



ALTUR SA

RC J28/131/1991, CUI: RO1520249

Pitesti Street, No.114, Code 230104, SLATINA, OLT, ROMANIA

Tel:0040249/436834; Fax: 0040249/436037

www.altursa.ro

IATF 16949:2016

ISO 9001:2015

ISO 4001:2015



MANAGEMENT SYSTEMS SOLUTIONS

R A P O R T A N U A L – 2023
al Consiliului de Administrație
pentru exercitiul financiar 2023
conform Anexei 15 a Regulamentului ASF nr.5/2018
privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare

Raportul anual conform: *Regulamentului ASF nr. 5/2018*

Denumirea societății emitente: ALTUR SA

Sediul social: Slatina, Str.Pitești, Nr.114, Jud.Olt

Numărul de telefon/fax: 0249/436834;0249/436037

Cod unic de înregistrare la O.R.C.: RO 1520249

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J28/131/1991

Identificator Unic la Nivel European (EUID):ROONRC J28/131/1991

COD LEI: 259400IHBSVL9OOVM346.

**Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare : *Bursa de Valori Bucuresti*
–*Categoria Standard***

Capital social subscris și vărsat la 31.12.2022 : 30.604.867 lei

Numar total actiuni: 306.048.670

**Caracteristici ale valorilor mobiliare emise: *Comune, nominative,*
*dematerializate, cu o valoare nominală de 0,1 lei/actiune***

CUPRINS:

1. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE

- 1.1. *Descrierea activității de bază a societății comerciale*
- 1.2. *Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale*
- 1.3. *Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială*
- 1.4. *Evaluarea activității de vânzare*
- 1.5. *Evaluarea aspectelor legate de personalul societății*
- 1.6. *Evaluarea aspectelor legate de impactul activității asupra mediului înconjurător*
- 1.7. *Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare*
- 1.8. *Evaluarea activității societății privind managementul riscului*
- 1.9. *Elemente de perspectivă privind activitatea societății*

2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETĂȚII

- 2.1. *Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție din proprietatea societății*
- 2.2. *Descrierea și analiza gradului de uzură al proprietăților societății*
- 2.3. *Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății*

3. PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATE

- 3.1. *Precizarea piețelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise de societate*
- 3.2. *Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende*
- 3.3. *Descrierea oricăror activități ale societății de achiziționare a propriilor acțiuni*
- 3.4. *În cazul în care societatea are filiale precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea mamă deținute de filiale*
- 3.5. *În cazul în care societatea comercială a emis obligațiuni și /sau alte titluri de creanță, prezentarea modului în care societatea comercială își achită obligațiile față de deținătorii de astfel de valori mobiliare.*

4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

- 4.1. *Prezentarea listei administratorilor societății comerciale*
- 4.2. *Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societății comerciale.*

5. SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ

6. GUVERNANȚA CORPORATIVĂ

7. INFORMATII DESPRE DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ

8. ANEXE

1. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE

1.1. Descrierea activității de bază a societății comerciale

a) Descrierea *actuală* a activității de bază a societății comerciale ;

DOMENIUL PRINCIPAL: TURNAREA METALELOR NEFEROASE UȘOARE
2453 - TURNAREA METALELOR NEFEROASE UȘOARE

ACTIVITATEA PRINCIPALĂ: PROIECTAREA, PRODUCEREA ȘI COMERCIALIZAREA ÎN ȚARĂ ȘI STRĂINĂTATE A PISTOANELOR PENTRU AUTOVEHICULE, PIESELOR TURNATE DIN ALUMINIU, INCLUSIV SERVICII ȘI ASISTENȚĂ TEHNICĂ.

2932 – Fabricarea altor piese și accesorii pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule

ALTUR SA a acumulat de-a lungul timpului o bogată experiență în realizarea produselor turnate din aliaje de aluminiu pentru producția de pistoane auto și de piese turnate din astfel de aliaje pentru industria constructoare de mașini din România.

ALTUR S.A. Slatina produce și comercializează pistoane auto, seturi motor, piese turnate din aluminiu, efectuează operațiuni de import-export și alte activități, conform Actului constitutiv.

b) Precizarea datei de înființare a societății comerciale ;

ALTUR S.A. SLATINA s-a înființat în anul 1991 în baza HG nr.116 prin reorganizarea Întreprinderii de Piese Turnate din Aluminiu și Pistoane Auto (I.P.T.A.P.A.) care a luat ființă în anul 1979.

c) Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizari semnificative a societății comerciale, ale filialelor sale sau ale societăților controlate, în timpul exercițiului financiar ;

În cursul exercițiului financiar 2023, pentru care se raportează, societatea nu a realizat nici o fuziune sau reorganizare semnificativă.

d) Descrierea achizițiilor și/ sau înstrăinări de active ;

S-au achiziționat și s-au construit în regie proprie mijloace fixe constând în echipamente tehnologice pentru activitatea de producție, utilaje pentru asigurarea calității, mijloace de transport în valoare de 1.735.550 lei. Au fost modernizate construcții-hale industriale în suma de 831.172 lei.

În anul 2023 nu s-au achiziționat valori mobiliare.

e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății.

Nr. crt.	Capitol	Prevederi 2023	Realizări 2023
1	Venituri totale	153.550.000	137.327.101
2	Cheltuieli totale	150.542.000	128.981.222
3	Rezultatul brut	4.008.000	8.345.879
4	Rezultatul net	3.420.300	8.399.459

1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale

Descrierea principalelor produse realizate și/sau servicii prestate cu precizarea:

ALTUR SA produce o gamă largă de produse turnate din aliaje de aluminiu de tipul:

- piese turnate gravitațional;
- piese turnate sub presiune;
- piese turnate și prelucrate, piese finite.

a)Principalele piețe de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu și metodele de distribuție ;

Piață internă :

1. Fabricanți de autovehicule rutiere sau producători de subansamble pentru industria de gaze .

Tip distribuție: producător – beneficiar.

Piese Turnate din aluminiu sunt destinate in principal producatorilor de componente auto (**Dacia Automobile, Continental Romania**) si reprezinta 4,97% din productia totala.

2. Unități de reparații auto și comercianți en detail de piese auto.

Tip distribuție: producător – beneficiar – consumator final.

Piața externă

Tip Distribuție: producător –beneficiar.

Piese turnate din aluminiu sunt destinate producătorilor de componente auto (**ZF Active Safety GmbH Germania, ZF Braking Systems Poland, ZF Active Safety France, ZF Automotive UK Limited, Continental Automotive, Robert Bosch Polonia**), piese turnate și prelucrate din aluminiu destinate producătorilor de componente auto cât și producătorilor auto, (**Contitech AVS Franta, Continental Automotive Technologies Germania, RENAULT**) precum și producătorilor de componente pentru microcentrale termice (**M&G-Italia, Burgerhout Olanda**)

Descrierea pieței externe:

Piața externă a ALTUR S.A. reuneste piesele livrate la export in UK, Brazilia si Turcia, precum si cele livrate in cadrul comunitatii europene.

Principalele tari de destinatie sunt:

Tari	Cienti	procent piata externa
Polonia	ZF Automotive, Robert Bosch	39%
Germania	ZF Automotive, Continental Automotive Technologies, Bock GmbH	23%
UK	ZF Automotive, Continental	21%
Italia	M&G Group	4%
Franta	Renault, Contitech AVS	5%

Principalele produse realizate de ALTUR sunt:

Piese turnate gravitațional din aliaje de aluminiu:

1. Corp pompă frână;
2. Corp etrier frână;
3. Suport motor;
4. Capace suspensie.

Piese turnate sub presiune din aliaje de aluminiu :

- Coturi pentru centrale termice ;
- Componente pentru sistemele de distribuție gaze;
- Corpuri pompă apă, benzină, ulei ;
- Elemente pentru pompe hidraulice ;
- Suporti motor

Piese turnate si prelucrate(finite) :

1. Suporti motor;
2. Capace suspensie;
3. Coturi pentru centrale termice.

b) Ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceri ale societății comerciale pentru ultimii trei ani;

Nr. Crt.	Produsul	Pondere (%)		
		2021	2022	2023
1	Piese turnate gravitațional	75,40	85,28	85
2	Piese turnate sub presiune	24,60	14,82	15
3	Piese tunate(1+2) si prelucrate	36,20	20,57	33

1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială (surse indigene, surse import)

Precizarea de informații cu privire la siguranța surselor de aprovizionare și la prețurile materiilor prime și la dimensiunile stocurilor de materii prime și materiale.

Activitatea de aprovizionare, are drept scop punerea în evidență a criteriilor care stau la baza asigurării societății cu materii prime și materiale pentru buna desfășurare a activității proceselor de producție și reparații, în condițiile realizării de produse la parametri optimi calitate –preț cerute de către clienți.

Principalele obiective ale activității de aprovizionare au fost:

- Reducerea costurilor de achiziție;
- Evitarea formării stocurilor de materii prime și materiale, comenzile fiind lansate ținând cont de durata de aprovizionare;
- Identificarea de noi potențiali parteneri;
- Reanalizarea și renegocierea contractelor/ condițiilor comerciale oferite de furnizori în anul 2023 pentru reducerea prețurilor la unele materiale;
- Creșterea termenelor de plată la furnizorii interni și externi pentru obținerea unor perioade mai mari de creditare.

Pentru buna desfășurare a activității de aprovizionare, pe parcursul anului 2023 societatea s-a aprovizionat cu materii prime și materiale, atât de pe piața internă cât și de pe piața externă, acest lucru având la bază o prospectare extinsă pe cele două piețe, societatea negociind eficient contractele cu furnizorii săi.

Prin dimensionarea corectă a stocurilor de materii prime și a materialelor aprovizionate, s-a avut în vedere asigurarea continuității și eliminarea sincopei în activitatea de aprovizionare și implicit în cea de producție.

Principalii furnizori de materii prime in anul 2023 au fost:

Nr crt	Furnizor	Materii prime si materiale
1.	Vimetco Alro SA	Aliaje de aluminiu
2.	Aluphoenix Italia	Aliaje de aluminiu
3.	Huttenes Albertus Polonia	Miezuri de nisip
4.	Huttenes Albertus Roania/Refarom Brasov	Fluxuri de turnătorie
5.	Voestalpine București/Bogner Sibiu	Oțeluri pentru scule și matrițe
6.	Lixland SRL	Produse refractare pentru cuptoare
7.	Messer București	Gaze comprimate și gheață carbonică
8.	Pentarom SA	Ambalaje carton
9.	Markbi Miercurea Ciuc	Creuzete
10.	KBM Affilips	Prealiaj AISb 10

1.4. Evaluarea activității de vânzare

a) Descrierea evoluției vânzărilor secvențiale pe piața internă și/sau externă și a perspectivelor vânzărilor pe termen mediu și lung;

În anul 2023 vânzările pe piața internă au fost în valoare de 1,3 mil. Euro, comparativ cu cele din anul 2022 care s-au situat în jurul valorii de 1,5 mil. Euro

În ceea ce privește vânzările la export și livrările intracomunitare în anul 2023, acestea au avut o valoare similară celei aferente anului 2022, respectiv 25 mil. Euro.

Pentru anul 2024 se estimează o diminuare a cifrei de afaceri la aproximativ 21 mil. Euro, ca urmare a fluctuației activității economice în industria de automotive.

b) Descrierea situației concurențiale în domeniul de activitate al societății comerciale, a ponderii pe piață a produselor sau serviciilor societății comerciale și a principalilor competitori;

Principalii concurenți ai companiei la piese turnate din aluminiu :

Produsul	Firma concurentă
PIESE TURNATE DIN ALUMINIU	Le Belier – Franta, EBCC-Polonia, Alpress SRL – Italia

c) Descrierea oricărei dependențe semnificative a societății comerciale față de un singur client sau față de un grup de clienți a cărui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societății.

Compania **ZF Active Safety** cu unitățile de producție din Germania, Franța, Polonia, Anglia, Cehia, și **CONTINENTAL Teves** cu unitățile de producție din Germania, Cehia și România sunt clienți semnificativi ai ALTUR S.A SLATINA, având o pondere în cifra de afaceri a societății de peste 65%.

Pe lângă acești doi clienți importanți Altur desfașoara afaceri și cu alți clienți care detin o pondere mai mica în cifra de afaceri, respectiv Bock – Germania, Renault , Robert Bosch, Contitech AVS.

1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul societății

a) Precizarea numărului și a nivelului de pregătire a salariaților societății comerciale precum și a gradului de sindicalizare a forței de muncă;

În anul 2023, ALTUR SA Slatina are un număr mediu de 515 salariați, cu contract individual de muncă.

Nivelul de pregătire este preponderent cel cu studii medii. În ceea ce privește recrutarea și selecția personalului perioada este caracterizată de o ofertă limitată de personal calificat.

Gradul de sindicalizare a fost în proporție de 87% .

În cursul anului 2023 numărul de personal al societății a variat de la 514 de salariați la 01 ianuarie 2023 la 498 de salariați la 31 decembrie 2023. Motivele acestei variații au fost următoarele:

1. s-a încetat contractul de muncă la un număr de 87 de salariați, din care:
 - încetare în perioada de probă 2 salariați;
 - încetare la sfârșitul CIM pe perioadă determinată: 3 salariați;
 - încetare din inițiativa salariatului 22 salariați, din care 3 prin acordul părților și 19 prin demisie;
 - încetare din inițiativa societății: 21, din care 0 pentru necorespundere profesională și 21 disciplinar (pentru neprezentare la serviciu) ;
 - pensionați 36 salariați;
 - decedați 3 persoane;
2. s-a suspendat contractul de muncă pentru îngrijirea copilului până la 2 ani la 8 salariați;
3. s –a suspendat contractul de muncă cu acordul părților la 3 salariați;
4. au fost angajați 72 salariați;
5. au reluat activitatea după suspendarea contractului de muncă pentru îngrijirea copilului până la 2 ani, 10 salariați.

Structura personalului la 31.12.2023 a fost următoarea:

- Personal direct productiv: 439
- Personal indirect productiv: 33
- Personal TESA: 26
- TOTAL: **498**

b)Descrierea raporturilor dintre conducere și angajați precum și a oricăror elemente conflictuale ce caracterizează aceste raporturi.

Relațiile dintre managementul companiei și angajați, desfășurate în anul 2023 pe baze profesionale și fără conflicte, au fost reglementate de Contractul Colectiv de Muncă încheiat între Patronat- Sindicate și legislația specifică în vigoare, respectându-se procedurile de lucru și Regulamentul intern.

În lupta împotriva pandemiei COVID – 19 managementul societății a adoptat toate măsurile necesare, astfel încât activitatea societății să se desfășoare în condiții cât mai apropiate de cele normale.

1.6 Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a emitentului asupra mediului înconjurător

Descrierea sintetică a impactului activităților de bază ale emitentului asupra mediului înconjurător precum și a oricăror litigii existente sau preconizate cu privire la încălcarea legislației privind protecția mediului înconjurător.

Activitatea desfășurată de societate este reglementată prin **Autorizația de Mediu nr.1/22.07.2013**, emisă de APM Olt, **valabilă până la data de 22.07.2023**.

ALTUR SA Slatina, prin activitatea desfășurată și prin produsele pe care le realizează, conform obiectului de activitate, **nu determină impact negativ asupra mediului înconjurător**.

Nu s-au înregistrat litigii privind mediul înconjurător.

Societatea este certificată conform standardelor de referință IATF 16949:2016, ISO 9001:2015 și ISO 14001:2015, având un sistem integrat de asigurare a calitatii.

1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

Precizarea cheltuielilor în exercițiul financiar precum și a celor ce se anticipează în exercițiul financiar următor pentru activitatea de cercetare dezvoltare.

În anul 2023 s-au prevăzut 200.000 lei pentru activitatea de cercetare și dezvoltare iar pentru anul 2024 se estimează 250.000 lei.

Programul de investiții și modernizări din anul 2023 a avut ca obiectiv principal modernizarea proceselor tehnologice de turnare, corelat cu creșterea capacității de producție în segmentul de produse prelucrate.

1.8. Evaluarea activității societății comerciale privind managementul riscului

Descrierea expunerii societății comerciale față de riscul de preț, de credit, de lichiditate și de cash flow.

Descrierea politicilor și a obiectivelor societății comerciale privind managementul riscului.

Ca orice jucător într-o piață concurențială, societatea este întotdeauna expusă atât modificărilor de preț la materia prime, energie și gaze naturale cât și evoluțiilor cursurilor de schimb valutar.

În anul 2023 activitatea ALTUR SA a fost expusă la următoarele tipuri de riscuri:

Riscul de lichiditate

Societatea își monitorizează riscul de a se confrunta cu o lipsa de fonduri folosind un instrument recurent de planificare a lichidităților. Societatea își planifică și monitorizează atent fluxurile de numerar pentru a preveni acest risc, și are de asemenea acces la finanțare din partea principalelor bănci partenere, cât și din partea acționarilor.

Pentru susținerea activității curente societatea a beneficiat de ajutor financiar sub forma de împrumuturi din partea acționarului majoritar, în exercițiul financiar 2021 cu suma de 3,46 mil.lei și în exercitiul financiar 2022 cu suma de 3,3 mil.lei pentru plata datoriilor la furnizorii de materii prime și utilități.

Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea justă sau viitoarele fluxuri de trezorerie ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor cursurilor de schimb valutar.

Expunerea societății la riscul modificărilor cursului valutar se referă în principal la activitățile de exploatare ale societății (atunci când veniturile sau cheltuielile sunt denumite într-o altă monedă decât moneda funcțională a societății).

Riscul de dobândă

Riscul fluxului de lichidități determinat de dobânzi este riscul variației cheltuielilor cu dobânzi și veniturilor din dobânzi datorită ratelor de dobândă variabile. Societatea are împrumuturi care sunt purtătoare de dobânzi la o rată variabilă, expunând societatea riscului fluxului de lichidități.

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca o contrapartidă să nu își îndeplinească obligațiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducând astfel la o pierdere financiară. Societatea este expusă riscului de credit din activitățile sale de exploatare (în principal pentru creanțe comerciale) și din activitățile sale financiare, inclusiv depozitele la bănci și instituții financiare, tranzacții de schimb valutar și alte instrumente financiare.

La 31 decembrie 2023 **datoriile totale ale societății Altur SA sunt în sumă de 52.073.936 lei**, din care valorile semnificative sunt reprezentate de:

- sumele datorate instituțiilor de credit (bănci)	16.932.432 lei,
- datoriile comerciale furnizori	13.499.042 lei,
- împrumuturile din emisiunea de obligațiuni(inclusiv dobânda)	10.233.337 lei,
- alte datorii inclusiv fiscale	4.648.118 lei,
- împrumuturile din partea acționarului majoritar	6.761.007 lei.

Pentru finanțarea capitalului de lucru și eventualele refinanțări de credite, în anul 2024 se intenționează a se obține finanțare de la o altă instituție de credit.

1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății comerciale

a) Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior.

Tendințele economiei de piață se reflectă la **ALTUR SA**, pentru anul 2024, **prin creșterea exportului la clienții actuali cât și începerea colaborării cu noi clienți**. Societatea are în vedere dezvoltarea de noi produse atât pentru industria auto cât și pentru fabricația de componente utilizate în alte sectoare de activitate destinate pieței Uniunii Europene. Evident ca cele mai sus menționate vor depinde în continuare de evoluția pandemiei la nivel european și mondial, cat și de evoluția conflictului din Ucraina.

ALTUR SA are în perspectivă acoperită paleta contractuală cu potențiale afaceri până în 2026.

b) *Prezentarea și analizarea efectelor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate asupra situației financiare a societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.*

Efectele cheltuielilor de capital asupra situației financiare

Nr Crt	Capitol	U/M (formula)	Anul 2022	Anul 2023
1	Cifra de afaceri	Ron	135.248.550	130.204.865
2	Profitul/(pierderea) net(a)	Ron	2.478.923	8.399.459
3	Profitul/(pierderea) brut(a)	Ron	2.425.333	8.345.879
4	Profitul/(pierderea) din exploatare	Ron	5.027.587	11.078.891
5	Activ total	Ron	112.292.235	112.542.279
6	Active fixe total	Ron	64.338.255	58.339.935
7	Capital propriu	Ron	53.293.418	62.387.079
8	Stocuri	Ron	25.075.511	27.291.654
9	Creațe	Ron	22.706.480	22.955.698
10	Data de referință		20.03.2023	18.03.2024
11	Prețul de piață al acțiunilor	Ron	0,05	0,1060
12	Valoarea nominală a acțiunilor	Ron	0,1	0,1
13	Dividend brut	Ron	-	-
14	Rotația stocurilor	(1)/(8)	5	4,77
15	Perioada medie de Colectare	365*(9)/(1)	61	64
16	Rotația activelor fixe	(1)/(6)	2,1	2,23
17	Rotația activului total	(1)/(5)	1,2	1,16
18	Rata profitului net	(2)*100/(1)	1,83	6,45
19	Puterea de castig	(4)/(5)	0,045	0,098
20	Rentabilitatea activelor Totale	(2)*100/(5)	2,2	7,46
21	Rata rentabilității Financiare	(3)*100/(7)	4,55	13,38
22	Coeficientul de Capitalizare bursiera la data de referinta	6458054*(11) 32441159*(11)	322.903	3.438.763
23	Raportul Valoare piata/ Valoare contab. La data de referinta	(11)*100/(12)	50	106

c) *Prezentarea și analizarea evenimentelor, tranzacțiilor schimbărilor economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază.*

Dezvoltarea exportului prin reducerea ponderii celor doi clienți importanți **ZF Active Safety și CONTINENTAL Teves** ca urmare a creșterii ponderii celorlalți clienți cât și extinderea exportului pentru noii clienți din **SPANIA, POLONIA** și altele, va avea efecte favorabile asupra lichidității.

Evoluția principalei piețe a aluminiului **London Metal Exchange**, va influența deasemenea activitatea companiei, creșterea prețurilor la aliajele de aluminiu generând creșterea cifrei de afaceri, iar o diminuare a prețurilor la aliajele de aluminiu determină o scădere a cifrei de afaceri.

Unul dintre cele mai importante evenimente petrecute în anul 2020 și continuat în anii 2022-2023, cu consecințe importante pentru industria auto din Europa și din lume, a fost generat de pandemia provocată de Covid-19 ceea ce s-a reflectat și în evoluția cifrei de afaceri a societății cât și în veniturile din activitatea de bază.

Un alt eveniment cu consecințe negative asupra activității economice în domeniul automotive a fost conflictul declansat în Ucraina de către Rusia la începutul anului 2022.

2. ACTIVELE CORPORALE ALE ALTUR S.A.

2.1.Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție din proprietatea societății comerciale.

Nr crt	Principalele capacități de producție	Suprafața (Mp)	Caracteristici	Grad de uzură %
1.	Hala Turnătorie de piese din aluminiu și pistoane auto	32.390	- 1.500 to/an - pistoane și piese turnate sub presiune - 5.500 to/an - piese turnate static	31
2.	Hala Prelucrări mecanice, tratamente	18.182	1.300 to/an - pistoane auto și piese din Al prelucrate	31

2.2. Descrierea și analizarea gradului de uzură al proprietăților societății comerciale

Politica firmei este orientată către dezvoltarea afacerii și modernizarea proceselor de producție prin introducerea tehnologiilor noi din domeniu, astfel ca ALTUR să fie în continuare un furnizor important pentru industria auto vest europeană.

Programul de investiții și modernizări din anul 2023, a avut ca obiectiv principal modernizarea proceselor tehnologice de turnare și prelucrare, corelat cu creșterea capacității de producție.

Creșterea capacității de producție este orientată în mod prioritar pe partea de prelucrare piese, ținta firmei fiind creșterea numărului de piese livrate în stare prelucrată cu influența directă în creșterea valorii adăugate.

2.3. Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societăților comerciale.

ALTUR S.A. SLATINA nu are probleme referitor la dreptul de proprietate asupra activelor corporale.

3. PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE ALTUR S.A Slatina

3.1. Precizarea pietelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise de societatea comercială.

Piața pe care se tranzacționează acțiunile ALTUR S.A sub simbolul ALT, este **BURSA DE VALORI BUCUREȘTI, Categoria Standard**.

3.2. Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende

Precizarea dividendelor cuvenite /plătite /acumulate în ultimii 3 ani și dacă este cazul, a motivelor pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani.

Nr. Crt.	Anul	Dividende nete de plata	Dividende nete platite
1.	2021	-	-
2.	2022	-	-
3.	2023	-	-

În anul 2023 nu este cazul distribuirii de dividende, deoarece rezultatul exercitiului financiar este profit în sumă de 8,39 mil.lei acesta va fi repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii anteriori.

3.3. Descrierea oricăror activități ale societății comerciale de achiziționare a propriilor acțiuni.

- Nu este cazul

3.4. În cazul în care societatea comercială are filiale, precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea mamă deținute de filiale.

- Nu este cazul. Societatea nu are filiale.

3.5. În cazul în care societatea comercială a emis obligațiuni și/sau alte titluri de creanță, prezentarea modului în care societatea comercială își achită obligațiile față de deținătorii de astfel de valori mobiliare.

-Societatea Altur SA a emis în anul 2022. obligațiuni în valoare totală de 9.600.000 lei, cu maturitatea de 3 ani și cu dobânda anuală de 7% platibilă la data de 25 ianuarie a anilor 2023, 2024, 2025.

Dobânda pentru anul II (2023) a fost achitată către deținătorii de obligațiuni în luna ianuarie 2024.

4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

4.1. Prezentarea listei administratorilor societății comerciale și a următoarelor informații pentru fiecare administrator:

ADMINISTRATORII SOCIETĂȚII:

NIȚU RIZEA GHEORGHE

1. Funcții deținute în societate : **Președinte al Consiliului de Administrație**
2. Participarea administratorului la capitalul social al firmei : 62.669 acțiuni
3. Lista persoanelor afiliate : nu sunt.
4. Termen mandat : 29.08.2016 -28.04.2024

BURCĂ SERGIU

1. Funcții deținute în societate : **Președinte al Consiliului de Administrație**
2. Participarea administratorului la capitalul social al firmei : 8.757.813 acțiuni
3. Lista persoanelor afiliate : nu sunt.
4. Termen mandat : 01.10.2023 -28.04.2024

JURAVLE BOGDAN

1. Funcții deținute în societate : **Administrator**
2. Participarea administratorului la capitalul social al firmei : 1.113 acțiuni
3. Lista persoanelor afiliate : - nu sunt
4. Termen mandat : 28.04.2020 - 28.04.2024

ANDRICI ADRIAN

1. Funcții deținute în societate : **Administrator**
2. Participarea administratorului la capitalul social al firmei : 96.143.530 acțiuni
3. Lista persoanelor afiliate : - nu sunt
4. Termen mandat : 28.04.2020 - 28.04.2024

BLĂJUȚ IONEL OLIMPIU

1. Funcții deținute în societate : **Administrator**
2. Participarea administratorului la capitalul social al firmei : un este cazul
3. Lista persoanelor afiliate : - un sunt
4. Termen mandat : 28.04.2020 - 28.04.2024

CHIȘ GRIGORE

1. Funcții deținute în societate : **Administrator**
2. Participarea administratorului la capitalul social al firmei : 2.003 acțiuni
3. Lista persoanelor afiliate : - un sunt
4. Termen mandat : 28.04.2020 - 28.04.2024

4.2. *Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societății*

MEMBRII CONDUCERII EXECUTIVE:

BURCĂ SERGIU

1. Funcția deținută: **Director General**
2. Termenul pentru care face parte din conducere: Contract de mandat pentru perioada 24.03.2015 - 30.10.2022, mandat prelungit pe o perioada de 4 ani, respectiv de la 01.11.2022 până la 31.10.2026.
3. Participarea la capitalul social al firmei : 8.757.813 acțiuni .

ALECU MIHAI

1. Funcția deținută: **Director Tehnic**
2. Termenul pentru care face parte din conducere: nedeterminat,
3. Relația pe baza căreia a fost numit în conducere:
 - Asistent Manager în perioada 2002-2006,
 - în perioada 1990-2002 și din anul 2006 până în prezent, conduce Direcția Tehnică.
4. Participarea la capitalul social al firmei : nu este cazul

TACLIT VALERICĂ

1. Funcția deținută: **Director Producție**
2. Termenul pentru care face parte din conducere: nedeterminat.
3. Relația pe baza căreia a fost numit în conducere: a deținut funcția de Șef Departament Dezvoltarea Producției – Proiectare și Calitate din anul 2006 până în anul 2018. Din anul 2018 până în prezent conduce Direcția Producție.
4. Participarea la capitalul social al firmei : nu este cazul.

ALPOPI CONSTANTIN FLORIN

1. Funcția deținută: **Director Vânzări**
2. Termenul pentru care face parte din conducere: nedeterminat.
3. Relația pe baza căreia a fost numit în conducere: În perioada februarie 2023 - ianuarie 2024 conduce Direcția Marketing - Vânzări.
4. Participarea la capitalul social al firmei : nu este cazul.

5. SITUAȚIA FINANCIAR -CONTABILĂ

Prezentarea unei analize a situației economico-financiare actuale comparativ cu ultimii 3 ani cu referire cel puțin la:

Analiza situației economico-financiare pe anii 2021– 2023

Elemente de bilanț

Nr. crt.	Capitol	U/M (formula)	Anul 2021	Anul 2022	Anul 2023
1	Numerar si alte lichiditati disponibile	Ron	91.871	58.266	3.954.992
2	Active imobilizate	Ron	69.780.808	64.338.255	61.171.850
3	Active circulante	Ron	36.097.919	47.953.980	54.202.344
4	Active total	Ron	105.878.727	112.292.235	115.374.194
5	Pasive curente	Ron	50.833.654	45.894.098	40.088.592
6	Cifra de afaceri	Ron	93.553.310	135.248.550	130.204.865
7	Venituri totale	Ron	96.456.377	142.489.529	137.327.101
8	Capitaluri proprii	Ron	50.640.848	53.293.418	62.387.079
9	Profit/(pierdere) brut(a)	Ron	-7.071.920	2.425.333	8.345.879
10	Rata profitului brut	$\frac{(9)*100}{(6)}$ (%)	-	1,79	6,41
11	Gradul net de asigurare cu disponibilități bănești	$\frac{(1)*100}{(3)}$ (%)	0,25	0,12	7,3
12	Raportul Active circulante/ Active imobilizate	$(3)*100/(2)$	51,73	74,53	88,61
13	Numărul de rotații ale activului total	$(6)/(4)$	0,88	1,2	1,13
14	Rata de imobilizare	$(2)*100/(4)$ (%)	65,91	57,3	54,02
15	Profit mediu la 1 leu venit Total	$(9)/(7)$	-0,073	0,017	0,061
16	Pondereea datoriilor în Pasive total	$(5)*100/(4)$	48,01	40,87	34,75
17	Provizioane de risc	Ron	803.516	963.269	913.179

d) Elemente ale contului de profit si pierderi
Elemente de costuri de minim 20% din venituri totale

Nr crt	Capitol	Anul 2021	Anul 2022	Anul 2023
1	Cheltuieli cu materiile prime	50.101.275	82.634.662	67.831.289
2	Cheltuieli cu personalul	25.155.676	25.916.398	30.460.421

b) Cash-flow

Nr crt	Capitol	Anul 2021	Anul 2022	Anul 2023
1	Capitaluri proprii	50.640.848	53.293.418	62.387.079
2	Datorii financiare t.l.	4.404.225	13.104.719	12.898.523
3	Imobilizări nete	69.780.808	64.338.255	61.171.850
4	Fond de rulment	(14.735.735)	2.059.882	14.113.752
5	Stocuri	16.792.018	25.075.511	27.291.654
6	Creante	19.214.030	22.820.203	22.955.698
	Datorii de exploatare	50.833.654	45.894.098	40.088.592
8	Nevoia de Fond de rulment	(14.827.606)	2.001.616	10.158.760
9	Trezoreria netă	91.871	58.266	3.954.992
10	Cash-flow	(1.576.372)	(33.605)	3.896.726

* Datoriile pe termen lung includ provizioanele și veniturile înregistrate în avans.

* Creanțele includ și cheltuielile înregistrate în avans.

În anul 2023 nu s-a vândut sau oprit nici un segment de activitate din cadrul societății, situație ce nu se preconizează a se schimba în anul următor.

6.GUVERNANTA CORPORATIVA

În calitate de emitent cotate la Categoria Bursei de Valori București, **ALTUR SA** are permanent în vedere respectarea principiilor de guvernare corporativă din Codul de Guvernare Corporativă al BVB.

Capitalul social subscris și vărsat al societății este de 30.604.867 lei împărțit în 306.048.670 acțiuni comune, nominative, dematerializate cu o valoare nominală de 0,1 lei.

Societatea își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile legislației române.

Astfel principalele acte normative care guvernează activitatea societății sunt: Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale cu modificările și completările ulterioare, Legea nr.24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, Regulamentul ASF nr.5/2018 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, Codul Bursei de Valori București.

Societatea, în conformitate cu art.94 din Codul Bursei de Valori București cartea I – Titlul II Emitenții și Instrumentele financiare, raportează stadiul conformării cu prevederile Codului de Governanță Corporativă al Bursei de Valori București, declarația de conformitate constituind anexă la prezentul raport.

Societatea are elaborat un Regulament de Governanță Corporativă care descrie principalele aspecte de governanță corporativă, document supus aprobării în Consiliul de Administrație și care este postat pe website-ul companiei www.altursa.ro.

În Regulamentul de governanță corporativă sunt definite structurile de governanță corporativă, funcțiile, competențele și responsabilitățile Consiliului de Administrație și ale conducerii executive, transparența, raportarea financiară, regimul informației corporative și responsabilitatea socială a societății pentru activitățile desfășurate.

În conformitate cu prevederile Actului Constitutiv, ALTUR SA este condusă în sistem unitar, de un Consiliu de Administrație, care are competența generală pentru îndeplinirea cu succes a obiectului de activitate, cu excepția aspectelor care sunt în competența Adunării Generale a Acționarilor.

Consiliul de Administrație este compus din 5 membrii, care garantează eficiența capacității de supraveghere, analiza și evaluarea activității precum și tratamentul echitabil al acționarilor.

Membrii Consiliului de Administrație sunt aleși de Adunarea Generală a Acționarilor pe o perioadă de 4 ani. Societatea are un auditor financiar extern care și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile legale aplicabile și contractul încheiat în acest sens.

Pentru anul 2023 auditorul financiar extern este firma **SC AMT SERVICE SRL**, aceasta a auditat situațiile financiar-contabile .

ALTUR SA respectă drepturile acționarilor asigurându-le acestora un tratament echitabil. Toți deținătorii de instrumente financiare emise de ALTUR SA Slatina, beneficiază de un tratament egal, iar societatea depune permanent eforturi susținute pentru a realiza o comunicare transparentă în vederea exercitării drepturilor într-o manieră echitabilă prin mijloacele proprii de care dispune.

Societatea a întocmit și publicat raportări periodice și continue, conform reglementărilor ASF (CNVM) și BVB incluzând situația financiară, performanța, proprietatea și conducerea, atât în massmedia cât și pe pagina web proprie.

Pentru Adunările Generale ale Acționarilor s-au publicat, pe site-ul societății, detalii privind desfășurarea acestora, convocările, materialele aferente ordinei de zi, formular de procură specială și formular de vot prin corespondență precum și procedurile de participare și cele de vot, care asigură desfășurarea eficientă a lucrărilor și care conferă dreptul oricărui acționar de a-și exprima liber opinia asupra problemelor aflate în dezbatere, hotărârile adoptate de acționari.

Pentru exercitiul financiar 2023 au fost postate pe site, informațiile privind Raportul anual al Consiliului de Administrație și anexele aferente, Raportul semestrial, Raportările trimestriale și Raportările curente.

Consiliul de Administrație al ALTUR SA Slatina stabilește politica corporativă de diseminare a informațiilor, respectând legislația în vigoare coroborat cu Actul Constitutiv al

societății, această politică garantând accesul egal la informație al acționarilor și altor investitori și nu permite abuzuri privind informațiile confidențiale.

Responsabilitatea socială corporativă reprezintă concentrarea atenției asupra impactului social și de mediu acționând ca o politică integrată în viața societății, influențând luarea deciziilor de zi cu zi, precum și acțiunile societății la toate nivelurile.

ALTUR SA acordă o atenție deosebită laturii educative, activităților sportive, culturale și spiritului umanitar, acest lucru implică pentru societate nu numai acordarea de suport financiar anumitor instituții dar și conlucrare pentru ca fiecare angajat, partener, acționar să fie tratat cu demnitate și respect.

Societatea se angajează să realizeze și să mențină cele mai înalte standarde în toate aspectele activității sale, iar activitatea ALTUR SA să se desfășoare în condiții de transparență, cu respectarea legislației în vigoare.

7. DECLARAȚIA NEFINANCIARĂ

Prezentul **Raport anual** nu mai include declarația nefinanciară impusă de prevederile **Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.1938/2016** privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, întrucât la data exercitiului financiar 31.12.2023, societatea detine sub 500 de salariați.

Deasemenea în cuprinsul raportului se regasesc relațiile de afaceri, natura și evoluția produselor și serviciilor dezvoltate.

Sunt menționați indicatorii financiari / cheie de performanță relevanți pentru activitatea specifică, comparativ cu anii anteriori.

**Presedinte al
Consiliului de Administratie,
ec. Burca Sergiu**

**Director General,
ec. Burcă Sergiu**

**Sef Departament Financiar,
ec. Popescu Mioara Luminita**



ALTUR SA

RC J28/131/1991, CUI: RO1520249

Pitesti Street, No.114, Code 230104, SLATINA, OLT, ROMANIA

Tel:0040249/436834; Fax: 0040249/436037

www.altursa.ro

IATF 16949:2016

ISO 9001:2015

ISO 14001:2015



MANAGEMENT SISTEMELOR CALITATIVE

DECLARAȚIE,

Conform art.223 (1) lit.c din Regulamentul ASF nr.5/2018

În conformitate cu art.223 (1) lit.c din Regulamentul ASF nr.5/2018, confirmăm faptul că după cunoștințele noastre, situația financiar – contabilă anuală, la data de 31.12.2023, întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale societății și că Raportul Anual al Consiliului de Administrație cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor ALTUR SA, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate

Președinte al

Consiliului de Administrație,

Ec. Sergiu BURCĂ

DIRECTOR GENERAL,

Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar

Ec. Mioara Luminița POPESCU



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -

- Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010 -



Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj

CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995

Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT ASUPRA
SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INTOCMITE DE SC ALTUR SA
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR INCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023**

**CRAIOVA
2024**



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -

-Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010-

.....

Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj

CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995

Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

Nr.19/02.04.2024

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii,
Societatii ALTUR SA

Raport cu privire la auditul situatiilor financiare

OPINIE

1. Am fost contactati sa auditam situatiile financiare ala Societatii ALTUR SA, cu sediul in Municipiul Slatina, str. Pitesti, nr. 114, judetul Olt, având C.U.I. RO1520249, nr.reg.com. J28/131/1991, care cuprind situatia pozitiei financiare la 31.12.2023, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situatiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

-Activ net/Total capitaluri proprii: 62.387.079 lei.

-Rezultatul net al exercitiului financiar: 8.399.459 lei (profit).

2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a societății ALTUR SA la data 31 decembrie 2023, precum si a performantei financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat, la aceasta data sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara cu modificările ulterioare („O.M.F.P. 2844/2016”) si cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinie

3. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”), Regulamentul U.E. nr. 537/2014 al Parlamentului European si al Consiliului Uniunii Europene („Regulamentul nr. 537/2014”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al

situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și ne-am îndeplinit și celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

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

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
<p>Leasingul financiar</p> <p>Asa cum reiese din nota 14 la situațiile financiare Societatea detine înregistrate leasinguri financiare în suma de 872.905,05 lei.</p> <p>Valoarea drepturilor de utilizare la 31.12.2023 este de 2.100.415 lei.</p> <p>Importanța transpunerii în contabilitate a leasingurilor potrivit IFRS 16 constă în garantarea că locatarii și locatorii furnizează informații relevante, într-un mod care reprezintă exact tranzacțiile din cadrul contractelor de leasing. Pe baza acestor informații, utilizatorii situațiilor financiare pot evalua efectul pe care îl au contractele de leasing asupra poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale unei entități.</p>	<p>Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la leasingurile financiare au fost următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Am obținut o copie a contractelor de leasing inclusiv a graficelor de rambursare; - Am procedat la recalcularea drepturilor de utilizare a celor două autoturisme și a celei de turnare sub presiune K830, pentru determinarea corectitudinii transpunerii în contabilitate a dreptului de utilizare a activului suport și a obligațiilor ce decurg din contractul de leasing, cu implicații majore în ceea ce privește recunoașterea în poziția financiară a unui activ și a unei datorii.
<p>Recunoașterea veniturilor</p> <p>Veniturile din activitatea de exploatare reprezintă o valoare semnificativă în cuantum de 136.562.566 lei, reprezentând un volum mare de tranzacții.</p> <p>Tipurile de tranzacții identificate, referitoare la recunoașterea veniturilor conduc la următoarele riscuri:</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele :</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu IFRS 15 și în raport cu politicile contabile ale societății; - proceduri analitice privind recunoașterea veniturilor potrivit IFRS

<p>- completitudinea si existenta veniturilor inregistrate;</p> <p>- corectitudinea veniturilor recunoscute pentru tranzactiile referitoare la reducerile comerciale acordate care sunt in afara procesului de facturare normala si prin natura lor comporta un nivel ridicat de judecata al managementului; - politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in Nota „2.2 Principalele politici contabile”</p> <p>În anul 2023 veniturile societății au scăzut față de anul precedent cu 1,03 mil. Euro. Vânzările la export și cele intracomunitare au înregistrat o valoare similară celei din anul precedent.</p> <p>De asemenea, în anul 2023 societatea a înregistrat reluarea pe venituri a unor provizioane în sumă de 8,44 mil. lei. Ponderea cea mai mare este deținută de anularea provizioanelor constituite pentru deprecierea activelor circulante.</p>	<p>15;</p> <p>- testarea existentei si eficacitatii controalelor interne (control de gestiune, control financiar preventiv) in scopul verificarii, inregistrarii corecte a tranzactiilor,</p> <p>- testarea pe baza de esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31.12.2023 cu scrisorile de confirmare</p>
<p>Stocurile</p>	
<p>Potrivit notei 15 anexa la situatiile financiare, comparativ cu anul precedent la data de 31.12.2023 stocurile la valoare neta se compun din:</p> <p>-materii prime si materiale la valoare bruta de 1.888.606 lei;</p> <p>-avansuri pentru cumparari de stocuri: 3.446.752 lei;</p> <p>-produse in curs de executie in suma de 3.474.762 lei;</p> <p>-produse finite 18.465.953 lei;</p> <p>-ambalaje 15.581 lei.</p> <p>La 31.12.2023 asistam la o creștere a stocului fata de 31.12.2022 cu suma de 2.216,14 mii lei, ca urmare a creșterii stocului de produse finite.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus printre altele:</p> <p>Discutie cu societatea privind situatia existenta.</p> <p>Recalcularea indicatorilor de lichiditate imediata in vedere determinarii numarului de zile de stocare.</p> <p>Stocurile materiale sunt inregistrate la costul de achizitie care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achizitiei precum si alte costuri pentru a aduce stocurile la forma si in locul de utilizare. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza si inregistreaza in contabilitate pe baza principiului „FIFO”. Costul produselor finite, productiei neterminate include materiile prime, cheltuielile directe cu salariile, alte cheltuieli directe si indirecte de productie, dar exclude cheltuielile cu dobanzile, vanzarea si distributia. In ceea ce priveste produsele finite,</p>

	<p>valoarea neta estimata in raport cu pretul de vanzare inclusiv reducerile comerciale acordate.</p> <p>Analiza modului in care se intocmeste calculatia de cost pe produs.</p>
--	--

Aspecte privind continuitatea activității

5. In ceea ce priveste Pandemia provocata de virusul COVID-19 in anul 2023 managementul societatii a adoptat toate masurile necesare pentru ca activitatea societatii sa se desfasoare in conditii cat mai apropiate de cele normale.

Ca orice jucător într-o piață concurențială, societatea ALTUR SA este expusa atat modificarilor de pret la materiile prime, energie si gaze naturale, cat si evolutiilor cursurilor de schimb valutar.

Atragem atentia asupra notei 23 "Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare " conform careia societatea estimeaza ca nu este expusa riscului determinat de pretul marfurilor-aluminiu, deoarece stabilirea pretului de vanzare catre clientii societatii are in vedere pretul de achizitie al materiei prime in functie de evolutia principalei pietei de aluminiu, London Metal Exchange. Preturile de Vanzare din contractele de aluminiu sunt actualizate periodic (in principal trimestrial) in functie de evolutia cotatei LME pentru aluminiu (pagina 44 din notele anexate la situatiile financiare).

Conform declaratiilor conducerii pentru anul 2024 se estimează o diminuare a cifrei de afaceri la aproximativ 23,5 mil. euro ca urmare a fluctuației activității economice creșterii în industria de automotive, (pag.6 din raportul administratorilor).

La punctul 1.9 din raportul administratorilor (fila 9) conducerea declara ca tendintele economiei de piata se reflecta la ALTUR SA, pentru anul 2024, prin cresterea exportului la clientii actuali, cat si inceperea colaborarii cu noi clienti. Societatea are in vedere dezvoltarea de noi produse, atât pentru industria auto, cat și pentru fabricatia de componente utilizate in alte sectoare se activitate destinate pietii Uniunii Europene. Evident ca cele mai sus mentionate vor depinde in continuare de evolutia pandemiei la nivel european si mondial, cât și de evoluția conflictului din Ucraina. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Activitatea desfasurată de societate este reglementată prin Autorizatia de Mediu nr. 1/22.07.2013, emisa de APM Olt, valabila pana la data de 22.07.2024. Societatea este certificata conform standardelor de referință IATF 16949:2016, ISO 9001: 2015 și ISO 14001:2015, avand un sistem integrat de asigurare a calității.

Asa cum iese din raportul administratorilor la punctul 1.6, conducerea societatii declara ca a evaluat aspectele legate de impactul activității de bază asupra mediului înconjurător. Activitatea si produsele pe care le realizează, conform obiectului de activitate, nu determina un impact negativ asupra mediului inconjurator. In acest sens face obiectul auditului de specialitate.

Nu exista incertitudini semnificative care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit nu exista

incertitudini care ar putea să influențeze societatea să fie înaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.

Evidențierea unor aspecte

6. Am verificat respectarea de către societatea ALTUR SA, societate cu capital privat 100%, listată la Bursa de Valori categoria II cu indicativ ALT, obligațiile de raportare financiară trimestriale, semestriale și anuale, în conformitate cu art. 227 din «Legea 297 privind piața de capital» și am constatat că acestea au fost îndeplinite. În ceea ce privește controlul intern, acesta se realizează în principal prin controlul de gestiune și prin controlul financiar preventiv. Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere din partea managementului cu responsabilități mult mai precise și mai detaliate în fișele posturilor. Potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar (respectiv entitățile de interes public definite conform art. 2 pct. 12 din Legea nr. 162/2017 și entitățile care îndeplinesc criteriile de mărime pentru auditare) sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Totodată, pentru entitățile de interes public se prevede obligația organizării unui comitet de audit, conform legii.

Nu am urmărit inventarierea faptică a stocurilor așa cum se prezintă la data de 31.12.2023. Datorită naturii evidentelor societății, nu a fost necesară stabilirea corectitudinii stocurilor, folosind alte proceduri de audit.

Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

În raportul administratorilor sunt prezentate aspecte referitoare la Declarația nefinanciară care trebuie întocmită în baza Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1938/2016 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile. Având în vedere că la data bilanțului ALTUR SA, nu depășește criteriul de a avea un număr mediu de 500 de salariați în cursul exercițiului financiar, compania nu intră sub incidența obligativității întocmirii Declarației nefinanciare.

Alte informații-Raportul administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind: Raportul Administratorilor care include și Declarația nefinanciară, Raportul de remunerare și informațiile incluse în Raportul Anual, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt

semnificative inconsecvente cu situatiile financiare sau cu cunostiintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, precizam ca responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor in conformitate cu cerintele Ordinului 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, nu contine denaturari semnificative pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative datorate fraudei sau erorii.

Administratorul sau o alta persoana care are obligatia gestionarii entitatii raspunde inclusiv pentru estimarile efectuate, care stau la baza inregistrarilor in contabilitate, si pentru stabilirea naturii operatiunilor economico-financiare, in functie de realitatea economica a acestora.

In ceea ce priveste raportul administratorilor, noi am citit acest raport anexat situatiilor financiare individuale si raportam ca acesta a fost intocmit in toate aspectele semnificative in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare.

In baza exclusiv a activitatilor ce trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

1. in raportul administratorului pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare nu am identificat informatii financiare care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative cu informatiile prezentate in situatiile financiare individuale anexate;

2. Raportul Administratorilor identificat a fost intocmit in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016, cu modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana cu modificarile ulterioare.

3. in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare individuale pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ.

In raportul administratorilor, nu am identificat informatii financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informatiile prezentate in situatiile financiare alaturate.

Administratorii societatii considera, ca aceasta isi va continua activitatea in viitorul previzibil, si prin urmare, situatiile financiare au fost intocmite pe baza principiului continuitatii activitatii.

In conformitate cu situatiile financiare ale acestui exercitiu sunt prezentate si principalele riscuri si incertitudini cu care se confrunta societatea.

Raportul administratorului ofera de asemenea informatii despre: dezvoltarea previzibila a societatii, utilizarea de catre entitate a instrumentelor financiare, obiectivele si politicile entitatii in materie de gestiune a riscului financiar si expunerea entitatii la riscul de piata, riscul fiscal.

În cazul în care auditorul identifică informații inconsecvente, incomplete sau denaturate semnificativ, se vor aplica prevederile ISA relevante și raportul de audit va fi modificat în consecință.

➤ Administratia a realizat inventarierea generala a patrimoniului, potrivit deciziei nr. 152/27.11.2023 rezultatele acesteia fiind înregistrate in contabilitate.

➤ ALTUR SA are politici contabile.

Conducerea societatii a furnizat toate explicatiile si informatiile cerute. In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la societatea si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2023 ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul de remunerare

Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informațiile cerute de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii si ale persoanelor insarcinate cu guvernanta pentru situatiile financiare

8. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare încheiate la 31.12.2023 în conformitate IFRS-urile, cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare financiare si cu politicile contabile descrise in notele explicative la situatiile financiare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiare al Societății.

Responsabilitatea auditorului

11. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari

semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și de emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

12. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;

- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

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

13. Ca parte a procesului de audit, comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

15. Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului statutar efectuat, să exprimăm o opinie asupra corectitudinii informațiilor cuprinse în Situațiile financiare acestor situații financiare.

16. Am evaluat în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv a prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

17. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Numirea auditorului și durata misiunii

18. Am fost numiți auditori ai societății de către Adunarea Generală a Acționarilor („AGA”) prin hotărârea din data de 17.01.2022 în vederea auditării situațiilor financiare ale ALTUR SA pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31.12.2021, 31.12.2022 și 31.12.2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiul financiar încheiat la 31.12.2023.

Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit

19. La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are un Comitet de Audit care să emită un raport suplimentar.

Furnizarea de servicii care nu sunt de audit

20. Declaram că nu am furnizat pentru Societate servicii non-audit menționate la art. 5, alin. (1) din Regulamentul (UE) NR. 537/2014. În plus, nu am furnizat pentru societate alte servicii care nu sunt de audit.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei (Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronică sau ESEF).

21. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei, aplicabil situațiilor financiare incluse în raportul financiar anual al **ALTUR S.A.** (Societatea) astfel cum sunt prezentate în fișierele digitale ce conțin codul unic **COD LEI: 259400IHBSVL9OOVM346**. (Fișierele Digitale).

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

22. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea conformității dintre Fișierele Digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile cu supravegherea întocmirii Fișierelor Digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

23. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), „Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000)” emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare.

Independența noastră și controlul calității

24. Aplicăm Standardul Internațional privind Controlul Calității 1 („ISQM1”), „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și menținem, în consecință, un sistem solid de control al calității, care include politici și proceduri documentate privind conformitatea cu cerințele de etică, standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile auditorilor înregistrați în România.

Ne-am menținut independența și confirmăm că am respectat cerințele privind etica și independența impuse de Codul Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusive standardele internaționale de independență) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA).

Sumarul procedurilor efectuate:

25. Obiectivul procedurilor pe care le-am planificat și le-am desfășurat a constat în obținerea unei asigurări rezonabile că formatul electronic al situațiilor financiare individuale este întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele Regulamentului ESEF. În desfășurarea evaluării noastre asupra conformității cu cerințele Regulamentului ESEF a formatului electronic (XHTML) de raportare al situațiilor financiare individuale ale Societății, ne-am menținut scepticismul profesional și am aplicat raționamentul profesional.

O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a Fișierului Digital în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea Fișierelor Digitale cu situațiile financiare auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/2016 cu modificările ulterioare.
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

Am efectuat diligențe suplimentare de audit privind aplicarea ESEF de către societatea ALTUR S.A. privind situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 și am constatat că societatea utilizează formatul de raportare unic european ESEF cu privire la situațiile financiare cu data de 31.12.2023. În vederea utilizării formatului de raportare unic european ESEF, societatea ALTUR SA a apelat la serviciile unei societăți specializate, astfel încât pentru situațiile financiare anuale cu data de 31.12.2023 se utilizează formatul ESEF.

Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 incluse în raportul financiar anual și prezentate în Fișierele Digitale respectă, în toate aspectele semnificative, cerințele ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea Raportul auditorului independent.

Utilizarea raportului

26. Acest raport este întocmit exclusiv în vederea depunerii situațiilor financiare ale societății întocmite la data de 31 decembrie 2023 la M.F.P. și a altor organe abilitate prin lege.

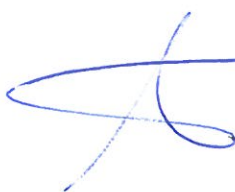
Data: 02.04.2024

Auditor statutar
Saftoiu Florin

Inregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF1026.

Autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Prin autorizația seria 116248/06.01.2020



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: FLORIN SĂFTOIU Registrul Public Electronic: AF 1026
--

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firma de audit: A.M.T. SERVICE SRL Registrul Public Electronic: FA 948
--

Data: 02.04.2024

In numele AMT Service SRL, Craiova, str. Unirii, nr 30, judetul Dolj, inscrisa in Registrul Public Electronic cu nr. FA948, autorizata de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) prin autorizatia seria 118493/18.03.2020.



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: FLORIN SĂFTOIU
.....
Registrul Public Electronic: AF 1026

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: A.M.T. SERVICE SRL
.....
Registrul Public Electronic: FA 948

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

FORMA DE PROPRIETATE_____/3/4/
 ACTIVITATEA PREPONDERENTĂ
 (denumire clasa CAEN)
 COD CLASA CAEN_____/2/9/3/2/
 COD UNIC DE ÎNREGISTRARE 1520249

SITUATIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII
 la data de 31 DECEMBRIE 2023

- RON -

	Nr rd.	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	01	-	-
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci, drepturi și valori similare și alte imobilizări necorporale(205+208-2805-2808-2905-2906-2908)	02	28.790	-
3. Fond comercial (ct. 2071)	03	-	-
4. Avansuri (ct.409.4)	04		
5. Active necorporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2907)	05	-	-
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	28.790	-
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	07	44.460.887	43.450.059
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213+223-2813-2913)	08	14.374.587	11.831.807
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct.214+224-2814-2914)	09	100.750	304.332
4. Investiții imobiliare (ct. 215-2815-2915)	10	981.092	1.008.403
5. Imobilizări corporale în curs de executie (ct. 231-2931)	11	1.615.749	1.576.894
6. Investiții imobiliare in curs de executie (ct.235-2935)	12	-	-
7. Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	13	-	-
8. Plante productive (ct.218-2818-2918)	14	-	-
9. Avansuri (ct.409.3)	15	232.494	168.440
TOTAL (rd. 07 la 14)	16	61.765.559	58.339.935
III. ACTIVE BIOLOGICE (ct.241-284-294)	17		
IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE IN LEASING (ct. 251-285-295)	18	2.488.493	2.100.415
V. IMOBILIZARI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	19	-	-
2. Împrumuturi acordate entităților din grup(ct.2671+2672-2964)	20	-	-
3. Acțiuni deținute la entitățile asociate si la entitățile controlate în comun (ct. 262+263-2962)	21	-	-
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct.2673+2674-2965)	22	-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265+266-2963)	23	-	-
6. Alte împrumuturi (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968)	24	-	731.500
TOTAL (rd. 19 la 24)	25	-	731.500

ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06+15+16+17+24)	26	64.282.842	61.171.850
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct.301+302+303+ +/- 308+321+322+323+328 +351+358+381+/-388-391-392- 3951-3958-398)	27	2.213.365	1.904.188
2.Active immobilizate detinute în vederea vanzarii (ct.311)	28	-	-
3. Producția în curs de execuție (ct. 331+341+/-348 -393- 3941-3952)	29	3.571.725	3.474.762
4. Produse finite și mărfuri (ct. 327+345+346+347+/-348+ +354+357+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3957-397-4428)	30	15.574.658	18.465.952
5. Avansuri (ct. 4091)	31	3.634.357	3.446.752
TOTAL (rd. 27 la 31)	32	24.994.105	27.291.654
II. CREANȚE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1. Creanțe comerciale(ct. 2675+2676+2678+2679-2966- -2968 + 411+ 413 + 418 - 491)	33	16.483.553	15.511.216
2. Avansuri platite (ct. 4092)	34	-	-
3.Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451 – 495)	35	-	-
4.Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate în comun (ct. 453 – 495)	36	-	-
5. Creante rezultate din operat.cu instrumente derivate (ct.4652)	37	-	-
6. Alte creanțe (ct.425+4282+431+437+4382+441+4424+4428 +444+445+446+447+4482+4582+461+473-496+5187)	38	6.549.254	7.444.482
7. Capitalul subscris și nevârsat (ct. 456-495)	39	-	-
8.Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct.463)	40	-	-
TOTAL (rd. 33 la 40)	41	23.032.807	22.955.698
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505+506+508-595-596-598+5113+5114)	42	2.604	-
IV.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112+512+531+532+541+542)	43	59.015	3.954.992
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 31+39+40+41)	44	48.088.531	54.202.344
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471) (rd. 44 + 45)	45	98.167	-
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct.471)	46	98.167	-
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct.471)	47	-	-
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	48	-	-
2.Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+ +1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	49	20.005.918	16.289.477
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419)	50	-	334.473
4. Datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408+4641)	51	16.406.506	13.164.569
5. Efecte de comerț de plătit (ct.403+405)	52	-	-
6. Sume datorate entităților din grup (ct.1661+1685+2691+451)	53	-	-
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+453)	54	-	-
8.Datorii rezultate din operatiuni cu instrumente derivate(ct465)	55	-	-

9. Alte datorii inclusiv datorii fiscale și alte datorii privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2963+421+422+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509 +5186+5193+5194+5195+5196+5197)	56	9.763.592	10.300.073
TOTAL (rd. 48 la 56)	57	46.176.016	40.088.592
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd.44+46-57-74-77-80)	58	2.010.682	14.113.752
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	66.293.524	75.285.602
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct.161+1681-169)	60	10.224.101	10.233.337
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622 +1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	61	-	642.955
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62	-	-
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408+4641)	63	-	-
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	64	-	-
6. Sume datorate entităților din grup (ct.1661+1685+2691+451)	65	-	-
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+453)	66	-	-
8. Datorii rezultate din operațiuni cu instrumente derivate(ct465)	67	-	-
9. Alte datorii inclusiv datorii fiscale și alte datorii privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2963+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509 +5186+5193+5194+5195+5196+5197)	68	1.915.050	1.109.052
TOTAL (rd. 60 la 68)	69	12.139.151	11.985.344
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	70	-	-
2. Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	71	803.516	913.179
TOTAL PROVIZIOANE (rd. 70 + 71)	72	803.516	913.179
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd.74 + 75)	73	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.475)	74	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475)	75	-	-
2. Venituri înregistrate în avans (ct.472) – total (rd.77+78):	76	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct.472)	77	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct.472)	78	-	-
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 80 + 81)	79	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.478)	80	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.478)	81	-	-
TOTAL (rd. 73+76+79)	82	-	-
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83	30.604.867	30.604.867
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84	-	-
3. Capital subscris reprezentând datorii financiare (ct.1027)	85	-	-
4. Patrimoniul regiei (ct.1015)	86	-	-

4. Ajustari ale capitalului social (ct.1028)	SOLD C	87	-	-
	SOLD D	88	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct.103)	SOLD C	89	-	-
	SOLD D	90	2.236.271	2.236.271
TOTAL (rd.83+84+85+86-87+88-88+89-90)		91	28.368.596	28.368.596
II. PRIME DE CAPITAL (ct.104)		92	1.135.150	1.135.150
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)		93	43.881.846	43.881.846
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)		94	749.345	873.291
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95	-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)		96	1.260.475	1.260.475
TOTAL (rd.94 la 96)		97	2.009.820	2.133.766
Diferente de curs valutar din conversia situatiilor financiare anuale individuale intr-o moneda de prezentare diferita de moneda functionala (ct.1072)	SOLD C	98		
	SOLD D	99		
Acțiuni proprii (ct. 109)		100	4.293	4.293
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141)		101	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)		102	-	-
V. REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPTIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	Sold C	103	-	-
	Sold D	104	24.716.516	21.527.445
VI. REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	Sold C	105	-	-
	Sold D	106	-	-
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFARSITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	Sold C	107	2.676.254	8.399.459
	Sold D	108	-	-
Repartizarea profitului (ct. 129)		109	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.89+90+91+95+96-97-98+99-100+101-102+103-104+105-106-107)		110	53.350.857	62.387.079
Patrimoniul privat (ct.1023) ₃		111	-	-
Patrimoniul public (ct. 1026)		112	-	-
TOTAL CAPITALURI (rd. 108+109)		113	53.350.857	62.387.079

*Presedinte al Consiliului de Administratie
Ec. Burca Sergiu*

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Popescu Mioara Luminita

SITUATIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR
la data de 31 DECEMBRIE 2023

Denumirea indicatorului	Nr Rd	Realizat la 31.12.2022	Realizat la 31.12.2023
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05)	01	135.478.744	130.204.865
- Din care cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate	02	135.478.744	130.204.865
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708- 6815)	03	135.635.807	130.384.176
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707-6815)	04	34.478	25.986
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	191.541	205.297
Venituri din subvenții de exploatare af. cifrei de afaceri nete(ct. 7411)	06	-	-
2. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (ct. 711+712+713)	Sold C	4.847.610	2.113.110
	Sold D	-	-
3.Venituri din productia de imobilizari si investitii imobiliare (rd.10+11)	09	285.492	485.247
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)	10	285.492	485.247
Venituri din productia de investitii imobiliare (ct.725)	11	-	-
4.Venituri din activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.753)(rd13+rd14)	12	-	-
Castiguri din evaluarea activelor detinute in vederea vanzari (ct.7351)	13		
Venituri din cedarea activelor detinute in vederea vanzarii (ct.7532)	14		
5.Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.755)	15	-	-
6.Venituri din investitii imobiliare (ct.756)	16	-	-
7.Venituri din active biologice si produse agricole (ct.757)	17	-	-
8.Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	18	-	-
9. Alte venituri din exploatare (ct.758+751), din care:	19	1.101.042	3.759.344
- venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)	20	401.833	-
- castiguri din cumparari in conditii avantajoase (ct.7587)	21	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+06-07+08+11+12+13+14+15+16)	22	141.712.888	136.562.566
10.a) Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile (ct. 601+602)	23	82.571.948	67.831.289
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	24	802.549	710.468
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct.605), din care:	25	12.680.948	13.476.864
Cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051)	26	6.117.992	8.780.907
Cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct.6053)	27	5.769.961	4.400.048
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	28	11.308	11.753
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	29	-	-
11. Cheltuieli cu personalul (rd. 31+32)	30	25.916.398	30.460.421
a) Salarii și indemnizații(ct. 641+621+642+643+644-7414)	31	25.377.102	29.839.001
b)Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	32	539.296	621.420
12.a) Ajustari de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice eval. la cost (34 + 35 + 36 - 37)	33	6.869.762	5.585.025
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6816+6817+din ct.6818)	34	6.455.473	5.654.074
a.2) Chelt.cu amortizarea activelor af.drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (ct.685)	35	414.289	388.078
a.3) Alte cheltuieli (ct.6813+6816+6817+6818)	36	-	-

a.4) Venituri (ct. 7813+7816+din ct. 7818)	37	-	457.127
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 39 - 40))	38	(77.521)	152.544
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	39	-	7.172.542
b.2) Venituri (ct. 754+7814+ din ct.7818)	40	77.521	7.019.988
13. Alte cheltuieli de exploatare (rd.36 la 44)	41	7.702.234	7.305.391
13.1) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+ 622+623+624+625+626+627+628)	42	4.993.900	5.333.499
13.2 Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile (ct.612) din care:	43	39.560	50.335
- cheltuieli cu redevente (ct.6121)	44	-	-
- cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct.6122)	45	-	-
- Cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	46	39.560	50.335
13.3 Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct.616)	47	-	-
- Din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	48	-	-
13.4 Cheltuieli de management (ct.617)	49	-	-
- Din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	50	-	-
13.5 Cheltuieli de consultanta (ct.618)	51	-	-
- Din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	52	-	-
13.6 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	53	857.088	904.480
13.7 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct.652)	54	149.269	6.310
13.8 Cheltuieli legate de activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.653)	55	-	-
13.8.1. Pierderi din evaluarea activelor detinute in vederea vanzarii (ct.6531)	56	-	-
13.8.2. Cheltuieli cu cedarea activelor detinute in vederea vanzarii (ct.6532)	57	-	-
13.9 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.655)	58	-	-
13.10 Cheltuieli privind investitiile imobiliare (ct. 656)	59	-	-
13.11 Cheltuieli privind activele biologice si produsele agricole (657)	60	-	-
13.12 Chelt.privind calamitatile si alte evenimente similare(ct.6587)	61	-	-
13.13 Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+6582+6583+6584+6585+6588)	62	1.662.417	1.010.767
14 Ajustări privind provizioanele (rd. 64 - 65)	63	-	(50.090)
Cheltuieli (ct. 6812)	64	-	913.179
Venituri (ct. 7812)	65	-	963.269
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 23 la 25+28+30+33+38+41+63)	66	136.477.626	125.483.675
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 22- 66)	67	5.235.262	11.078.891
- Pierdere (rd.66-22)	68	-	-
15. Venituri din actiuni detinute la filiale (ct.7611)	69	-	-
16. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate (ct.7612)	70		
17. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun (ct. 7613)	71	-	-
18.Venituri din operat. cu titluri si alte instrumente financiare (ct.762)	72	-	-
19.Venituri din operatiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	73	-	-
20.Venituri din diferente de curs valutar (ct.765)	74	896.061	760.924
21. Venituri din dobânzi (ct.766)	75	237	4
- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	76	-	-
22. Venituri din subv.de exploatare pt.dobanda datorata (ct.741.8)	77	-	-

23. Venituri din investitii finaciare pe termen scurt (ct.7617)	78	-	-
24. Venituri din amanarea incasarii peste termenele normale de creditare (ct.7617)	79	-	-
25. Alte venituri financiare (ct. 7615+764+767+768)	80	75.001	3.607
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd.69 la 75+77+80)	81	971.299	764.535
26. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd.64-65)	82	(1.201.659)	-
Cheltuieli (ct.686)	83	-	-
Venituri (ct. 786)	84	1.201.659	-
27. Cheltuieli privind operatiunile cu titluri si alte instrumente financiare (ct.661)	85	-	-
28. Cheltuieli privind operatiunile cu instrumente derivate (ct.662)	86	-	-
29. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	87	2.217.899	2.345.621
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	88	-	-
30. Cheltuieli cu amanarea platii peste termenele normale de creditare (ct.6681)	89	-	-
31. Cheltuieli privind dobanzile af. contractelor de leasing (ct.6685)	90	78.442	50.246
32.Alte cheltuieli financiare (663+664+665+667+6681+6682+6688)	91	2.489.205	1.101.680
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd.63+66+67+68+70+71)	92	3.583.887	3.497.547
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 81-92)	93	-	-
- Pierdere (rd. 92-81)	94	2.612.588	2.733.012
VENITURI TOTALE (rd. 22+81)	95	142.684.187	137.327.101
CHELTUIELI TOTALE (rd. 66+92)	96	140.061.513	128.981.222
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 95 - 96)	97	2.622.674	8.345.879
- Pierdere (rd. 96 - 95)	98	-	-
33. Impozitul pe profit curent (ct. 691)	99	-	-
34. Impozitul pe profit amanat (ct. 692)	100	-	-
35. Venituri din impozitul pe profit amanat (ct. 792)	101	53.580	53.580
36. Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudini legate de tratamente fiscale (ct.693)	102	-	-
37. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit(ct.694)	103	-	-
38. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit(ct.794)	104	-	-
39. Impozit specific unor activitati (ct. 695)	105	-	-
4..Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	106	-	-
39. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
- Profit (rd.97-98-99-100+101-102-103+104-105-106)	107	2.676.254	8.399.459
-Pierdere (rd.98+99+100-101+102+103-104+105+106); (rd. rd.98+99+100-101+102+103-104+105+106-97)	108	-	-

Presedinte al Consiliului de Administratie

Ec. Burca Sergiu

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Popescu Mioara Luminita

ALTUR S.A.

SITUATII FINANCIARE

LA 31 DECEMBRIE 2023

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

Cuprins

Contul de profit si pierdere	3
Situatia pozitiei financiare.....	4
Situatia modificarilor capitalului propriu.....	5
Situatia fluxurilor de trezorerie.....	6
1. Informatii despre Societate.....	7
2. Principii, politici si metode contabile	7
2.1 Bazele intocmirii situatiilor financiare	7
2.2 Principalele politici contabile.....	7
3. Rationamente, estimari si ipoteze contabile semnificative.....	21
4. Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare	23
5. Cifra de afaceri.....	24
5.1.Venituri din vanzarea de bunuri.....	24
5.2.Venituri din servicii.....	24
5.3.Venituri din chirii.....	25
6. Alte venituri din exploatare	25
7. Cheltuieli cu beneficiile angajatilor.....	25
8. Alte cheltuieli.....	266
9. Cheltuieli si venituri financiare	26
10.Impozit pe profit	27
11.Imobilizari corporale.....	28
12.Imobilizari necorporale	29
13.Imobilizari financiare	29
13.1 Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere	30
14.Alte active/ datorii financiare.....	31
14.1 Imprumuturi purtatoare de dobanzi	31
14.2 Leasing	35
15.Stocuri	38
16.Creante.....	38
17.Numerar si echivalente de numerar.....	40
18.Capital social si rezerva legala	40
18.1 Capital social	40
18.2 Rezerva legala.....	41
19.Subventii pentru investitii.....	42

20.Furnizori si alte datorii curente.....	42
21. Rezultatul pe actiune.....	43
22.Angajamente si contingente	43
23.Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare	44

Contul de profit si pierdere

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

	Note	Anul incheiat la	Anul incheiat la
		31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
		RON	RON
Vanzare de bunuri	5.1	135.112.971	130.080.953
Prestare de servicii	5.2	4.780	204
Venituri din chirii	5.3	130.799	123.708
Cifra de afaceri		135.248.550	130.204.865
Alte venituri din exploatare	6	1.126.243	3.759.344
Modificari in cadrul stocurilor de bunuri finite si productie in curs		5.133.102	2.598.357
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE		141.507.885	136.562.566
Cheltuieli cu materiile prime si consumabilele folosite		83.454.656	68.553.510
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	7	25.916.398	30.460.421
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	11,12	6.869.762	5.585.025
Ajustari de valoare privind activele circulante		(87.955)	152.554
Ajustari privind provizioanele		159.753	(50.090)
Cheltuieli cu utilitatile		12.658.188	13.476.864
Alte cheltuieli	8	7.509.506	7.305.391
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE		136.480.308	125.483.675
PROFITUL/(PIERDEREA DIN EXPLOATARE)		(5.027.587)	11.078.891
Venituri financiare	9	981.634	764.535
Costuri financiare	9	3.583.888	3.497.547
PROFITUL/(PIERDEREA) FINANCIARA		(2.602.254)	(2.733.012)
TOTAL VENITURI		142.489.529	137.327.101
TOTAL CHELTUIELI		140.064.196	128.981.222
PROFITUL/PIERDEREA() BRUT(A)		2.425.333	8.345.879
Cheltuiala cu impozitul pe profit	10	-	-
Venituri din impozitul pe profit amanat		53.580	53.580
PROFITUL/PIERDEREA()EXERCITIULI FINANCIAR		2.478.913	8.399.459

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 46 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la data 19.03.2024.

Presedinte al Consiliului de Administratie
Ec. Burca Sergiu

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Popescu Mioara Luminita

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia pozitiei financiare

La 31 decembrie 2023

	Note	31 decembrie 2022 RON	31 decembrie 2023 RON
ACTIVE			
Imobilizari necorporale	12	28.790	-
Imobilizari corporale	11	61.820.972	58.339.935
Titluri evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere	13.1	-	-
Drepturi de utilizare a activelor in leasing	14.2	2.488.493	2.100.415
Active circulante			
Stocuri	15	25.075.511	27.291.654
Creante comerciale si similare	16	22.706.480	22.955.698
Cheltuieli inregistrate in avans		113.723	-
Numerar si depozite pe termen scurt		58.266	3.954.992
Total active		112.292.235	115.374.194
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital propriu			
Total Capital social, din care:	18	30.604.867	30.604.867
- Capital subscris		30.604.867	30.604.867
- Ajustari ale capitalului social		-	-
Prime de capital	18	(1.101.122)	(1.101.122)
Rezerva legala si alte rezerve de capital		2.133.766	2.133.766
Rezerve din reevaluare	11	43.881.846	43.881.846
Rezultat reportat		(22.468.006)	(13.132.278)
Total capital propriu		53.293.418	62.387.079
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	14	824.888	2.385.344
Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni		10.224.101	9.600.000
Subventii	19	-	-
Datorii privind impozitele amandate	10	1.092.461	1.038.881
Provizioane	7	963.269	913.179
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	20	25.888.180	22.760.234
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	14	20.005.918	16.289.477
Impozitul pe profit de plata	10		
Total capital propriu si datorii		112.292.235	115.374.194

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 46 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 19.03.2024.

Presedinte al Consiliului de Administratie
Ec. Burca Sergiu

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Popescu Mioara Luminita

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

**Situatia modificarilor capitalului propriu
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023**

	Capital social	Prime de capital	Rezerva legala	Alte rezerve de capital	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Total capital propriu
	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON
La 1 ianuarie 2022	82.434.541	1.135.150	749.345	1.502.541	41.645.575	(76.826.304)	50.640.848
Profitul/(pierderea) perioadei			123.946			2.354.967	2.478.913
Alte elemente ale rezultatului global	(51.829.674)					52.003.331	173.657
Total rezultat global	(51.829.674)	-	123.946			54.358.298	2.652.570
La 31 decembrie 2022	30.604.867	1.135.150	873.291	1.502.541	41.645.575	(22.468.006)	53.293.418
Profitul/(pierderea) perioadei curente						8.399.459	8.399.459
Alte elemente ale rezultatului global						694.202	694.202
Total rezultat global						9.093.661	9.093.661
La 31 decembrie 2023	30.604.867	1.135.150	873.291	1.502.541	41.645.575	(13.374.345)	62.387.079

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 46 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 19.03.2024.

Presedinte al Consiliului de Administratie
Ec. Burca Sergiu

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Popescu Mioara Luminita

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia fluxurilor de trezorerie

Metoda directa	Anul incheiat la	Anul incheiat la
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	RON	RON
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Incasari de la clienti	140.858.944	133.549.919
Plati catre furnizori si angajati	(146.437.954)	(112.565.125)
Dobanzi platite	(2.296.341)	(2.345.621)
Impozit pe profit platit	-	-
Trezoreria neta din activitatea de exploatare	(7.875.351)	18.639.173
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie		
Plati pentru achizitia de actiuni		
Plati pentru achizitia de imobilizari corporale	(1.859.898)	(2.249.060)
Incasarea din vanzari de imobilizari corporale	376.310	9.145
Dobanzi incasate	238	4
Dividende incasate		
Venituri din cedari investitii financiare	75.000	0
Cheltuieli din cedari investitii financiare	-	
Trezorerie neta din activitati de investitie	(1.408.350)	(2.239.911)
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare		
Incasari din emisiunea de obligatiuni	9.600.000	0
Incasari din imprumuturi pe termen lung		642.955
Plata datoriilor aferente leasing-ului	(658.238)	(628.365)
Dividende platite	-	-
Variatie credite pe termen scurt	308.334	(12.517.126)
Trezorerie neta din activitati de finantare	9.250.096	(12.502.536)
Crestere/(scadere) neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie	(33.605)	3.896.726
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	91.871	58.266
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	58.266	3.954.992

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 46 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 19.03.2024.

Presedinte al Consiliului de Administratie
Ec. Burca Sergiu

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Popescu Mioara Luminita

1. Informatii despre Societate

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

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

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

2. Principii, politici si metode contabile

2.1 Bazele intocmirii situatiilor financiare

Declaratie de conformitate

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

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

Situatiile financiare la 31 decembrie 2023 sunt pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, reglementate prin OMFP nr.2844/2016 .

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

2.2 Principalele politici contabile

a) Conversii valutare

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

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

Cursurile de schimb RON – USD si RON – EUR la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023 au fost:

	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
RON – EUR	4,9474	4.9746
RON – USD	4,6346	4,4958

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

b) Recunoasterea veniturilor

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

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

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

Venituri din vanzarea bunurilor

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

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

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

1. Identificarea contractului cu un client

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

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

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

- (a) părțile din contract au aprobat contractul și se angajează să îndeplinească obligațiile care le revin;

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

(b)entitatea poate identifica drepturile fiecărei părți în ceea ce privește bunurile sau serviciile care vor fi transferate;

(c)entitatea poate identifica termenii de plată pentru bunurile sau serviciile care vor fi transferate;

d)contractul are conținut comercial (adică se preconizează că riscul, plasarea în timp sau valoarea fluxurilor de trezorerie viitoare ale entității se vor modifica în urma contractului); și

(e)este probabil ca entitatea să colecteze contraprestația la care va avea dreptul în schimbul bunurilor sau serviciilor care vor fi transferate clientului.

2. Identificarea obligațiilor de executare

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

-un bun sau un serviciu distinct; sau

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

Un bun sau un serviciu este considerat distinct dacă:

a)clientul poate obține beneficii de pe urma bunului sau serviciului luat fie individual, fie împreună cu alte resurse disponibile imediat clientului; și

(b)promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul clientului este identificabilă în mod distinct față de alte promisiuni din contract (adică bunul sau serviciul este distinct în contextul contractului).

3. Determinarea prețului tranzacției

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

Preț care include o parte variabilă

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

-fie cea mai probabilă valoare;

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

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

Preț care include o componentă de finanțare importantă

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

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

4. Alocarea prețului tranzacției la obligațiile de executare

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

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

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

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

5. Recunoașterea veniturilor

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

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

Controlul reprezintă capacitatea de a decide utilizarea unui bun și de a obține avantaje de pe urma acesteia.

În practică, data obținerii controlului, în cele mai multe dintre cazuri, coincide cu data livrării bunului.

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

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie (pe baza devizelor intocmite).

Veniturile din chirii

Veniturile din chirii provenind din contractele de inchiriere a unor parti din imobilele Societatii sunt contabilizate si sunt incluse in cifra de afaceri (la rezultatul operational) in situatia veniturilor si cheltuielilor .

Venituri din dividende

Veniturile sunt recunoscute cand este stabilit dreptul Societatii de a primi plata, in general, cand actionarul aproba dividendul.

Veniturile din dobanzi

Pentru activele si datoriile financiare purtatoare de dobanda, veniturile sau cheltuielile aferente dobanzilor sunt inregistrate utilizand metoda dobanzii efective (EIR), reprezentand rata care actualizeaza exact platile si incasarile viitoare in numerar pe durata de viata preconizata a instrumentului financiar sau, acolo unde este cazul, pe o durata mai scurta, la valoarea contabila neta a activului financiar sau a datoriei financiare. Veniturile din dobanzi sunt incluse in contul de profit si pierdere la venituri financiare.

c) Subventii guvernamentale

Subventiile guvernamentale sunt recunoscute atunci cand exista siguranta rezonabila ca subventia va fi primita si toate conditiile aferente vor fi indeplinite. Cand subventia se refera la un element de cheltuiala, aceasta este recunoscuta ca venit pe o baza sistematica, pe perioada in care costurile pe care trebuie sa le compenseze sunt trecute pe cheltuieli. Cand subventia se refera la un activ, aceasta este recunoscuta ca venit in sume egale pe durata de viata preconizata a activului aferent.

Cand Societatea primeste subventii nemonetare, activul si subventia sunt inregistrate in sume brute la valoarea nominala si sunt transferate in contul de profit si pierdere pe durata de viata preconizata si a ritmului de consumare a beneficiului aferent activului suport, in rate anuale egale. Cand creditele sau forme similare de asistenta sunt furnizate de guvern sau institutii similare la o rata a dobanzii inferioara ratei aplicabile pe piata, efectul acestei dobanzi favorabile este considerat subventie guvernamentala.

d) Impozite

Impozitul pe profit curent

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit curent pentru perioada curenta sunt evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata de la sau platita catre autoritatile fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare de legislatia romaneasca.

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

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

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

Impozitul amanat

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

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

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

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

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

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

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

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

Taxa pe valoarea adaugata

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

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

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

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

e) Imobilizari corporale

Evaluare initiala

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

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

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

Costul unei imobilizari corporale este format din:

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

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

Evaluarea ulterioara

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

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Amortizarea imobilizarilor

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

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

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

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

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

Derecunoastere

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

f) Contracte de leasing

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

1)Evaluarea inițială a datoriei aferente contractului de leasing

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

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

- (a) plăți fixe, minus orice stimulente de leasing de primit;
- (b) plăți variabile de leasing care depind de un indice sau de o rată, evaluate inițial pe baza indicelui sau a ratei de la data începerii contractului (plăți corelate cu un indice al prețului de consum, plăți corelate cu o rată

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

a dobânzii-etalon ,cum ar fi LIBOR, sau plăți care variază pentru a reflecta modificări ale ratelor de piață ale chiriilor).

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

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

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

Dacă locatarul nu poate să determine rata dobânzii implicite a contractului de leasing, se utilizează rata marginala de indatorare (de imprumut) a acestuia.

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

2)Evaluarea inițială a dreptului de utilizare a activului

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

-valoarea inițială a datoriei aferente contractului de leasing;

-platile de leasing efectuate la data inceperii derularii contractului sau inainte de aceasta dată (avansurile platite aferente contractelor de leasing);

-orice costuri directe suportate de locatar;

-costurile ce se estimeaza sa fie suportate de locatar pentru demontarea activului suport, pentru refacerea amplasamentului in care se afla acesta si pentru a aduce activul suport la starea impusă de conditiile prevazute in contract (evaluate si contabilizate conform IAS 37).

Costurile directe inițiale includ acele costuri care nu ar fi fost efectuate de locatar daca contractul de leasing nu ar fi fost incheiat. In categoria acestora se includ: comisioanele, taxele legale, costurile cu eventualele garantii, platile efectuate chirasului care a detinut bunul etc. Nu se includ in aceste costuri: costurile generale și costurile cu ofertele pentru contractele de leasing potentiale.

3)Evaluarea ulterioara a datoriei aferente contractului de leasing

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

a)aceleiași rate de actualizare, atunci când:

-se estimeaza ca suma platita in functie de valoarea reziduala garantata se modifica;

-platile se modifica datorita modificarii indicilor sau ratelor;

b)unei rate de actualizare modificata, atunci cand:

-platile aferente contractului de leasing se modifica datorita modificarii ratei dobanzii (atunci cand acestea au drept referinta o rata a dobanzii, de exemplu LIBOR);

-durata contractului de leasing se modifica;

-cand se modifica optiunea de cumparare a activului suport.

4)Evaluarea ulterioară a dreptului de utilizare a activului

Ulterior recunoașterii inițiale, dreptul de utilizare a activului, in general, se evaluează la cost diminuat cu amortizarile acumulate și deprecierele.

Locatarul ajustează valoarea contabilă a dreptului de utilizare a activului pentru reevaluările de valoare ale datoriei de leasing, cu exceptia situației in care valoarea contabila a fost redusa la zero.

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

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

-dacă dreptul de utilizare a activului îndeplinește criteriile unei investiții imobiliare, locatarul aplica pentru utilizarea acestuia o politică contabilă identică cu cea utilizata pentru celelalte investiții imobiliare (care poate fi valoarea justă); sau

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

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

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

-dacă proprietatea activul suport se transferă locatarului la sfârșitul contractului de leasing sau dacă acesta are certitudinea rezonabilă că își va exercita opțiunea de cumpărare acestuia, durata de amortizare a dreptului de utilizare este identică cu durata de viață economică a activului; altfel:

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

Pentru a vedea dacă un drept de utilizare a unui activ este depreciat, dar și pentru contabilizarea deprecierei, locatarul trebuie să aibă în vedere cerințele IAS 36. După recunoașterea unei deprecierei, amortizarea se determină pe baza valorii contabile rezultată în urma deprecierei.

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

g) Costurile indatorarii

Costurile indatorarii care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ care implică în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau în vederea vânzării sunt capitalizate ca parte din costul acelui activ. Toate celelalte costuri ale indatorarii sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care intervin. Costurile indatorarii reprezintă dobânzile și alte costuri suportate de Societate pentru împrumutarea de fonduri.

h) Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, incluzând costurile aferente tranzacției. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt prezentate la costul istoric din care se deduce amortizarea și eventualele ajustări de depreciere în cazul în care se constată o diminuare a valorii realizabile nete pentru bunurile respective.

Investitiile imobiliare trebuie derecunoscute în momentul cedării sau atunci când investiția imobiliară este definitiv retrasă din folosință și nu se mai preconizează apariția de beneficii economice viitoare din cedare. Diferența dintre încasarile nete din cedare și valoarea contabilă a activului este derecunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care este derecunoscut.

Transferurile în și din categoria investițiilor imobiliare sunt făcute numai dacă există o modificare a utilizării. Pentru transferul unei investiții imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietății este valoarea sa justă de la data modificării utilizării. Dacă o proprietate imobiliară utilizată de posesor devine o investiție imobiliară, Societatea o contabilizează în conformitate cu politica prevăzută la imobilizările corporale până la data modificării utilizării.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

i) Imobilizari necorporale

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

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

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

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

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

j) Instrumente financiare – recunoastere initiala si evaluare ulterioara

Recunoastere initiala si evaluare

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

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

Societatea determina clasificarea activelor si datoriilor financiare la recunoasterea initiala.

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

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Evaluarea ulterioara

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

Active si datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere

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

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

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

Imprumuturile acordate si creantele

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

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

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

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

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

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

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

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

Imprumuturi primite purtatoare de dobanda

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

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

Derecunoasterea

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

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

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

Compensarea instrumentelor financiare

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

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

Valoarea justa a instrumentelor financiare

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

k) Stocuri

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

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

l) Deprecierea activelor nefinanciare

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

La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actualizata utilizand o rata inainte de impozitare care sa reflecte evaluarile curente ale pietei privind valoarea-timp a banilor si riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile asociate vanzarii sunt luate in considerare tranzactii recente de pe piata, daca exista. Daca nu pot fi identificate astfel de tranzactii este utilizat un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt coroborate prin multipli de evaluare, preturi cotate ale actiunilor pentru filialele listate sau alti indicatori disponibili privind valoarea justa.

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

La finalul fiecărei perioade de raportare se face o evaluare pentru a determina dacă există indicatori ca pierderi din depreciere recunoscute anterior nu mai există sau au scăzut. Dacă există o astfel de indicație, Societatea estimează valoarea recuperabilă a activului sau a unității generatoare de numerar. O pierdere din depreciere recunoscută anterior este reversată numai dacă a existat o schimbare în ipotezele utilizate pentru determinarea valorii recuperabile a activului. Reversarea este limitată, astfel încât valoarea contabilă a activului să nu depășească valoarea sa recuperabilă și să nu depășească nici valoarea contabilă pe care ar fi avut-o activul dacă nu ar fi fost depreciat anterior. Asemenea reversare este recunoscută în contul de profit și pierdere cu excepția cazului în care activul a fost reevaluat, în acest caz, reversarea este tratată ca o creștere de reevaluare.

m) Numerarul si echivalentele de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul din casa, conturile curente și depozitele bancare cu o scadență sub un an. Depozitele în valută sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfârșitul perioadei de raportare. Descoperirea de cont este dedusă din soldul disponibilităților pentru situația fluxurilor de trezorerie.

n) Distribuirea dividendelor

Societatea recunoaște o datorie de efectuare a unor distribuiri de dividende acționarilor atunci când distribuția este autorizată și nu se mai află la discreția Societății.

o) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca pentru decontarea obligației să fie necesară o ieșire de resurse incorporând beneficii economice și valoarea obligației poate fi estimată credibil. Cheltuielile aferente oricărui provizion este prezentată în contul de profit și pierdere.

Provizioanele sunt revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de raportare și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă a conducerii în această privință. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

În cazul apariției unor evenimente care generează riscuri, Societatea recunoaște un provizion la întreaga valoare probabilă cunoscută în momentul respectiv.

Datoriile contingente nu se înregistrează în situațiile financiare. Acestea sunt doar prezentate, cu excepția cazului în care probabilitatea unor ieșiri de resurse reprezentând beneficii economice este redusă. Un activ contingent nu este înregistrat în situațiile financiare dar este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

Societatea are la 31 decembrie 2023 înregistrate provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate de salariați în suma de 913.179 lei. La 31 decembrie 2022 acestea erau în suma de 963.269 lei .

p) Pensii si alte beneficii ale angajatilor pe termen lung

Atât Societatea cât și salariații săi sunt obligați legal să efectueze contribuții determinate (incluse în contribuțiile la asigurările sociale) la Fondul Național de Pensii, administrat de Casa Națională de Pensii și Alte Drepturi de Asigurări Sociale (plan fondat pe baza principiului “platești pe parcurs”). În consecință,

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Societatea nu are nici o obligatie legala sau implicita de a plati contributiile suplimentare viitoare. Obligatia sa este numai de a plati contributiile atunci cand devin scadente. Daca Societatea inceteaza sa angajeze membrii planului de Asigurari Sociale de Stat, nu va avea nici o obligatie pentru plata beneficiilor castigate de proprii angajati in anii anteriori. Contributiile Societatii la un plan determinat de contributi sunt inregistrate ca si cheltuieli in anul in care se refera.

q) Parti afiliate

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

r) Rezultatul reportat si rezerva legala

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

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

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

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

3. Rationamente, estimari si ipoteze contabile semnificative

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Rationamente

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

- *Segmente de raportare*

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

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

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

Estimari si ipoteze

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

- *Reevaluarea imobilizarilor corporale*

Societatea evalueaza terenurile si cladirile la valoarea justa, iar modificarile in valoarea inregistrata sunt recunoscute in alte elemente ale rezultatului global. Societatea a contractat specialisti in evaluare independenti in vederea stabilirii valorii juste la 31 decembrie 2010 (data tranzitiei la IFRS) si la data de 31 decembrie 2012. În cursul anului 2021 Altur SA a contactat un evaluator independent autorizat în vederea stabilirii valorii juste a cladirilor și terenurilor, valori care au fost înregistrate în bilanțul anului 2021.

La data de 31 decembrie 2023 societatea a estimat că nu există modificări semnificative ale valorii juste a cladirilor și terenurilor față de reevaluare înregistrată la data la data de 31 decembrie 2021.

- *Deprecierea imobilizarilor nefinanciare*

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

- *Impozite*

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

Sistemul fiscal romanesc sufera un proces de consolidare si este in proces de armonizare cu legislatia europeana. Pot exista interpretari diferite la nivelul autoritatilor fiscale in raport cu legislatia fiscala care pot duce la taxe suplimentare si penalitati. In cazul in care autoritatile de stat constata incalcari fiscale, si a

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

reglementarilor conexe, acestea pot duce la: confiscarea sumelor in cauza; obligatii fiscale suplimentare; amenzi si penalitati. Ca rezultat sanctiunile fiscale care rezulta din incalcarea dispozitiilor legale poate duce la o datorie semnificativa.

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

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

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

- *Deprecieri de valoare pentru creante*

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

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

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

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

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

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

5. Cifra de afaceri

5.1. Venituri din vanzarea de bunuri

	2022	2023
	RON	RON
Venituri din vanzarea produselor finite	134.929.760	129.432.138
Venituri din vanzarea produselor reziduale	144.382	201.164
Venituri din vanzarea marfurilor	34.478	25.986
Alte venituri din vanzare	4.351	421.664
Venituri din vanzarea de bunuri	135.112.971	130.080.952

Societatea obtine venituri din vanzare pe piata interna (in Romania), dar in primul rand la export. Piata externa reprezinta peste 95,22% din vanzarile de bunuri, fiind principala piata de desfacere a produselor realizate de societate. Structura vanzarilor la export este detaliata astfel:

	31.12.2022	31.12.2023
	%	%
Polonia	44,17	41,11
Anglia	18,90	20,65
Germania	21,65	21,99
Franta	4,06	4,27
Italia	5,30	3,88
Cehia	1,49	0,54
Spania	0,68	0,24
Altii	3,75	7,32
Total	100	100

Structura produselor tinand cont de destinatia lor se prezinta astfel :

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

5.2. Venituri din servicii

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Venituri din servicii de transport	-	-
Venituri lucrari executate	4.780	204
Total venituri din servicii	4.780	204

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

5.3. Venituri din chirii

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

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Alte venituri din chirii	130.799	123.708
Total venituri din chirii	130.799	123.708

6. Alte venituri din exploatare

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Venituri din vanzarea activelor si alte operatiuni de capital	376.610	9.145
Venituri din subventii pentru investitii	401.833	-
Venituri din despagubiri	-	-
Alte venituri din exploatare	348.100	3.750.199
Total alte venituri din exploatare	1.126.243	3.759.344

7. Cheltuieli cu beneficiile angajatilor

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

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Cheltuieli cu salariile	23.977.647	27.438.756
Cheltuieli cu contributia asiguratorie pt.munca	539.296	621.420
Alte cheltuieli cu salariatii	1.399.455	2.400.245
Total cheltuieli salariale	25.916.398	30.460.421

Societatea efectueaza plati in numele angajatilor proprii catre sistemul de asigurari sociale, asigurarile de sanatate si fondul de somaj. Numarul mediu de salariatii aferent perioadei 1 ianuarie – 31 decembrie 2023 este de 515 persoane, comparativ cu numarul mediu de salariatii din perioada comparativa a anului 2022 de 531 persoane. Numarul efectiv de personal la 31 decembrie 2023 este de 498 persoane. Societatea nu opereaza nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si deci nu are nici un fel de alte obligatii referitoare la pensii. Societatea ofera salariatilor la pensionare conform contractului colectiv de munca doua salarii brute realizate de salariat in luna anterioara pensionarii.

La finalul anului 2023, pentru concediile de odihna neefectuate de angajati, a fost constituit un provizion in suma de 913.179 lei.

8. Alte cheltuieli

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Cheltuieli de intretinerea si reparatiile	278.401	273.736
Cheltuieli cu chirile	39.560	50.335
Cheltuieli cu asigurarile	79.265	66.883
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	872.421	968.486
Cheltuieli de deplasare	29.726	57.238
Cheltuieli servicii bancare	270.002	297.120
Cheltuieli catre bugetul statului	866.252	904.480
Cheltuieli pentru protectia mediului	149.269	6.310
Cheltuieli amenzi, penalitati	121.382	97.570
Cheltuieli procesare piese	-	-
Cheltuieli servicii consultanta manageriala si juridica	908.711	935.232
Cheltuieli pregatirea fabricatiei repere noi	2.268.615	1.684.789
Cheltuieli gospodarire comunala	416.481	553.330
Cheltuieli servicii sortare piese, costuri administrative	977.541	1.108.756
Cheltuieli servicii paza si protectie, servicii PSI	86.136	109.200
Alte cheltuieli de exploatare	145.744	191.926
Total	7.509.506	7.305.391

9. Cheltuieli si venituri financiare

Cheltuieli financiare	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Cheltuieli din investitii financiare cedate	1.201.659	-
Cheltuieli/(venituri) privind ajustarile de valoare pentru imobiliarile financiare	(1.201.659)	-
Cheltuieli din diferente de curs valutar	1.192.870	998.386
Cheltuieli privind dobanzile	2.296.341	2.395.867
Alte cheltuieli financiare	94.677	103.294
Total	3.583.888	3.497.547

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Venituri financiare	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Venituri din investitii financiare cedate	75.001	-
Venituri din discounturi	-	3.607
Venituri din diferente de curs valutar	906.395	760.924
Venituri din dobanzi	238	4
Total	981.634	764.535

In cursul anilor 2022 si 2023 nu s-au incasat dividende de la nici un emitent.

10. Impozit pe profit

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

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Impozit pe profit curent		
Impozit pe profit curent	-	-
Impozit amanat:		
Aferent diferentelor temporare	(53.580)	(53.580)
Cheltuiala cu impozit pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere	(53.580)	(53.580)

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

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Profit/(pierdere) contabil(a) brut(a)	2.425.333	8.345.879
	(34.320.206)	(10.600.876)
Pierdere fiscala din anii precedenti ()	-	-
Impozitul pe profit la rata de impozitare statutară (16%)	-	-
Impactul diferentelor permanente	-	-
Credit fiscal (cheltuieli sponsorizare)	-	-
Credit fiscal (rezerva legala)	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent inregistrata in contul de profit si pierdere	-	-

11. Imobilizari corporale

Cost sau valoare justa	Terenuri*		Echipamente	Echipamente si constructii in curs		Avansuri pentru imobilizari	Total
	RON	Cladiri* RON		RON	RON		
La 31 decembrie 2022	20.926.200	25.100.042	96.296.996	3.662.849	335.410	146.321.497	
Intrari		479.410	1.756.079	1.183.408	182.280	3.601.177	
lesiri/ajustari depreciere	-	-	-		(349.250)	(349.250)	
Transferuri**	-	-	-	(1.631.887)	-	(1.631.887)	
La 31 decembrie 2023	20.926.200	25.579.452	98.053.075	3.214.370	168.440	147.941.537	

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

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

Amortizare si ajustari de depreciere	Echipamente si constructii in curs				Total
	Terenuri	Cladiri	Echipamente		
La 31 decembrie 2022	-	1.565.355	81.821.659	-	83.387.014
Amortizare	-	1.490.238	4.135.046	-	5.625.284
lesiri (casari)/transferuri	-	-	(39.769)	-	(39.769)
La 31 decembrie 2023	-	3.055.593	85.916.936	-	88.972.529
Valoare contabila neta					
La 31 decembrie 2022	20.926.200	23.534.687	14.475.337	1.903.656	60.839.880
La 31 decembrie 2023	20.926.200	22.523.859	12.136.139	3.214.370	58.800.568

Active detinute in leasing

Altur SA avea in derulare doua contracte de leasing la data de 31 decembrie 2022 si un contract de leasing financiar la 31 decembrie 2023 (nota 14.2).

Imobilizari corporale vandute si inchiriate

Societatea a inregistrat in cursul anului 2023 imobilizari corporale vandute in valoare de 9.145 lei.

Reevaluarea mijloacelor fixe

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

La 31 decembrie 2023 au fost considerate relevante valorile juste stabilite la reevaluarea din 2021.

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Active grevate de garantii

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

Valoarea imobiliarilor corporale complet amortizate

Valoarea bruta contabila a imobiliarilor corporale complet amortizate care sunt inca utilizate la 31 decembrie 2023 este de 59.864.400 RON, aferente unui numar de 1068 de mijloace fixe (la 31 decembrie 2022: 56.051.835 RON, aferenta unui numar de 985 mijloace fixe).

Provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, Societatea nu a inregistrat provizioane pentru deprecierea constructiilor si echipamentelor.

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

Pentru imobiliarile in curs de executie in sold la 31.12.2020 au fost constituite ajustari de depreciere in valoare de 1.086.200 lei, aferente unor obiective de investitii care nu mai aveau utilitate si pentru care nu se preconizeaza a aduce beneficii economice viitoare. La data de 31.12.2023 soldul ajustarilor de depreciere este de 629.073 lei.

12. Imobilizari necorporale

	Brevete si licente	Total
	RON	RON
Cost		
La 31 decembrie 2022	762.251	762.251
Intrari	-	-
Iesiri	-	-
La 31 decembrie 2023	762.251	762.251
Amortizare si depreciere de valoare		
La 31 decembrie 2022	733.461	733.461
Amortizare	28.790	28.790
Iesiri	-	-
La 31 decembrie 2023	762.251	762.251
Valoare contabila neta		
La 31 decembrie 2022	28.790	28.790
La 31 decembrie 2023	-	-

13. Imobilizari financiare

Imobiliarile financiare ale Societatii se impart in:

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere	-	-
Actiuni detinute la filiale	-	-
Alte titluri imobilizate (contabilizate la cost)	-	-
Investitii totale disponibile pentru vanzare	-	-
Total active financiare	-	-

13.1 Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere

Altur SA detinea investitii in actiuni listate la 31 decembrie 2020. Valoarea justa a obligatiunilor si actiunilor cotate este stabilita prin referirea la cotationile de pret publicate de piata activa conform cu Bursa de Valori Bucuresti. In cursul anului 2021 actiunile detinute au fost vandute astfel incat, la 31 decembrie 2021, si la 31 decembrie 2022 Altur SA nu mai detine investitii in actiuni listate.

Actiuni cotate la Bursa de Valori Bucuresti:

Companie	Numar actiuni	Cotatie piata	Valoare justa la 31 decembrie 2023
	-		-
Total	-		-

Companie	Numar actiuni	Cotatie piata	Valoare justa la 31 decembrie 2022
	-		-
Total	-		-

Deprecierea investitiilor financiare

Altur SA evalueaza la fiecare data de raportare daca exista dovezi obiective ca o investitie sau un grup de investitii este depreciat. In cazul investitiilor in actiuni clasificate drept disponibile pentru vanzare, dovezile obiective ar include o scadere semnificativa sau prelungita a valorii juste a investitiilor de capital sub costul acestora. Stabilirea a ce inseamna „semnificativ” sau „prelungit” presupune rationamente. Efectuand aceste rationamente, Altur SA evalueaza, printre alti factori, miscarile pretului istoric al actiunilor, precum si durata si masura in care valoarea justa a unei investitii este mai redusa decat costul sau.

Pe baza acestor criterii, in urma vanzarii actiunilor din portofoliu, Societatea a inregistrat in cursul anului 2022 un venit din ajustarile de depreciere in suma de 1.201.659 RON. Veniturile din ajustarile aferente actiunilor vandute in suma de 1.201.659 RON, au fost recunoscute la veniturile financiare in contul de profit si pierdere

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

pentru perioada de raportare curenta. In anul 2023 societatea nu a inregistrat venituri din ajustari aferente actiunilor.

La 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023 societatea ALTUR SA nu mai detine valori mobiliare cotate la BVB.

14. Alte active/ datorii financiare

14.1 Imprumuturi purtatoare de dobanzi

Societatea are la 31 decembrie 2023 contractate urmatoarele credite:

I) Credite acordate de Raiffeisen Bank

a) Credit pentru finantarea activitatii curente –overdraft, pentru suma maxima de 12.000.000 RON, acordat in data de 13.06.2013 cu scadenta la 31.05.2023.

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

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

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

La 31 decembrie 2023 suma facilitatii trase este de **10.288.584 RON**.

Creditele acordate de Raiffeisen Bank este garantat prin:

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

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

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

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

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

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

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

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

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

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

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

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

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

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

e) gaj asupra stocurilor de produse finite

f) gaj asupra stocurilor de materii prime

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

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

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

Creditul se acorda cu o dobanda EURIBOR la 6 luni plus 3,5% indexabila trimestrial. La 31.12.2023 creditul descoperit de cont tras este de **989.729,54 EUR**, echivalent a 4.923.508,56 RON.

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

- contract de ipoteca asupra imobilelor:

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

- teren intravilan acces general incinta.

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

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

b) Contract de factoring fara recurs incheiat la 16.05.2018 cu Banca Transilvania, pentru relatia comerciala cu Continental Teves – Germania, pâna la limita maximă de 600.000 EURO. Perioada limită pâna la care se pot efectua trageri este 28.06.2023. Durata contractului este pana la data de 28.12.2023.

La 31.12.2023 suma trasa din facilitatea de factoring este de **257.829,93 EUR** echivalent a 1.282.600 RON.

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

III) Credite acordate la Exim Banca Romaneasca S.A.

Credit capital de lucru in valoare totala de 7.000.000 lei acordat de Exim Banca Romaneasca SA. – prin Centrul de Afaceri Craiova la data de 21.12.2023, destinat finantarii activitatii curente.

Creditul s-a acordat pe o perioada de 48 luni, cu o dobanda ROBOR la 6 luni plus 2,55% -marja de dobanda. La 31.12.2023 creditul acordat a fost tras in cuantum de 642.955 lei.

Creditul acordat de Exim Banca Romaneasca SA. – si dobanzile aferente sunt garantate astfel :

- garantie Exim Banca Romaneasca SA- in numele si contul statului- in cadrul schemei cadru de ajutor de stat in contextul crizei economice generate de agresiunea Rusiei impotriva Ucrainei, in valoare de 6.300.000 lei, reprezentand 90% din valoarea creditului ;

- ipoteca mobiliara de prim rang asupra depozit colateral in valoare de 700.000 RON ;

- ipoteca mobiliara asupra conturilor curente, prezente si viitoare in lei si in valuta ;

- contract de fideiusiune incheiat intre banca si asociatul majoritar.

IV) Imprumuturi primite de la actionari

La 31 decembrie 2022 Altur SA are imprumutata suma de 6.761.007 lei de la actionarul Andrici Adrian. Suma imprumutata a fost acordata in baza a trei contracte, din care : primul in suma de 3.461.007 lei acordat la data de 30.03.2021 in vederea achitarii sumelor restante, reprezentand taxe si impozite datorate bugetului statului, beneficiind si de prevederile OUG 69/2020 respectiv anularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in urma achitarii debitului principal. Imprumutul a fost acordat pe o perioada de un an, ulterior scadenta a fost prelungita cu inca un an pana la data de 30.03.2023, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta (7% pe an). Al doilea imprumut in suma de 1,5 mil.lei si al treilea imprumut in valoare de 1,8 lei au fost contractate in cursul trimestrului I 2022 pe o perioada de un an, cu dobanda de 7%, pentru plata datoriilor la furnizorii de materii prime si utilitati.

Societatea avea la 31 decembrie 2022 contractate urmatoarele credite:

I) Credite acordate de Raiffeisen Bank

a) Credit pentru finantarea activitatii curente –overdraft, pentru suma maxima de 12.000.000 RON, acordat in data de 13.06.2013 cu scadenta la 31.05.2023.

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

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

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

La 31 decembrie 2022 suma facilitatii trase este de **11.936.604 RON**.

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

La 31 decembrie 2022 suma ratelor ramase de plata este de **124.639,13 EURO**, echivalent a 636.640 RON.

Creditele acordate de Raiffeisen Bank este garantat prin:

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

ALTUR S.A.

Situatii financiare – OMFP 2844/2016

pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

i) gaj asupra stocurilor de produse finite

j) gaj asupra stocurilor de materii prime

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

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

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

Creditul se acorda cu o dobanda EURIBOR la 6 luni plus 3,5% indexabila trimestrial. La 31.12.2022 creditul descoperit de cont tras este de **1.013.216,28 EUR**, echivalent a 5.012.786 RON.

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

• contract de ipoteca asupra imobilelor:

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

- teren intravilan acces general incinta.

ALTUR S.A.**Situatii financiare – OMFP 2844/2016****pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023***(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)*

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

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

b) Contract de factoring fara recurs incheiat la 16.05.2018 cu Banca Transilvania, pentru relatia comerciala cu Continental Teves – Germania, pâna la limita maximă de 600.000 EURO. Perioada limită pâna la care se pot efectua trageri este 28.06.2023. Durata contractului este pana la data de 28.12.2023.

La 31.12.2022 suma trasa din facilitatea de factoring este de **439.165,73 EUR** echivalent a 2.439.888 RON.

III) Imprumuturi primite de la actionari

La 31 decembrie 2022 Altur SA are imprumutata suma de 6.761.007 lei de la actionarul Andrici Adrian. Suma imprumutata a fost acordata in baza a doua contracte, din care : primul in suma de 3.461.007 lei acordat la data de 30.03.2021 in vederea achitarii sumelor restante, reprezentand taxe si impozite datorate bugetului statului, beneficiind si de prevederile OUG 69/2020 respectiv anularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in urma achitarii debitului principal. Imprumul a fost acordat pe o perioada de un an, ulterior scadenta a fost prelungita cu inca un an pana la data de 30.03.2023, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta (7% pe an). Al doilea imprumul in suma de 3,3 mil.lei a fost contractat in cursul trimestrului I 2022 pe o perioada de un an, cu dobanda de 7%, pentru plata datoriilor la furnizorii de materii prime si utilitati.

14.2 Leasing

La 31 decembrie 2023 Altur SA avea in derulare un contract de leasing, incheiat cu DMG Mori Finance din Germania in data de 23.05.2019 pentru finantarea achizitiei unei celule de turnare sub presiune K830

Contractul de leasing incheiat cu DMG Mori Finance din Germania in data de 23.05.2019 pentru finantarea unei celule de turnare sub presiune K830.

Valoarea totala a contractului de leasing este de 730.000 EUR, din care avans in suma de 146.000 EUR iar restul de 584.000 EUR se achita in 60 rate lunare (5 ani). Valoarea ratelor de leasing, pentru acest contract, ramase de plata la data de 31 decembrie 2023 este de 175.472,41 EUR, respectiv 872.905,05 lei.

Contract DMG MORI FINANCE pentru utilajul

CELULA DE TURNAT SUB PRESIUNE K 830-71

RATA	DATA SCADENTA	VALOARE FINANTATA	RATA LUNARA	DOBANDA EUR	PRINCIPAL EUR	VALAORE REZIDUALA -EUR-	PRINCIPAL NEACHITAT RON
		730,000.00					1EUR_31.12.2023
0	AVANS	146,000.00					4.9746
1	01/12/2019	584,000.00	9,763.72	2,153.39	7,610.33	576,389.67	

ALTUR S.A.**Situatii financiare – OMFP 2844/2016****pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023***(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)*

2	01/01/2020	576,389.67	9,763.72	2,124.85	7,638.87	568,750.80	
3	01/02/2020	568,750.80	9,763.72	2,096.20	7,667.52	561,083.28	
4	01/03/2020	561,083.28	9,763.72	2,067.45	7,696.27	553,387.01	
5	01/04/2020	553,387.01	9,763.72	2,038.59	7,725.13	545,661.88	
6	01/05/2020	545,661.88	9,763.72	2,009.62	7,754.10	537,907.78	
7	01/06/2020	537,907.78	9,763.72	1,980.54	7,783.18	530,124.60	
8	01/07/2020	530,124.60	9,763.72	1,951.35	7,812.37	522,312.23	
9	01/08/2020	522,312.23	9,763.72	1,922.06	7,841.66	514,470.57	
10	01/09/2020	514,470.57	9,763.72	1,892.65	7,871.07	506,599.50	
11	01/10/2020	506,599.50	9,763.72	1,863.13	7,900.58	498,698.92	
12	01/11/2020	498,698.92	9,763.72	1,833.51	7,930.21	490,768.71	
13	01/12/2020	490,768.71	9,763.72	1,803.77	7,959.95	482,808.76	
14	01/01/2021	482,808.76	9,763.72	1,773.92	7,989.80	474,818.96	
15	01/02/2021	474,818.96	9,763.72	1,743.96	8,019.76	466,799.20	
16	01/03/2021	466,799.20	9,763.72	1,713.88	8,049.84	458,749.36	
17	01/04/2021	458,749.36	9,763.72	1,683.70	8,080.02	450,669.34	
18	01/05/2021	450,669.34	9,763.72	1,653.40	8,110.32	442,559.02	
19	01/06/2021	442,559.02	9,763.72	1,622.98	8,140.74	434,418.28	
20	01/07/2021	434,418.28	9,763.72	1,592.45	8,171.26	426,247.02	
21	01/08/2021	426,247.02	9,763.72	1,561.81	8,201.91	418,045.11	
22	01/09/2021	418,045.11	9,763.72	1,531.06	8,232.66	409,812.45	
23	01/10/2021	409,812.45	9,763.72	1,500.18	8,263.54	401,548.91	
24	01/11/2021	401,548.91	9,763.72	1,469.19	8,294.52	393,254.39	
25	01/12/2021	393,254.39	9,763.72	1,438.09	8,325.63	384,928.76	
26	01/01/2022	384,928.76	9,763.72	1,406.87	8,356.85	376,571.91	
27	01/02/2022	376,571.91	9,763.72	1,375.53	8,388.19	368,183.72	
28	01/03/2022	368,183.72	9,763.72	1,344.07	8,419.64	359,764.08	
29	01/04/2022	359,764.08	9,763.72	1,312.50	8,451.22	351,312.86	
30	01/05/2022	351,312.86	9,763.72	1,280.81	8,482.91	342,829.95	
31	01/06/2022	342,829.95	9,763.72	1,249.00	8,514.72	334,315.23	
32	01/07/2022	334,315.23	9,763.72	1,217.07	8,546.65	325,768.58	
33	01/08/2022	325,768.58	9,763.72	1,185.02	8,578.70	317,189.88	
34	01/09/2022	317,189.88	9,763.72	1,152.85	8,610.87	308,579.01	
35	01/10/2022	308,579.01	9,763.72	1,120.56	8,643.16	299,935.85	
36	01/11/2022	299,935.85	9,763.72	1,088.15	8,675.57	291,260.28	
37	01/12/2022	291,260.28	9,763.72	1,055.61	8,708.11	282,552.17	
38	01/01/2023	282,552.17	9,763.72	1,022.96	8,740.76	273,811.41	
39	01/02/2023	273,811.41	9,763.72	990.18	8,773.54	265,037.87	
40	01/03/2023	265,037.87	9,763.72	957.28	8,806.44	256,231.43	

ALTUR S.A.**Situatii financiare – OMFP 2844/2016****pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023***(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)*

41	01/04/2023	256,231.43	9,763.72	924.25	8,839.47	247,391.96	
42	01/05/2023	247,391.96	9,763.72	891.11	8,872.61	238,519.35	
43	01/06/2023	238,519.35	9,763.72	857.83	8,905.89	229,613.46	
44	01/07/2023	229,613.46	9,763.72	824.44	8,939.28	220,674.18	
45	01/08/2023	220,674.18	9,763.72	790.91	8,972.80	211,701.38	
46	01/09/2023	211,701.38	9,763.72	757.27	9,006.45	202,694.93	
47	01/10/2023	202,694.93	9,763.72	723.49	9,040.23	193,654.70	
48	01/11/2023	193,654.70	9,763.72	689.59	9,074.13	184,580.57	
49	01/12/2023	184,580.57	9,763.72	655.56	9,108.16	175,472.41	
50	01/01/2024	175,472.41	9,763.72	621.41	9,142.31	166,330.10	45.479,34
51	01/02/2024	166,330.10	9,763.72	587.12	9,176.60	157,153.50	45.649,91
52	01/03/2024	157,153.50	9,763.72	552.71	9,211.01	147,942.49	45.821,09
53	01/04/2024	147,942.49	9,763.72	518.17	9,245.55	138,696.94	45.992,91
54	01/05/2024	138,696.94	9,763.72	483.50	9,280.22	129,416.72	46.165,38
55	01/06/2024	129,416.72	9,763.72	448.70	9,315.02	120,101.70	46.338,50
56	01/07/2024	120,101.70	9,763.72	413.77	9,349.95	110,751.75	46.512,26
57	01/08/2024	110,751.75	9,763.72	378.71	9,385.01	101,366.74	46.686,67
58	01/09/2024	101,366.74	9,763.72	343.51	9,420.21	91,946.53	46.861,78
59	01/10/2024	91,946.53	9,763.72	308.19	9,455.53	82,491.00	47.037,48
60	01/11/2024	82,491.00	9,763.72	272.72	9,491.00	73,000.00	47.213,93
VALOARE REZIDUALA		73,000.00			73,000.00	0.00	363.145,80
				585,823.20	74,823.15	584,000.00	872.905,05

Conform IFRS 16 'Contracte de leasing' contabilizarea unui contract de leasing la locatar presupune recunoaşterea în situaţia poziţiei financiare a unui activ (dreptul de utilizare a activului suport) şi a unei datorii (obligaţie ce decurge din contractul de leasing).

Drepturile de utilizare ale bunurilor in leasing se amortizeaza linear pe durata de utilizare a utilajului respectiv 10 ani, iar pentru autoturism pe durata de 6 ani. Valoarea drepturilor de utilizare la 31.12. 2023 este de 2.100.415 lei.

De asemenea, in situaţia profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global se regasesc cheltuielile cu amortizarea dreptului de utilizare şi cu dobânzile. In anul 2023 cheltuiala cu amortizarea aferenta drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing este de 388.078 lei iar cheltuiala cu dobanda achitata pentru contractele de leasing este de 50.246 lei.

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

15. Stocuri

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Materii prime si materiale	2.407.533	2.168.566
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	(279.960)	(279.960)
Avansuri pentru cumparari de stocuri	3.634.357	3.446.752
Active imobilizate detinute in vederea vanzarii	-	-
Productie in curs de executie	3.571.725	3.474.762
Produce finite	16.616.271	19.357.230
Ajustari pentru deprecierea produselor finite	(891.277)	(891.277)
Ambalaje	16.862	15.581
Total	25.075.511	27.291.654

Societatea foloseste ca metoda de evaluare a stocurilor metoda FIFO.

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

In cursul anului 2023 nu au fost inregistrate ajustari suplimentare pentru deprecierea materiilor prime, materialelor consumabile si a produselor finite, fata de cele inregistrate la 31.12.2022.

La produse, in anul 2023 nu au fost inregistrate ajustari pentru depreciere suplimentare fata de cele inregistrate la 31.12.2022 .

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

16. Creante

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Creante comerciale	21.795.686	16.578.916
Creante fata de bugetul statului	2.595.673	5.979.452
Alte creante	4.203.215	1.864.338
Depreciere creante comerciale	(5.601.030)	(1.067.700)
Depreciere alte creante	(287.064)	(399.308)
	22.706.480	22.955.698

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

La 31 decembrie 2019, creantele comerciale avand o valoare initiala de 1.328.356 RON au fost depreciate si provizionate in intregime. In cursul anului 2023 nu s-au constituit ajustari suplimentare pentru deprecierea creantelor comerciale si au fost reluate la venituri ajustari aferente creantelor incasate. A se vedea mai jos situatia provizioanelor pentru deprecierea creantelor:

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

	Depreciere creante comerciale	Depreciere alte creante	Total
	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2022	5.601.030	287.064	5.888.094
Cresteri in cursul exercitiului		112.244	112.244
Sume neutilizare reluate pe venit	4.533.330		4.533.330
La 31 decembrie 2023	1.067.700	399.308	1.467.008

Detalierea creantelor la 31 decembrie 2023

Cientii neincasati la 31.12.2023 prezinta urmatoarea structura :

- 1.427.932 RON – clienti interni
- 14.083.284 RON – clienti externi
- 1.067.700 RON – clienti incerti

Principalul client extern este ZF ACTIVE SAFETY (fostul T.R.W. Automotive) cu facturi neincasate in suma de 10.348.475 RON, din care:

- ZF Braking System Polska – 5.819.913 RON
- ZF Automotive UK LTD - 4.085.863 RON
- ZF Active Safety Germania – 200.665 RON
- ZF Automotive LTDA Brazilia – 242.034 RON

Pentru clientii incerti au fost constituite provizioane in suma de 1.067.700 RON.

Pentru TVA de recuperat aferenta lunilor noiembrie-decembrie 2023 in suma de 1.549.489 RON s-a solicitat la DGAMC Bucuresti compensarea cu datoriile la Bugetul General Consolidat al statului.

Detalierea creantelor la 31 decembrie 2022

Cientii neincasati la 31.12.2022 prezinta urmatoarea structura :

- 1.873.801 RON – clienti interni
- 14.214.932 RON – clienti externi
- 5.706.914 RON – clienti incerti

Principalul client extern este ZF ACTIVE SAFETY (fostul T.R.W. Automotive) cu facturi neincasate in suma de 9.493.036 RON, din care:

- ZF Braking System Polska – 5.905.514 RON
- ZF Automotive UK LTD - 2.807.498 RON
- ZF Active Safety Germania – 381.134 RON
- ZF Automotive LTDA Brazilia – 398.890 RON

Pentru clientii incerti au fost constituite provizioane in suma de 5.601.030 RON.

Pentru TVA de recuperat aferenta lunilor noiembrie-decembrie 2022 in suma de 2.077.030 RON s-a solicitat la DGAMC Bucuresti compensarea cu datoriile la Bugetul General Consolidat al statului.

17. Numerar si echivalente de numerar

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, disponibilitatile nete sunt dupa cum urmeaza:

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Numerar in casierie	93	10.654
Numerar la banci	58.173	3.944.338
Depozite pe termen scurt	-	-
	58.266	3.954.992
Descoperit de cont bancar (nota 14)	(19.389.278)	(10.288.584)
Numerar si echivalente de numerar	(18.989.073)	(6.333.592)

Pentru prezentarea situatiei fluxurilor de numerar, Societatea nu a luat in calcul descoperitul de cont bancar.

Numerarul la banci inregistreaza dobanzi la rate variabile in functie de ratele zilnice ale depozitelor la banci. Depozitele pe termen scurt sunt constituite pentru perioade variabile intre o zi si trei luni, in functie de cerintele imediate de numerar ale Altur SA, si inregistreaza dobanzi la respectivele rate ale depozitelor pe termen scurt.

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

18. Capital social si rezerva legala

18.1 Capital social

	Numar de actiuni	Valoare nominala RON	Capital social RON	Prima de capital RON	Total RON
Sold la 1 ianuarie 2023	306.048.670	0,1	30.604.867	1.135.150	30.604.867
Schimbari in perioada 01.01 - 31.12.2023	-		-	-	-
Sold la 31 decembrie 2023	306.048.670	0,1	30.604.867	1.135.150	30.604.867

La sfarsitul exercitiului financiar 2022, capitalul social subscris al SC ALTUR SA era de 30.604.867 RON, reprezentand 306.048.670 actiuni cu o valoare nominala de 0.1 RON. Capitalul social se pastreaza la aceiasi valoare la 31.12.2023.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 este urmatoarea :

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Structura actionariat la 31 decembrie 2023	Numar		
	Actiuni	Valoare RON	%
Andrici Adrian	96.143.530	9.614.353	31,4145 %
Mecanica Rotes SA	86.153.840	8.615.384	28,1504 %
Alti actionari persoane juridice	63.221.376	6.322.138	19,0338 %
Alti actionari persoane fizice	60.529.924	6.052.992	21,4014 %
TOTAL	306.048.670	30.604.867	100 %

Structura actionariat la 31 decembrie 2022	Numar		
	Actiuni	Valoare RON	%
Andrici Adrian	96.143.530	9.614.353	31,4145 %
Mecanica Rotes SA	86.153.840	8.615.384	28,1504 %
Alti actionari persoane juridice	63.221.376	6.322.138	20,6573 %
Alti actionari persoane fizice	60.529.924	6.052.992	19,7779 %
TOTAL	306.048.670	30.604.867	100 %

18.2 Rezerva legala

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

Societatea a constituit in anul 2022 rezerva legala in limita a 5% din profitul contabil, respectiv suma de 123.946 lei. In anul 2023 se va constitui rezerva legala in limitele legii.

19. Subventii pentru investitii

Creante privind subventiile

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
La 1 ianuarie	0	0
Primate in cursul exercitiului / (diminuare subventie de incasat)	-	-
Incasare subventie	-	-
La sfarsitul perioadei de raportare	0	0

Datorii privind subventiile

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
La 1 ianuarie	401.833	-
Primate in cursul exercitiului / (diminuare subventie de primit)	-	-
Transferate catre contul de profit si pierdere	(401.833)	-
La sfarsitul perioadei de raportare	0	-

20. Furnizori si alte datorii curente

	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON
Datorii comerciale	16.205.699	13.499.042
Datorii catre bugetul statului	836.043	939.021
Avansuri primite	-	-
Alte datorii	7.954.409	8.691.040
Personal beneficii datorate	892.029	670.012
	25.888.180	23.799.115

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

Detalierea datoriilor la 31 decembrie 2023

Principalii furnizori neachitati se prezinta astfel:

- SC ALRO SA cu un sold de 8.091.678 lei, reprezentand 68,45 % din totalul furnizorilor neachitati.
- SC NEEET ENERGY PARTNERS cu un sold de 912.034 lei, reprezentand 7,71% din totalul furnizorilor neachitati.

Pentru datoriile la Bugetul general consolidat de stat inregistrate la 31 decembrie 2023 in suma de 939.021 lei aferente lunii decembrie 2023, s-a solicitat la DGAMC Bucuresti compensare cu TVA-ul de recuperat suma de 621.957 lei.

Detalierea datoriilor la 31 decembrie 2022

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Principalii furnizori neachitati se prezinta astfel:

- SC ALRO SA cu un sold de 11.974.614 lei, reprezentand 73,89 % din totalul furnizorilor neachitati.
- SPEEH Hidroelectrica SA cu un sold de 1.440.917 lei, reprezentand 8,89% din totalul furnizorilor neachitati.

Pentru datoriile la Bugetul general consolidat de stat inregistrate la 31 decembrie 2022 in suma de 836.043 lei aferente lunii decembrie 2022, s-a solicitat la DGAMC Bucuresti compensare cu TVA-ul de recuperat suma de 836.043 lei.

21. Rezultatul pe actiune

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	RON	RON
Profit net atribuibil actionarilor / (pierdere)	2.478.913	8.399.459
Numar mediu de actiuni	306.048.670	306.048.670
Profitul net/pierdere() pe actiune	0,008	0,027

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

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

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	RON	RON
Rezultatul global atribuibil actionarilor	2.478.913	8.399.459
Numar mediu de actiuni	306.048.670	306.048.670
Rezultatul global pe actiune	0,008	0,027

22. Angajamente si contingente

Garantiile pentru obligatii contractuale

Asigurari

In anul 2023 si in anul 2022, Societatea are incheiate urmatoarele asigurari:

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

Pretul de transfer

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

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

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

23. Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare

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

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

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, se estimeaza ca valoarea contabila este aproximativ egala cu valoarea justa pentru toate activele si datoriile financiare ale Societatii, datorita termenelor scurte de scadenta si/sau modificare a ratei dobanzii (pentru dobanzile variabile) precum si datorita faptului ca actiunile detinute in societatile listate au fost ajustate la valoarea de piata la data de raportare.

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

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

Riscul de piata

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

Riscul pretului marfurilor – aluminiu

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

Riscul ratei dobanzii

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Riscul valutar

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

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

La data de 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, activele si datoriile Societatii exprimate intr-o alta moneda decat RON genereaza o expunere neta dupa cum urmeaza:

	Active monetare		Datorii monetare	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
	RON	RON	RON	RON
USD	1.901	73	-	-
EUR	20.251.146	3.610.269	19.401.837	1.507.228

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

Riscul de credit

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

Creante comerciale

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

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

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

Numerar si echivalente de numerar, alte active financiare

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 31 decembrie 2023
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

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

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

Riscul de lichiditate

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

Administrarea capitalului

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

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

**DECLARAȚIA DE CONFORMITATE CU CODUL DE GUVERNANȚĂ
CORPORATIVĂ AL BURSEI DE VALOR BUCUREȘTI**

Prevederile Codului	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivul pentru neconformitate
A.1 Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință și responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A.	X		
A.2 Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neprezentare, cu excepția cazului în care neprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv.	X		
A.3 Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	X		
A.4 Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. În cazul societăților din Categoria Standard, cel puțin un membru al Consiliului de Administrație trebuie să fie independent. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale.	X		
A.5 Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	X		

<p>A.6 Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Aceasta obligație se referă la orice fel de raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.</p>	X		
<p>A.7 Societatea trebuie să desemneze un secretariat al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.</p>	X		
<p>A.8 Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.</p>		X	<p>Activitatea CA este evaluată anual pe baza indicatorilor economico- financiari și este prezentată în raportul anual. După aprobarea raportului anual AGOA aproba descarcarea de gestiune a administratorilor.</p>
<p>A.9 Declarația privind governanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoana și în absența) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora</p>		X	<p>În cursul anului 2023 CA s-a întrunit de 13 ori. Societatea va demara în perioada urmatoare procedura de implementare a comitetului de audit.</p>
<p>A.10 Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație sau din Consiliul de Supraveghere.</p>		X	<p>Pe site-ul societății sunt publicate hotărârile AGOA prin care au fost aleși membrii Consiliului de Administrație.</p>
<p>A.11 Consiliul societăților din categoria Premium va trebui să înființeze un comitet de nominalizare/ remunerare format din 3 membrii, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu și va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independenți.</p>		X	<p>Nu este cazul, societatea fiind listată în categoria Standard.</p>
<p>B.1 Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit că au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiența de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare. Comitetul de audit/risc trebuie să fie format din cel puțin trei membri și majoritatea membrilor</p>		X	<p>Societatea va demara în perioadă urmatoare procedura de implementare a comitetului de audit.</p>

comitetului de audit trebuie să fie independenți.			
B.2 Președintele comitetului de audit/risc trebuie să fie un membru neexecutiv independent.		X	Nu avem comitet de audit
B.3 În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit/risc trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern		X	Nu avem comitet de audit
B.4 Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului		X	Nu avem comitet de audit
B.5 Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate		X	Nu avem comitet de audit
B.6 Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.		X	Nu avem comitet de audit
B.7 Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.		X	Nu avem comitet de audit
B.8 Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau ad – hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.		X	Nu avem comitet de audit
B.9 Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	X		
B.10 Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu/sau mai mare de 5% din activele nete ale societății este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvoltată în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.		X	Nu avem comitet de audit
B.11 Auditorile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de		X	Nu avem comitet de audit

audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.			
B.12 În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.		X	Nu avem comitet de audit
C.1 Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.	X		
D.1 Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii - indicându-se publicului larg persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:		Parțial	Este desemnată o persoană care gestionează relația cu investitorii. Pe site – ul societății există secțiunea Comunicate unde sunt incluse informații pentru investitori
D.1.1 Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;	X		
D.1.2 CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;		X	Urmează să facem demersuri în sensul conformării la Codul BVB
D.1.3 Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) - cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 - inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod;	X		
D.1.4 Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV -urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;	X		
D.1.5 Informații privind evenimentele			

corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate acestor operațiuni. Informațiile respective vor fi publicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții;	X		
D.1.6 Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	X		
D.1.7 Prezentările societății (de ex., prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.	X		
D.2 Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuirea profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari va fi publicată pe pagina de internet a societății.		X	Societatea, în ultimii 3 ani, nu a distribuit dividende.
D.3 Societatea va adopta o politică în legatură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa numitele ipoteze): prin natura sa, aceasta proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.		X	Nu am implementat până acum o politică privind previziunile. Previziunile sunt furnizate anual prin Bugetul de Venituri și Cheltuieli și Planul de Investiții și Modernizări.
D.4 Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	X		
D.5 Auditorii externi vor fi prezenți la adunarea generală a acționarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	X		

<p>D.6 Consiliul va prezenta adunării generale anuale a acționarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern și de gestiune a riscurilor semnificative, precum și opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.</p>	X		
<p>D.7 Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.</p>	X		
<p>D.8 Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.</p>	X		
<p>D.9 O societate va organiza cel puțin două ședințe/teleconferințe cu analiștii și investitorii în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii a paginii de internet a societății la data ședințelor/teleconferințelor.</p>		X	<p>Informațiile privind guvernanta corporativă, rapoartele periodice și continue transmise pieței reglementate și publicate pe web site-ul societății au asigurat un grad ridicat de transparență și au permis investitorilor să ia decizii pe date concrete și complete.</p>
<p>D.10 În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.</p>		X	<p>Societatea nu are o politică cu privire la susținerea diverselor forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice.</p>

Președinte al
Consiliului de Administrație
Ec. Burcă Sergiu



ALTUR SA

RC J28/131/1991, CUI: RO1520249

Pitesti Street, No.114, Code 230104, SLATINA, OLT, ROMANIA

Tel:0040249/436834; Fax: 0040249/436037

www.altursa.ro

IATF 16949:2016

ISO 9001:2015

ISO 14001:2015



MANAGEMENT SYSTEMS CERTIFICATION

RAPORT DE REMUNERARE PENTRU ADMINISTRATORI ȘI DIRECTORI EXECUTIVI AFERENT ANULUI 2023

1. INTRODUCERE

Raportul de remunerare aferent exercițiului financiar 2023 a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și va fi supus votului în cadrul Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 25/26.04.2024. Opinia acționarilor din cadrul Adunării Generale privind raportul de remunerare, rezultată în urma votului, are un caracter consultativ. Odată aprobat, Raportul va fi publicat ulterior, rămânând la dispoziția publicului pentru o perioadă de 10 ani pe website-ul societății <https://altursa.ro>.

Prezentul raport, întocmit în conformitate cu Politica de Remunerare a societății, oferă o imagine de ansamblu a remunerațiilor și/sau beneficiilor acordate de către societate conducătorilor săi pe parcursul exercițiului financiar 2023

2. RAPORTUL DE REMUNERARE ȘI POLITICA DE REMUNERARE

În conformitate cu prevederile Legii nr.24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, adunarea generală a acționarilor a aprobat politica de remunerare a structurii de conducere a ALTUR SA.

Politica de remunerare descrie cadrul general privind stabilirea remunerației administratorilor și directorilor ALTUR SA și stabilește principii clare, care demonstrează alinierea intereselor persoanelor cu putere de decizie în societate, cu interesele acționarilor, angajaților sau publiul în general.

Raportul de remunerare evidențiază aplicabilitatea pe parcursul exercițiului financiar 2023 a liniilor directe din politica de remunerare.

3. CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE

ALTUR SA este administrată de un Consiliul de Administrație format din 5 (cinci) membri desemnați de Adunarea Generală a Acționarilor pentru un mandat de 4 ani, raportul dintre administratorii executivi și cei neexecutivi fiind de ¼. Președintele Consiliului de Administrație este și Directro General în baza unui contract de mandat.

Atribuțiile Consiliului de Administrație și ale Directorului General sunt prevăzute în Actul constitutiv al societății precum și în dispozițiile legale generale și speciale aplicabile.

Pe parcursul anului 2023 au existat schimbări în componența Consiliului de Administrație, acesta fiind compus din:

Nr. crt.	Numele și Prenumele	Funcția	Data începerii mandatului	Data încetării mandatului
1.	Rizea Gheorghe NIȚU	Președinte CA	28.04.2020	01.10.2023
2.	Sergiu BURCĂ	Președinte CA, Director General	01.10.2023	28.04.2024
2.	Bogdan JURAVLE	Membru CA	28.04.2020	28.04.2024
3.	Adrian ANDRICI	Membru CA	28.04.2020	28.04.2024
4.	Ionel Olimpiu BLĂJUȚ	Membru CA	28.04.2020	28.04.2024
5.	Grigore CHIȘ	Membru CA	28.04.2020	28.04.2024

4. REMUNERAREA ADMINISTRATORILOR ȘI DIRECTORILOR

Pentru activitatea desfășurată în cadrul Consiliului de Administrație, fiecare administrator este îndreptățit la o remunerație fixă lunară al cărei quantum este aprobat de AGOA la numirea în funcție și ulterior, anual, odată cu aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli.

Indemniția fixă lunară netă aprobată de AGOA pentru anul 2023 este de 3.500 lei net lunar, pentru fiecare membru al Consiliului de Administrație.

Remunerația brută totală aferentă tuturor membrilor Consiliului de Administrație pentru anul 2023 a fost de 346.155 lei. Remunerația fixă netă acordată tuturor membrilor Consiliului de Administrație în anul 2023 a fost de 202.500 lei.

În anul 2023 membrii Consiliului de Administrație nu au beneficiat de **indemnizație cu componentă variabilă** sau de alte beneficii, prin urmare remunerația lunară totală este egală cu remunerația fixă.

Conducerea executivă a ALTUR SA este formată din 4 (trei) directori executivi din care, unul cu contract de mandat și doi cu contract individual de muncă.

Conducerea executivă în anul 2023 a fost formată din:

1. Sergiu Burcă – Director General, cu contract de mandat
2. Valerică Taclit – Director Producție
3. Mihai Alecu – Director Tehnic

4. Alpopi Constantin Florin – Director Vânzări

Pentru activitatea desfășurată Directorul General beneficiază:

- de o remunerație lunară fixă, în baza contractului de mandat, stabilită de către Consiliul de Administrație.
- de beneficii non – financiare, după cum urmează: autoturism de serviciu, tehnică de calcul, telefon.

Remunerația brută totală acordată Directorului General al societății pentru anul 2023 a fost de 615.384 lei. Conform Contractului de mandat, **remunerația fixă netă totală** acordată Directorului General pentru anul 2023 a fost de 360.000 lei.

În anul 2023 Directorul General nu a beneficiat de **indemnizație cu componentă variabilă**.

Pentru activitatea desfășurată Directorul de Producție, Directorul Tehnic și Directorul Vânzări beneficiază:

- de o remunerație lunară fixă, în baza contractului individual de muncă
- de prevederile Contractului Colectiv de Muncă la nivel de societate
- de instrumentele de lucru necesare desfășurării activității(laptop, telefon).

Remunerația brută totală acordată directorilor executivi cu contract individual de muncă pentru anul 2023 a fost de 855.329 lei. **Remunerația fixă netă totală** acordată directorilor executivi cu contract individual de muncă, pentru anul 2023 a fost de 497.866 lei.

În anul 2023 directorii executivi cu contract individual de muncă nu au beneficiat de **indemnizație cu componentă variabilă** sau de alte beneficii.

Politica de remunerare, Contractul de mandat și Contractele individuale de muncă încheiate cu directorii executivi nu prevăd clauze cu privire la beneficii legate de sistemele de pensii suplimentare și nici cu privire la perioada de amânare sau recuperarea remunerațiilor variabile.

ALTUR SA efectuează plăți în numele administratorilor și directorilor executivi către sistemul public de pensii al statului, în conformitate cu prevederile legale incidente.

Cu excepția participării la sistemul public de pensii și, implicit la pilonul II al sistemului de pensii, Administratorii și Directorii executivi nu beneficiază de contribuții la sistemele facultative de pensii plătite de ALTUR SA

Respectarea politicii de remunerare.

Nu au existat abateri de la politica de remunerare în ceea ce privește remunerarea membrilor Consiliului de Administrație și a Directorilor societății în anul 2023.

PREȘEDINTE
al Consiliului de Administrație
ec. Sergiu BURCĂ