



ALTUR SA

RC J1991000131289, CUI: RO1520249

Pitești 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 SOLUTIONS

RAPORT TRIMESTRIAL

TRIMESTRUL III – 2025

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

Data raportului : 14.11.2025

Denumirea societății emitente: ALTUR SA

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

Numărul de telefon/fax: 0249/43.68.34;0249/43.60.37

Cod unic de înregistrare la ORC: RO 1520249

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J1991000131289

Identificator Unic la Nivel European (EUID):ROONRC J1991000131289

COD LEI: 259400IHBSVL9OOVM346

Capital social subscris și vărsat : 30.604.867 lei

Nr. actiuni/val nominala: 306.048.670 actiuni cu valoarea nominala de 0,1 lei/actiune

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise :BVB,Categoria Standard

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

2. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

Denumirea indicatorului	Nr Rd	Realizat la 30.09.2024	Realizat la 30.09.2025
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05)	01	81.676.733	83.083.306
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708- 6815)	02	81.773.145	83.279.475
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707-6815)	03	3.403	5.322
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	99.815	201.491
Venituri din subvenții de exploatare af. cifrei de afaceri nete(ct. 7411)	05	-	-
2. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (ct. 711+712+713)	Sold C	-	1.208.422
	Sold D	3.687.352	-
3.Venituri din productia de imobilizari si investitii imobiliare (rd.09+10)	08	226.532	399.126
4.Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)	09	226.532	399.126
5.Venituri din productia de investitii imobiliare (ct.725)	10	-	-
6.Venituri din activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii)	11	-	-

detinute in vederea vanzarii (ct.753)			
7.Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.755)	12	-	-
8.Venituri din investitii imobiliare (ct.756)	13	-	-
9.Venituri din active biologice si produse agricole (ct.757)	14	-	-
10.Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	15	-	-
11. Alte venituri din exploatare (ct.758+751), din care:	16	540.529	212.897
- venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)	17		
- castiguri din cumparari in conditii avantajoase (ct.7587)	18	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+06-07+08+11+12+13+14+15+16)	19	78.756.442	84.903.751
12.a) Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile (ct. 601+602)	20	39.010.550	43.547.065
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	21	414.460	399.716
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct.605)	22	6.286.589	8.544.351
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	23	3.432	1.932
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	24	-	34.989
13. Cheltuieli cu personalul (rd. 26+27)	25	22.799.160	23.048.866
a) Salarii și indemnizații(ct. 641+621+642+643+644-7414)	26	22.339.218	22.583.614
b)Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	27	459.942	465.252
14.a) Ajustari de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice eval. la cost (29+30-31)	28	4.731.958	3.813.449
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6816+6817+din ct.6818)	29	4.462.620	3.544.111
a.2) Chelt.cu amortizarea activelor af.drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (ct.685)	30	269.338	269.338
a.3) Venituri (ct. 7813+7816+din ct. 7818)	31	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 33 - 34)	32	(933.447)	69.845
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	33	88.016	69.845
b.2) Venituri (ct. 754+7814+ din ct.7818)	34	1.021.463	-
15. Alte cheltuieli de exploatare (rd.36 la 44)	35	3.514.987	3.516.474
15.1) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+ 622+623+624+625+626+627+628)	36	2.717.320	2.601.018
15.2) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	37	255.888	328.981
15.3) Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct.652)	38	23.641	11.394
15.4) Cheltuieli legate de activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.653)	39	-	-
15.5) Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.655)	40	-	-
15.6) Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	41	-	-
15.7) Cheltuieli privind activele biologice si produsele agricole (657)	42	-	-
15.8)Chelt.privind calamitatile si alte evenimente similare(ct.6587)	43	-	-
15.9) Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+6582+6583+6584+6585+6588)	44	518.138	575.081
16. Ajustări privind provizioanele (rd. 46 - 47)	45	-	-
Cheltuieli (ct. 6812)	46	-	-
Venituri (ct. 7812)	47	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 20 la 23-24+25+28+32+35+45)	48	75.827.689	82.906.709
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 19- 48)	49	2.928.753	1.997.042
- Pierdere (rd. 48-19)	50	-	-

17. Venituri din actiuni detinute la filiale (ct.7611)	51	-	-
18. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate (ct.7612)	52	-	-
19. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun (ct. 7613)	53	-	-
20.Venituri din operat. cu titluri si alte instrumente financiare (ct.762)	54	-	-
21.Venituri din operatiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	55	-	-
22.Venituri din diferente de curs valutar (ct.765)	56	164.330	597.494
23. Venituri din dobânzi (ct.766)	57	261	168
- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	58	-	-
24. Venituri din subv.de exploatare pt.dobanda datorata (ct.741.8)	59		
25. Venituri din investitii finaciare pe termen scurt (ct.7617)	60		
26. Alte venituri financiare (ct. 7615+764+767+768)	61	3.520	5.073
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd.51+52+53+54+55+56+57+59+60+61)	62	168.111	602.735
27. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd.64-65)	63	-	-
Cheltuieli (ct.686)	64	-	-
Venituri (ct. 786)	65	-	-
28. Cheltuieli privind operatiunile cu titluri si alte instrumente financiare (ct.661)	66	-	-
29. Cheltuieli privind operatiunile cu instrumente derivate (ct.662)	67	-	-
30. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	1.330.349	947.275
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile din grup	69	-	-
31. Cheltuieli privind dobanzile af. contractelor de leasing (ct.6685)	70	21.626	10.990
32.Alte cheltuieli financiare (663+664+665+667+6681+6682+6688)	71	416.370	683.233
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd.63+66+67+68+70+71)	72	1.768.345	1.641.498
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 62-72)	73	-	-
- Pierdere (rd. 72-62)	74	1.600.234	1.038.763
VENITURI TOTALE (rd. 19+62)	75	78.924.553	85.506.486
CHELTUIELI TOTALE (rd. 48+72)	76	77.596.034	84.548.207
33. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 75 - 76)	77	1.328.519	958.279
- Pierdere (rd. 76 - 75)	78	-	-
34. Impozitul pe profit curent (ct. 691)	79	-	70.337
35. Impozitul pe profit amanat (ct. 692)	80	-	-
36. Venituri din impozitul pe profit amanat (ct. 792)	81	-	-
37. Cheltuieli cu impozitul pe profit, determina de incertitudini legate de tratamente fiscale (ct.693)	82	-	-
38. Impozit specific unor activitati (ct. 695)	83		
39.Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	84		
40. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:		-	-
- Profit (rd.77-79-80+81-82-83-84)	85	1.328.519	887.942
-Pierdere (rd.78+79+80-81+82+83+84); (rd.79+80+82+83+84-81-77)	86	-	-

B. Indicatori economico- financiari

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Mod de Calcul	Rezultat
1.	Indicatorul lichidității curente	Active curente/Datorii curente	1,67
2.	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat /Capital propriu x 100	9,43%
3.	Viteza de rotație a debitelor-clienți	Sold mediu clienți/Cifra de afaceri x 270	62,64
4.	Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate x360/270	1,94

Situațiile financiare ale trimestrului al III -lea 2025, nu au fost auditate.

Anexe: - Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la data de 30.09.2025
- Situatia veniturilor si cheltuielilor la 30.09.2025;
- Note explicative la situatiile financiare la 30.09.2025.

Președinte CA – Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Depart.Financiar
ec. Mioara Luminita POPESCU

JUDEȚUL OLT
 UNITATEA S.C. ALTUR S.A
 ADRESA loc. Slatina,
 Str. Pitești, nr. 114
 Tel: 0249.436035 Fax: 02049.436037
 NUMĂRUL DIN REGISTRUL
 COMERȚULUI J1991000131289
 CODUL FISCAL____/1/5/2/0/2/4/9/

FORMA DE PROPRIETATE____/3/4/
 ACTIVITATEA PREPONDERENTĂ
 (denumire clasa CAEN)
 COD CLASA CAEN____2/9/3/2/
 COD UNIC DE ÎNREGISTRARE 1520249

SITUATIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII
 la data de 30 SEPTEMBRIE 2025

- RON -

	Nr rd.	Sold la 31.12.2024	Sold la 30.09.2025
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	-	-
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	-	-
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	07	42.527.604	41.866.615
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213+223-2813-2913)	08	9.207.083	7.161.372
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct.214+224-2814-2914)	09	290.906	266.903
4. Investiții imobiliare (ct. 215-2815-2915)	10	1.008.403	1.008.403
5. Imobilizări corporale în curs de executie (ct. 231-2931)	11	1.929.845	2.139.866
6. Investiții imobiliare în 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	-	-
8.Avansuri (ct.409.3)	15	-	2.353.608
TOTAL (rd. 07 la 15)	16	54.922.673	54.796.767
III. ACTIVE BIOLOGICE (ct.241-284-294)	17		
IV.DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE IN LEASING (ct. 251-285-295)	18	1.755.779	1.486.441
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 entităților controlate în 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	731.500
TOTAL (rd. 19 la 24)	25	731.500	731.500

ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06+15+16+17+24)	26	57.409.952	57.014.708
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	1.536.919	3.092.153
2.Active imobilizate detinute în vederea vanzarii (ct.311)	28	-	-
3. Producția în curs de execuție (ct. 331+341+/-348 -393- 3941-3952)	29	5.116.070	6.677.221
4. Produse finite și mărfuri (ct. 327+345+346+347+/-348+ +354+357+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3957-397-4428)	30	13.387.711	13.126.615
5. Avansuri (ct. 4091)	31	1.728.183	2.170.579
TOTAL (rd. 27 la 31)	32	21.768.883	25.066.568
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	15.446.323	17.601.000
2. Avansuri platite (ct. 4092)	34	59.500	59.500
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	6.127.510	6.249.335
7. Capitalul subscris și nevărsat (ct. 456-495)	39	-	-
8. Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct.463)	40	-	-
TOTAL (rd. 33 la 40)	41	21.633.333	23.909.835
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505+506+508-595-596-598+5113+5114)	42		
IV.CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112+512+531+532+541+542)	43	2.421.882	2.018.368
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32+41+42+43)	44	45.824.098	50.994.771
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471) (rd. 44 + 45)	45	23.292	643.077
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct.471)	46	23.292	643.077
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	5.254.197	5.200.000
2.Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+ +1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	49	10.211.129	15.076.688
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419)	50	25.237	30.146
4. Datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408+4641)	51	5.919.281	7.985.293
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	56	5.756.771	5.834.251

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)			
TOTAL (rd. 48 la 56)	57	27.166.615	34.126.378
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd.44+46-57-74-77-80)	58	13.718.929	12.549.624
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 +47+ 58)	59	71.128.881	69.564.332
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentandu-se separat împrumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct.161+1681-169)	60	-	
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622 + +1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	61	6.963.896	4.969.829
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 si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+453)	66		
8.Datorii rezultate din operatiuni 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	950.759	985.301
TOTAL (rd. 60 la 68)	69	7.914.655	5.955.130
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1517)	70		
2. Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	71	464.278	464.278
TOTAL PROVIZIOANE (rd. 70 + 71)	72	464.278	464.278
I. VENITURI ÎN AVANS			
1.Subventii pentru investitii (ct. 475) (rd.73 + 74)	73	-	
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct.475)	74	4.961.846	4.961.846
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct.475)	75	-	-
2.Venituri inregistrate în avans (ct.472) – total (rd.76+77):	76	-	-
Sume de reluat într-o perioada de până la un an (ct.472)	77		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct.472)	78		
3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478) (rd. 79 + 80)	79	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct.478)	80		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct.478)	81		
TOTAL (rd. 73+76+79)	82	4.961.846	4.961.846
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 reprezentand datorii financiare (ct.1027)	85		
4.Patrimoniul regiei (cct.1015)	86		
5. Ajustari ale capitalului social (ct.1028) SOLD C	87	-	-

	SOLD D	88		
6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct.103)	SOLD C	89		
	SOLD D	90	2.236.271	2.236.271
TOTAL (rd.83+84+85+86-86+87-88+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	873.291	873.291
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95	-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)		96	1.260.475	1.260.475
TOTAL (rd.92 la 94)		97	2.133.766	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	13.808.458	13.258.083
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 SFAR-SITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	Sold C	107	1.043.341	887.942
	Sold D	108	-	-
Repartizarea profitului (ct. 129)		109	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.91+92+93+97+98-99-100+101-102+103-104+105-106+107-108-109)		110	62.749.948	63.144.924
Patrimoniul privat (ct. 1023)		111		
Patrimoniul public (ct. 1026)		112		
TOTAL CAPITALURI (rd. 110+111+112)		113	62.749.948	63.144.924

Președinte CA – Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminita POPESCU

SITUATIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR
la data de 30 SEPTEMBRIE 2025

Denumirea indicatorului		Nr Rd	Realizat la 30.09.2024	Realizat la 30.09.2025
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05)		01	81.676.733	83.083.306
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708- 6815)		02	81.773.145	83.279.475
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707-6815)		03	3.403	5.322
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)		04	99.815	201.491
Venituri din subvenții de exploatare af. cifrei de afaceri nete(ct. 7411)		05	-	-
2. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (ct. 711+712+713)	Sold C	06	-	1.208.422
	Sold D	07	3.687.352	-
3.Venituri din productia de imobilizari si investitii imobiliare (rd.09+10)		08	226.532	399.126
4.Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)		09	226.532	399.126
5.Venituri din productia de investitii imobiliare (ct.725)		10	-	-
6.Venituri din activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.753)		11	-	-
7.Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.755)		12	-	-
8.Venituri din investitii imobiliare (ct.756)		13	-	-
9.Venituri din active biologice si produse agricole (ct.757)		14	-	-
10.Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)		15	-	-
11. Alte venituri din exploatare (ct.758+751), din care:		16	540.529	212.897
- venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)		17		
- castiguri din cumparari in conditii avantajoase (ct.7587)		18	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+06-07+08+11+12+13+14+15+16)		19	78.756.442	84.903.751
12.a) Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile (ct. 601+602)		20	39.010.550	43.547.065
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)		21	414.460	399.716
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct.605)		22	6.286.589	8.544.351
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)		23	3.432	1.932
Reduceri comerciale primite (ct. 609)		24	-	34.989
13. Cheltuieli cu personalul (rd. 26+27)		25	22.799.160	23.048.866
a) Salarii și indemnizații(ct. 641+621+642+643+644-7414)		26	22.339.218	22.583.614
b)Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)		27	459.942	465.252
14.a) Ajustari de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice eval. la cost (29+30-31)		28	4.731.958	3.813.449
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6816+6817+din ct.6818)		29	4.462.620	3.544.111
a.2) Chelt. cu amortizarea activelor af. drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (ct.685)		30	269.338	269.338
a.3) Venituri (ct. 7813+7816+din ct. 7818)		31	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 33 - 34)		32	(933.447)	69.845
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)		33	88.016	69.845
b.2) Venituri (ct. 754+7814+ din ct.7818)		34	1.021.463	-
15. Alte cheltuieli de exploatare (rd.36 la 44)		35	3.514.987	3.516.474
15.1) Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+ 615+ 622+623+624+625+626+627+628)		36	2.717.320	2.601.018
15.2) Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)		37	255.888	328.981
15.3) Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct.652)		38	23.641	11.394

15.4) Cheltuieli legate de activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.653)	39	-	-
15.5) Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.655)	40	-	-
15.6) Cheltuieli privind investitiile imobiliare (ct. 656)	41	-	-
15.7) Cheltuieli privind activele biologice si produsele agricole (657)	42	-	-
15.8) Chelt. privind calamitatile si alte evenimente similare(ct.6587)	43	-	-
15.9) Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+6582+6583+6584+6585+6588)	44	518.138	575.081
16. Ajustări privind provizioanele (rd. 46 - 47)	45	-	-
Cheltuieli (ct. 6812)	46	-	-
Venituri (ct. 7812)	47	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 20 la 23-24+25+28+32+35+45)	48	75.827.689	82.906.709
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 19- 48)	49	2.928.753	1.997.042
- Pierdere (rd. 48-19)	50	-	-
17. Venituri din actiuni detinute la filiale (ct.7611)	51	-	-
18. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate (ct.7612)	52	-	-
19. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun (ct. 7613)	53	-	-
20. Venituri din operat. cu titluri si alte instrumente financiare (ct.762)	54	-	-
21. Venituri din operatiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	55	-	-
22. Venituri din diferente de curs valutar (ct.765)	56	164.330	597.494
23. Venituri din dobânzi (ct.766)	57	261	168
- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	58	-	-
24. Venituri din subv.de exploatare pt.dobanda datorata (ct.741.8)	59		
25. Venituri din investitii finaciare pe termen scurt (ct.7617)	60		
26. Alte venituri financiare (ct. 7615+764+767+768)	61	3.520	5.073
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd.51+52+53+54+55+56+57+59+60+61)	62	168.111	602.735
27. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd.64-65)	63	-	-
Cheltuieli (ct.686)	64	-	-
Venituri (ct. 786)	65	-	-
28. Cheltuieli privind operatiunile cu titluri si alte instrumente financiare (ct.661)	66	-	-
29. Cheltuieli privind operatiunile cu instrumente derivate (ct.662)	67	-	-
30. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	1.330.349	947.275
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile din grup	69	-	-
31. Cheltuieli privind dobanzile af. contractelor de leasing (ct.6685)	70	21.626	10.990
32. Alte cheltuieli financiare (663+664+665+667+6681+6682+6688)	71	416.370	683.233
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd.63+66+67+68+70+71)	72	1.768.345	1.641.498
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 62-72)	73	-	-
- Pierdere (rd. 72-62)	74	1.600.233	1.038.763
VENITURI TOTALE (rd. 19+62)	75	78.924.553	85.506.486
CHELTUIELI TOTALE (rd. 48+72)	76	77.596.034	84.548.207
33. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 75 - 76)	77	1.328.519	958.279
- Pierdere (rd. 76 - 75)	78	-	-
34. Impozitul pe profit curent (ct. 691)	79	-	-
35. Impozitul pe profit amanat (ct. 692)	80	-	-
36. Venituri din impozitul pe profit amanat (ct. 792)	81	-	-
37. Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinae de incertitudini	82	-	-

legate de tratamente fiscale (ct.693)			
38. Impozit specific unor activitati (ct. 695)	83		
39.Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	84		
40. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:		-	-
- Profit (rd.77-79-80+81-82-83-84)	85	1.328.519	887.942
-Pierdere (rd.78+79+80-81+82+83+84); (rd.79+80+82+83+84-81-77)	86	-	-

Președinte CA – Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminita POPESCU

ALTUR S.A.

SITUATII FINANCIARE

LA 30 SEPTEMBRIE 2025

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

Cuprins

Situatia rezultatului global	3
Situatia pozitiei financiare	4
Situatia modificarilor capitalului propriu	5
Situatia fluxurilor de trezorerie	6
1. Informatii despre Societate	7
2. Principii, politici si metode contabile	7
2.1 Bazele intocmirii situatiilor financiare	7
2.2 Principalele politici contabile	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	26
9. Cheltuieli si venituri financiare	26
10.Impozit pe profit	26
11.Imobilizari corporale	27
12.Imobilizari necorporale	28
13.Imobilizari financiare	29
13.1 Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere	29
14.Alte active/ datorii financiare	29
14.1 Imprumuturi purtatoare de dobanzi	29
14.2 Leasing	31
15.Stocuri	36
16.Creante	37
17.Numerar si echivalente de numerar	38
18.Capital social si rezerva legala	39
18.1 Capital social	39
18.2 Rezerva legala	39
19.Subventii pentru investitii	40

20.Furnizori si alte datorii curente	41
21. Rezultatul pe actiune.....	41
22.Angajamente si contingente	42
23.Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare.....	42

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia rezultatului global

pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025

	Realizat la 30 septembrie 2024	Realizat la 30 septembrie 2025
	RON	RON
Vanzare de bunuri	81.481.092	82.949.432
Prestare de servicii	100.721	38.194
Venituri din chirii	94.920	95.680
Cifra de afaceri	81.676.733	83.083.306
Alte venituri din exploatare	767.061	212.897
Modificari in cadrul stocurilor de bunuri finite si productie in curs	(3.687.352)	1.607.548
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	78.756.442	84.903.751
Cheltuieli cu materiile prime si consumabilele folosite	39.428.441	43.913.724
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	22.799.160	23.048.866
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	4.731.957	3.813.449
Cheltuieli cu utilitatile	6.286.589	8.544.351
Ajustari de valoare privind activele circulante	(933.446)	69.845
Alte cheltuieli	3.514.989	3.516.474
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	75.827.690	82.906.709
PROFITUL/(PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	2.928.752	1.997.042
Venituri financiare	168.111	602.735
Costuri financiare	1.768.344	1.641.498
PROFITUL/(PIERDEREA) FINANCIARA	(1.600.233)	(1.038.763)
TOTAL VENITURI	78.924.553	85.506.486
TOTAL CHELTUIELI	77.596.034	84.548.207
PROFITUL/PIERDEREA() BRUT(A)	1.328.519	958.279
Cheltuiala cu impozitul pe profit	-	70.337
Venituri din impozitul pe profit amanat	-	-
PROFITUL/PIERDEREA()EXERCITIULI FINANCIAR	1.328.519	887.942
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI	1.328.519	887.942
REZULTATUL DE BAZA/DILUAT PE ACTIUNE	0,0043	0,0029

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 44 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la data 11.11.2025.

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 - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia pozitiei financiare

La 30 septembrie 2025

	Note	31 decembrie 2024 RON	30 septembrie 2025 RON
ACTIVE			
Imobilizari necorporale	12	-	-
Imobilizari corporale	11	54.922.673	54.796.767
Titluri evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere	13.1	731.500	731.500
Drepturi de utilizare a activelor in leasing	14.2	1.755.779	1.486.441
Active circulante			
Stocuri	15	21.768.883	25.066.568
Creante comerciale si similare	16	21.633.333	23.909.835
Cheltuieli inregistrate in avans		23.292	643.077
Numerar si depozite pe termen scurt		2.421.882	2.018.368
Total active		103.257.342	108.652.556
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		(13.812.751)	(13.262.376)
Rezultatul curent		1.043.341	887.942
Total capital propriu		62.749.947	63.144.923
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	14	6.963.896	4.969.829
Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni		5.254.197	-
Subventii	19	4.961.846	4.961.846
Datorii privind impozitele amantate	10	950.756	985.301
Provizioane	7	464.278	464.278
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	20	11.701.290	13.779.354
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	14	10.211.129	15.076.688
Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni		-	5.200.000
Impozitul pe profit de plata	10	-	70.337
Total capital propriu si datorii		103.257.342	108.652.556

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 44 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 11.11.2025.

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 - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Situatia modificarilor capitalului propriu
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025

	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 2024							
	30.604.867	1.135.150	873.291	1.502.541	41.645.575	(13.374.345)	62.387.079
Profitul/(pierderea) perioadei						1.043.341	1.043.341
Alte elemente ale rezultatului global						(680.472)	(680.472)
Total rezultat global		-				362.869	362.869
La 31 decembrie 2024	30.604.867	1.135.150	873.291	1.502.541	41.645.575	(13.011.476)	62.749.948
Profitul/(pierderea) perioadei curente						887.942	887.942
Alte elemente ale rezultatului global						(492.966)	(492.966)
Total rezultat global						394.976	394.976
La 30 septembrie 2025	30.604.867	1.135.150	873.291	1.502.541	41.645.575	(12.616.500)	63.144.924

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 44 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 11.11.2025.

Presedinte al Consiliului de Administratie
Ec. Burca Sergiu

Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Popescu Mioara Luminata

Situatia fluxurilor de trezorerie

Metoda directa	Anul incheiat la 31 decembrie 2024	Anul incheiat La 30 septembrie 2025
	RON	RON
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Incasari de la clienti	105.837.467	85.011.213
Plati catre furnizori si angajati	(97.224.423)	(83.731.765)
Dobanzi platite	(1.689.318)	(947.275)
Impozit pe profit platit	-	(70.337)
Trezoreria neta din activitatea de exploatare	6.923.726	261.836
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie		
Plati pentru achizitia de actiuni	(5.072.000)	-
Plati pentru achizitia de imobilizari corporale	(2.491.908)	(3.184.050)
Incasarea din vanzari de imobilizari corporale	97.717	-
Dobanzi incasate	353	168
Dividende incasate	-	-
Venituri din cedari investitii financiare	-	-
Cheltuieli din cedari investitii financiare	-	-
Trezorerie neta din activitati de investitie	(7.465.838)	(3.183.882)
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare		
Incasari din emisiunea de actiuni/obligatiuni	-	-
Incasari din imprumuturi pe termen lung	6.320.941	2.063.760
Plata datoriilor aferente leasing-ului	(566.517)	(272.029)
Dividende platite	-	-
Variatie credite pe termen scurt	(6.745.422)	1.533.829
Trezorerie neta din activitati de finantare	(990.998)	3.325.560
Crestere/(scadere) neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie	1.533.110	(403.514)
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	3.954.992	2.421.882
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	2.421.882	2.018.368

2

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 44 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 11.11.2025.

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 30 septembrie 2025 sunt pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, reglementate prin OMFP nr.2844/2016 .

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

2.2 Principalele politici contabile

a) Conversii valutare

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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(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 2024 si 30 septembrie 2025 au fost:

	31 decembrie 2024	30 septembrie 2025
RON – EUR	4,9741	5,0811
RON – USD	4,7768	4,3247

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

b) Recunoasterea veniturilor

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

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

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

Venituri din vanzarea bunurilor

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

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

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

1. Identificarea contractului cu un client

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

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;
- (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.

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 pozitile prezentate in declaratiile fiscale cu privire la situatiile in care reglementarile aplicabile referitoare la impozitare sunt supuse interpretarii si constituie provizioane daca este cazul.

Cota de impozitare aplicata profitului impozabil este de 16%. Conform art. 31 alin (1) din Codul Fiscal: „pierderile fiscale anuale stabilite prin declaratia de impozit pe profit, incepand cu anul 2024/anul fiscal modificat care incepe in anul 2024, dupa caz, se recupereaza din profiturile impozabile realizate, in limita a 70% inclusiv, in urmatoorii 5 ani consecutivi.

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:

- ▶ 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.

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 (obligație ce decurge din contractual de leasing). De asemenea, în 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

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

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

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

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

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

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

2)Evaluarea inițială a dreptului de utilizare a activului

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

-valoarea inițială a datoriei aferente contractului de leasing;

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

-orice costuri directe suportate de locatar;

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

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

3)Evaluarea ulterioară a datoriei aferente contractului de leasing

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

a)aceleiași rate de actualizare, atunci când:

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

-platile se modifică datorită modificării indicilor sau ratelor;

b)unei rate de actualizare modificată, atunci când:

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

-durata contractului de leasing se modifică;

-când se modifică opțiunea de cumpărare a activului suport.

4)Evaluarea ulterioară a dreptului de utilizare a activului

Ulterior recunoașterii inițiale, dreptul de utilizare a activului, în general, se evaluează la cost diminuat cu amortizările acumulate și deprecierile.

Locatarul ajustează valoarea contabilă a dreptului de utilizare a activului pentru reevaluările de valoare ale datoriei de leasing, cu excepția situației în care valoarea contabilă a fost redusă la zero.

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

-dacă dreptul de utilizare a activului indeplinește criteriile unei investiții imobiliare, locatarul aplica pentru utilizarea acestuia o politică contabilă identică cu cea utilizata pentru celelalte investiții imobiliare (care poate fi valaorea 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 masurii 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 implica 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. Societatea nu a avut costuri ale indatorarii atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ în anul 2021 și până la sfârșitul anului 2022.

h) Investiții 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.

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.

Evaluarea ulterioara

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

Active si datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere

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

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

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

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 deducere 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 iesit”).

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

l) Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

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

m) Numerarul si echivalentele de numerar

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

n) Distribuirea dividendelor

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

o) Provizioane

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

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

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

Datoriile contingente nu se inregistreaza in situatiile financiare. Acestea sunt doar prezentate, cu exceptia cazului in care probabilitatea unor iesiri de resurse reprezentand beneficii economice este redusa. Un activ contingent nu este inregistrat in situatiile financiare dar este prezentat atunci cand o intrare de beneficii economice este probabila.

Societatea a inregistrat la data de 31 decembrie 2024 provizioane pentru concedii de odihna neefectuate de salariatii in suma de 464.278 lei. La 30 septembrie 2025 acestea se pastreaza in acelasi quantum de 464.278 lei .

p) Pensii si alte beneficii ale angajatilor pe termen lung

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

q) Parti afiliate

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

r) Rezultatul reportat si rezerva legala

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

Conducerea Societatii nu estimeaza ca va utiliza rezerva legala in asa fel incat aceasta sa devina taxabila (cu exceptia cazului prevazut de Codul fiscal, in care rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati 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).

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

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

3. Rationamente, estimari si ipoteze contabile semnificative

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

Rationamente

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

- Segmente de raportare

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

- Conducerea analizeaza activitatile aferente celor doua linii de productie in mod global pentru a lua decizii privind resursele alocabile pentru fiecare linie de productie.

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

- Conducerea societatii analizeaza informatiile financiare separate pe liniile de productie ca un singur segment de activitate.

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

Estimari si ipoteze

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

- *Reevaluarea imobilizarilor corporale*

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

La data de 30 septembrie 2025 societatea a estimat ca nu exista modificari semnificative ale valorii juste a cladirilor si terenurilor fata de reevaluarea de la 31 decembrie 2021. Reevaluarea activelor corporale urmeaza sa fie efectuata la 31.12.2025.

- *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 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 (01.01.2026).

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

IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare, determinată de *modelul de afaceri al entității*, adică modul în care o entitate își gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de trezorerie, și de *fluxurile de trezorerie contractuale* reprezentând exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat, eliminând categoriile de clasificare a activelor financiare prevăzute în IAS 39. Noua clasificare cuprinde trei categorii principale de active financiare:

- evaluate la *costul amortizat*, dacă (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține active financiare în vederea colectării de fluxuri de trezorerie contractuale și (b) termenele contractuale ale activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat;
- evaluate la *valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*, dacă (a) activul financiar este deținut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv se realizează atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea activelor financiare și (b) termenele contractuale ale activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat;
- evaluate la *valoarea justă prin profit sau pierdere*, dacă nu sunt evaluate la costul amortizat sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global. O entitate poate face o alegere irevocabilă la recunoașterea inițială în cazul anumitor investiții în *instrumente de capitaluri proprii* care altminteri ar fi evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere de a prezenta modificările ulterioare ale valorii juste în alte elemente ale rezultatului global. *Instrumentele de capital* sunt întotdeauna evaluate la valoarea justă, iar societatea poate face o alegere irevocabilă de a prezenta modificările valorii juste în alte elemente ale rezultatului global, cu condiția ca instrumentul să nu fie deținut pentru tranzacționare.

5. Cifra de afaceri

5.1. Venituri din vanzarea de bunuri

	30.09.2024	30.09.2025
	RON	RON
Venituri din vanzarea produselor finite	80.345.197	82.651.676
Venituri din vanzarea produselor reziduale	1.132.492	493.924
Venituri din vanzarea marfurilor	3.403	5.322
Alte venituri din vanzare		
Venituri din vanzarea de bunuri	81.481.092	83.150.922

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

	30.09.2024	30.09.2025
	%	%
Polonia	34,85	36,08
Anglia	10,95	9,36
Germania	21,14	20,61
Franta	12,61	17,31
Italia	6,96	4,97
Cehia	0,92	0,82
Spania	0,05	-
Altii	12,52	10,85
Total	100	100

Structura produselor tinand cont de destinatia lor se prezinta astfel :

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

5.2. Venituri din servicii

	30.09.2024	30.09.2025
	RON	RON
Venituri lucrari executate	100.721	38.194
Total venituri din servicii	100.721	38.194

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

5.3. Venituri din chirii

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

	30.09.2024	30.09.2025
	RON	RON
Alte venituri din chirii	94.920	95.680
Total venituri din chirii	94.920	95.680

6. Alte venituri din exploatare

	30.09.2024	30.09.2025
	RON	RON
Venituri din vanzarea activelor si alte operatiuni de capital	79.619	-
Venituri din subventii pentru investitii	-	-
Venituri din despagubiri, penalitati	-	-
Alte venituri din exploatare	460.910	212.897
Total venituri din exploatare	540.529	212.897

7. Cheltuieli cu beneficiile angajatilor

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

	30.09.2024	30.09.2025
	RON	RON
Cheltuieli cu salariile	20.479.949	20.743.624
Cheltuieli privind contributia asiguratorie pentru munca	459.986	465.252
Alte cheltuieli cu salariatii	1.859.225	1.839.990
Total cheltuieli salariale	22.799.160	23.048.866

Societatea efectueaza plati in numele angajatilor proprii catre sistemul de asigurari sociale, asigurarile de sanatate. Numarul mediu de salariatii aferent perioadei 1 ianuarie – 30 septembrie 2025 este de 406 persoane, comparativ cu numarul mediu de salariatii din perioada comparativa a anului 2024 - de 417 persoane. Numarul efectiv de personal la 30 septembrie 2025 este de 409 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 2024, pentru concediile de odihna neefectuate de angajati, a fost constituit un provizion in suma 464.278 lei. Acelasi sold in valoare de 464.278 lei se pastreaza si la data de 30 septembrie 2025.

8. Alte cheltuieli

	30.09.2024	30.09.2025
	RON	RON
Cheltuieli de intretinerea si reparatiile	285.210	256.252
Cheltuieli cu chirile	30.438	23.734
Cheltuieli cu asigurarile	50.568	40.990
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	400.507	413.722
Cheltuieli de deplasare	17.659	4.818
Cheltuieli servicii bancare	122.849	168.520
Cheltuieli catre bugetul statului	255.888	328.981
Cheltuieli pentru protectia mediului	23.641	11.394
Despagubiri, amenzi, penalitati	4.183	11.894
Cheltuieli servicii prelucrare piese	-	-
Cheltuieli servicii consultanta manageriala si juridica	697.112	351.033
Cheltuieli pregatirea fabricatiei repere noi	506.947	754.560
Cheltuieli gospodarie comunala	313.063	389.166
Cheltuieli servicii sortare piese, costuri administrative	649.962	576.580
Cheltuieli servicii paza si protectie, servicii PSI	39.400	5.420
Alte cheltuieli de exploatare	117.562	179.410
Total	3.514.987	3.516.474

9. Cheltuieli si venituri financiare

Cheltuieli financiare	30.09.2024	30.09.2025
	RON	RON
Cheltuieli din investitii financiare cedate	-	-
Cheltuieli/(venituri) privind ajustarile de valoare pentru imobilizarile financiare	-	-
Cheltuieli din diferente de curs valutar	325.621	601.954
Cheltuieli privind dobanzile	1.330.349	947.275
Alte cheltuieli financiare	112.374	92.269
Total	1.768.344	1.641.498

In cursul anilor 2024 si 2025, pana la sfarsitul trimestrului III, nu s-au incasat dividende de la nici un emitent.

10. Impozit pe profit

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

	30.09.2024	30.09.2025
	RON	RON
Impozit pe profit curent		
Impozit pe profit curent	-	70.337

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Impozit amanat:

Aferent diferentelor temporare

- -

Cheltuiala cu impozit pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere

- -

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

	30.09.2024	30.09.2025
	RON	RON
	1.328.519	958.278
Profit/(pierdere) contabil(a) brut(a)		
Pierdere fiscala din anii precedenti ()	(12.543.386)	(13.616.640)
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	-	70.337

11. Imobilizari corporale

Cost sau valoare justa	Terenuri*		Cladiri*		Echipamente si constructii in curs		Avansuri pentru imobilizari		Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON	
La 31 decembrie 2024	20.926.200	26.840.552	93.039.562	3.526.153	-	144.332.467			
Intrari	-	502.459	1.439.245	1.042.934	2.353.608	5.338.246			
Iesiri/ajustari depreciere	-	-	(5.078.278)	-	-	(5.078.278)			
Transferuri**	-	-	-	(791.745)	-	(791.745)			
La 30 septembrie 2025	20.926.200	27.343.011	89.400.529	3.777.342	2.353.608	143.800.690			

*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	Terenuri		Cladiri		Echipamente si constructii in curs		Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON	
La 31 decembrie 2024	-	5.239.148	83.541.573	-	88.780.721		
Amortizare	-	1.163.448	2.380.500	-	3.543.948		
Iesiri (casari)/transferuri	-	-	(3.949.818)	-	(3.949.818)		
La 30 septembrie 2025	-	6.402.596	81.972.255	-	88.374.851		
Valoare contabila neta							
La 31 decembrie 2024	20.926.200	21.601.404	9.497.989	3.526.153	55.551.746		
La 30 septembrie 2025	20.926.200	20.940.415	7.428.274	6.130.950	55.425.839		

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Active detinute in leasing

La data de 31 decembrie 2024 Altur SA avea in derulare un contract de leasing , care se pastreaza si la data de 30 septembrie 2025 (nota 14.2).

Imobilizari corporale vandute si inchiriate

Societatea nu a inregistrat in cursul anului 2025 valorificari de imobilizari corporale .

Reevaluarea mijloacelor fixe

Ultima reevaluare a cladirilor si terenurilor detinute de Societatea a fost inregistrata la 31 decembrie 2021, reevaluare efectuata de catre un evaluator independent care a avut ca scop stabilirea valorilor juste, de piata, a cladirilor si terenurilor. Reevaluarea a fost efectuata de Ciocan I. Gheorghe, un evaluator independent acreditat. Valoarea justa a imobilelor a fost determinata pe baza tranzactiilor observabile pe piata, acolo unde au existat date comparabile, sau prin metode alternative de evaluare, conform Standardelor Internationale de Evaluare. La 30 septembrie 2025 au fost considerate relevante valorile juste stabilite la reevaluarea din anul 2021.

Active grevate de garantii

Societatea are active imobilizate grevate de garantii (detaliate in Nota 14.1).

Provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate

La 31 decembrie 2024 si 30 septembrie 2025, 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.

Soldul ajustarilor pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie la 30.09.2025 este in cuantum de 629.073 lei.

12. Imobilizari necorporale

Cost

La 31 decembrie 2024

Intrari

Iesiri

La 30 septembrie 2025

Amortizare si depreciere de valoare

La 31 decembrie 2024

Amortizare

Iesiri

La 30 septembrie 2025

Valoare contabila neta

La 31 decembrie 2024

La 30 septembrie 2025

Brevete si licente	Total
RON	RON
762.251	762.251
-	-
-	-
762.251	762.251
762..251	762.251
-	-
-	-
762.251	762.251
-	-
-	-

13. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare ale Societatii se impart in:

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

	31.12.2024	30.09.2025
	RON	RON
Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere	-	-
Actiuni detinute la filiale	-	-
Alte titluri imobilizate (contabilizate la cost)	731.500	731.500
Investitii totale disponibile pentru vanzare	731.500	731.500
Total active financiare	731.500	731.500

13.1 Titluri evaluate la valoare justa prin profit si pierdere

La 31 decembrie 2024 si 30 septembrie 2025 societatea ALTUR SA nu mai detine valori mobiliare cotate la BVB.

14. Alte active/ datorii financiare

14.1 Imprumuturi purtatoare de dobanzi

Societatea are la 30 septembrie 2025 contractate urmatoarele credite:

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

1.) 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 30.09.2025 creditul acordat a fost tras in cuantum de **5.222.922 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.

2.) Credit capital de lucru in valoare totala de 2.000.000 Eur acordat de Exim Banca Romaneasca SA. – la data de 20.05.2025, destinat finantarii activitatii curente.

Creditul s-a acordat pe o perioada de 12 luni, cu o dobanda ROBOR la 6 luni plus 2,75% -marja de dobanda. La 30.09.2025 creditul acordat a fost tras in cuantum de **8.002.652 RON** (1.574.984 EUR).

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

3.) Credit de investitii in valoare totala de 1.000.000 Eur- acordat in vederea pre-finantarii sumelor nerambursabile si/sau refinantarii sumelor aferente grantului platite din sursele proprii ale imprumutatului, dar inca neincasate de la Ministerul Energiei, aferente proiectului « *Asigurarea eficientei energetice prin inlocuirea de echipamente in cadrul societatii ALTUR SA* » si Contractului de Finantare Nerambursabila nr.897 din data de 22.08.2024, incheiat cu Ministerul Energiei, in calitate de coordonator de reforme si/sau de investitii pentru Planul National de Redresare si Rezilienta (PNRR)- Componenta 6 – Energie.

Creditul a fost acordat pe o perioada de 12 luni, pana la data de 10.06.2026, cu o dobanda EURIBOR 6M+2,90%- marja de dobanda. La data de 30.09.2025 creditul acordat a fost tras in cuantum de **199.638 EUR** –echivalent a 1.014.381 RON.

4.) Credit de investitii in valoare totala de 1.100.000 Eur- acordat in vederea asigurarii -cofinantarii proiectului « *Asigurarea eficientei energetice prin inlocuirea de echipamente in cadrul societatii ALTUR SA* » si Contractului de Finantare Nerambursabila nr.897 din data de 22.08.2024, incheiat cu Ministerul Energiei, in calitate de coordonator de reforme si/sau de investitii pentru Planul National de Redresare si Rezilienta (PNRR)- Componenta 6 – Energie.

Creditul a fost acordat pe o perioada de 72 luni, pana la data de 10.06.2031, cu o dobanda EURIBOR 6M+3,00%- marja de dobanda. La data de 30.09.2025 creditul acordat a fost tras in cuantum de **207.401,74 EUR** –echivalent a 1.053.829 RON.

Creditele acordate de Exim Banca Romaneasca SA sunt garantate 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 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.

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

b) ipoteca mobiliara asupra conturilor curente in lei si in valuta si asupra creantelor societatii asupra terților ce vor fi incasate prin conturile curente respective;

c) ipoteca mobiliara asupra tuturor incasarilor aferente relatiei comerciale cu ZF Group, Bock GmbH, Groupe Renault, Contitech AVS France, M&G Group B.V.-Italia.

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

a) Credit de descoperire de cont in valoare totala de 1.020.408,16 EUR acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina pana la data de 29.06.2025, destinat finantarii necesarului de capital de lucru. Creditul se acorda cu o dobanda ROBOR la 6 luni plus 3,5% indexabila trimestrial. La 30.09.2025 creditul descoperit de cont tras este de 935.374 EUR, echivalent a **4.752.731 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. Acest contract de factoring s-a prelungit pana la data de 11.12.2026. La 30.09.2025 societatea nu inregistreaza sume de plata la facilitatea de factoring.

III) Imprumuturi primite de la actionari

La 30 septembrie 2025 Altur SA a fost imprumutata de catre actionarul Andrici Adrian cu suma de 3.300.000 lei. Scopul imprumutului a fost achitarea sumelor restante, reprezentand taxe si impozite datorate statului in scopul anularii penalitatilor de intarziere potrivit OUG 69/2020.

Societatea are la 31 decembrie 2024 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

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

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 2024 suma facilitatii trase este de **5.334.136 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 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.

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 31.12.2024 creditul descoperit de cont tras este de **975.377,46 EUR**, echivalent a 4.851.625 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 31.12.2024 suma trasa din facilitatea de factoring este de **6.071,45 EUR** echivalent a 30.200 RON.

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 31.12.2024 creditul acordat a fost tras in cuantum de 6.983.896 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 2024 Altur SA are imprumutata suma de 3.300.000 lei de la actionarul Andrici Adrian. Suma imprumutata a fost acordata in baza a doua contracte, din care : primul in suma de 1,5 mil. lei acordat la data de 26.01.2022 in vederea achitarii furnizorilor de materie prima, materiale si utilitati. Imprumul a fost acordat pe o perioada de un an, ulterior scadenta a fost prelungita pana la data de 30.12.2025, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta (7% pe an). Al doilea imprumul in suma de 1,8 mil.lei acordat la data de 03.02.2022, in vederea achitarii furnizorilor de materie prima, materiale si utilitati. Imprumul a fost acordat pe o perioada de un an, ulterior scadenta a fost prelungita pana la data de 30.12.2025, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta (7% pe an).

14.2 Leasing

La 31 decembrie 2024 si pana la 30 septembrie 2025 Altur SA avea in derulare un contract de leasing incheiat cu societatea DMG Mori Finance din Germania pentru finantarea unei celule de turnare sub presiune K830.

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

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

Valoarea totala a contractului de leasing este de 730.000 EUR, din care avans in suma de 146.000 EUR iar restul de 584.000 EUR se achita in 60 rate lunare (5 ani). Valoarea ratelor de leasing, pentru acest contract, ramase de plata la data de 30 septembrie 2025 este de **12.483,21 EUR**, respectiv **63.428,44 RON**.

RATA	DATA SCADENTA	VALOARE FINANTATA	RATA LUNARA	DOBANDA EUR	PRINCIPAL EUR	VALOARE REZIDUALA -EUR-	PRINCIPAL NEACHITAT RON
		730,000.00					1EUR_30.09.2025
0	AVANS	146,000.00					5,0811
1	01/12/2019	584,000.00	9,763.72	2,153.39	7,610.33	576,389.67	
2	01/01/2020	576,389.67	9,763.72	2,124.85	7,638.87	568,750.80	
3	01/02/2020	568,750.80	9,763.72	2,096.20	7,667.52	561,083.28	
4	01/03/2020	561,083.28	9,763.72	2,067.45	7,696.27	553,387.01	
5	01/04/2020	553,387.01	9,763.72	2,038.59	7,725.13	545,661.88	
6	01/05/2020	545,661.88	9,763.72	2,009.62	7,754.10	537,907.78	
7	01/06/2020	537,907.78	9,763.72	1,980.54	7,783.18	530,124.60	
8	01/07/2020	530,124.60	9,763.72	1,951.35	7,812.37	522,312.23	
9	01/08/2020	522,312.23	9,763.72	1,922.06	7,841.66	514,470.57	
10	01/09/2020	514,470.57	9,763.72	1,892.65	7,871.07	506,599.50	
11	01/10/2020	506,599.50	9,763.72	1,863.13	7,900.58	498,698.92	
12	01/11/2020	498,698.92	9,763.72	1,833.51	7,930.21	490,768.71	
13	01/12/2020	490,768.71	9,763.72	1,803.77	7,959.95	482,808.76	
14	01/01/2021	482,808.76	9,763.72	1,773.92	7,989.80	474,818.96	
15	01/02/2021	474,818.96	9,763.72	1,743.96	8,019.76	466,799.20	
16	01/03/2021	466,799.20	9,763.72	1,713.88	8,049.84	458,749.36	
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	

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

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	
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	
51	01/02/2024	166,330.10	9,763.72	587.12	9,176.60	157,153.50	
52	01/03/2024	157,153.50	9,763.72	552.71	9,211.01	147,942.49	
53	01/04/2024	147,942.49	9,763.72	518.17	9,245.55	138,696.94	
54	01/05/2024	138,696.94	9,763.72	483.50	9,280.22	129,416.72	
55	01/06/2024	129,416.72	9,763.72	448.70	9,315.02	120,101.70	
56	01/07/2024	120,101.70	9,763.72	413.77	9,349.95	110,751.75	
57	01/08/2024	110,751.75	9,763.72	378.71	9,385.01	101,366.74	
58	01/09/2024	101,366.74	9,763.72	343.51	9,420.21	91,946.53	
59	01/10/2024	91,946.53	9,763.72	308.19	9,455.53	82,491.00	
60	01/11/2024	82,491.00	9,763.72	272.72	9,491.00	73,000.00	
61	01/12/2024	73,000.00	6,265.35	439.32	5,826.03	67,173.97	
62	01/01/2025	67,173.97	6,265.35	400.97	5,864.38	61,309.59	

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

63	01/02/2025	61.309,59	6.265,35	362,36	5.902,99	55.406,60	
64	01/03/2025	55.406,60	6.265,35	323,50	5.941,85	49.464,75	
65	01/04/2025	49.464,75	6.265,35	284,39	5.980,96	43.483,79	
66	01/05/2025	43.483,79	6.265,35	245,01	6.020,97	37.462,82	
67	01/06/2025	37.462,82	6.265,35	205,38	6.059,97	31.402,85	
68	01/07/2025	31.402,85	6.265,35	165,49	6.099,86	25.302,99	
69	01/08/2025	25.302,99	6.265,35	125,33	6.140,02	19.162,97	
70	01/09/2025	19.162,97	6.265,35	84,91	6.180,44	12.982,53	
71	01/10/2025	12.982,53	6.265,35	44,22	6.221,13	6.761,40	31.834,87
72	01/11/2025	6.761,40	6.217,86	3,27	496,05	6.217,86	31.593,57
	Total:		661.507,30	77.507,30	584.000		63.428,44

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

Drepturile de utilizare ale bunurilor in leasing se amortizeaza linear pe durata de utilizare a utilajului respectiv 10 ani, iar pentru autoturisme pe durata de 6 ani. Valoarea drepturilor de utilizare la 31.12.2024 este de 1.755.779 lei iar la 30 septembrie 2025 valoarea drepturilor de utilizare ale bunurilor luate in leasing este de 1.486.441 lei.

De asemenea, in situația profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global se regasesc cheltuielile cu amortizarea dreptului de utilizare și cu dobânzile. Pana la sfarsitul trimestrului III al anului 2025 cheltuiala cu amortizarea aferenta drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing este de 269.338 lei iar cheltuiala cu dobanda achitata pentru contractele de leasing este de 10.990.

15. Stocuri

	31.12.2024	30.09.2025
	RON	RON
Materii prime si materiale	1.806.981	3.334.512
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	(279.960)	(279.960)
Avansuri pentru cumparari de stocuri	1.728.183	2.170.579
Active imobilizate detinute in vederea vanzarii	-	-
Productie in curs de executie	5.116.070	6.677.221
Produse finite	14.278.988	14.017.892
Ajustari pentru deprecierea produselor finite	(891.277)	(891.277)
Ambalaje	9.898	37.601
Total	21.768.883	25.066.568

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.

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

In cursul anului 2025 nu au fost inregistrate ajustari suplimentare pentru deprecierea materiilor prime, materialelor consumabile si a produselor finite, fata de cele inregistrate la 31.12.2024. La produse, in anul 2024 nu au fost inregistrate ajustari pentru depreciere suplimentare fata de cele inregistrate la 31.12.2024.

In cursul anului 2025, pana la sfarsitul trimestrului III, nu au fost inregistrate ajustari pentru depreciere suplimentare fata de cele inregistrate la 31 decembrie 2024.

Societatea are stocurile de produse finite gajate in favoarea Bancii Transilvania.

16. Creante

	31.12.2024	30.09.2025
	RON	RON
Creante comerciale	15.630.200	17.660.500
Creante fata de bugetul statului	1.293.297	1.436.121
Alte creante	5.233.521	5.406.744
Depreciere creante comerciale	(124.377)	(194.222)
Depreciere alte creante	(399.308)	(399.308)
	21.633.333	23.909.835

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

In cursul anului 2025 s-au constituit ajustari suplimentare pentru deprecierea creantelor comerciale in valoare de 69.845 lei .

In cursul anului 2024 s-au constituit ajustari suplimentare pentru deprecierea creantelor comerciale in valoare de 124.377 lei si au fost reluate la venituri ajustari aferente creantelor incasate in valoare de 1.067.700 lei .

	Depreciere creante comerciale	Depreciere alte creante	Total
	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2024	124.377	399.308	523.685
Cresteri in cursul exercitiului	69.845	-	69.845
Sume neutilizare reluate pe venit	-	-	-
La 30 septembrie 2025	194.222	399.308	593.530

Detalierea creantelor la 30 septembrie 2025

Clientii neincasati la 30.09.2025 prezinta urmatoarea structura :

- 1.697.506 RON – clienti interni
- 15.903.493 RON – clienti externi
- 194.222 RON – clienti incerti

Principalul client extern este ZF ACTIVE SAFETY (fostul T.R.W. Automotive) cu facturi neincasate in suma de 10.148.138 RON, din care:

- ZF Braking System Polska – 5.753.830 RON
- ZF Active Safety France - 2.754.881 RON
- ZF Automotive UK LTD - 1.197.926 RON
- ZF Automotive LTDA Brazilia – 345.286 RON
- ZF Active Safety Germania – 96.215 RON

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Pentru clientii incerti au fost constituite provizioane in suma de 194.222 RON.

Pentru TVA de recuperat aferenta lunilor iulie, august,septembrie 2025 in suma de 1.298.388 RON s-a solicitat la ANAF compensarea cu datoriile la Bugetul General Consolidat al statului.

Detalierea creantelor la 31 decembrie 2024

Clientii neincasati la 31.12.2024 prezinta urmatoarea structura :

- 1.238.870 RON – clienti interni
- 14.207.452 RON – clienti externi
- 124.377 RON – clienti incerti

Principalul client extern este ZF ACTIVE SAFETY (fostul T.R.W. Automotive) cu facturi neincasate in suma de 10.150.546 RON, din care:

- ZF Braking System Polska – 5.092.027 RON
- ZF Automotive UK LTD - 999.551 RON
- ZF Active Safety France - 3.086.269 RON
- ZF Active Safety Germania – 71.769 RON
- ZF Automotive LTDA Brazilia – 900.930 RON

Pentru clientii incerti au fost constituite provizioane in suma de 124.377 RON si au fost reluate la venituri ajustari aferente creantelor incasate in valoare de 1.067.700 lei .

Pentru TVA de recuperat aferenta lunilor noiembrie-decembrie 2024 in suma de 841.959 RON s-a solicitat la compensarea cu datoriile la Bugetul General Consolidat al statului.

17. Numerar si echivalente de numerar

La 31 decembrie 2024 si 30 septembrie 2025, disponibilitatile nete sunt dupa cum urmeaza:

	31.12.2024	30.09.2025
	RON	RON
Numerar in casierie	444	4.800
Numerar la banci	2.420.338	1.983.619
Alte valori, avansuri trezorerie	1.100	29.949
Depozite pe termen scurt	-	-
	2.421.882	2.018.368
Descoperit de cont bancar (nota 14)	(5.334.136)	-
Numerar si echivalente de numerar	(2.912.254)	2.018.368

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	Ajustare hiperinflatie	Prima de capital RON	Total RON
Sold la 1 ianuarie 2025	306.048.670	0,1	30.604.867		1.135.150	31.740.017
Schimbari in perioada 01.01 - 30.09.2025	-		-		-	-
Sold la 30 septembrie 2025	306.048.670	0,1	30.604.867		1.135.150	31.740.017

La sfarsitul exercitiului financiar 2024, 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 subscris varsat la data de 30.09.2025 se patreaza in acelasi quantum de 30.604.867 lei.

Structura actionariatului la data de 30 septembrie 2025 este urmatoarea :

Structura actionariat la 30 septembrie 2025	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 fizice	62.541.891	6.254.189	20,4353
Alti actionari persoane juridice	61.209.409	6.120.941	19,9999
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 acestora 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.

19. Subventii pentru investitii

Creante privind subventiile

La 1 ianuarie

Primate in cursul exercitiului / (diminuare
subventie de incasat)

Incasare subventie

La sfarsitul perioadei de raportare

31.12.2024	30.09.2025
RON	RON
4.961.846	4.961.846
-	-
-	-
4.961.846	4.961.846

Datorii privind subventiile

La 1 ianuarie

Primate in cursul exercitiului / (diminuare
subventie de primit)

Transferate catre contul de profit si pierdere

La sfarsitul perioadei de raportare

31.12.2024	30.09.2025
RON	RON
4.961.846	4.961.846
0	0
4.961.846	4.961.846

SC ALTUR SA a semnat la data de 22.08.2024 contractul de finantare nr. 897/22.08.2024, privind finantarea proiectului de investitii intitulat “ *Asigurarea eficientei energetice prin înlocuirea de echipamente în cadrul societății Altur S.A*” cofinantat din fonduri europene si bugetul de stat in cadrul programului Program Operațional Sectorial „Creșterea Competitivității Economice”, administrat de Ministerul Energiei, în calitate de coordonator de reforme și/sau investiții pentru Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR) – Componenta 6. Energie, în temeiul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 124/2021 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar pentru gestionarea fondurilor europene alocate României prin Mecanismul de redresare și reziliență, precum și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 155/2020 privind unele măsuri pentru elaborarea Planului național de redresare și reziliență necesar României pentru accesarea de fonduri externe rambursabile și nerambursabile în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență, cu modificările și completările ulterioare și în baza prevederilor Acordului de finanțare nr. 2 6590/08.03.2022, încheiat între Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene și Ministerul Energiei, privind implementarea reformelor și/sau investițiilor finanțate prin PNRR, cu valoarea totală a proiectului de 13.411.279,27 lei, din care valoarea maximă eligibilă nerambursabilă în valoare de 4.961.846,38 lei. Valoarea eligibilă a cheltuielilor care se acoperă din contribuția proprie a beneficiarului este de 6.064.478,90 lei și valoarea neeligibilă a cheltuielilor care se acoperă din contribuția proprie a beneficiarului este de 243.657,30 lei. Durata maximă a proiectului este de 12 luni .

Prezentam impartirea subventiilor dupa momentul estimat al recunoasterii la venituri, pe termen lung si pe termen scurt:

	31.12.2024	30.09.2025
	RON	RON
Pe termen scurt	4.961.846	4.961.846
Pe termen lung	-	-
Total	4.961.846	4.961.846

20. Furnizori si alte datorii curente

	31.12.2024	30.09.2025
	RON	RON
Datorii comerciale	5.919.281	7.985.293
Datorii catre bugetul statului	1.024.373	1.084.516
Avansuri primite	25.237	30.147
Alte datorii	14.309.929	19.131.362
Personal beneficii datorate	633.598	695.060
	21.912.418	28.926.378

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

Detalierea datoriilor la 30 septembrie 2025

Principalii furnizori neachitati se prezinta astfel:

- SC ALRO SA - cu un sold 3.943.095 RON reprezentand 58,28 % din totalul furnizorilor neachitati.
- NEXT ENERGY PARTNERS- cu un sold de 478.038 RON reprezentand 7,06% din totalul furnizorilor neachitati.
- Premier Energy Trading SA - cu un sold de 338.702 RON reprezentand 5,00% din totalul furnizorilor neachitati.
- HYDRO ALUMINIUM AS - cu un sold de 328.710 RON reprezentand 4,86% din totalul furnizorilor neachitati.
- NV AFFILIPS - cu un sold de 207.604 RON reprezentand 3,07% din totalul furnizorilor neachitati.
- Pentarom SRL - cu un sold 177.235 RON reprezentand 2,62% din totalul furnizorilor neachitati.
- Compania de Apa Olt cu un sold de 70.675 RON reprezentand 1,04 % din totalul furnizorilor neachitati.

Pentru datoriile la Bugetul general consolidat de stat inregistrate la 30 septembrie 2025 in suma de 1.084.516 lei, s-a solicitat la ANAF compensarea cu TVA-ul de recuperat.

Detalierea datoriilor la 31 decembrie 2024

Principalii furnizori neachitati se prezinta astfel:

- SC ALRO SA cu un sold de 3.410.820 lei, reprezentand 68,64 % din totalul furnizorilor neachitati.
- SC PREMIER ENERGY TRADING SRL cu un sold de 477.887 lei, reprezentand 9,62% din totalul furnizorilor neachitati.

Pentru datoriile la Bugetul general consolidat de stat inregistrate la 31 decembrie 2024 in valoare de 1.026.489 lei aferente lunii decembrie 2024, s-a solicitat la compensare cu TVA-ul de recuperat suma de 827.431 lei, achitandu-se diferenta prin virament bancar.

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 2024	30 septembrie 2025
RON	RON

ALTUR S.A.
Situatii financiare – OMFP 2844/2016
pentru perioada 01 ianuarie - 30 septembrie 2025
(Sumele sunt exprimate in RON, daca nu se precizeaza altfel)

Profit net atribuibil actionarilor / (pierdere)	1.043.341	887.942
Numar mediu de actiuni	306.048.670	306.048.670
Profitul net/pierdere() pe actiune	0,0034	0,0029

22. Angajamente si contingente

Garantiile pentru obligatii contractuale

Asigurari

In anul 2024 pana la sfarsitul trimestrului III al anului 2025, Societatea are incheiate urmatoarele asigurari:

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

Pretul de transfer

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

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

23. Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare

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

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

La 30 septembrie 2025 si 31 decembrie 2024, 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 piete a aluminiului, London Metal Exchange. Preturile de vanzare din contracte sunt actualizate periodic (in principal trimestrial) in functie de evolutia cotelor LME pentru aluminiu.

Riscul ratei dobanzii

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

Riscul valutar

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

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

La data de 30 septembrie 2025 si 31 decembrie 2024 activele si datoriile Societatii exprimate intr-o alta moneda decat RON genereaza o expunere neta dupa cum urmeaza:

	Active monetare		Datorii monetare	
	31.12.2024	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2025
	RON	RON	RON	RON
USD	779	97	-	-
EUR	2.305.938	3.130.718	1.067.945	3.067.035

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 intervalelor de intarziere la plata dar si a altor informatii specifice despre debitorii individual semnificativi.

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

Numerar si echivalente de numerar, alte active financiare

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

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

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

Riscul de lichiditate

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

Administrarea capitalului

Capitalul include capitalul social si rezervele atribuite 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.

Președinte CA – Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminița POPESCU



ALTUR SA

RC J28/131/1991, CUI: RO1520249

Pitești 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



DECLARAȚIA PERSOANELOR RESPONSABILE

Întocmită în conformitate cu prevederile art. 69 din Legea nr.24/2017

S-au întocmit situațiile financiare interimare la 30/09/2025 pentru :

Entitatea: ALTUR SA

Judetul: OLT

Adresa: localitatea SLATINA, str. Pitești, nr. 114

Numar din registrul comertului: J1991000131289

Forma de proprietate: 34-Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN) 2453 –Turnarea metalelor neferoase ușoare

Cod de identificare fiscala: 1520249

Directorul General ec. Burcă Sergiu si Șeful Departamentului Financiar Ec. Popescu Mioara Luminița a societatii, își asumă raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare interimare la 30/09/2025 si confirma ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata

. c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Președinte CA/ Director General,
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminița POPESCU