981,666

Vânzările de servicii sunt negociate cu terții pe o bază cost-plus, care permite o marjă ce variază de la 5% la 10%.

(b) Achiziții de bunuri și servicii

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Entități asociate		
- Achiziții de bunuri	-	-
- Achiziții de servicii	74,187	-
- Achiziții de active fixe	-	-
Entități sub control comun		
- Achiziții de bunuri	-	-
- Achiziții de servicii	205,280	5,988,947
- Achiziții de active fixe	-	-

(c) Compensații acordate personalului – cheie din conducere

Personalul-cheie din conducere include directori (executivi, neexecutivi și administratori), membri ai Comitetului

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Salarii și plăți	243,101	232,985

(d) Solduri rezultate din vânzări /cumpărări de bunuri/servicii

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Entități asociate		
- Creanțe de la părțile afiliate	13,206,915	13,208,438
- Avansuri acordate părților afiliate	183	183
Entități sub control comun		
- Creanțe de la părțile afiliate	2,396,788	1,873,204
- Avansuri acordate părților afiliate	244,907	6,222
- Sume datorate de la părțile afiliate pentru lucrări		

	<u>15,848,793</u>	<u>15,088,047</u>
Ajustare de valoare pentru deprecierea creanțelor	(13,237,408)	(13,157,975)
Valoarea contabilă netă	<u>2,611,385</u>	<u>1,930,072</u>
	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Entități asociate		
- Datorii către părți afiliate	559,782	547,782
- Avansuri acordate de părțile afiliate	-	-
Entități sub control comun		
- Datorii către părți afiliate	3,603,159	128,429
- Avansuri acordate de părțile afiliate	451,363	-
	<u>4,614,304</u>	<u>676,211</u>

Creanțele nu sunt garantate și nu poartă dobândă. Ajustările pentru creanțe de la părțile afiliate sunt prezentate în nota 10.

Datoriile către părțile afiliate rezultă, în principal, din tranzacții de achiziție. Datoriile nu poartă dobândă.

(e) Împrumuturi către părți afiliate

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Împrumuturi către entitățile asociate	4,077,075	4,077,075
Împrumuturi către entitățile deținute sub control comun	-	-
	<u>4,077,075</u>	<u>4,077,075</u>
Ajustare de valoare pentru deprecierea creanțelor	(4,077,075)	(4,077,075)
Valoarea contabilă netă	<u>(0)</u>	<u>(0)</u>

Împrumuturile către entitățile asociate au avut scadențe sub un an și au fost renegociate de-a lungul timpului având o rată a dobânzii egală cu rata dobânzii de referință comunicată de BNR, iar la momentul prezentei raportări aceste împrumuturi sunt provizionate 100%, fără a se mai calcula dobânzi (acestea fiind societăți aflate în procedura de faliment).

(f) Împrumuturi de la părțile afiliate

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Persoana care deține controlul	-	-
Entități sub control comun	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

30 EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

În perioada de raportare nu au existat modificări privind drepturile deținătorilor de valori mobiliare emise de societatea comercială.

Pe măsură ce evaluăm tendințele și criza apărută și în acest sector de petrol și gaze trebuie să devenim conștienți de riscurile la nivel macro.

Ținând cont de cele enumerate, schimbările fundamentale în mediul de afaceri pe termen lung ar putea deveni tot mai evidente. În timp ce consolidăm cu atenție capacitățile deținute, ținta este și spre o disciplină financiară și strategiile de investiții prudente care ar trebui să contribuie la stabilizare.

Nu sunt alte evenimente semnificative de menționat.



Member of CISQ Federation



CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM
ISO 9001 - ISO 14001
BS OHSAS 18001

Sediu secundar: 551010 Mediaș, Str. Gării, nr. 17
Jud. Sibiu, ROMÂNIA
Sediu social: 551002, Mediaș, P-ța Regele Ferdinand I, nr. 15
Jud. Sibiu, ROMÂNIA
Cont: RO80 BTRL 0580 1202 A581 28XX
Banca: TRANSILVANIA, Suc. MEDIAȘ
Capital social subscris și vărsat: 100.232.329,40 lei

S.C. DAFORA S.A.

Nr. înreg. Reg. Com. J32/8/1995
CUI: RO 7203436
Tel : +40-269 844 507 / 841 668
Fax : +40-269 841 618
dafora@dafora.ro; www.dafora.ro

In reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement

DECLARATIA PERSOANELOR RESPONSABILE

S-au întocmit situatiile financiare individuale semestriale la 30.06.2023 pentru:

Entitate: **S.C. DAFORA S.A.**
Județul: **32 - SIBIU**
Adresa: **Medias str. P-ta Regele Ferdinand I nr.15**
Nr. din registrul comerțului: **J 32/ 8/ 1995**
Forma de proprietate: **35 -Societate comerciala cu raspundere limitata**
Activitate preponderentă: **CAEN 1910 Activități de servicii anexe extractiei petrolului si gazelor naturale**
Cod de identificare fiscală: **RO 7203436**

Mircea Calburean în calitate de Administrator special al S.C. DAFORA S.A., își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare individuale semestriale la 30.06.2023 și confirmă că:

- Situatiile financiare individuale semestriale la 30.06.2023, s-au întocmit în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și cu prevederile pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum au fost adoptate de U.E.
- Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare individuale semestriale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- Situatiile financiare individuale semestriale oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere
- Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.
- Raportul administratorului include o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor societății.

Administrator special
Mircea Calburean

SC DAFORA SA

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

LA

30 06 2023

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
OMFP 2844/2016 PENTRU APROBAREA REGLEMENTĂRILOR
CONTABILE CONFORME CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE
RAPORTARE FINANCIARĂ ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ**

CUPRINS:

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE LA 30.06.2023	1
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL LA 30.06.2023	2
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 30.06.2023	3
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE LA 30.06.2023	4
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE LA 30.06.2023	5-37

DAFORA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE
LA 30 IUNIE 2023

(în mii lei, dacă nu se specifică altceva)

I. ACTIVE	<u>NOTA</u>	<u>31 12 2022</u>	<u>30 06 2023</u>
Active imobilizate		20,761	17,248
Imobilizări corporale	6	10,875	7,972
Imobilizări necorporale		-	1
Investiții în entitățile asociate	7	0	0
Active aferente impozitului pe profit amanat	8	8,588	8,586
Active financiare disponibile pentru vanzare	18	768	159
Clienți și alte creanțe	9	530	530
Active circulante		41,220	39,738
Active imobilizate deținute în vederea vânzării	6	2,179	510
Stocuri	10	1,573	1,003
Clienți și alte creanțe	9	37,486	37,794
Numerar și echivalent de numerar	11	(18)	432
TOTAL ACTIVE		61,981	56,986
 II. CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
CAPITAL ȘI REZERVE ATRIBUIBILE ACȚIONARILOR SOCIETĂȚII		(38,977)	(41,018)
Acțiuni comune	12	140,969	140,969
Alte rezerve	14	66,808	65,793
Rezultatul reportat		(246,754)	(247,780)
DATORII		100,959	98,004
Datorii pe termen scurt		85,992	83,503
Împrumuturi (inclusiv leasing)	16	11,216	11,216
Provizioane pentru datorii și cheltuieli	19	25,998	25,716
Furnizori și alte datorii	15	48,778	46,571
Datorii pe termen lung		14,967	14,501
Împrumuturi (inclusiv leasing)	16	13,420	13,223
Datorii aferente impozitului amânat	18	1,288	1,020
Furnizori și alte datorii	15	258	258
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		61,981	56,986

Administrator special

CALBUREAN MIRCEA

DAFORA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
LA 30 IUNIE 2023

(în mii lei, dacă nu se specifică altceva)

REZULTATUL GLOBAL AL EXERCITIULUI	NOTA	30 06 2022	30 06 2023
Venituri	5	2,320	10,724
Alte venituri din exploatare	21	274	6
Variația stocurilor de prod.finite și prod.în curs de		-	(0)
Costurile capitalizate ale imobilizărilor corporale		-	-
Materii prime si materiale consumabile		(276)	(260)
Costul mărfurilor vândute		-	(5)
Cheltuieli cu personalul	23	(3,087)	(4,590)
Servicii prestate de terți		(2,740)	(5,549)
Ch. cu amortizări și deprecierea activelor imobilizate	5	(1,880)	(619)
Ajustări de valoare pt. activele circulante, net		(951)	(269)
Alte cheltuieli de exploatare	22	(789)	(1,401)
Provizioane pentru alte datorii - net	19	568	282
Alte castiguri/(pierderi) – net	20	8,957	(28)
Profit din exploatare		2,395	(1,709)
Venituri financiare	24	1	5
Costuri financiare	24	102	7
Alte castiguri/(pierderi) financiare – net		-	-
Costuri financiare – net		102	12
Partea de profit a entităților asociate	7	-	-
Efectul pierderii controlului asupra unor filiale	7	-	-
Profit (pierdere) înainte de impozitare		2,496	(1,697)
Cheltuiala / venitul cu imp.pe profit curent si amanat	25	173	73
Profit / (pierdere) aferent exercițiului		2,669	(1,624)
Rezultatul perioadei		2,669	(1,624)
Din care: atribuibil către acționarii societății		2,669	(1,624)
Rezultatul pe acțiune de bază și cel diluat:			
(în RON nominal) din activități neîntrerupte	26	0.00266	(0.00162)
Castiguri/ (pierderi) din reeval. terenurilor si	5	-	(120)
Active financiare disponibile pentru vanzare	8	(29)	78
Partea de alte elem.ale rezultatului entităților	7	-	-
Impactul impozitului amanat asupra rez. de	18	376	120
Impactul impozitului amanat asupra activelor		22	80
financiare disponibile pt. vânzare	18		
Diferente din conversie		-	-
Alte elem. ale rezult. global aferente exercitiului		369	158
Rezultat global total aferent exercitiului		3,038	(1,466)
Din care: atribuibil către acționarii societății		3,038	(1,466)

Administrator special

CALBUREAN MIRCEA

DAFORA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA 30 IUNIE 2023

(în mii lei, dacă nu se specifică altceva)

	<u>Capital social</u>	<u>Rezerve din reevaluare</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul reportat</u>	<u>TOTAL</u>
Sold la 01 01 2022	140,969	5,042	61,937	(244,629)	(36,682)
Corectii din 01.01-31.12.2020 la înreg.af.ex.fin.precedente	-	-	-	-	-
Sold la 01 01 2022 (recalculat)	140,969	5,042	61,937	(244,629)	(36,682)
Profit / (pierdere) aferent exercitiului financiar	-	-	-	(2,286)	(2,286)
Alte elem. ale rezult. global	-	(170)	-	161	(9)
Repart.la rez.legale din profit	-	-	-	-	-
Pierderi din reevaluarea terenurilor si constructiilor	-	(120)	-	-	(120)
Modificări de valoare justă ale activelor financiare disponibile pentru vânzare (AFS)	-	78	-	-	78
Repartiz.rez.reportat din rezerve	-	(161)	-	161	-
Imp.profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	-	32	-	-	32
Tranzactii cu actionarii	-	-	-	(0)	(0)
Majorarea capitalului social	-	-	-	(0)	(0)
Sold la 31 12 2022	140,969	4,871	61,937	(246,755)	(38,977)
Sold la 01 01 2023	140,969	4,871	61,937	(246,755)	(38,977)
Corectii din 01.01-31.12.2021 la înreg.af.ex.fin.precedente	-	-	-	-	-
Sold la 01 01 2023 (recalculat)	140,969	4,871	61,937	(246,755)	(38,978)
Profit / (pierdere) aferent exercitiului financiar	-	-	-	(1,624)	(1,624)
Alte elem. ale rezult. global	-	(1,015)	-	599	(416)
Repart.la rez.legale din profit	-	-	-	-	-
Pierderi din reevaluarea terenurilor si constructiilor	-	-	-	-	-
Modificări de valoare justă ale activelor financiare disponibile pentru vânzare	-	(609)	-	-	(609)
Repartiz.rez.reportat din rezerve	-	(599)	-	599	-
Imp.profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	-	193	-	-	193
Tranzactii cu actionarii	-	-	-	-	-
Castiguri/pierderi din diverse operatiuni privind acț.	-	-	-	-	-
Majorarea capitalului social	-	-	-	-	-
Sold la 30 06 2023	140,969	3,857	61,937	(247,780)	(41,018)

Administrator special

CALBUREAN MIRCEA

DAFORA S.A.
SITUATIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
LA 30 Iunie 2023

(în mii lei, dacă nu se specifică altceva)

	<u>NOTA</u>	<u>31 12 2022</u>	<u>30 06 2023</u>
Fluxuri de numerar din activități de exploatare			
Numerar generat din exploatare	27	1,312	(3,281)
Dobânzi plătite		(75)	-
Impozit pe profit plătit		-	-
Numerar net generat din act. de exploatare		<u>1,236</u>	<u>(3,281)</u>
Fluxuri de numerar din activități de investiții			
Achiziții de imobilizări corporale		(2,507)	2,283
Active fixe deținute în vederea vânzării		99	1,640
Încasări nete din vânz. de imobilizări		-	-
Împrumuturi acordate societăților afiliate		-	-
Rambursări de la societățile afiliate		-	-
Achiziții de acțiuni în societăți asociate		-	-
Vanzare actiuni disp pt vanzare		-	-
Dobânzi primite		1,963	5
Dividende primite		33	0
Numerar net (utilizat) în act. de investiții		<u>(412)</u>	<u>3,929</u>
Fluxuri de numerar din activități de finanțare			
Încasări din emisiunea de acțiuni		-	-
Încasări din împrumuturi		-	-
Rambursări de împrumuturi		(1,063)	(198)
Plăți către furnizorii de leasing		(113)	-
Numerar net (utilizat) în act. de finanțare		<u>(1,176)</u>	<u>(198)</u>
Creșterea / (scăderea) netă a numerarului și echivalentelor de numerar		<u>(351)</u>	<u>450</u>
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului	12	<u>334</u>	<u>(18)</u>
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului	12	<u>(18)</u>	<u>432</u>

Administrator special

CALBUREAN MIRCEA

DAFORA S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
LA 30 IUNIE 2023

(în mii lei, dacă nu se specifică altceva)

1. INFORMAȚII GENERALE

DAFORA SA („Societatea”) și filialele acesteia (împreună, „Grupul”) desfășoară diferite activități. Activitatea de bază a Societății constă în servicii de foraj onshore pentru petrol, gaze naturale și ape geotermale, lucrări de probe producție și workover, transport și mentenanță pentru echipamente de foraj. Grupul are experiență în inginerie civilă și industrială, aeroporturi și lucrări de infrastructură. Datorită experienței vaste acumulate în activități de foraj, aceasta operează atât pe piața internă, cât și pe piețe străine.

S.C. Dafora S.A. a luat ființă în baza HG Nr.690/1994 prin reorganizarea Regiei Autonome Romgaz Mediaș. Din 1902 și până în 1989 a fost o filială a Companiei Naționale de Gaz. După o serie de schimbări specifice acelei perioade și după un proces de privatizare început în 1995, Dafora a devenit o societate comercială pe acțiuni.

Societatea este o societate pe acțiuni, cotate la Bursa de Valori București, este înființată și are sediul în România. Adresa sediului social este Piața Regele Ferdinand I nr. 15, Mediaș.

Dafora SA este membră a I.A.D.C. prin Asociația Contractorilor de Foraj din România și a Asociației Camerei de Comerț și Industrie Româno – Irakiană.

Conform certificărilor obținute, activitatea se desfășoară respectând standardele ISO 9001, ISO 14001 și OHSAS 18001.

Societatea de-a lungul timpului și-a extins activitatea prin înființarea și achiziționarea a diferite societăți. Filialele sale și entitățile asociate de-a lungul timpului sunt prezentate în continuare:

Numele societății	Tipul de relație	Țara de înregistrare	Procentaj deținut %	Data de referință pentru relație	Tipul de combinare
Dafora Ucraina SRL	S	Ucraina	100.00%	2007	înființare
Condmag SA	A	România	45.82%	2007	achiziție
Discret SRL	S	România	100.00%	2009	înființare
Dafora Drilling SRL	S	România	99.34%	2016	înființare
Dafora Rus SRL	S	Rusia	100.00%	2017	înființare

Legendă: S = subsidiară, A = entitate afiliată, aport = aport unilateral la capitalul social

Dafora Ucraina SRL a fost înființată în Ucraina cu scopul furnizării de servicii anexe extracției petrolului și gazelor naturale (exclusiv prospecțiunile). Activitatea acesteia s-a redus semnificativ în ultimii ani, astfel încât s-a decis înregistrarea de ajustări de valoare atât pentru valoarea investiției cât și a creanțelor de încasat de la aceasta filială. Filiala Dafora Ucraina SRL nu a fost consolidată în prezentele situații financiare.

Discret SRL, înființată în 2009 cu scopul furnizării de servicii de securitate Societății, nu a fost consolidată deoarece atât investiția, cât și activele nete ale acesteia sunt ne semnificative pentru Grup, aceasta aflându-se în procedura de faliment, în cadrul dosarului nr.1806/85/2015.

Condmag S.A. În cursul anului 2013 Condmag SA și Flowtex Technology SA au fuzionat prin absorbție. Condmag este specializată în construcția conductelor magistrale de gaze, petrol, țiței, apă și alte fluide și a instalațiilor aferent acestora. Valoarea investiției în Condmag este determinată pe baza metodei contabilizării capitalurilor proprii ale Condmag. Condmag SA se află în procedura insolvență începând cu anul 2015, fiind aprobat un plan de reorganizare, astfel că investiția în aceasta a fost provizionată 100% la 31.12.2015.

Dafora Drilling SRL a fost înființată în anul 2016, aceasta nefiind consolidată deoarece nu a desfășurat activitate de la înființare, atât investiția, cât și activele nete ale acesteia fiind ne semnificative pentru Grup.

Dafora Rus SRL a fost înființată în anul 2017, aceasta nefiind consolidată deoarece nu a desfășurat activitate de la înființare, atât investiția, cât și activele nete ale acesteia fiind ne semnificative pentru Grup.

2. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare consolidate sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate consecvent în toți anii prezențați, dacă nu se specifică contrariul.

2.1 Bazele întocmirii

Situațiile financiare consolidate ale Dafora SA au fost întocmite în conformitate cu OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană. Situațiile financiare consolidate au fost întocmite în baza convenției costului istoric, așa cum au fost modificate în urma reevaluării imobilizărilor corporale și a activelor financiare disponibile pentru vânzare la valoarea justă prin capitalurile proprii.

Întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu IFRS necesită utilizarea unor estimări contabile critice. De asemenea, solicită conducerii să folosească raționamentul în procesul de aplicare a politicilor contabile ale Grupului. Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare consolidate sunt prezentate în Nota 5.

2.1.1. Continuitatea activității

La data de **30 06 2023** Societatea înregistrează active nete negative în sumă de **41,018 lei** (la data de **31 12 2022** activele nete negative erau de **38,977 lei**) iar pierderea înregistrată la data de **30 06 2023** este în sumă de **-1,624 lei** (la data de **30 06 2022** înregistrându-se profit în sumă de **2,669 lei**).

La data întocmirii Situațiilor Financiare, Dafora SA se află în perioada de reorganizare din cadrul procedurii generale de insolvență a societății deschise la data de 19.06.2015, în dosarul nr.1747/85/2015 aflat pe rolul Tribunalului Sibiu. Planul de reorganizare al societății a încetat în martie 2022, societatea aflându-se încă în procedura de reorganizare.

Redăm mai jos parte din informațiile sintetizate extrase din Raportul financiar al DAFORA SA aferent trimestrului XX -ultimul din plan, întocmit de Administratorul Judiciar . „Pentru a avea o imagine de ansamblu cu privire la evoluția societății pe parcursul întregii perioade de reorganizare, redăm mai jos principalii indicatori financiari înregistrați de societate în primele XX trimestre de reorganizare:

„ Veniturile operaționale obținute în perioada de reorganizare se ridică la suma de 393 mil. lei, depășind veniturile previzionate cu 15% (343 mil. lei);

Marja directă obținută din lucrările executate înregistrează o depășire cu 8% a nivelului estimat .

Cheltuielile indirecte înregistrează o depășire a nivelului previzionat cu 13%. Abaterile față de previziuni au fost cauzate de următorii factori:

o Imposibilitatea alocării pe proiecte a unor cheltuieli cu manopera personalului (cheltuielile cu concediile de odihnă, concediile medicale, ajutoarele pentru căsătorie și deces, etc);

o Creșterea impozitelor și taxelor locale în urma reevaluării activelor în scop fiscal efectuate la finele anului 2016 și 2019, respectiv modificării Codului Fiscal în sensul majorării impozitelor locale;

o Majorarea procentului aferent cotizației pentru fondul de handicap;

Rezultatul operațional obținut în cele douăzeci de trimestre de reorganizare este reprezentat de profit în sumă de 36, 1 mil. lei, puțin peste cel previzionat . "

Societatea a implementat măsuri de management specific pentru realizarea obiectivelor propuse și în vederea satisfacerii exigențelor clienților. Structura de personal a fost adaptată la amploarea și numărul efectiv al lucrărilor de foraj. În continuare se depun diligențe pentru extinderea activității societății pe piețele externe de profil.

Prin urmare, Grupul adoptă în continuare principiul continuității activității la întocmirea situațiilor sale financiare consolidate.

2.1.2. Modificări ale politicilor contabile și informațiilor de furnizat

(a) Aplicarea inițială a noilor amendamente la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

- **Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” și IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat” ; IFRS 4 „Contracte de asigurare” și IFRS 16 “Contracte de închiriere”** – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza a doua adoptate de UE în 13 ianuarie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021),

- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** - Concesii la chirii ca urmare a Covid-19 după data de 30 iunie 2021 adoptate de UE în data de 30 august 2021 (aplicabile începând cu 1 aprilie 2021 pentru exercițiile financiare începând cu, cel mai târziu, 1 ianuarie 2021 sau după această dată),

- **Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare”** – Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 adoptate de UE în 16 decembrie 2020 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită la 1 ianuarie 2021 pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificari semnificative in situatiile financiare ale Societatii.

(b) Standarde noi și amendamente la standardele existente emise, însă care nu au fost încă adoptate

În prezent, IFRS astăzi care au fost adoptate de UE nu au fost semnificativ de reglementare adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la [data publicării situațiilor financiare] (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- **IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final,

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),

- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** – Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit”** – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023)

- **Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”** - Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență),

- **Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”** – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.)

Societatea a decis sa nu adopte standarde noi, amendamente la standarde existente si interpretari, inaintea datei de intrare in vigoare a acestora. Societatea analizeaza impactul pe care l-ar putea avea aceste noi standarde asupra situatiilor financiare ale Societatii.

2.2 Consolidare

(a) Filiale

Filialele sunt toate acele entități asupra cărora Grupul are autoritatea de a controla politicile financiare și operaționale, de regulă concomitent cu deținerea a mai mult de jumătate din drepturile de vot. Filialele sunt consolidate integral de la data la care controlul este transferat Grupului și sunt deconsolidate de la data la care controlul încetează.

Achiziția unei filiale de către Grup este înregistrată pe baza metodei achiziției, exceptând cazul în care dobânditorul și entitatea dobândită se află sub control comun, iar în acest caz entitatea predecesoare estimează metoda contabilă aplicată. Costul unei achiziții este evaluat la valoarea justă a activelor cedate, a instrumentelor de capitaluri proprii emise sau a obligațiilor preluate la data achiziției plus costurile direct atribuite achiziției. Activele și pasivele identificabile achiziționate și datoriile contingente preluate într-o combinație de întreprinderi sunt evaluate inițial la valoarea justă a acestora la data achiziției, indiferent de ponderea intereselor minoritare.

Suma cu care costul de achiziție depășește partea Grupului privind valoarea justă a activelor nete identificabile achiziționate este înregistrată ca fond comercial. Dacă costul de achiziție este mai mic în comparație cu valoarea justă a activelor nete ale filialei achiziționate, diferența este reflectată direct în contul de profit și pierdere.

Soldurile și tranzacțiile intra-Grup, precum și câștigurile nerealizate din tranzacțiile între societățile din cadrul Grupului sunt eliminate. Pierderile nerealizate sunt, de asemenea, eliminate. Politicile contabile ale filialelor au fost modificate după caz pentru a asigura conformitatea cu politicile adoptate la nivel de Grup.

(b) Tranzacții și interese minoritare

Grupul aplică o politică de tratare a tranzacțiilor cu interesele minoritare ca tranzacții cu părți externe ale Grupului. Vânzările către interesele minoritare au ca rezultat câștiguri și pierderi pentru Grup care sunt reflectate în contul de venit și pierdere. Achizițiile de la interesele minoritare au ca rezultat un fond comercial, care reprezintă diferența dintre orice sumă plătită și capitalul relevant achiziționat din valoarea contabilă a bunurilor nete ale filialei.

(c) Entități asociate

Entități asociate sunt toate acele entități asupra cărora Grupul are o influență semnificativă, dar nici un control, asociate de regulă unui procentaj între 20% și 50% din drepturile de vot. Investițiile în entități asociate sunt înregistrate pe baza metodei capitalurilor proprii și sunt inițial recunoscute la cost. Investițiile Grupului în entități asociate includ fondul comercial identificat la achiziție, net de orice pierdere din depreciere acumulată.

Partea Grupului din profitul sau pierderea post-achiziție a entităților asociate este recunoscută în contul de profit și pierdere, iar partea din mișcările post-achiziție în rezerve este recunoscută în rezerve. Mișcările post-achiziție cumulate sunt ajustate în funcție de valoarea contabilă a investiției. Când partea Grupului din pierderile într-o entitate asociată este egală cu sau depășește interesul în entitatea asociată, incluzând orice creanțe negarantate, Grupul nu recunoaște pierderi suplimentare, exceptând cazul în care a înregistrat obligații sau a făcut plăți în numele entității asociate.

Câștigurile nerealizate din tranzacțiile între Grup și entitățile asociate sunt eliminate în funcție de interesul Grupului în entitățile asociate. Pierderile nerealizate sunt de asemenea eliminate dacă tranzacția nu prezintă probe ale deprecierii activului transferat. Politicile contabile ale entităților asociate au fost modificate după caz pentru a asigura consecvența cu politicile adoptate de Grup.

Câștigurile și pierderile din diluție rezultate din investițiile în entități asociate sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

2.3 Raportarea pe segmente

Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportarea internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional, care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate, a fost identificat ca fiind administratorul special care ia deciziile strategice. Activitatea societății se desfășoară sub supravegherea administratorului judiciar.

2.4 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcțională și de prezentare

Elementele cuprinse în situațiile financiare ale societății sunt evaluate în moneda mediului economic primar în care aceasta își desfășoară activitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare consolidate sunt prezentate în “Lei românești” (“RON”), care este moneda funcțională și de prezentare a societății.

(b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în monedă funcțională folosind cursul de schimb valabil la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din diferențele de curs valutar în urma încheierii acestor tranzacții și din conversia la finalul exercițiului financiar, la cursul de schimb de la sfârșitul anului a activelor monetare și obligațiilor denumite în monedă străină se reflectă în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care sunt înregistrate în capitaluri proprii ca instrumente de acoperire a fluxurilor de trezorerie împotriva riscurilor și ca instrumente de acoperire a investiției nete împotriva riscurilor.

Câștigurile și pierderile din cursul de schimb care se referă la împrumuturi și la numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în contul de profit și pierdere în cadrul „veniturilor sau cheltuielilor financiare”. Toate celelalte câștiguri și pierderi din cursul de schimb sunt prezentate în contul de profit și pierdere în cadrul „alte (pierderi)/câștiguri – net”.

Rezultatele și poziția financiară a tuturor entităților din cadrul Grupului (niciuna exprimată în moneda unei economii hiperinflaționiste) a căror monedă funcțională diferă de cea de prezentare sunt convertite în moneda de prezentare astfel:

- a) activul și pasivul fiecărui bilanț contabil prezentat se convertesc pe baza cursului de închidere de la data bilanțului contabil respectiv.
- b) veniturile și cheltuielile pentru fiecare cont de profit și pierdere sunt convertite la cursul de schimb mediu (cu excepția cazului în care această medie nu aproximează în mod rezonabil efectul cumulativ al cursului de schimb de la datele tranzacțiilor, caz în care veniturile și cheltuielile sunt convertite la cursul de schimb de la datele tranzacțiilor).
- c) toate diferențele de curs valutar sunt recunoscute drept componente separate ale capitalurilor proprii.

La consolidare, diferențele de curs valutar rezultate din conversia investițiilor nete în operațiuni străine, a împrumuturilor și celorlalte instrumente monetare desemnate ca instrumente de acoperire pentru astfel de investiții sunt înregistrate în capitalurile proprii. Atunci când o operațiune străină este înstrăinată sau vândută parțial, diferențele de curs valutar înregistrate în capital sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor ca parte din câștigul sau pierderea din vânzare.

Fondul comercial și ajustările de valoare justă care rezultă la achiziționarea unei entități din străinătate sunt tratate ca și active și datorii ale entității străine și reevaluate la cursul de închidere.

2.5 Contabilitatea hiperinflației

Economia românească a trecut prin perioade de inflație relativ ridicată și a fost considerată hiperinflaționistă conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” (“IAS 29”).

IAS 29 impune ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie retratate în termenii puterii de cumpărare de la data bilanțului. Sumele exprimate în termenii puterii de cumpărare la 31.12.2003 (data de încetare a hiperinflației) sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare.

Grupul a decis reflectarea impactului aplicării IAS 29 în situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2011.

2.6 Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile sunt prezentate la valoarea justă, pe baza evaluărilor periodice, cel puțin o dată la trei ani, efectuate de către evaluatori externi independenți, minus amortizarea și deprecierea ulterioare pentru clădiri. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este înregistrată ca valoare reevaluată a activului. Toate celelalte imobilizări corporale sunt înregistrate la cost istoric minus amortizarea. Costul istoric include cheltuielile care pot fi atribuite în mod direct achiziției elementelor respective.

Cheltuielile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar când intrarea de beneficii economice viitoare pentru Grup asociate elementului este probabilă iar costul elementului respectiv poate fi evaluat în mod credibil.

Majorările valorii contabile rezultate din reevaluarea terenurilor și clădirilor sunt creditate la „rezerve din reevaluare” din capitalurile proprii. Diminuările care compensează majorările aferente aceluiași activ sunt înregistrate alături de alte rezerve direct în capitalurile proprii; toate celelalte diminuări sunt înregistrate în contul de profit și pierdere. Sumele înregistrate în rezervele de reevaluare sunt transferate în rezultatul reportat la sfârșitul duratei de viață utilă a activului sau când activul este derecunoscut.

Cheltuielile cu reparații și întreținere sunt înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor în perioada financiară în care sunt efectuate. Costurile înlocuirii componentelor majore ale elementelor de imobilizări corporale și echipamentelor sunt capitalizate când componentele înlocuite sunt scoase din uz.

Câștigurile și pierderile din eliminările determinate de compararea încasărilor cu valorile contabile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este calculată pe baza metodei liniare în vederea diminuării valorii reevaluate a fiecărui activ până la valoarea sa reziduală pe parcursul duratei sale de viață utilă, după cum urmează:

- Clădiri	25 – 60 ani
- Instalații tehnice și mașini	3 – 18 ani
- Mijloace de transport	3 – 5 ani
- Echipamente de birou	5 – 16 ani

Valoarea reziduală a unui activ este valoarea estimată obținută de Grup din eliminarea activului respectiv minus costurile estimate ale eliminării, în cazul în care activul are deja vechimea și corespunde condițiilor aferente sfârșitului vieții utile a acestuia. Valoarea reziduală a unui activ este zero în cazul în care Grupul estimează utilizarea activului până la sfârșitul vieții fizice a acestuia. Valorile reziduale ale activelor și duratele de viață utilă sunt revizuite, și ajustate în mod corespunzător, la fiecare dată a bilanțului contabil.

2.7 Imobilizări necorporale

(a) Fondul comercial

Fondul comercial reprezintă valoarea cu care costul unei achiziții depășește valoarea justă a activelor nete identificabile deținute în filiala achiziționată, la data achiziției. Fondul comercial aferent achizițiilor de filiale este inclus în „imobilizările necorporale”.

Fondul comercial este testat anual pentru depreciere și înregistrat la cost, minus pierderile din depreciere cumulate. Pierderile din depreciere aferente fondului comercial nu se reversează. Câștigul sau pierderea din vânzarea unei entități include valoarea contabilă a fondului comercial aferent entității vândute.

Fondul comercial este alocat unităților generatoare de numerar în scopul testării deprecierei. Alocarea se face către acele unități generatoare de numerar sau grupuri de unități generatoare de numerar estimate că vor beneficia din combinările de întreprinderi în care apare fondul comercial în funcție de segmentul de activitate.

(b) Programe informatice

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (trei până la cinci ani). Costurile aferente dezvoltării sau întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

2.8 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care au o durată de viață utilă nedeterminată nu sunt amortizate și sunt revizuite anual pentru identificarea pierderilor din depreciere. Activele ce sunt supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximumul dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În scopul evaluării deprecierei, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care pot fi identificate fluxuri independente de numerar (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit depreciere sunt revizuite în vederea unei posibile stornări a deprecierei la fiecare dată de raportare.

2.9 Active immobilizate deținute în scopul vânzării (sau Grupuri destinate cedării)

Activele immobilizate (sau Grupurile destinate cedării) sunt clasificate ca active deținute pentru vânzare atunci când valoarea contabilă urmează să fie recuperată în principal prin vânzare, iar vânzarea este considerată foarte probabilă. Acestea sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă mai puțin costurile de vânzare, dacă valoarea contabilă urmează să fie recuperată în principal prin vânzare și nu prin utilizarea sa în continuare.

În semestrul I 2023 valoarea vanzării de active non-core a fost de 2.919.200 lei.

2.10 Active financiare

2.10.1 Clasificare

Grupul își clasifică activele financiare în următoarele categorii: evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere, împrumuturi și creanțe, și disponibile pentru vânzare. Clasificarea se face în funcție de scopul în care au fost achiziționate activele financiare. Conducerea stabilește clasificarea acestor active financiare la momentul recunoașterii inițiale.

(a) Active financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere

Activele financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt active deținute spre tranzacționare. Un activ financiar este clasificat în această categorie dacă este achiziționat în principal în scopul tranzacționării pe termen scurt. Instrumentele derivate sunt de asemenea clasificate ca deținute în scopul tranzacționării, cu excepția cazului în care sunt desemnate ca instrumente de acoperire a riscurilor. Activele din această categorie sunt clasificate ca active circulante.

(b) Împrumuturi și creanțe

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au o perioadă de maturitate mai mare de 12 luni de la finalul perioadei de raportare.

Acestea sunt clasificate ca active pe termen lung. Împrumuturile și creanțele sunt clasificate ca și „numerar și echivalente de numerar”, respectiv ca și „clienți și alte creanțe” în bilanțul contabil.

c) Active financiare disponibile pentru vânzare

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt instrumente nederivate care fie sunt clasificate în mod specific în această categorie sau nu se încadrează în nici una din celelalte categorii. Ele sunt incluse în activele pe termen lung, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să înstrăineze investițiile în termen de 12 luni de la finalul perioadei de raportare.

2.10.2 Recunoaștere și evaluare

Achizițiile și vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacționării – data la care Grupul se angajează să cumpere sau să vândă respectivul activ. Investițiile sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus cheltuielile de tranzacționare pentru toate activele financiare neînregistrate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere. Activele financiare evaluate la valoarea justă prin contul de profit și pierdere sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar costurile de tranzacționare sunt trecute la cheltuieli în contul de profit și pierdere. Activele financiare încetează să mai fie recunoscute în momentul în care dreptul de a încasa fluxuri de trezorerie din investiții expiră sau este transferat, iar Grupul transferă toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt înregistrate ulterior la valoarea justă. Împrumuturile și creanțele sunt înregistrate la cost amortizat pe baza metodei dobânzii efective.

Modificările valorii juste a titlurilor monetare și nemonetare clasificate ca disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Atunci când titlurile de valoare clasificate ca disponibile pentru vânzare sunt vândute sau depreciate, ajustările cumulate ale valorii juste recunoscute în capitalurile proprii sunt incluse în situația veniturilor și cheltuielilor la „câștiguri și pierderi din titluri de plasament”.

Dobânzile aferente titlurilor disponibile pentru vânzare calculate pe baza metodei dobânzii efective sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor în cadrul altor venituri. Dividendele aferente activelor financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor la alte venituri atunci când se stabilește dreptul Grupului de a le încasa.

2.11 Compensarea instrumentelor financiare

Actiunile și datoriile financiare sunt compensate, iar valoarea netă este raportată în bilanțul contabil numai atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa sumele recunoscute și există intenția de a compensa pe bază netă sau de a valorifica activul și de a compensa datoria în același timp.

2.12 Deprecierea activelor financiare

(a) Active înregistrate la cost amortizat

Grupul estimează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un Grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un Grup de active financiare este depreciat și sunt suportate pierderi din depreciere dacă, și numai dacă, există dovezi obiective ale deprecierei ca rezultat al unui sau mai multor evenimente care au apărut după recunoașterea inițială a activului (un „eveniment care ocazionalizează pierderi”) și dacă acel eveniment (sau evenimente) care ocazionalizează pierderi are (au) un impact asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar sau ale Grupului de active financiare care poate fi estimat în mod fiabil.

Criteriile utilizate de Grup pentru a stabili dacă există dovezi obiective privind existența unei pierderi din depreciere includ:

- dificultate financiară semnificativă a emitentului sau debitorului;
- o încălcare a contractului, cum ar fi neplata sau întâzieri la plata dobânzii sau a creditului;
- Grupul, din motive economice sau juridice legate de dificultatea financiară a debitorului, acordă debitorului o concesiune pe care creditorul nu ar fi avut-o altfel în vedere;
- probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de faliment sau reorganizare financiară;
- date observabile indică faptul că există o diminuare măsurabilă a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate dintr-un portofoliu de active financiare de la recunoașterea inițială a acelor active, chiar dacă diminuarea nu poate fi încă identificată cu activele financiare individuale din portofoliu, inclusiv:
 - (i) schimbări nefavorabile în statutul de plată al debitorilor din portofoliu;
 - (ii) condiții economice, la nivel național sau local, corelate cu încălcarea condițiilor inițiale ale activelor din portofoliu.

Grupul estimează mai întâi dacă există dovezi obiective ale deprecierei.

Valoarea pierderii este măsurată ca diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea actualizată a fluxurilor de trezorerie viitoare estimate (excluzând pierderile viitoare din credite, care nu au fost încă înregistrate) actualizate la rata dobânzii efective inițiale a activului financiar.

Valoarea contabilă a activului este redusă și valoarea pierderii este recunoscută în situația consolidată a veniturilor și cheltuielilor. Dacă un împrumut sau o investiție păstrată până la scadență are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare pentru măsurarea oricărei pierderi din depreciere este rata actuală a dobânzii efective determinate în baza contractului. Ca soluție practică, Grupul poate măsura deprecierea pe baza valorii juste a instrumentului, folosind un preț de piață observabil.

Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea pierderii din depreciere se diminuează și diminuarea poate fi conectată în mod obiectiv cu un eveniment care a avut loc după recunoașterea deprecierei (cum ar fi o îmbunătățire a ratingului de credit al debitorului), reluarea pierderii din depreciere recunoscute anterior este recunoscută în contul de profit și pierdere consolidat. Testarea deprecierei creanțelor comerciale este descrisă în nota 2.14.

(b) Active clasificate ca disponibile în vederea vânzării

Grupul estimează la sfârșitul fiecărei perioade de raportare dacă există probe obiective conform cărora un activ financiar sau un Grup de active financiare este depreciat.

Pentru titlurile de creanță, Grupul utilizează criteriile menționate la punctul (a) anterior.

În cazul titlurilor de plasament clasificate ca disponibile pentru vânzare, o scădere semnificativă sau prelungită a valorii juste a titlului de valoare sub cost este, de asemenea, o dovadă a deprecierei activelor.

Dacă există astfel de dovezi pentru activele financiare disponibile în vederea vânzării, pierderea cumulată – măsurată ca diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă curentă, mai puțin orice pierdere din depreciere aferentă acelui activ financiar, recunoscută anterior în profit sau pierdere – este eliminată din capitalurile proprii și recunoscută în contul de profit și pierdere. Pierderile din depreciere recunoscute în contul de profit și pierdere consolidat pentru instrumentele de capitaluri proprii nu sunt stornate prin contul de profit și pierdere consolidat.

Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea justă a unui instrument de datorie clasificat ca disponibil pentru vânzare crește și această creștere poate fi conectată în mod obiectiv cu un eveniment care a avut loc după recunoașterea deprecierii în profit sau pierdere, pierderea din depreciere este stornată prin contul de profit și pierdere consolidat.

2.13 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei primul intrat, primul ieșit (FIFO). Costul produselor finite și producției în curs de execuție include materii prime, forța de muncă directă, alte costuri directe și cheltuielile de producție indirecte aferente (pe baza capacității normale de exploatare), dar exclude costurile legate de împrumuturi. În cursul normal al activității, valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu cheltuielile de vânzare variabile aferente. Acolo unde este necesar, sunt constituite provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă și uzate fizic sau moral.

Astfel societatea a calculat: provizion de 50% pentru stocurile fara miscare mai vechi de 365 zile si provizion de 100 % pentru stocurile fara miscare mai vechi de 720 zile.

2.14 Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior evaluate la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective, mai puțin provizionul pentru depreciere.

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru mărfurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității. Dacă se estimează că acestea vor fi colectate în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității), vor fi clasificate ca active circulante. În caz contrar, vor fi prezentate ca active imobilizate.

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale se constituie în momentul în care există dovezi obiective că Grupul nu va putea colecta toate sumele care îi sunt datorate conform condițiilor inițiale ale creanțelor. Dificultățile semnificative cu care se confruntă debitorul, probabilitatea ca debitorul să intre în procedură de faliment sau reorganizare financiară, neplata sau nerespectarea condițiilor de plată sunt considerate indicii ale deprecierii creanțelor comerciale.

Ajustarea pentru depreciere este calculată ca diferența dintre valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea prezentă a fluxurilor viitoare de numerar estimate, actualizate pe baza ratei dobânzii efective inițiale. Valoarea contabilă a activului se reduce prin utilizarea unui cont de ajustare, iar valoarea pierderii este recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor la „alte câștiguri/(pierderi) – net” în contul de profit și pierdere. Atunci când o creanță comercială nu poate fi recuperată, aceasta este trecută pe cheltuielile, cu stornarea corespunzătoare a ajustării de depreciere pentru creanțe comerciale. Recuperările ulterioare ale sumelor amortizate anterior sunt creditate în contul de profit și pierdere.

Grupul a calculat ajustări pentru deprecierea creanțelor de 50% pentru creanțele cu vechime între 366 zile și 559 zile si ajustări pentru deprecierea creanțelor de 100 % pentru creanțele cu vechime mai mare de 560 zile.

2.15 Numerar și echivalente de numerar

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, depozite bancare la vedere, alte investiții financiare pe termen scurt cu lichiditate mare cu scadențe inițiale de trei luni sau mai puțin, facilități de descoperit de cont și partea pe termen scurt și lung a conturilor bancare restricționate. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat la împrumuturi, în cadrul datorii curente.

Sumele aflate în conturile de disponibil bancar aferente garanțiilor de bună execuție reținute în conturile societății dar la dispoziția clienților sunt evidențiate la active imobilizate (porțiunea cu scadența peste un an) și la active circulante (porțiunea cu scadență sub un an).

2.16 Capital social

Acțiunile sunt clasificate drept capitaluri proprii. Acțiunile preferențiale care se răscumpără obligatoriu sunt clasificate ca datorii.

Costurile incrementale direct atribuibile emisiunii de noi acțiuni sau opțiuni sunt prezentate ca o deducere, net de impozit, în capitaluri proprii din încasări.

Dacă o societate membră a Grupului cumpără acțiuni în capitalul social ale societății-mamă (acțiuni proprii), suma plătită, inclusiv orice cheltuieli suplimentare care pot fi atribuite direct (net de impozitul pe profit) se deduce din capitalurile proprii atribuibile acționarilor societății-mamă până la anularea sau emiterea din nou a acțiunilor.

Dacă astfel de acțiuni sunt ulterior emise din nou, orice sumă încasată, net de costurile suplimentare direct atribuibile tranzacției și impactul aferent asupra impozitului pe profit, va fi inclusă în capitalurile proprii atribuibile acționarilor societății-mamă.

2.17 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității de la furnizori. Societatea a evidențiat separat datoriile acumulate de la data intrării în insolvență până la 30.06.2022, față de datoriile acumulate înainte de intrarea în insolvență.

Conturile de furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an, în cursul normal al activității. În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung.

La data publicării în BPI 22312 din 7.12.2016 Grupul a evidențiat datoriile comerciale la nivelul sumelor din tabelul definitiv al creditorilor, diferențele rezultate fiind recunoscute ca venituri /cheltuieli pe seama contului de profit/pierdere. Grupul are înregistrate analitic în evidență contabilă datoriile comerciale pentru care există distribuiri în planul de reorganizare, prezentate în situațiile financiare pe porțiunea pe termen lung și porțiunea pe termen scurt așa cum rezultă din planul de plăți, iar în evidența extracontabilă în mod analitic datoriile comerciale așa cum rezultă din tabelul definitiv al creanțelor pentru care nu există distribuiri în planul de reorganizare.

2.18 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă a sumei încasate, net de costurile de tranzacționare.

Împrumuturile sunt clasificate ca datorii pe termen scurt, cu excepția situației în care societatea are un drept necondiționat de a amâna achitarea datoriei pentru minimum 12 luni de la data bilanțului. Partea curentă a împrumuturilor pe termen lung este inclusă în datoriile curente. Dobânda cumulată la data bilanțului contabil este inclusă în „Împrumuturi”, în cadrul datoriilor curente, dacă nu este rambursabilă în termen de 12 luni.

Onorariile plătite la stabilirea facilităților de împrumut sunt recunoscute drept costuri de tranzacționare ale împrumutului în măsura în care este probabil ca facilitățile să fie utilizate. În acest caz, onorariul este amânat până la momentul tragerii sumelor. În măsura în care nu există dovezi că este probabil ca unele dintre acestea sau toate facilitățile vor fi utilizate, onorariul este capitalizat ca plată în avans pentru serviciile de finanțare și amortizat pe perioada facilității la care se referă.

Acțiunile preferențiale, a căror răscumpărare la o anumită dată este obligatorie, sunt clasificate ca datorii. Dividendele aferente acestor acțiuni preferențiale sunt recunoscute ca și cheltuieli cu dobânda.

La data publicării în BPI 22312 din 7.12.2016 societatea a evidențiat împrumuturile la nivelul sumelor din tabelul definitiv al creditorilor, diferențele rezultate fiind recunoscute ca venituri /cheltuieli pe seama contului de profit/pierdere. Societatea are înregistrate analitic în evidență contabilă împrumuturile pentru care există distribuiri în planul de reorganizare, prezentate în situațiile financiare pe porțiunea pe termen lung și porțiunea pe termen scurt așa cum rezultă din planul de plăți, iar în evidența extracontabilă în mod analitic împrumuturile așa cum rezultă din tabelul definitiv al creanțelor pentru care nu există distribuiri în planul de reorganizare.

2.19 Poziții fiscale incerte

Pozițiile fiscale incerte ale Grupului sunt analizate de către conducere la data fiecărui bilanț. Se înregistrează datorii pentru pozițiile fiscale pentru care conducerea consideră că este probabil să fie aplicate taxe suplimentare dacă aceste poziții ar fi verificate de autoritățile fiscale. Evaluarea se bazează pe interpretarea legilor fiscale care au fost adoptate la data bilanțului contabil. Datoriile aferente penalizărilor, dobânzilor și impozitelor, altele decât impozitul pe venit, sunt recunoscute pe baza celor mai bune estimări ale conducerii necesare pentru stingerea obligațiilor la data bilanțului contabil.

2.20 Impozit pe profit curent și amânat

Entitățile din Grup înregistrează impozit pe profit curent la o rată de 16% din rezultatul fiscal net determinat în conformitate cu Codul Fiscal din România și cu reglementările conexe.

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care se referă la elementele recunoscute în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la data bilanțului în țările în care își desfășoară activitatea și generează profit impozabil filialele și entitățile asociate ale societății. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare consolidate. Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la data bilanțului contabil și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Impozitul amânat de recuperat este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

Impozitul pe profit amânat aferent diferențelor temporare generate de investițiile în filiale și în entitățile asociate este recunoscut, cu excepția cazurilor în care perioada reluării diferențelor temporare poate fi controlată de Grup și este probabil că diferența temporară nu se va relua în viitorul previzibil.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat impuse de aceeași autoritate fiscală fie aceleași entități impozabile, fie unor entități impozabile diferite, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

2.21 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, entitățile Grupului fac plăți către Statul român în numele angajaților săi, pentru fondurile de pensii, sănătate și șomaj. Toți angajații Grupului sunt membri ai planului de pensii al statului român.

Indemnizațiile, salariile, contribuțiile către fondurile de pensii și de asigurări sociale ale Statului român, concediile de odihnă anuale și concediile medicale plătite, primele, și beneficiile nemonetare sunt cumulate pe parcursul anului în care sunt prestate serviciile aferente de către angajații entităților Grupului.

Conform Contractului Colectiv de Muncă încheiat la nivel de societate, salariații care se pensionează vor primi la pensionare, o singura dată, un ajutor în cuantum de 1 salariu de baza avut în ultima luna lucrată. Pentru salariații cu peste 15 ani vechime în societate valoarea acestui ajutor va fi contravaloarea salariului de baza din ultima luna lucrată înmulțit cu 1,5. Grupul nu are nicio altă obligație față de angajații săi, în baza legii românești, cu privire la pensii și nu participă la niciun alt plan de pensii. Indemnizația pentru pensie pe caz de boală este acordată numai în cazul în care decizia de pensionare este definitivă.

Angajații care sunt disponibilizați din motive care nu depind de ei vor beneficia de măsurile active de combatere a șomajului și de compensațiile stabilite prin prevederile legale și aplicabile prin contractul colectiv de muncă. Aceste beneficii sunt acordate în funcție de vechimea în cadrul Grupului, astfel:

- vechime între 0 și 5 ani (inclusiv): indemnizația de concediere nu se acordă;
- vechime între 5 și 15 ani (inclusiv), indemnizația de concediere este egală cu 1 (un) salariu de bază brut al angajatului la data disponibilizării;
- vechime de peste 15 ani, indemnizația de concediere este egală cu 1.5 salarii de bază brute ale angajatului la data disponibilizării.

De asemenea, în baza Contractului Colectiv de Muncă, cu ocazia unor evenimente deosebite în viața salariatului, societatea va acorda următoarele:

- un ajutor material de căsătorie pentru angajații cu contract de muncă pe durată nedeterminată, la data evenimentului și care au cel puțin 1 an vechime în societate, echivalent cu cel puțin 1 salariu mediu brut realizat pe societate, calculat în luna evenimentului (ajutorul de căsătorie se acordă o singură dată în viața salariatului). Beneficiază de acest drept și salariații cu contract de muncă încheiat pe perioada determinată la data evenimentului și a căror contract se definitivează, dar nu mai devreme de 1 an;

- la nașterea sau înfierea fiecărui copil, în baza certificatului (certificatelor) de naștere, respectiv de înfiere, un ajutor material pentru salariații cu contract de muncă pe perioada nedeterminată la data evenimentului, echivalent cu 1 salariu mediu brut realizat pe societate, calculat în luna evenimentului. Beneficiază de acest drept și salariații cu contract de muncă încheiat pe perioadă determinată la data evenimentului și a căror contract se definitivează, dar nu mai devreme de 1 an. Dacă ambii soți sunt angajați, beneficiază de ajutorul de naștere mama copilului;

- În cazul decesului salariatului, DAFORA S.A. va plăti familiei acestuia un ajutor echivalent cu două salarii de bază ale decedatului. Ajutorul se va plăti în luna evenimentului. Dacă mai mulți copii ai decedatului sunt salariați ai unității, ajutorul va fi primit de acela îndreptățit să primească ajutor de înmormântare din partea asigurărilor sociale. În toate cazurile menționate, societatea va suporta confecționarea sau decontarea sicriului la nivelul salariului minim pe economie, la data decesului. DAFORA SA poate alocă fonduri pentru organizarea și sărbătorirea unor aniversări și zile festive cum sunt: 8 Martie, Ziua Copilului, Craciun, Revelion corelat cu situația financiară a societății. Salariații și copiii minori ai salariaților vor putea primi de Ziua Femeii respectiv 1 Iunie, Paste și Craciun cadouri/tichete în limita a 150 lei/salariat, respectiv 150 lei copil/eveniment sau în limita sumei maxime deductibile stabilită prin legislația în domeniul fiscal în vigoare la momentul acordării.

2.22 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Grupul are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare fiabilă în ceea ce privește valoarea obligației. Provizioanele de restructurare includ penalitățile de încetare a contractului de leasing și penalitățile de încetare a contractelor cu angajații. Nu se recunosc provizioane pentru pierderi din exploatare viitoare.

Acolo unde există un anumit număr de obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontare este determinată prin luarea în considerare a întregii categorii de obligații. Provizionul este recunoscut chiar dacă probabilitatea legată de orice element inclus în aceeași categorie de obligații este mică.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru a deconta obligația respectivă utilizând o rată de dinainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață privind valoarea în timp a banilor și riscurile specifice obligației. Creșterea provizionului datorată trecerii timpului este recunoscută în cheltuielile cu dobânda.

Pe baza contractelor încheiate cu clienții, societatea acordă garanții de bună execuție clienților săi, de 5 – 10 % din valoarea totală a lucrărilor de construcție facturate.

Astfel, societatea a calculat:

- provizioane de 10% din valoarea garanțiilor de bună execuție, pentru a putea acoperi defectele pe perioada de garanție, până la recepția finală în baza experienței acumulate de-a lungul timpului;
- provizioane de 100% din valoarea garanțiilor de bună execuție, pentru garanțiile de bună execuție care se estimează ca nu vor putea fi recuperate după expirarea perioadei de garanție.

2.23 Recunoașterea veniturilor

Veniturile includ valoarea justă a sumei primite sau care urmează să fie primită în urma vânzării de bunuri și servicii în cursul normal al activității Grupului. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoare adăugată, rabaturi și reduceri și după eliminarea vânzărilor din cadrul Grupului.

Grupul recunoaște veniturile atunci când valoarea acestora poate fi evaluată în mod fiabil, când este probabil să producă beneficiile economice viitoare pentru entitate, și când au fost îndeplinite criteriile specifice pentru fiecare dintre activitățile Grupului așa cum au fost descrise mai jos. Grupul își bazează estimările pe rezultatele istorice, având în vedere tipul de client, tipul de tranzacție și elementele specifice fiecărui contract.

(a) Contracte de construcție

Grupul furnizează servicii de foraj și construcții către diferiți clienți. Aceste servicii sunt furnizate pe o bază materială sau ca și contracte cu preț fix, cu termenul contractual ce variază, de regulă, între 1 și 3 ani.

Recunoașterea veniturilor conform IFRS 15 – Veniturile din contractele cu clienții - trebuie să descrie transferul bunurilor și serviciilor către clienți, iar evaluarea acestora trebuie să reflecte contraprestația la care se așteaptă să fie îndreptățită entitatea în schimbul acestor bunuri și servicii.

Recunoașterea veniturilor se face cu parcurgerea următoarelor cinci etape:

1. Identificarea contractului cu un client

Cerințele IFRS 15 se aplică contractelor cu clienții care îndeplinesc anumite condiții. Un contract este definit de Standard drept un acord între două sau mai multe părți care dă naștere unor drepturi și obligații executorii. O entitate contabilizează un contract cu un client doar dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) părțile au aprobat contractul și sunt de acord să își onoreze obligațiile,
- b) entitatea poate identifica drepturile fiecărei părți cu privire la bunurile și serviciile transferate,
- c) entitatea poate identifica termenii de plată privind bunurile și serviciile transferate,
- d) contractul are substanță comercială (adică modifică riscul, momentul apariției și suma fluxurilor viitoare de trezorerie ale entității)
- e) este probabil ca entitatea să colecteze contraprestația la care este îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor transferate clientului

Contraprestația primită de entitate de la un client poate fi recunoscută drept venit doar dacă are loc unul din următoarele evenimente:

- a) entitatea nu mai are obligații restante de a transfera bunuri sau servicii clientului și toată sau majoritatea contraprestației promisă de client a fost primită și nu este returnabilă
- b) contractul a fost executat și contraprestația primită de la client nu este returnabilă.

Orice contraprestație primită de la un client este recunoscută drept datorie până la momentul îndeplinirii condițiilor de mai sus. Modificarea contractului este tratată ca un contract separat (doar dacă dă naștere unei obligații suplimentare, iar prețul acesteia reflectă prețul său la momentul modificării) sau ca o ajustare a contractului inițial, contabilizată după metoda ajustării venitului cumulativ sau metoda ajustării prospective a venitului, în funcție de circumstanțe.

2. Identificarea obligațiilor de executare

Un contract include obligații de a transfera bunuri sau servicii unui client. O obligație de a transfera un bun sau serviciu este separabilă dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- a) clientul poate beneficia de bunul sau serviciul transferat separat sau în combinație cu alte resurse de care dispune și
- b) promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul către client este identificabilă separat de alte promisiuni prevăzute în contract.

3. Îndeplinirea obligațiilor de executare

Entitatea trebuie să determine pentru fiecare obligație de executare identificată la începutul contractului, dacă va fi îndeplinită în timp sau dacă va fi îndeplinită la un moment specific.

4. Determinarea prețului tranzacției

Entitatea trebuie să determine suma contraprestației la care se așteaptă să fie îndreptățită în schimbul bunurilor și serviciilor promise în contract pentru a recunoaște venitul. Prețul poate fi o sumă fixă sau poate varia din cauza unor reduceri, stimulente, bonusuri sau altor elemente similare. Prețul tranzacției este ajustat pentru efectul valorii în timp a banilor dacă respectivul contract conține o componentă de finanțare semnificativă. Dacă prețul include o componentă variabilă, suma contraprestației este estimată folosind fie tehnica valorii așteptate, fie pe cea a valorii celei mai probabile.

5. alocarea pretului tranzacției pentru obligațiile de executare

În cazul în care un contract conține mai multe obligații separate, entitatea alocă prețul tranzacției fiecărei obligații proporțional cu prețul individual al acesteia.

Grupul prezintă ca activ suma brută datorată de clienți pentru lucrările contractuale aferente tuturor contractelor în curs pt.care costurile realizate plus profitul recunoscut (minus pierderile recunoscute) depășesc facturile periodice. Facturile periodice neplătite de clienți și reținerile sunt incluse la „clienți și alte creanțe”.

Începând cu data de 1 ianuarie 2018 Societatea aplica IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”. La data de 31 decembrie 2018 Grupul a realizat o analiza a impactului aplicării IFRS 15 asupra diferitelor tipuri de venituri realizate și a concluzionat următoarele:

- Venituri din contracte de construcție (lucrari de foraj): se va utiliza metoda cost to cost pentru a se calcula stadiul în care se afla îndeplinirea obligației de executare a lucrărilor de foraj, luându-se în considerare paragraful 35 (a) din IFRS 15. În ceea ce privește recunoșterea pierderii din contracte de construcții oneroase, Societatea va aplica prevederile IAS 37. Societatea consideră că impactul trecerii de la IAS 11 la IFRS 15 la data de 1 ianuarie 2018 va fi ne semnificativ.
- Venituri din lucrari de foraj realizate în baza unui preț orar: Societatea consideră că impactul trecerii de la IAS 11 la IFRS 15 la data de 1 ianuarie 2018 va fi ne semnificativ.
- Alte venituri (livrări de bunuri etc): Societatea consideră că impactul trecerii de la IAS 11 la IFRS 15 la data de 1 ianuarie 2018 va fi ne semnificativ.

(b) Venituri din vânzări de bunuri

Grupul a deținut și un restaurant până în luna noiembrie 2017 iar activitatea de construcții este în restrângere, activitatea principală rămânând cea de foraj. Vânzările de bunuri sunt recunoscute când o entitate din Grup livrează produse clienților. Se consideră că livrarea are loc când produsele au fost expediate la locația specificată, riscurile de uzură și pierdere au fost transferate, și clientul a acceptat produsele în conformitate cu contractul de vânzare.

(c) Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza metodei dobânzii efective. În momentul în care un împrumut și creanță se depreciază, Grupul reduce valoarea contabilă până la nivelul valorii recuperabile, determinată ca fluxurile de trezorerie viitoare estimate, actualizate la rata dobânzii efective inițiale a instrumentului, și continuă înregistrarea scontării ca venit din dobânzi. Veniturile din dobânzi aferente împrumuturilor și creanțelor depreciate sunt recunoscute pe baza ratei dobânzii efective inițiale.

(d) Venituri din chirii

Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

(e) Venituri din dividende

Veniturile din dividende sunt recunoscute în momentul stabilirii dreptului de a încasa sumele respective.

2.24 Contracte de leasing

Contractele de leasing în cazul cărora o parte semnificativă din riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt asumate de locator sunt clasificate ca leasing operațional. Plățile aferente contractelor de leasing operațional (nete de reducerile acordate de locator) sunt înregistrate în contul de profit și pierdere după o metodă liniară pe parcursul perioadei de leasing.

Contratele de leasing pentru imobilizări corporale în care Grupul își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la începutul leasingului la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a proprietății închiriate și valoarea actualizată a plăților minime de leasing.

Fiecare plată este împărțită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Obligațiile legate de chirie, net de costurile de finanțare, sunt incluse la alte datorii pe termen lung. Elementul de dobândă aferent costurilor de finanțare este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al obligației pentru fiecare perioadă. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate pe perioada mai scurtă dintre durata de viață utilă a activului sau termenul contractului de leasing.

Astfel conform acestui standard primul efect a fost recunoașterea drepturilor de folosință și a unei datorii de leasing în bilanțul grupului, în calitate sa de locatar. De asemenea, în contul de profit și pierdere al grupului, în calitate sa de locatar, apare amortizarea drepturilor de folosință și dobânda aplicată datoriei de leasing. Astfel ca în loc de o plată de leasing conform IAS17, costul contractelor de leasing va fi recunoscut, conform IFRS16, printr-o amortizare liniară și o dobândă degresivă în timp.

Un alt efect al standardului va fi un impact pozitiv asupra indicatorului financiar EBITDA (Profit Înainte de Dobânzi, Taxe, Depreciere și Amortizare).

La 30.06.2023 Grupul nu mai detine Active aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing .

Grupul a utilizat o rată de actualizare pentru contractele de închiriere egală cu costul finanțării unui activ cu o durată egală cu perioada rămasă a contractului de leasing pentru o clasă similară de active-suport într-un mediu economic similar.

2.25 Distribuirea dividendelor

Distribuirea dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale Grupului în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii societății.

2.26 Situații comparative

Pentru fiecare element al situației consolidate a poziției financiare, situației consolidate a rezultatului global, și unde e cazul, pentru situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie, pentru comparabilitate este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent. În plus, Societatea prezintă o situație consolidată a poziției financiare la începutul celei mai recente perioade prezentate în cazul unei aplicări retrospective a unei politici contabile, al unei corecții cu efect retrospectiv sau al reclasificărilor de elemente ale situațiilor financiare consolidate, dacă efectul asupra Societății este semnificativ.

3. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

3.1 Factori de risc financiar

Prin natura activităților efectuate, Grupul este expus unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Grupului privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Grupului. Grupul nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja de anumite expuneri la risc.

Managementul riscului este responsabilitatea conducerii Dafora SA, pe baza recomandărilor administratorului special. Conducerea Dafora SA identifică și evaluează riscurile financiare în strânsă cooperare cu unitățile operaționale ale Grupului. Administratorul special furnizează principiile de bază pentru managementul riscului, precum și recomandări pentru domenii specifice, cum ar fi riscul valutar, riscul ratei dobânzii riscul de credit și investiția de lichiditate excesivă.

Grupul funcționează în principal în România și este expusă riscului valutar rezultat, în special legat de Euro. Riscul valutar rezultă în special din împrumuturile și contractele de leasing financiar ale societății.

(a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Grupul funcționează în principal în România și este expus riscului valutar rezultat, în special legat de Euro. Riscul valutar rezultă în special din împrumuturile și contractele de leasing financiar ale Grupului.

Grupul nu este acoperit împotriva riscului valutar. Activitățile grupului sunt derulate în special pe piața internă. Totuși, conducerea primește regulat previziuni referitoare la evoluția cursului de schimb leu/EUR, respectiv leu/USD și folosește informațiile în strategia de stabilire a prețurilor. Conducerea va avea în vedere în viitor elaborarea de strategii de protejare a grupului față de riscul valutar, în acest sens intenționându-se colaborarea cu o firmă specializată de foreign exchange care să o protejeze împotriva fluctuațiilor valutare legate cu activitatea proiectelor din străinătate și achizițiilor în valută.

(ii) Riscul de preț

Grupul este expus la riscul de preț aferent titlurilor de participare ca urmare a investițiilor deținute de Grup și clasificate în bilanțul contabil consolidat ca disponibile pentru vânzare. O parte din titlurile de participare deținute sunt tranzacționate la Bursa de Valori București, din care numai acțiunile Transgaz SA sunt tranzacționate în mod regulat. Valoarea de piață a acțiunilor participative cotate este nesemnificativă și nu au fost elaborate politici de managementul riscului.

(iii) Riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar și valoarea justă

Riscul de rată a dobânzii în cazul Grupului provine din împrumuturile pe termen scurt și lung. Împrumuturile contractate cu dobândă variabilă expun Grupul la riscul de rată a dobânzii privind fluxul de numerar, care este compensat parțial de numerarul deținut la rate variabile.

Împrumuturile cu dobândă fixă expun Grupul la riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă. Împrumuturile Grupului la o rată variabilă au fost denominate în lei și în Euro.

Grupul își analizează în mod dinamic expunerea la rata dobânzii. Sunt simulate diferite scenarii, ținând seama de refinanțări, de reînnoirea pozițiilor existente și de finanțările alternative. Pe baza acestor scenarii, Grupul calculează impactul asupra profitului și pierderii al modificării ratei dobânzii. Pentru fiecare simulare, se folosește același procent de modificare a ratei dobânzii pentru toate monedele. Scenariile se aplică numai în cazul datoriilor care constituie poziții majore purtătoare de dobândă.

(b) Riscul de credit

Riscul de credit rezultă din numerar și echivalente de numerar, depozite la bănci și instituții financiare, precum și de expunerile legate de creditare ale serviciilor foraj și construcții, incluzând creanțele de încasat și tranzacțiile angajate.

În cazul băncilor și instituțiilor financiare, sunt acceptate numai cele evaluate independent cu un rating minim „BB”. Pentru clienți, nu există o evaluare independentă, managementul evaluează bonitatea financiară a clientului, ținând cont de poziția financiară, de experiența trecută și de alți factori. Limitele de risc individuale se stabilesc pe baza calificativelor interne, conform limitelor stabilite de consiliul de administrație. A se vedea nota 8(b) pentru prezentări suplimentare referitoare la riscul de credit.

(c) Riscul de lichiditate

Previzunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate la nivel de entitate operațională a Grupului și agregate de conducerea Grupului. Conducerea Grupului monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Grupului, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, astfel încât Grupul să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi (unde e cazul) pentru toate facilitățile de împrumut. Aceste previziuni țin cont de planurile de finanțare a datoriei Grupului, de respectarea înțelegerilor, de respectarea obiectivelor interne privind indicatorii din bilanțul contabil.

Conducerea Grupului investește surplusul de numerar în conturile curente purtătoare de dobânzi, depozitele la termen, selectând instrumentele cu maturități adecvate sau lichiditate suficientă pentru a oferi o marjă suficientă, așa cum s-a stabilit pe baza previziunilor sus-menționate.

În tabelul de mai jos sunt analizate datoriile financiare ale Grupului pe grupe de maturitate relevantă, în funcție de perioada rămasă la data bilanțului contabil până la data maturității contractuale. Valorile prezentate în tabel reprezintă valorile nominale neactualizate la data bilanțului contabil a platilor viitoare:

La 30 06 2023	Sub 1 an	Între 2 și 5 ani	Peste 5 ani	TOTAL
Împrumuturi (exclusiv obligații din leasing financiar)	11,216	13,223	-	24,439
Obligații din leasing financiar	-	0	-	0
Furnizori și alte datorii	72,287	1,278	-	73,565
TOTAL	83,503	14,501	-	98,004

<u>La 31 12 2022</u>	<u>Sub 1 an</u>	<u>Între 2 și 5 ani</u>	<u>Peste 5 ani</u>	<u>TOTAL</u>
Împrumuturi (exclusiv obligații din leasing financiar)	11,216	13,420	-	24,637
Obligații din leasing financiar	-	0	-	0
Furnizori și alte datorii	74,776	1,546	-	76,322
TOTAL	85,992	14,967	-	100,959

3.2 Managementul riscului de capital

Obiectivele Grupului cu privire la administrarea capitalului vizează protejarea capacității Grupului de a-și continua activitatea în viitor, astfel încât să aducă profit acționarilor și beneficii celorlalte părți implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului pentru reducerea cheltuielilor de capital.

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, Grupul poate ajusta valoarea dividendelor acordate acționarilor, poate restitui capital către acționari, emite noi acțiuni sau vinde active pentru reducerea datoriei.

La fel ca și alte entități care își desfășoară activitatea în același domeniu, Grupul monitorizează capitalul pe baza coeficientului gradului de îndatorare. Datoria netă se calculează scăzând din totalul împrumuturilor (inclusiv „împrumuturile pe termen scurt și lung” din bilanțul contabil consolidat) numerarul și echivalentele de numerar. Capitalul total se calculează adunând la „capitalurile proprii” din bilanțul contabil consolidat datoria netă.

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Total împrumuturi (nota 16)	24,637	24,439
Mai puțin: numerar și echivalent numerar (nota 11)	(18)	432
Datoria netă	24,654	24,007
Total capitaluri proprii	(38,977)	(41,018)
Total capital	(14,323)	(17,011)
Gradul de îndatorare	-172%	-141%

3.3 Estimarea la valoarea justă

Evaluările la valoarea justă după nivelul următoarei ierarhii a evaluării la valoarea justă:

- Prețurile cotate (neajustate) pe piețele active pentru active sau datorii identice - nivelul 1.
- Datele, altele decât prețurile cotate, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct (adică, prețurile) fie indirect (adică, derivatele din prețuri) – nivelul 2.
- Datele pentru activ sau datorie, care nu se bazează pe date de piață observabile (adică, datele introduse neobservabile) - nivelul 3.

Tabelul următor prezintă activele grupului care sunt evaluate la valoarea justă la			<u>30 06 2023</u>	
<u>La 30 06 2023</u>	<u>Nivel 1</u>	<u>Nivel 2</u>	<u>Nivel 3</u>	<u>TOTAL</u>
Activ				
Active financiare disponibile pentru vânzare	77	-	82	159
- Titluri de participare	77	-	82	159

Valoarea justă a instrumentelor financiare incluse La Nivelul 1 se bazează pe cotațiile Bursei de Valori București. Capitalurile proprii incluse la Nivelul 3 nu se bazează pe date de piață observabile și nu au fost depreciate.

4 ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

Estimări și ipoteze contabile critice

Grupul elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele care implică un grad ridicat de risc sau care determină ajustări semnificative ale valorilor contabile ale activului și pasivului în anul financiar următor sunt soluționate în cele ce urmează.

(a) Impozit pe profit

Grupul este plătitor de impozit pe profit în mai multe jurisdicții. Pentru stabilirea provizionului pentru impozitul pe profit sunt necesare aprecieri semnificative. Există mai multe tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incertă. Grupul recunoaște obligațiile pentru verificările fiscale anticipate estimând dacă vor trebui achitate impozite suplimentare. Dacă rezultatul fiscal final al acestor operațiuni este diferit de sumele înregistrate inițial, diferențele vor influența provizioanele pentru impozitul pe profit și impozitul amânat în perioada în care se efectuează estimarea.

(b) Valoarea justă a activelor financiare disponibile pentru vânzare

Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă se stabilește pe baza unor tehnici de evaluare. Grupul recurge la aprecieri pentru a selecta diferite metode și a formula ipoteze pe baza condițiilor de piață existente și pe baza situațiilor financiare ale emitentului, existente la finalul fiecărei date de raportare.

(c) Contracte de construcție

Grupul utilizează metoda procentului de finalizare pentru contabilizarea contractelor cu preț fix pentru furnizarea de servicii de foraj și construcții. Utilizarea metodei procentului de finalizare permite Grupului să estimeze serviciile prestate până în prezent ca procent din totalul serviciilor ce trebuie prestate.

Stadiul de finalizare este estimat prin referință la costurile contractului realizate până la finalul perioadei de raportare ca procentaj din costurile totale estimate pentru fiecare contract. Costurile realizate în cursul anului cu privire la activitatea viitoare în cadrul unui contract sunt excluse din costurile contractuale atunci când se stabilește stadiul de finalizare. Acestea sunt prezentate ca stocuri, plăți anticipate sau alte active, în funcție de natura lor.

Începând cu data de 1 ianuarie 2018 Grupul aplica IFRS 15 „Venituri din contracte cu clienții”. Analizând impactul aplicării IFRS 15 asupra diferitelor tipuri de venituri realizate a concluzionat următoarele:

- Venituri din contracte de construcție (lucrari de foraj): se va utiliza metoda cost to cost pentru a se calcula stadiul în care se află îndeplinirea obligației de executare a lucrărilor de foraj, luându-se în considerare paragraful 35 (a) din IFRS 15. În ceea ce privește recunoșterea pierderii din contracte de construcții oneroase, Grupul va aplica prevederile IAS 37.
- Venituri din lucrari de foraj realizate în baza unui preț orar.
- Alte venituri (livrări de bunuri etc).

(d) Deprecierea titlurilor de participare disponibile pentru vânzare

Grupul urmează recomandările IAS 39 pentru a stabili când un titlu de participare disponibil pentru vânzare este depreciat. Pentru a stabili acest lucru, este nevoie de raționamente semnificative. Când face această estimare, Grupul are în vedere, pe lângă alți factori, durata și măsura în care valoarea justă a unei investiții este mai mică decât costul acesteia; și sănătatea financiară și perspectiva pe termen scurt a entității emitente, inclusiv a unor factori cum ar fi performanța industriei și a ramurii, schimbările tehnologice și fluxurile de numerar operaționale și de finanțare.

5 INFORMAȚII PE SEGMENTE

Conducerea a stabilit segmentele de activitate pe baza rapoartelor revizuite de administratorul special, care sunt utilizate la luarea deciziilor strategice.

Începând cu primul trimestru din planul de reorganizare rapoartele întocmite de Conducerea societății vor urmări îndeplinirea indicatorilor asumați prin planul de reorganizare în ceea ce privește veniturile, cheltuielile directe, cheltuielile indirecte, marja operațională, EBITDA.

Activitatea este analizată din perspectiva tipului de servicii prestate. Din punct de vedere geografic, 100% din cifra de afaceri a fost realizată pe baza serviciilor prestate pe piața internă.

Segmentele de activitate identificate sunt: foraj și construcții.

Conducerea societății evaluează performanța segmentelor de activitate pe baza profitului înainte de impozitare, de cheltuieli financiare și de cele cu amortizarea și deprecierea („EBITDA”). Rezultatele activităților întrerupte nu sunt incluse în evaluarea EBITDA.

Societatea este înregistrată în România și desfășoară activitatea atât pe piața internă, cât și pe cea externă.

Informațiile pe segmente pentru perioada încheiată la **30 06 2023** sunt următoarele:

La 30 06 2023	0.00 %	100.00 %	0.00 %	100.00 %
	Construcții	Foraj	Altele	TOTAL
Total venit pe segment	-	10,730	-	10,730
Venit între segmente	-	-	-	-
Venituri	-	10,730	-	10,730
Cheltuieli operaționale	-	(11,820)	-	(11,820)
Profit / (pierdere) operational(ă) pe segment	-	(1,090)	-	(1,090)
Cheltuiala cu amortizarea	-	(619)	-	(619)
Costuri financiare – net	-	12	0	12
Partea de profit a entităților asociate	-	-	-	-
Profit / (pierdere) înaintea impozitului pe profit	-	(1,697)	0	(1,697)
Cheltuieli / Venituri cu impozitul pe profit curent și amanat	-	73	-	73
Profitul / (pierderea) anului	-	(1,624)	0	(1,624)

Informațiile pe segmente pentru perioada încheiată la **30 06 2022** sunt următoarele:

La 30 06 2022	0.00 %	100.00 %	0.00 %	100.00 %
	Construcții	Foraj	Altele	TOTAL
Total venit pe segment	-	2,594	-	2,594
Venit între segmente	-	-	-	-
Venituri	-	2,594	-	2,594
Cheltuieli operaționale	(191)	1,892	(20)	1,682
Profit / (pierdere) operational(ă) pe segment	(191)	4,486	(20)	4,275
Cheltuiala cu amortizarea	-	(1,880)	-	(1,880)
Costuri financiare – net	-	102	(1)	102
Partea de profit a entităților asociate	-	-	-	-
Profit / (pierdere) înaintea impozitului pe profit	(191)	2,708	(20)	2,496
Cheltuieli / Venituri cu impozitul pe profit curent și amanat	-	173	-	173
Profitul / (pierderea) anului	(191)	2,880	(20)	2,669

6 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Valoarea contabilă netă la **30 06 2023** precum și modificările acestora în perioada de raportare sunt redată în tabelul de mai jos:

La 30 06 2023	Terenuri și clădiri	Instalații și mașini	Mobilier, dotări și echipamente	Active af drepturi de utilizare	TOTAL
Valoare contabilă netă inițială recalculată	4,900	5,973	2	(0)	10,875
Intrări	-	-	-	-	-
Diferențe din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri	-	(2,285)	-	-	(2,285)
Cheltuieli cu amortizarea și alte depreciere	(130)	(488)	(1)	-	(619)

Valoare contabilă netă finală	4,769	3,201	1	(0)	7,972
Cost sau evaluare	4,900	55,867	353	(0)	61,120
Amortizare cumulată	(130)	(52,666)	(351)	-	(53,148)
Valoare contabilă netă finală	4,769	3,201	1	(0)	7,972

Valoarea contabilă netă la 31 12 2022 precum și modificările acesteia în perioada de raportare sunt redată în tabelul de mai jos:

La 31 12 2022	Terenuri și clădiri	Instalații și mașini	Mobilier, dotări și echipamente	Active în curs de construcție	TOTAL
Valoare contabilă netă inițială recalculată	5,227	26,425	3	(0)	31,656
Intrări	3	(17,715)	-	-	(17,712)
Diferențe din reevaluare	(145)	-	-	-	(145)
Ieșiri	(26)	(223)	-	-	(249)
Cheltuieli cu amortizarea și alte deprecieri	(159)	(2,513)	(1)	-	(2,674)
Valoare contabilă netă finală	4,900	5,973	2	(0)	10,875
Cost sau evaluare	4,900	62,155	353	(0)	67,407
Amortizare cumulată	-	(56,182)	(350)	-	(56,532)
Valoare contabilă netă finală	4,900	5,973	2	(0)	10,875

Începând cu luna iunie 2017 societatea a început valorificarea activelor non core în urma promovării acestora și publicării pachetelor cu bunurile scoase la vânzare conform strategiei de valorificare a activelor, parte a planului de reorganizare.

Situația activelor imobilizate deținute în vederea vânzării este următoarea:

	31 12 2022	30 06 2023
Active imobilizate deținute în vederea vânzării	2,179	510

Ultima reevaluare a terenurilor și clădirilor societății a fost efectuată la 31 decembrie 2022 de către evaluatori independenți.

Nu a fost capitalizată dobândă în costul mijloacelor fixe în cursul anului 2023.

Împrumuturile bancare, facilitățile de descoperit de cont și scrisorile de garanție sunt garantate cu active imobilizate cu valoare contabilă netă de : 16,967 mii lei (la 31 12 2022 valoarea era de: 9,710 mii lei)

Vehiculele și utilajele includ următoarele sume pentru care Societatea este locatarul în cadrul unui contract de leasing financiar:

	La 31 12 2022	La 30 06 2023
Cost – contracte de leasing financiar capitalizate	-	-
Amortizare cumulată	-	-
Valoare contabilă netă	-	-

7. INVESTIȚII ÎN ENTITĂȚILE ASOCIATE

Investiția în titlurile Condmag SA a fost provizionată 100%.

Începând cu data de 20.07.2015 și până 13.03.2018 acțiunile emise de către CONDMAG SA au fost suspendate de la tranzacționarea pe BVB.

La data de 30 iunie 2023, valoarea justă a acțiunilor Condmag era de 873 mii lei (la 31.12.2022: 1.048 mii lei) cu o valoare individuală de 0,006 lei/acțiune conform datelor BVB.

8 INSTRUMENTE FINANCIARE PE CATEGORII

La 30 06 2023	Împrumuturi și creanțe	Active financiare disponibile pentru vânzare	TOTAL
Active conform bilanțului			
Clienți și alte creanțe cu excepția avansurilor către furnizori și a creanțelor fiscale	37,353	-	37,353
Active financiare disponibile pentru vânzare	-	159	159
Numerar și echivalente de numerar	432	-	432
TOTAL	37,785	159	37,944

Datorii conform bilanțului	Datorii financiare la cost amortizat
Împrumuturi (cu exc. obligațiilor din leasing financiar)	24,439
Obligații din leasing financiar	0
Furnizori și alte datorii cu excepția impozitului amânat și a obligațiilor statutare	46,829
Total	71,268

La 31 12 2022	Împrumuturi și creanțe	Active financiare disponibile pentru vânzare	TOTAL
Active conform bilanțului			
Clienți și alte creanțe cu excepția avansurilor către furnizori și a creanțelor fiscale	37,046	-	37,046
Active financiare disponibile pentru vânzare	-	768	768
Numerar și echivalente de numerar	(18)	-	(18)
TOTAL	37,028	768	37,797

Datorii conform bilanțului	Datorii financiare la cost amortizat
Împrumuturi (cu exc. obligațiilor din leasing financiar)	24,637
Obligații din leasing financiar	0
Furnizori și alte datorii cu excepția impozitului amânat și a obligațiilor statutare	49,036
	73,672

Împrumuturi către părțile afiliate	La 31 12 2022	La 30 06 2023
Împrumuturi către parti afiliate	3,147	3,147
Dobânda de la părți afiliate	930	930
Proviz. pt.deprecierea împrumuturilor către părți afiliate	(4,077)	(4,077)
	-	-

Pentru împrumuturile depreciate către părți afiliate a se vedea nota 10.

9 CLIENȚI ȘI ALTE CREAȚE

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Creanțe comerciale	14,111	14,899
Minus: ajustare pt.deprecierea creanțelor comerciale	(3,943)	(3,945)
Creanțe comerciale – net	10,168	10,954
Sume datorate de clienți pentru lucrări contractuale	21,252	22,181
Minus: ajustare pt. deprecierea sumelor datorate clienților pt. lucrări contractuale	(594)	(594)
Sume datorate clienților pt.lucr.contractuale -nete	20,659	21,587
Alte sume nefacturate clienților	594	594
Avansuri către furnizori	855	796
Minus: ajustare pentru deprecierea creanțelor din avansuri către furnizori	(735)	(735)
Creanțe din avansuri către furnizori	120	61
Alte creanțe	1,567	1,527
Minus: ajustare pentru deprecierea altor creanțe	(869)	(869)
Alte Creanțe	699	658
Creanțe față de părți afiliate	15,849	15,088
Minus: ajustare pentru deprecierea creanțelor de la părți afiliate	(13,237)	(13,158)
Creanțe față de părți afiliate – net	2,611	1,930
Împrumuturi către părți afiliate	4,077	4,077
Minus: ajustare pentru deprecierea împrumuturilor către părți afiliate	(4,077)	(4,077)
Împrumuturi către părți afiliate – net (Nota 29)	-	-
Rețineri (garantii)	3,164	2,467
Minus porțiunea pe termen lung: rețineri (garantii)	(530)	(530)
Porțiunea curentă: rețineri (garantii)	2,635	1,937
TOTAL CREAȚE	37,485	37,721

Valoarea contabilă a tuturor creanțelor curente aproximează valoarea justă a acestora. Nu există diferențe semnificative între valoarea contabilă și valoarea justă a garanțiilor.

Vechimea creanțelor comerciale care sunt scadente, dar nedepreciate, se prezintă astfel:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Până la 1 lună	154	577
Între 1 - 3 luni	32	31
Între 3 - 6 luni	28	389
Între 6 - 12 luni	9,453	10
Peste 12 luni	501	9,948
TOTAL	10,168	10,954

Valorile nete ale clienților și altor creanțe ale grupului sunt exprimate în:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
LEI	35,143	37,092
USD	2,342	629
EURO	-	-
TOTAL	37,485	37,721

Mișcările provizioanelor Grupului pentru **deprecierea creanțelor comerciale** sunt următoarele:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
La 1 ianuarie		
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	5,666	6,140
Sume neutilizate stornate	144	20
Creanțe depreciate pe parcursul perioadei	619	23
La 31 decembrie	<u>6,140</u>	<u>6,143</u>

Mișcările ajustarilor pentru creanțe depreciate au fost incluse în „Ajustari de valoare pentru activele circulante - net” în situația rezultatului global (nota 20). Sumele înregistrate în contul de ajustari pentru depreciere sunt, în general, eliminate din bilanț atunci când nu se anticipează posibilitatea recuperării altor sume.

Mișcările aferente ajustării Grupului pentru **deprecierea creanțelor de la părțile afiliate** sunt după cum urmează:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
La 1 ianuarie		
Ajustări pentru deprecierea creanțelor față de părțile afiliate	13,163	13,237
Sume neutilizate stornate	219	574
Creanțe depreciate pe parcursul perioadei	293	494
La 31 decembrie	<u>13,237</u>	<u>13,158</u>

Mișcările ajustarilor pentru creanțe depreciate au fost incluse în „Ajustari de valoare pentru activele circulante - net” în contul de profit și pierdere.

Mișcările aferente ajustărilor Grupului pentru **deprecierea împrumuturilor acordate părților afiliate** sunt după cum urmează:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
La 1 ianuarie		
Ajustare pentru deprecierea împrumuturilor acordate părților afiliate	4,077	4,077
Sume neutilizate stornate	-	-
Creanțe depreciate pe parcursul perioadei	-	-
La 31 decembrie	<u>4,077</u>	<u>4,077</u>

Mișcările ajustarilor pentru împrumuturi depreciate acordate părților afiliate au fost incluse în „ajustari de valoare pentru activele circulante, net” în contul de profit și pierdere.

10 STOCURI

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Materii prime si materiale consumabile	5,587	5,375
Producția în curs de execuție	-	-
Marfuri	21	21
Produse finite	65	64
Alte stocuri	122	109
Ajustari pentru depreciere stocuri	(4,221)	(4,567)
TOTAL	<u>1,573</u>	<u>1,003</u>

Grupul a constituit în cursul anului de raportare ajustări de depreciere pentru stocuri cu mișcare lentă sau fără mișcare în proporție de 50% pentru cele cu vechime între 361-720 zile și 100% pentru cele cu vechime mai mare de 720 zile.

11 NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Numerar în casă	3	1
Conturi bancare	(20)	431
TOTAL	<u>(18)</u>	<u>432</u>

12 CAPITAL SOCIAL ȘI PRIME DE CAPITAL

La data de **30 06 2023** structura acționariatului societății este următoarea:

La 30 06 2023	Număr de acțiuni	Procent deținere	Capital social (retratat)
Călburean Gheorghe	500,766,391	49.96%	70,429
Foraj Sonde SA Craiova	130,746,085	13.04%	18,388
Alți acționari persoane fizice	250,055,035	24.95%	35,168
Alți acționari persoane juridice	120,755,783	12.05%	16,983
TOTAL	1,002,323,294	100.00%	140,969

La 31 12 2022	Număr de acțiuni	Procent deținere	Capital social (retratat)
Călburean Gheorghe	500,766,391	49.96%	70,429
Foraj Sonde SA Craiova	130,746,085	13.04%	18,388
Alți acționari persoane fizice	370,810,818	37.00%	52,152
Alți acționari persoane juridice	-	0.00%	-
TOTAL	1,002,323,294	100.00%	140,969

La data de **30 06 2023** numărul total autorizat de acțiuni este de 1,002,323,294 buc. fiecare având o valoare nominală de 0,1 lei/acțiune. Toate acțiunile emise sunt plătite în întregime.

Diferența dintre valoarea nominală și valoarea raportată conform IFRS adoptate de Uniunea Europeană constă în ajustări de hiperinflație, care au fost înregistrate în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” până la 31 decembrie 2003.

Diferența dintre valoarea nominală și valoarea raportată conform IFRS adoptate de Uniunea Europeană constă în ajustări de hiperinflație, care au fost înregistrate în conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” până la 31 decembrie 2003.

Acțiunile Dafora SA au fost suspendate de la tranzacționare la data intrării în insolvență a companiei, ultima zi tranzacționată după intrarea în insolvență fiind în 19.06.2015 și au fost reluate la tranzacționare în data de 25 septembrie 2017. În data de 29 octombrie 2018 acțiunile emise de societate au fost suspendate de la tranzacționare în vederea operării unei operațiuni de reducere a capitalului social al societății. Până la data prezentelor situații financiare, operațiunea de reducere a capitalului social nu a putut fi implementată, astfel ca au fost reluate la tranzacționare acțiunile începând cu 07.11.2019, ca urmare a respingerii demersurilor legale de contestare a rezoluției ORC.

13 CONTRACTE DE CONSTRUCȚIE

	La 31 12 2022	La 30 06 2023
Poz.netă a ctr.în curs de desf. în bilanțul contabil	21,252	22,181
Sume datorate de clienți pentru lucrări contractuale	21,252	22,181
Sume datorate clienților pentru lucrări contractuale	0	0
TOTAL	21,252	22,181

14 ALTE REZERVE

	Rezerve din reevaluare	Dif. val. justă active fin. disp. pt. vânz. (AFS)	Rezerve legale și alte rezerve	TOTAL
Sold la 01 01 2023	4,981	61	61,937	66,979
Rezerve legale	-	-	-	-
Diferențe din reevaluare	-	-	-	-
Repartiz.rez.reportat din rezerve	(599)	-	-	(599)
Mod. de valoare justă AFS	-	(609)	-	(609)
Imp.profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	96	97	-	193
Sold la 30 06 2023	4,478	-451	61,937	65,964

15 FURNIZORI ȘI ALTE DATORII

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Datorii comerciale	29,883	29,604
Garanții	3,146	2,507
Sume datorate clienților pentru lucrări contractuale	-	-
Avansuri de la clienți	9	11
Sume datorate părților afiliate (Nota 29)	4,614	676
Personal, asigurări sociale și alte impozite	11,226	14,027
Creditori diverși	158	4
TOTAL	<u>49,036</u>	<u>46,829</u>
Minus porțiunea pe termen lung: datorii comerciale	(236)	(236)
Minus porțiunea pe termen lung: garanții	-	-
Minus porțiunea pe termen lung: avansuri de la clienți	-	-
Minus porțiunea pe termen lung: sume datorate părților	(22)	(22)
Minus porțiunea pe termen lung: personal, asigurări sociale și alte impozite	0	0
Minus porțiunea pe termen lung: creditori diverși	-	-
TOTAL	<u>(258)</u>	<u>(258)</u>
Porțiunea curentă	<u>48,778</u>	<u>46,571</u>

Grupul are înregistrate analitic în evidență contabilă datoriile comerciale pentru care există distribuiri în planul de reorganizare, prezentate în situațiile financiare pe porțiunea pe termen lung și porțiunea pe termen scurt așa cum rezultă din planul de plăți, iar în evidența extracontabilă în mod analitic datoriile comerciale așa cum rezultă din tabelul definitiv al creanțelor pentru care nu există distribuiri în planul de reorganizare.

16 ÎMPRUMUTURI

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Pe termen lung		
Împrumuturi bancare pe termen lung	13,420	13,223
Datorii din contracte de leasing financiar	0	0
Împrumuturi de la părțile afiliate (Nota 29)	-	-
TOTAL	<u>13,420</u>	<u>13,223</u>
Pe termen scurt		
Împrumuturi bancare pe termen scurt	11,216	11,216
Datorii din contracte de leasing financiar	-	-
Împrumuturi de la părțile afiliate (Nota 29)	-	-
TOTAL	<u>11,216</u>	<u>11,216</u>
Total împrumuturi	<u>24,637</u>	<u>24,439</u>

Societatea are înregistrate analitic în evidență contabilă împrumuturile pentru care există distribuiri în planul de reorganizare, prezentate în situațiile financiare pe porțiunea pe termen lung și porțiunea pe termen scurt așa cum rezultă din planul de plăți, iar în evidența extracontabilă în mod analitic împrumuturile așa cum rezultă din tabelul definitiv al creanțelor pentru care nu există distribuiri în planul de reorganizare.

(a) Împrumuturi bancare

Împrumuturile bancare au scadența maximă până în anul 2019 și au rată a dobânzii variabile legată de rata dobânzii Euribor sau Robor plus o marjă.

Valoarea justă a împrumuturilor aproximează valoarea contabilă a acestora. Impactul scontării nu este semnificativ, deoarece toate împrumuturile au rate ale dobânzii variabile.

Valorile contabile ale împrumuturilor contractate de companie sunt exprimate în următoarele devize:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
EURO	11,961	11,763
RON	12,675	12,675
	<u>24,637</u>	<u>24,439</u>

(b) Datorii din contracte de leasing financiar

Datoriile din leasing financiar sunt garantate efectiv întrucât drepturile aferente activului închiriat revin locatorului în caz de neplată.

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Sub 1 an	-	-
Între 1 și 5 ani	0	0
Peste 5 ani	-	-
	<u>0</u>	<u>0</u>

În urma rezilierii contractelor de leasing de către finanțatorul instalațiilor de foraj acestea au fost predate și scoase din evidența contabilă din categoria Imobilizări corporale. Rezultatul operational pe segmentul foraj, așa cum este prezentat în Nota 5, a fost influențat de scoaterea din evidența contabilă a instalațiilor aflate în leasing concomitent cu reducerea datoriilor aferente finanțatorilor. Impactul în contul de profit și pierdere a fost înregistrarea unui venit în suma de 10.672.505 lei

17 SUBVENTII PENTRU INVESTITII

Grupul nu a beneficiat de subvenții pentru investiții.

18 IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT

Analiza activelor și datoriilor privind impozitul pe profit amânat se prezintă după cum urmează:

Active privind impozitul amânat:	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Active privind impozitul amânat de recuperat după mai mult de 12 luni	8,588	8,586
Active privind impozitul amânat de recuperat în termen de 12 luni	-	-
	<u>8,588</u>	<u>8,586</u>
Datorii privind impozitul amânat:	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Datorii privind impozitul amânat de recuperat după mai mult de 12 luni	1,288	1,020
Datorii privind impozitul amânat de recuperat în termen de 12 luni	-	-
	<u>1,288</u>	<u>1,020</u>
Impozitul amânat activ / (datorie) - net	<u>7,300</u>	<u>7,565</u>

Modificarea brută aferentă impozitului pe profit amânat este următoarea:

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
La 1 ianuarie	(7,241)	(7,300)
Situația rezultatului global (înregistrat)/creditat	(26)	(73)
Impozit pe profit amânat inclus direct în capitaluri	(32)	(193)
La 31 decembrie	<u>(7,300)</u>	<u>(7,565)</u>

Modificarea în active și datorii privind impozitul pe profit amânat în cursul anului, fără a lua în considerare compensarea soldurilor aferente aceleiași autorități fiscale, este următoarea:

Datorii privind impozitul amânat (ct.4412.01)	Contracte de construcții	Depreciere accelerată	Deprecierea aferea dif. din reeval.	Dif. val. justa active financ. disp. pt.vanz.	TOTAL
La 31 12 2021	-	1,019	473	12	1,504
Înregistrat / creditat în situația rezult.global în anul precedent	-	(183)	(45)	12	(216)
La 31 12 2022	-	836	428	24	1,288
Înregistrat / creditat în situația rezult.global în perioada de raportare	-	(75)	(96)	(97)	(268)
La 30 06 2023	-	761	332	(73)	1,020

Impozitul pe profit amânat – activ este recunoscut cu privire la pierderile fiscale reportate în măsura în care este probabilă realizarea beneficiului fiscal aferent din profitul impozabil viitor. Pierderea fiscală poate fi reportată contra unui venit impozabil viitor, putând fi recuperată pe o perioadă de 7 ani.

Active privind impozitul amânat (ct.4412.02)	Contracte de construcții	Provizioane	Pierdere fiscală	-	TOTAL
La 31 12 2021	-	(8,745)	-	-	(8,745)
Înregistrat / creditat în situația rezult.global în anul precedent	-	157	-	-	157
La 31 12 2022	-	(8,588)	-	-	(8,588)
Înregistrat / creditat în situația rezult.global în perioada de raportare	-	2	-	-	2
La 30 06 2023	-	(8,586)	-	-	(8,586)

19 PROVIZIOANE PENTRU OBLIGAȚII ȘI CHELTUIELI

	Proviz. pentru litigii	Proviz. pt. proiecte cu marja negativa conform IAS 11	Proviz. pt. garanții acordate clienților	Proviz. pt. beneficiile angaj.	Proviz. pt. concedii neefect. și alte obligații	TOTAL
La 31 12 2022	-	-	2,320	127	23,551	25,998
Înregistrat/(creditat) în contul de profit / pierdere:						
-Provizioane suplimentare	-	-	35	-	-	35
- Utilizate în timpul anului	-	-	(17)	(10)	(290)	(317)
La 30 06 2023	-	-	2,337	118	23,261	25,716

(a) Provizioane pentru garanții

Pe baza contractelor încheiate cu clienții, grupul acordă garanții de bună execuție clienților săi, de 5 – 10 % din valoarea totală a lucrărilor de construcție facturate. Societatea a calculat:

- provizioane de 10% din valoarea garanțiilor de bună execuție, pentru a putea acoperi defectele pe perioada de garanție, până la recepția finală, având în vedere faptul că aceasta este cea mai bună estimare a costurilor reparațiilor necesare;

- provizioane de 100% din valoarea garanțiilor de bună execuție, pentru garanțiile de bună execuție care se estimează ca nu vor putea fi recuperate după expirarea perioadei de garanție.

(b) Concedii neefectuate

Provizionul pentru concedii neefectuate pe parcursul perioadei include cheltuielile cu salariile și toate cheltuielile sociale aferente.

(c) Alte obligații

Provizionul pentru litigii reprezintă 100% din valoarea unei amenzi aplicată de Consiliul Concurenței din România, împotriva căreia în perioada următoare se vor urma toate căile de atac legale.

Provizionul pentru pensii și obligații similare s-a calculat prin determinarea obligațiilor față de salariați la pensionare prin estimarea probabilității de a se pensiona din societate a fiecărui angajat, în funcție de vârstă, sex, funcție, salariu, vechime în muncă, vechime în societate, etc.

În cursul anului 2021, Societatea a întocmit următoarele memorii suplimentare de foraj adresate unuia dintre clienții săi: memoriu 17386/02.06.2021, memoriu 26385/13.08.2021, memoriu 33474/07.10.2021, memoriu abandon 35487/21.10.2021, situații lucrări conform contract faza V. Valoarea totală a lucrărilor incluse în acestea se ridică la suma de 28.777.616 lei (fără TVA) din care beneficiarul a acceptat lucrări în valoare de 5.630.937 ron diferența de 23.146.679 lei fiind provizionată din motive prudentiale pe seama contului de provizioane pentru riscuri și cheltuieli în anul 2021. La data acestor situații financiare, Societatea a acționat în judecata beneficiarul acestor lucrări stadiul litigiului fiind următorul: cererea de chemare în judecată se judecă în fond. A fost încuviințată partilor proba cu expertiza tehnică în specialitatea de petrol și gaze naturale. În dosarul 3025/85/2021, la termenul din 12.06.2023 s-a comunicat raportul de expertiză. Cauza s-a amanat pentru 23.10.2023. În dosarul 2634/85/2022, prin Hotărârea nr.152/2023 s-a admis în parte acțiunea civilă și a obligat pârâta SNGN ROMGAZ SA să-i plătească reclamantei suma de 4.872.470,84 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor prestate în faza a V-a de foraj la sonda 78 Rosetti.

În prezent, litigiul este în faza de apel este la Curtea de apel Alba Iulia, primul termen de judecată fiind în

20 ALTE (PIERDERI)/CÂȘTIGURI - net

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Cheltuieli privind activele cedate	(1,976)	(3,953)
Venituri din vânzarea activelor	10,933	3,925
Alte (pierderi)/câștiguri- net	8,957	(28)

21 ALTE VENITURI

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Alte venituri din exploatare	36	6
Venituri din subvenții	238	-
Venituri din sconturi primite	-	-
	274	6

22 ALTE CHELTUIELI

	<u>La 30 06 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Energie electrică, încălzire și apă	(160)	(86)
Alte impozite, taxe și cheltuieli similare	(160)	(947)
Despăgubiri, amenzi și penalizări	(339)	(13)
Alte cheltuieli de exploatare	(129)	(356)
	(789)	(1,401)

Cheltuielile mari cu energia se datorează faptului că reprezintă o alternativă mai economică (acolo unde beneficiarul și proiectul permite) decât varianta termică cu motorină, aceasta din urmă generând și o ieșire de cash imediată.

Pozitia „alte impozite si taxe” cu o suma semnificativa in 2023 reprezinta 10% impozit nerezidenti retinut .

Pozitia ”Alte cheltuieli” o reprezinta cheltuielile cu protectia mediului, cheltuieli cu masa personalului beneficiarului, cheltuieli sociale și alte cheltuieli diverse.

23 CHELTUIELI AFERENTE BENEFICIILOR ANGAJAȚILOR

CHELTUIELI	La 30 06 2022	La 30 06 2023
Salarii și indemnizații	(3,020)	(4,489)
Cheltuieli cu asigurări sociale	(68)	(101)
	(3,087)	(4,590)

NUMĂR MEDIU DE ANGAJAȚI

	La 30 06 2022	La 30 06 2023
Număr de angajați	83	97

24 VENITURI ȘI CHELTUIELI FINANCIARE

<u>Cheltuieli financiare</u>	La 30 06 2022	La 30 06 2023
Cheltuieli cu dobânda:	(68)	-
- Împrumuturi bancare	-	-
- Obligații din contracte de leasing financiar	(68)	-
- Alte cheltuieli privind dobanzile	-	-

Câștiguri/(pierderi) nete din schimb valutar aferente activităților de finanțare	170	7
Alte cheltuieli financiare	-	-
Cheltuieli financiare	102	7

<u>Venituri financiare</u>	La 30 06 2022	La 30 06 2023
Venituri din interese de participare	-	0
Venituri din dobânzi:	1	5
- Venituri din dobânzi la depozite bancare pe termen scurt	1	5
- Venituri din dobânzi la împrum.acordate părților afiliate	-	-
Alte venituri financiare	-	-
Venituri financiare	1	5

<u>Alte câștiguri (pierderi) financiare</u>	La 30 06 2022	La 30 06 2023
Câștiguri (pierderi) din proviz. pt. deprecierea imob.financiare	-	-
Câștiguri (pierderi) din investiții financiare cedate	-	-
Alte câștiguri (pierderi) financiare - net	-	-

CHELTUIELI FINANCIARE NETE	102	12
-----------------------------------	------------	-----------

25 CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT

	La 30 06 2022	La 30 06 2023
Impozit curent:		
- Impozit curent la profitul aferent anului	-	-
Impozit amânat (nota 18):		
- Originea și stornarea diferențelor temporare	(173)	(73)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	(173)	(73)

26 REZULTATUL PE ACȚIUNE

(a) De bază

Rezultatul de bază pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului aferent acționarilor societății la numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare aflate în emisiune în timpul anului, cu excepția acțiunilor ordinare achiziționate de societate și păstrate ca acțiuni de trezorerie (nota 13).

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Rezultat aferent acționarilor societății	2,669	(1,624)
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare în curs de emisiune (mii)	1,002,323	1,002,323
	<u>0.0027</u>	<u>(0.0016)</u>

(b) Diluat

Rezultatul diluat pe acțiune este calculat prin ajustarea numărului mediu ponderat al acțiunilor existente pentru a lua în considerare conversia tuturor acțiunilor potențial diluate. Grupul nu are datorii convertibile sau opțiuni de emisie de acțiuni care pot fi transformate în acțiuni comune care ar putea duce la ajustarea numărului mediu ponderat al acțiunilor.

În anii 2022 și 2023 nu au fost plătite dividende.

27 NUMERAR GENERAT DIN ACTIVITĂȚILE DE EXPLOATARE

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Profit/(pierdere) net	<u>(2,286)</u>	<u>(1,624)</u>
Ajustări pentru:		
- Depreciere	2,674	619
- (Venit)/pierdere din vânzarea activelor fixe (nota 21)	-	-
- (Venit)/pierdere din vânzarea activelor non core	1,662	28
- Venituri din vânzarea activelor financiare	-	-
- Venituri din dobânzi (nota 25)	(1,963)	(5)
- Cheltuiala cu dobânda (nota 25)	75	-
- Cheltuiala/(venitul) cu înreg.plan plăți cf.plan	-	-
- Impozit pe profit curent și amânat (nota 26)	(26)	(73)
- Ajustari de depreciere pentru stocuri și creanțe	(190)	269
- Partea de (profit)/pierdere în entit. asociată (nota 7)	-	-
- Efectul pierderii controlului asupra unor filiale și alte	-	-
- Provizioane pentru obligații și cheltuieli	(791)	(282)
- Pierderi din schimbul valutar	(304)	(7)
- Pierderi din creante	(0)	-
- Impact reevaluare active detinute in vederea vanzarii	(10,636)	-
- Venituri din dividende incasate	(33)	(0)
Profit operațional înainte de modif.capitalului circ.	<u>(11,817)</u>	<u>(1,075)</u>
Modificări ale capital circulant:	<u>13,128</u>	<u>(2,206)</u>
- Stocuri	4,566	570
- Creanțe comerciale si alte creanțe	(2,916)	(574)
- Datorii comerciale si alte datorii	11,478	(2,202)
Numerar generat din exploatare	<u>1,312</u>	<u>(3,281)</u>

28 CONTINGENȚE

Grupul are datorii contingente cu privire la litigiile rezultate din activitatea obișnuită. Nu se anticipează alte datorii semnificative rezultate din datoriile contingente.

(a) Litigii

Grupul este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității. Conducerea Grupului consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Grupului, cu excepția celor prezentate în aceste situații financiare.

(b) Impozitare

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere iar nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

(c) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer.

Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea societății consideră că nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile societății.

Cu sprijinul unei firme de consultanță din domeniu, SC DAFORA SA a întocmit dosarul prețurilor de transfer atât pentru perioada 2010-2015, cât și pentru perioada 2016-2020. Si pentru anul 2021 societatea este în curs de actualizare a dosarului prețurilor de transfer pentru tranzacțiilor cu partile afiliate.

(d) Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

Actuala criză globală de lichidități a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, nivelurile scăzute de lichiditate în sectorul bancar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori. În prezent, întregul impact al actualei crize financiare este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a Societății a scăderii în continuare a lichidității piețelor financiare și a creșterii volatilității cursului de schimb al monedei naționale și a indicilor piețelor de capital. Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea Societății în condițiile actuale.

Impactul asupra lichidității

Volumul finanțărilor din economie s-a redus semnificativ în ultima vreme. Aceasta poate afecta capacitatea Grupului de a obține noi împrumuturi și/sau de a refinanța împrumuturile existente în termeni și condiții similare cu finanțările precedente.

Impactul asupra clienților/ împrumutătorilor

Clienții și alți debitori ai Grupului pot fi afectați de condițiile de piață, ceea ce poate afecta capacitatea acestora de a rambursa sumele datorate. Aceasta poate avea impact și asupra previziunilor conducerii Grupului cu privire la fluxurile de numerar și asupra evaluării deprecierei activelor financiare și nefinanciare. În măsura în care există informații disponibile, conducerea a reflectat în mod adecvat estimările revizuite ale fluxurilor de numerar viitoare în evaluarea deprecierei.

(e) Angajamente

Garanții

La data de **30 06 2023** grupul avea emise scrisori de garanție în favoarea unor terțe părți în valoare de **0** mii lei (la **31 12 2022** valoarea era de: **900** mii lei) . În cazul în care grupul nu își îndeplinește obligațiile contractuale aceste scrisori se transformă în datorii.

29 TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

S-au efectuat următoarele tranzacții cu părțile afiliate:

(a) Vânzări de bunuri și servicii

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Entități asociate		
- Vânzări de bunuri	-	-
- Vânzări de servicii	35	2
- Vânzări de active fixe	-	-
Entități sub control comun		
- Vânzări de bunuri	-	6
- Vânzări de servicii	44	2,172
- Vânzări de active fixe	-	2,982

Vânzările de servicii sunt negociate cu terții pe o bază cost-plus, care permite o marjă ce variază de la 5% la 10%.

(b) Achiziții de bunuri și servicii

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Entități asociate		
- Achiziții de bunuri	-	-
- Achiziții de servicii	74	-
- Achiziții de active fixe	-	-
Entități sub control comun		
- Achiziții de bunuri	-	-
- Achiziții de servicii	205	5,989
- Achiziții de active fixe	-	-

(c) Compensații acordate personalului – cheie din conducere

Personalul-cheie din conducere include directori (executivi, neexecutivi și administratori), membri ai Comitetului Executiv.

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Salarii și plăți	243	233

(d) Solduri la sfârșit de an rezultate din vânzări /cumpărări de bunuri/servicii

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Entități asociate		
- Creanțe de la părțile afiliate (Nota 10):	13,207	13,208
- Avansuri acordate părților afiliate (Nota 10)	0	0
Entități sub control comun		
- Creanțe de la părțile afiliate (Nota 10):	2,397	1,873
- Avansuri acordate părților afiliate (Nota 10)	245	6
- Sume datorate de la părțile afiliate pentru lucrări contractuale (Nota 10)		
	<u>15,849</u>	<u>15,088</u>
	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Entități asociate		
- Datorii către părți afiliate (Nota 17)	560	548
- Avansuri acordate de părțile afiliate (Nota 17)	-	-

Entități sub control comun

- Datorii către părți afiliate (Nota 17)	3,603	128
- Avansuri acordate de părțile afiliate (Nota 17)	451	-
	4,614	676

Creanțele nu sunt garantate și nu poartă dobândă. Ajustările pentru creanțe de la părțile afiliate sunt prezentate în nota 10.

Datoriile către părțile afiliate rezultă, în principal, din tranzacții de achiziție. Datoriile nu poartă dobândă.

(e) Împrumuturi către părți afiliate

	<u>La 31 12 2022</u>	<u>La 30 06 2023</u>
Împrumuturi către entitățile asociate	4,077	4,077
Împrumuturi către entitățile deținute sub control comun	-	-
	4,077	4,077

Împrumuturile către entitățile asociate au avut scadențe sub un an și au fost renegociate de-a lungul timpului având o rată a dobânzii egală cu rata dobânzii de referință comunicată de BNR, iar la momentul prezentei raportări aceste împrumuturi sunt provizionate 100%, fără a se mai calcula dobânzi (acestea fiind societăți aflate în procedura de faliment).

30 EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

În perioada de raportare nu au existat modificări privind drepturile deținătorilor de valori mobiliare emise de societatea comercială.

Pe măsură ce evaluăm tendințele și criza apărută și în acest sector de petrol și gaze, adâncită și de scăderea pretului barilului trebuie să devenim conștienți de riscurile la nivel macro.

Ținând cont de cele enumerate, schimbările fundamentale în mediul de afaceri pe termen lung ar putea deveni tot mai evidente. În timp ce consolidăm cu atenție capacitățile deținute ținta este și spre o disciplină financiară și strategiile de investiții prudente care ar trebui să contribuie la stabilizare.

Nu sunt alte evenimente semnificative de menționat.



Member of CISQ Federation



CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM
ISO 9001 - ISO 14001
BS OHSAS 18001

Sediu secundar: 551010 Mediaș, Str. Gării, nr. 17
Jud. Sibiu, ROMÂNIA
Sediu social: 551002, Mediaș, P-ța Regele Ferdinand I, nr. 15
Jud. Sibiu, ROMÂNIA
Cont: RO80 BTRL 0580 1202 A581 28XX
Banca: TRANSILVANIA, Suc. MEDIAȘ
Capital social subscris și vărsat: 100.232.329,40 lei

S.C. DAFORA S.A.

Nr. înreg. Reg. Com. J32/8/1995
CUI: RO 7203436
Tel : +40-269 844 507 / 841 668
Fax : +40-269 841 618
dafora@dafora.ro; www.dafora.ro

In reorganizare, in judicial reorganisation, en redressement

DECLARATIA PERSOANELOR RESPONSABILE

S-au întocmit situatiile financiare consolidate semestriale la 30.06.2023 pentru:

Entitate: **S.C. DAFORA S.A.**
Județul: **32 - SIBIU**
Adresa: **Medias str. P-ta Regele Ferdinand I nr.15**
Nr. din registrul comerțului: **J 32/ 8/ 1995**
Forma de proprietate: **35 -Societate comerciala cu raspundere limitata**
Activitate preponderentă: **CAEN 1910 Activități de servicii anexe extractiei petrolului si gazelor naturale**
Cod de identificare fiscală: **RO 7203436**

Mircea Calburean în calitate de Administrator special al S.C. DAFORA S.A., își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate semestriale la 30.06.2023 și confirmă că:

- Situatiile financiare consolidate semestriale la 30.06.2023, s-au întocmit în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și cu prevederile pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum au fost adoptate de U.E.
- Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare consolidate semestriale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- Situatiile financiare consolidate semestriale oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere
- Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.
- Raportul administratorului include o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor societății.

Administrator special
Mircea Calburean