

ALUMIL ROM INDUSTRY SA

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

**Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016**

30 IUNIE 2024

CUPRINS

Raportul administratorului – semestrul I 2024	3-7
Declaratia persoanelor responsabile	8
Situatia rezultatului global	9
Situatia pozitiei financiare	10
Situatia modificarii capitalurilor proprii	11
Situatia fluxurilor de numerar	12
Note la situatiile financiare	13–35

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI
Pentru semestrul I 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Raport semestrial - semestrul I 2024

*In conformitate cu Legea nr. 24/2017 (art 65) privind piata de capital si
Regulamentul ASF nr. 5/2018*

Data raportului 14 august 2024

Denumirea entității emitente: SC Alumil Rom Industry SA

Sediul social: Bucuresti, Sect. 1, Soseaua Bucuresti – Ploiesti nr. 42-44,

Complex Baneasa Business & Technology Park, Cladirea A, Aripa A1, parter

Numărul de telefon/fax: 021 4243456

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: 10042631

Număr de ordine în Registrul Comerțului: J40/8540/1997

Capital social subscris și vărsat: 6.250.000 RON

Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti

1. Situatia economico-financiara

a.) Elemente de bilant

RON

Elemente de bilant	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Active imobilizate	27.807.029	28.175.282
Necorporale	96.606	147.788
Corporale	16.217.545	17.306.459
Aferente dreptului de utilizare ce decurge din contracte de leasing	3.730.090	2.982.184
Financiare	7.344.794	7.320.857
Impozit amanat	417.994	417.994
Active circulante	57.223.100	47.048.892
Stocuri	28.254.284	20.765.210
Creante	22.083.256	21.657.742
Imprumuturi acordate partilor afiliate	2.376.105	2.474.403
Casa si conturi la banci	4.509.455	2.151.537
TOTAL ACTIV	85.030.129	75.224.174
Capitaluri proprii	54.934.705	57.926.771
Datorii pe termen lung	4.809.602	4.101.008
Datorii curente	25.285.822	13.196.395
TOTAL PASIV	85.030.129	75.224.174

Activele corporale au înregistrat o scădere de 6.3 % ajungând la sfârșitul lunii iunie 2024 la 16.217.545 lei. Activele aferente dreptului de utilizare ce decurg din contracte de leasing au înregistrat o creștere de 25.1 % în urma încheierii unui nou contract de închiriere auto pentru 28 de mașini începând cu luna mai 2024. În cursul primului semestru din 2024, stocurile au crescut cu 36.1% față de decembrie 2023, ajungând la valoarea de 28.254.284 lei. Această evoluție este coroborată în principal cu sezonabilitatea vânzării pe parcursul unui an și aprovizionarea la sfârșitul lunii iunie 2024 a unor stocuri pentru proiecte ce se vor derula în a doua jumătate a anului 2024. Disponibilitățile în numerar ale societății au înregistrat o creștere de 109.6 %, evoluție datorată acumulării de numerar necesar achitării dividendelor aferente profitului anului 2023, cu data plății în 25 iulie 2024.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI
Pentru semestrul I 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Datoriile curente au crescut cu 91.6 % ca urmare a inregistrarii dividendelor, ce urmeaza a fi platite incepand cu 25 iulie 2024, precum si a soldurilor catre companiile afiliate, in stricta legatura cu aprovizionarea la sfarsitul lunii iunie 2024 a unor stocuri necesare vanzarilor din semestrul II.

b.) Contul de profit si pierdere

	S1 2024 RON	S1 2023 RON
Venituri din vanzari	56.413.264	55.649.645
Costul vanzarilor	(36.834.323)	(37.656.162)
Marja bruta	19.578.941	17.993.483
Alte venituri operationale	254.910	407.902
Cheltuieli de vanzare si distributie	(12.350.500)	(10.997.999)
Cheltuieli administrative	(3.338.772)	(3.338.780)
Profit operational	4.144.579	4.064.606
Venituri din dobanzi si asimilate	93.146	99.274
Cheltuieli cu dobanzile	(217.382)	(138.770)
Castig / (pierdere) din diferente de curs valutar	(19.230)	(91.883)
Profit inainte de impozitare	4.001.113	3.933.227
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	(743.179)	(694.501)
Impozit pe profit amanat	-	-
Profitul net al anului	3.257.934	3.238.726
Castig pe actiune	0.1043	0.1036

Cifra de afaceri pe primul semestru a inregistrat o crestere de 1.4 % fata de primul semestru al anului trecut.

Costul vanzarilor a inregistrat o scadere de 2.2 % , acesta fiind direct conectat cu evolutia si structura cifrei de afaceri, precum si cu stabilizarea preturilor de achizitie a materiilor prime din ultimul an. In primul semestru al anului 2024, societatea a inregistrat profit din exploatare in valoare de 4.144.579 lei, in crestere cu 2.0 % fata de aceeaasi perioada a anului trecut.

In perioada de raportare societatea a inregistrat venituri din dobanzi si diferente de curs in valoare de 116.754 lei, in scadere cu 54 % fata perioada similara a anului trecut, iar cheltuielile financiare au inregistrat o scadere de 32.3 %, de la 384.741 lei la 260.221 lei. Ca urmare, societatea a inregistrat la sfarsitul primului semestru din 2024 pierdere financiara in valoare de 143.466 lei.

In perioada de raportare societatea a inregistrat un profit net de 3.257.934 lei, in crestere cu 0.6 % fata de aceeaasi perioada a anului trecut, si peste procentul estimat prin Bugetul anual de venituri si cheltuieli de -33 %.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI
Pentru semestrul I 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

c.) Situatia fluxurilor de numerar

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Profit inainte de impozitare	4.001.113	3.933.227
Ajustari pentru elemente monetare:		
Cheltuieli cu amortizarea	2.269.838	2.249.100
Constituiiri/ (Reversari) provizioane clienti incerti si stocuri	152.416	7.218
Constituiiri/ (Reversari) provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	-
(Profit)/Pierdere din vanzarea imobilizarilor corporale	(147.094)	-
Venituri din reluarea subventiilor pentru investitii	(157.303)	(165.255)
(Venituri) / Cheltuieli cu dobanzile – net	40.363	(54.681)
Profit operational inainte de alte modificari in capitalul circulant	6.159.333	5.969.609
(Cresteri) / Descresteri creante comerciale si alte creante	(809.133)	(1.698.314)
(Cresteri) / Descresteri de stocuri	(7.489.075)	(3.190.247)
(Cresteri) / Descresteri de furnizori si alte datorii	12.897.204	5.031.030
Numerar net dupa modificarile capitalului circulant	10.758.329	6.112.078
Impozitul pe profit platit	(668.169)	(397.226)
Dobanzi platite	(47.521)	(44.593)
Numerar net generat din / (utilizat in) activitati de exploatare	10.042.639	5.670.259
Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari corporale, necorporale si financiare	(160.888)	(793.157)
Vanzari de imobilizari corporale si necorporale	-	-
Dobanzi incasate	7.159	19.439
Subventii pentru investitii	-	-
Numerar net generat din / (utilizat in) activitati de investitii	(153.729)	(773.718)
Fluxuri de trezorerie din activitatile de finantare		
Dividende platite	(6.250.000)	(6.250.000)
Imprumuturi primite	-	2.612.114
Rambursari de imprumuturi	(16.890)	-
Plati aferente datoriilor ce decurg din contracte de leasing	(1.264.102)	(1.315.028)
Numerarul net generat din activitatile de finantare	(7.530.992)	(4.952.914)
Crestere neta de numerar si echivalente de numerar	2.357.918	(56.373)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	2.151.537	1.962.721
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	4.509.455	1.906.348

Numerarul si disponibilitatile in conturi la sfarsitul primului semestru al anului 2024, a crescut cu 109.6 % fata de sfarsitul anului 2023, ca urmare a dividendelor care urmeaza a fi platite in 25.07.2024.

Mentionam ca situatiile financiare pe semestrul I al anului 2024 nu au fost auditate.

2. Analiza activitatii societatii comerciale

2.1. Nu exista elemente care ar putea afecta lichiditatea societatii, finantarea activitatii realizandu-se in mare parte din resurse proprii, dependenta de credite fiind minima.

2.2. Nu este cazul.

2.3. Nu este cazul.

3. Schimbari care afecteaza capitalul si administrarea societatii comerciale

3.1. Compania nu a fost in imposibilitatea de a-si respecta obligatiile financiare in perioada de raportare.

3.2. Nu au avut loc modificari privind drepturile detinatorilor de valori mobiliare emise de societate.

4. Sumarul tranzactiilor realizate de S.C. Alumil Rom Industry S.A. in perioada Ianuarie – Iunie 2024 cu companiile din cadrul grupului este prezentat in anexa 1.

Marius Ionita
Membru CA / Director General

ANEXA

Sumarul tranzactiilor realizate de S.C. Alumil Rom Industry S.A. in perioada Ianuarie – Iunie 2024 cu companiile din cadrul grupului. Tabelul include creante/datorii reciproce, garantii si penalitati.

Nr.	Companie Alumil Grup	Data contract	Data act additional	Tip tranzactii	Valoare cumulata Ianuarie Iunie 2024	Creante (Datorii) in sold la 30 Iunie 2024	Termen de plata	Garantii	Penalitati
1	Alumil Industria Aluminiului S.A.	24-Mar-98	09-Feb-24	Contract cumparare profile din aluminiu si accesorii	38,301,946	(4,434,645)	7 de zile	-	6% pe an
2	Alumil Industria Aluminiului S.A.			Facturi vanzari diverse	41	41	45 de zile		
3	Alumil Industria Aluminiului S.A.	23-Mar-16	05-Jan-24	Contract de prestari servicii	646,697	(124,516)	45 de zile	-	-
4	Alumil Industria Aluminiului S.A.			Facturi cumparari diverse	252,891	0	45 de zile		
5	ALPRO AD VLASENICA (Bosnia)	06-Jun-23	16-Feb-24	Facturi cumparare profile din aluminiu	424,273	(424,495)	30 de zile		
6	Alumil Industry S.R.L. (Moldova)	29-Apr-14	-	Facturi vanzari profile din aluminiu si alte mat.	687,712	454,124	180 de zile	-	-
7	Alumil Bulgaria S.R.L.			Facturi vanzari diverse	3,413	0	30 de zile	-	-

Marius Ionita
Membru CA / Director General

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
DECLARATIA PERSOANELOR RESPONSABILE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

DECLARATIA
persoanelor responsabile din cadrul SC ALUMIL ROM INDUSTRY SA

Subsemnatii:

Ionita Marius, Director General

si

Balasca Ciprian, Director Economic,

dupa cunostintele noastre, declaram urmatoarele:

- a) Situatiile Financiare semestriale la 30.06.2024 au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, asa cum au fost adoptate de Uniunea Europeana si ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, obligatiilor, pozitiei financiare, contului de profit si pierdere ale Societatii;
- b) Raportul consiliului de administratie la 30.06.2024, prezinta in mod corect si complet informatiile despre emitent.
- c) Situatiile Financiare semestriale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;
- d) Societatea isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Prezenta declaratie este in conformitate cu prevederile art.128, din Regulamentul ASF nr. 5/2018.

Director General

Ionita Marius

Director Economic,

Balasca Ciprian

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Note	2024	2023
Venituri nete	19	56.413.264	55.649.645
Costul vanzarilor	20	(36.834.323)	(37.656.162)
Marja bruta		19.578.941	17.993.483
Alte venituri operationale	19	254.910	407.902
Cheltuieli de vanzare si distributie	21	(12.350.500)	(10.997.999)
Cheltuieli administrative	22	(3.338.772)	(3.338.780)
Profit operational		4.144.579	4.064.606
Venituri din dobanzi		93.146	99.274
Cheltuieli cu dobanzile		(217.382)	(138.770)
Castig / (pierdere) din diferente de curs valutar		(19.230)	(91.883)
Profit inainte de impozitare		4.001.113	3.933.227
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		(743.179)	(694.501)
Impozit pe profit amanat		-	-
Profit net		3.257.934	3.238.726
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Rezultatul global		3.257.934	3.238.726
Castig pe actiune		0.1043	0.1036

Marius Ionita
Director General

Ciprian Balasca
Director Economic

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
SITUATIA POZITIEI FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Note	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Active imobilizate			
Imobilizari necorporale	6	96.606	147.788
Imobilizari corporale	5	16.217.545	17.306.459
Active aferente dreptului de utilizare din contracte de leasing	7	3.730.090	2.982.184
Actiuni detinute la entitatile afiliate	8	7.136.564	7.136.564
Imprumuturi acordate partilor afiliate		-	-
Creante imobilizate	9	208.230	184.293
Impozit amanat		417.994	417.994
Total active imobilizate		27.807.029	28.175.282
Active circulante			
Stocuri	10	28.254.284	20.765.210
Creante	11	20.401.531	20.887.533
Alte creante si cheltuieli efectuate in avans	12	1.681.725	770.209
Imprumuturi acordate partilor afiliate		2.376.105	2.474.403
Numerar si echivalente de numerar	13	4.509.455	2.151.537
Total active circulante		57.223.100	47.048.892
TOTAL ACTIVE		85.030.129	75.224.174
DATORII SI CAPITALURI PROPRII			
Capitaluri proprii			
Capital	14	10.337.676	10.337.676
Prime de emisiune		26.693.396	26.693.396
Rezultat reportat		11.425.987	14.418.053
Rezerve		6.477.646	6.477.646
Total capitaluri proprii		54.934.705	57.926.771
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi pe termen lung		-	-
Subventii pentru investitii	17	2.836.647	2.993.950
Datorii ce decurg din contracte de leasing		1.972.955	1.107.058
Total datorii pe termen lung		4.809.602	4.101.008
Datorii curente			
Furnizori si alte datorii	18	18.746.604	6.560.027
Datorii ce decurg din contracte de leasing		1.837.334	1.992.604
Imprumuturi pe termen scurt	16	4.162.407	4.179.297
Impozit pe profit curent de plata		539.477	464.467
Total datorii curente		25.285.822	13.196.395
TOTAL DATORII SI CAPITALURI PROPRII		85.030.129	75.224.174

Marius Ionita
Director General

Ciprian Balasca
Director Economic

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	Capital	Prime de Emisiune	Rezerve	Rezultat reportat	Total capitaluri proprii
01 ianuarie 2023	10.337.676	26.693.396	6.477.646	14.154.226	57.662.944
Dividende distribuite	-	-	-	(6.250.000)	(6.250.000)
Profitul anului 2023	-	-	-	6.513.827	6.513.827
31 decembrie 2023	10.337.676	26.693.396	6.477.646	14.418.053	57.926.771
Dividende distribuite	-	-	-	(6.250.000)	(6.250.000)
Profitul anului 2024	-	-	-	3.257.934	3.257.934
30 iunie 2024	10.337.676	26.693.396	6.477.646	11.425.987	54.934.705

Rezervele legale ale societatii, constituite conform prevederilor Legii Societatilor Comerciale, sunt in suma de 1.250.000 RON la data de 30 iunie 2024 (31 decembrie 2023: 1.250.000 RON).

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.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	30 iunie 2024	30 iunie 2023
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Profit inainte de impozitare	4.001.113	3.933.227
Ajustari pentru elemente monetare:		
Cheltuieli cu amortizarea	2.269.838	2.249.100
Constituiiri/ (Reversari) provizioane clienti incerti si stocuri	152.416	7.218
Constituiiri/ (Reversari) provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	-
(Profit)/Pierdere din vanzarea imobilizarilor corporale	(147.094)	-
Venituri din reluarea subventiilor pentru investitii	(157.303)	(165.255)
(Venituri) / Cheltuieli cu dobanzile – net	40.363	(54.681)
Profit operational inainte de alte modificari in capitalul circulant	6.159.333	5.969.609
(Cresteri) / Descresteri creante comerciale si alte creante	(809.133)	(1.698.314)
(Cresteri) / Descresteri de stocuri	(7.489.075)	(3.190.247)
(Cresteri) / Descresteri de furnizori si alte datorii	12.897.204	5.031.030
Numerar net dupa modificarile capitalului circulant	10.758.329	6.112.078
Impozitul pe profit platit	(668.169)	(397.226)
Dobanzi platite	(47.521)	(44.593)
Numerar net generat din / (utilizat in) activitati de exploatare	10.042.639	5.670.259
Fluxuri de trezorerie din activitatea de investitii		
Achizitii de imobilizari corporale, necorporale si financiare	(160.888)	(793.157)
Vanzari de imobilizari corporale si necorporale	-	-
Dobanzi incasate	7.159	19.439
Subventii pentru investitii	-	-
Numerar net generat din / (utilizat in) activitati de investitii	(153.729)	(773.718)
Fluxuri de trezorerie din activitatile de finantare		
Dividende platite	(6.250.000)	(6.250.000)
Imprumuturi primite	-	2.612.114
Rambursari de imprumuturi	(16.890)	-
Plati aferente datoriilor ce decurg din contracte de leasing	(1.264.102)	(1.315.028)
Numerarul net generat din activitatile de finantare	(7.530.992)	(4.952.914)
Crestere neta de numerar si echivalente de numerar	2.357.918	(56.373)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	2.151.537	1.962.721
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	4.509.455	1.906.348

1. INFORMATII GENERALE

ALUMIL ROM INDUSTRY S.A. este o societate comerciala romaneasca, cu capital privat, cu sediul in Bucuresti, Sos. Bucuresti Ploiesti nr. 42-44, Complex Baneasa Business & Technology Park, sector 1, Romania, cu o retea nationala de distributie prin depozitele din Bucuresti, Baia-Mare, Brasov, Cluj-Napoca, Galati, Iasi, Pitesti, Slatina, Timisoara, Filipestii de Padure. Alumil Rom Industry este o societate comerciala pe actiuni. Actiunile Societatii sunt listate la Bursa de Valori Bucuresti incepand din luna mai 2007.

Societatea ALUMIL ROM INDUSTRY SA este membra a unui grup industrial multinational european implicat in industria extrudarii aluminiului. Parintele direct si ultim al Societatii este ALUMIL ALUMINIUM INDUSTRY S.A., societate cu denumirea comerciala ALUMIL S.A., infiintata in 1988, inregistrata in Kilkis, Grecia, 611 00.

Obiectul principal de activitate al Societatii

ALUMIL ROM INDUSTRY S.A. comercializeaza profile de aluminiu si accesorii, echipamente pentru tamplarie din aluminiu, usi interioare si panouri de aluminiu.

Continuitatea activitatii

Situatiile financiare au fost intocmite presupunand ca Societatea isi va continua activitatea fara modificari importante in viitorul previzibil.

2. MEDIUL OPERATIONAL

In ultimii ani Romania a inregistrat schimbari politice si economice substantiale. Romania este o piata cu infrastructura de afaceri in dezvoltare. Operatiunile desfasurate in Romania implica riscuri. Dinamica privind mediul politic, legislativ si fiscal, pot afecta semnificativ abilitatea Societatii de a-si desfasura activitatea comerciala, nefiind posibila estimarea modificarilor ce pot apare sau efectul acestora asupra conditiilor financiare sau a rezultatelor operationale viitoare ale Societatii.

3. BAZELE INTOCMIRII SITUATIILOR FINANCIARE

Situatiile financiare individuale ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice 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 modificarile si clarificarile ulterioare. Aceste prevederi corespund cerintelor Standardelor Internationale de Raportare Financiara (IFRS-uri), adoptate de catre Uniunea Europeana (UE), cu exceptia IAS 21 Efectele modificarii cursurilor de schimb valutar, in privinta monedei functionale. In scopul intocmirii acestor situatii financiare in conformitate cu cerintele legislative din Romania, moneda functionala a Societatii este considerata a fi RON („leu romanesc”).

Pentru toate perioadele de pana la si inclusiv anul incheiat la 31 decembrie 2011, Societatea a pregatit situatiile financiare in conformitate cu principiile contabile general acceptate locale (OMF 3055/2009, cu modificarile ulterioare). Incepand cu anul incheiat la 31 decembrie 2012 Societatea intocmeste situatii financiare individuale in conformitate cu IFRS.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei si toate valorile sunt rotunjite pana la cel mai apropiat leu, daca nu se specifica altfel. Situatiile financiare au fost intocmite pe baza costurilor istorice.

Societatea a intocmit in perioada 2007 – 2017 si situatii financiare consolidate conform IFRS adoptate de catre UE, care sunt disponibile pe website-ul Societatii www.alumil.com/ro.

4. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Politicile contabile semnificative adoptate pentru intocmirea situatiilor financiare sunt urmatoarele:

a) Estimari si ipoteze

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS presupune ca management-ul sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, ale activelor si pasivelor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile raportate ale veniturilor si cheltuielilor inregistrate in cursul perioadei de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de aceste estimari. Estimariile sunt revizuite periodic si daca sunt necesare ajustari, acestea sunt raportate in contul de profit si pierdere al perioadei in care devin cunoscute.

Incertitudinile legate de aceste estimari si ipoteze pot determina ajustari semnificative in viitor ale valorilor prezentate in situatiile financiare.

Societatea face estimari cu privire la capacitatea de a incasa facturile cu scadenta depasita si constituie provizioane pentru acea parte a creantelor pentru care incasarea devine incerta. Provizioane specifice sunt constituite pentru clientii impotriva carora au fost deschise proceduri legale, indiferent de vechimea lor. Pentru facturile cu vechime mai mare de un an, societatea constituie provizioane la 100%. In determinarea acestui procent, Societatea analizeaza istoricul de incasari si conditiile economice actuale. In eventualitatea in care informatiile recente indica ca fiind necesara ajustarea provizionului, Societatea va inregistra o ajustare a acestuia in perioada in care au fost identificate conditiile care au dus la actualizarea provizionului. Intrucat Societatea nu poate prevedea modificarile in stabilitatea financiara viitoare a clientilor, exista posibilitatea ca in viitor sa fie necesara constituirea de provizioane suplimentare.

b) Actiuni detinute la entitatile afiliate

Investitiile detinute in entitatile afiliate sunt prezentate in situatiile financiare individuale ale Societatii la cost, minus eventualele pierderi de valoare. Dividendele de primit de la entitatile afiliate sunt recunoscute atunci cand este stabilit dreptul Societatii de a primi plata. Pierderile de valoare identificate sunt recunoscute in contul de profit si pierdere (Nota 5f).

c) Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale sunt evaluate la cost, ajustat pentru efectul hiperinflatiei pana la data de 31 decembrie 2003.

Costul initial al imobilizarilor corporale cuprinde costul de achizitie, inclusiv taxe vamale de import, taxe de achizitie nerecuperabile si orice alte costuri necesare aducerii activului in conditii de functionare si in locul in care se intentioneaza a se utiliza.

Cheltuielile aparute dupa punerea in functiune a imobilizarilor corporale, cum ar fi reparatii si intretinere, sunt in mod normal inregistrate in situatia rezultatului global in perioada in care apar. In situatii in care poate fi clar demonstrat ca respectiva cheltuiala a generat cresterea beneficiilor economice viitoare ce se asteapta a fi obtinute prin utilizarea activului peste standardele de performanta estimate initial, cheltuiala se capitalizeaza ca un cost aditional al imobilizarii corporale.

Amortizarea se calculeaza pe baza metodei liniare, utilizandu-se duratele de viata economica estimate de management si considerate reprezentative din punctul de vedere al utilizarii de catre Societate a beneficiilor economice generate de active. Costurile ulterioare de imbunatatire sunt capitalizate si amortizate pe perioada de viata ramasa a activului. Nu se calculeaza amortizare pentru terenuri.

Duratele de viata estimate sunt dupa cum urmeaza:

4. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Categorie	Durata de viata (ani)
Cladiri si constructii speciale	20 – 60
Echipeamente si masini	5 – 15
Autovehicule	4 – 6
Mobila	3 – 15

Duratele de viata estimate si metoda de amortizare sunt revizuite periodic pentru a se asigura ca acestea sunt in concordanta cu evolutia estimata a beneficiilor economice generate de imobiliarile corporale.

Managementul Societatii evalueaza anual daca exista indicii ale deprecierei valorii nete a activelor. In cazul in care exista indicii, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a activului si, daca este cazul, inregistreaza cheltuieli cu deprecierea pentru diferenta dintre valoarea recuperabila si valoarea contabila neta.

Imobiliarile corporale sunt eliminate din bilant in momentul iesirii activului din patrimoniu sau atunci cand nu se mai asteapta beneficii din utilizarea activului. Pierderile sau castigurile din casarea/vanzarea activelor imobilizate sunt recunoscute in situatia rezultatului global.

d) Costurile indatorarii

Costurile indatorarii care sunt atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ care implica in mod necesar o perioada substantiala de timp pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau in vederea vanzarii sunt capitalizate ca parte din costul aceluia activ. Toate celelalte costuri ale indatorarii sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care intervin. Costurile indatorarii reprezinta dobanzile si alte costuri suportate de o entitate pentru imprumutarea de fonduri.

e) Imobilizari necorporale

Imobilizari necorporale sunt evaluate la cost si sunt amortizate folosind metoda liniara pe o perioada de 3 – 5 ani.

f) Reducerea valorii activelor non-financiare

Conform IAS 36 *Deprecierea activelor*, valoarea imobiliarilor corporale, necorporale si a activelor financiare este revizuita anual pentru a identifica circumstantele care indica deprecierea acestora. Ori de cate ori valoarea neta a activului depaseste valoarea sa recuperabila, se recunoaste pierderea de valoare in situatia rezultatului global pentru imobiliarile corporale si necorporale.

Valoarea recuperabila este cea mai mare dintre valoarea justa minus costurile generate de vanzare al activului si valoarea de utilizare.

Valoarea justa reprezinta pretul care ar fi incasat pentru vanzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii intr-o tranzactie reglementata intre participantii de pe piata, la data evaluarii, iar Valoarea de utilizare reprezinta valoarea actualizata a fluxurilor de trezorerie viitoare preconizate sa se obtina de la un activ sau de la o unitate generatoare de numerar.

Valorile recuperabile sunt estimate pentru active individuale sau, daca acest lucru nu este posibil, pentru unitati generatoare de fluxuri de trezorerie. Anularea pierderilor de valoare recunoscute in anii precedenti poate avea loc atunci cand exista indicii ca pierderea de valoare inregistrata pentru acel activ nu mai exista sau s-a diminuat, anularea se inregistreaza ca venit.

4. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

g) Active financiare

In conformitate cu IFRS 9 *Instrumente Financiare*, cand Societatea recunoaste initial un activ financiar, il clasifica conform modelului de afaceri pentru gestionarea activului si a caracteristicilor fluxului de numerar contractual al activului, dupa cum urmeaza:

- Cost amortizat – un activ financiar este evaluat la cost amortizat daca ambele conditii urmatoare sunt indeplinite:
 - Activul este detinut in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este sa sa detina active in vederea colectarii fluxurilor de numerar contractuale; si
 - Termenii contractuali ai activului financiar genereaza la date specifice fluxuri de numerar care sunt exclusiv plati de principal si dobanda aferenta principalului neachitat.
- Valoare justa prin alte venituri – activele financiare sunt clasificate si evaluate la valoare justa prin veniturile globale daca sunt detinute in cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este realizat atat prin colectarea fluxurilor de numerar contractuale, cat si prin vanzarea activelor financiare;
- Valoare justa prin profit si pierdere – orice active financiare care nu sunt detinute in cadrul unuia din cele doua modele de afaceri mentionate anterior sunt evaluate la valoare justa prin profit si pierdere.

Numai atunci cand o entitate isi modifica modelul de gestionare a activelor financiare trebuie sa reclasifice toate activele financiare afectate.

Creantele si imprumuturile sunt cele mai relevante pentru Societate. Creantele si imprumuturile reprezinta instrumente financiare non – derivative cu plati fixe determinabile care nu sunt cotate pe o piata activa. Dupa recunoasterea initiala, aceste active financiare sunt recunoscute la cost amortizat folosind metoda dobanzii efective. Costul amortizat se calculeaza luand in calcul orice discount, prima sau costuri de achizitie care compun rata de dobanda efectiva. Amortizarea pe baza dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere in rezultatul financiar. Pierderile rezultate din depreciere sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in rezultatul financiar, in cazul imprumuturilor si in alte cheltuieli de exploatare in cazul creantelor.

Activele financiare, altele decat cele la FVTPL, sunt evaluate pentru indicatori de depreciere la sfarsitul fiecarei perioade de raportare.

Activele financiare sunt considerate depreciate atunci cand exista dovezi obiective ca, in urma unuia sau a mai multor evenimente care au avut loc dupa recunoasterea initiala a activului financiar, fluxurile de numerar viitoare estimate ale investitiei au fost afectate.

Dovezile obiective de depreciere ar putea include:

- Dificultate financiara semnificativa a emitentului sau a partenerului; sau
- Incalcare contractului, precum neindeplinirea obligatiilor financiare sau abaterea de la platile de dobanda sau principal; sau
- Devine probabil ca debitorul va intra in insolventa sau reorganizare financiara; sau
- Disparitia unei pietei active pentru activul financiar din cauza dificultatilor financiare.

Pentru anumite categorii de active financiare, precum creante comerciale, activele care sunt evaluate ca nefiind depreciate individual sunt, in plus, evaluate pentru depreciere colectiv. Dovada obiectiva de depreciere a unui portofoliu de creante ar putea include experienta trecuta a Companiei in colectarea platilor, o crestere in numarul de plati intarziate in portofoliu peste perioada medie de credit, precum si schimbarile perceptibile in conditiile economice nationale sau locale care se coreleaza cu neindeplinirea obligatiilor financiare privind creantele.

4. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

Valoarea contabila a activului financiar este diminuata prin pierdere din depreciere direct pentru toate activele financiare, cu exceptia creantelor comerciale, unde valoarea contabila este diminuata prin utilizarea unui cont de ajustare pentru depreciere. Recuperarile urmatoare de valori anulate anterior sunt creditate la contul de ajustare pentru depreciere. Modificarile in valoarea contabila a contului de ajustare pentru depreciere sunt recunoscute in profit sau pierdere.

Deprecierea activelor financiare se recunoaste in etape:

Etapa 1 – de indata ce instrumentul financiar este generat sau achizitionat, pierderile preconizate pentru 12 luni sunt recunoscute in contul de profit si pierdere si se stabileste o ajustare pentru depreciere. Aceasta serveste ca o aproximare a asteptarilor initiale privind pierderea. Pentru activele financiare, venitul din dobanzi se calculeaza la valoarea contabila bruta (e.g. fara deducerea pierderilor estimate);

Etapa 2 – daca riscul de credit creste semnificativ si nu este considerat scazut, pierderile preconizate pentru intreaga durata de viata sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. Calcularea veniturilor din dobanzi se face la fel ca pentru Etapa 1;

Etapa 3 – daca riscul de credit al activului financiar creste pana in punctul in care acesta este considerat permanent depreciat, veniturile din dobanzi se calculeaza pe baza costului amortizat (e.g. valoarea contabila bruta minus ajustarea pentru depreciere). Activele financiare in aceasat etapa sunt in general evaluate individual. Pierderile preconizate pentru intreaga durata de viata sunt recunoscute pentru aceste active financiare.

Derecunoasterea activelor financiare are loc daca drepturile de a primi fluxuri de numerar din activ au expirat sau Societatea a transferat drepturile de a primi fluxurile de numerar din activ (direct sau printr-un angajament „pass-through”). Societatea nu are active financiare la valoarea justa in contul de profit si pierdere sau active financiare disponibile pentru vanzare.

h) Datoriile financiare

In conformitate cu IFRS 9 *Instrumente Financiare*, datoriile financiare ale Societatii sunt evaluate la cost amortizat, cu exceptia datoriilor financiare prin profit si pierdere. Asemenea datorii includ derivatele (altele decat derivatele care sunt contracte de garantie financiara sau sunt instrumente de hedging efective), alte datorii detinute pentru activitati comerciale, si datorii pe care entitatea le desemneaza a fi evaluate la valoare justa prin profit si pierdere (vezi optiunea de „valoarea justa” de mai jos). Dupa recunoasterea initiala, entitatea nu poate reclasifica nici o datorie financiara.

Optiunea valorii juste

Entitatea poate, in momentul recunoasterii initiale, sa desemneze irevocabil un activ financiar sau o datorie financiara care altfel ar fi evaluata la cost amortizat sau la valoare justa prin alte venituri sa fie evaluata la valoare justa prin profit si pierdere daca procedend in acest fel ar elimina sau ar reduce semnificativ incoerente de evaluare sau recunoastere (uneori denumite ca o „nepotrivire contabila”) sau rezulta in orice alt mod in informatii mai relevante.

Datoriile financiare ale Societatii se clasifica in urmatoarele categorii: imprumuturi, datorii comerciale si alte datorii. Aceste datorii financiare sunt recunoscute initial la valoarea justa, net de costurile de tranzactie direct atribuibile si sunt evaluate ulterior la cost amortizat pe baza metodei ratei de dobanda efective.

Castigurile si pierderile sunt recunoscute in situatia rezultatului global la derecunoasterea datoriilor, ca si prin procesul de amortizare.

Derecunoasterea datoriilor financiare are loc daca obligatia este indeplinita, anulata sau expira.

Activele si datoriile financiare sunt compensate numai daca Societatea detine un drept aplicabil prin lege de a compensa si are intentia fie sa deconteze pe baza neta, fie sa realizeze activul si sa lichideze datoria simultan.

4. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

j) Tranzactii in valuta

Moneda functionala si moneda de prezentare: situatiile financiare ale Societatii sunt pregatite utilizand moneda mediului economic in care opereaza. Moneda functionala si de prezentare a situatiilor financiare este leul ("RON").

Tranzactiile in valuta sunt convertite in RON aplicand cursul de schimb de la data tranzactiei. Activele si pasivele monetare exprimate in valuta sunt reevaluate in RON la cursul de schimb de la data bilantului. Pierderile si castigurile din diferente de curs valutar, realizate sau nerealizate, sunt inregistrate in situatia rezultatului global. Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR la 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 sunt urmatoarele:

Valuta	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
RON/EUR	4,9771	4,9746
RON/USD	4,6489	4,4958

j) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre valoarea realizabila neta si costul de achizitie, folosindu-se metoda costului mediu ponderat.

Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a se obtine in conditii normale, mai putin costurile de finalizare si costurile estimate necesare pentru efectuarea vanzarii. Daca este necesar, se inregistreaza reduceri de valoare pentru stocuri in exces, inechitate sau deteriorate.

k) Creante

Creantele sunt initial inregistrate la valoarea justa a contraprestatiei primit si ulterior se evalueaza la cost amortizat, dupa ajustarile pentru depreciere, estimate pe baza unor factori relevanti pentru colectibilitatea lor. Dovezile de depreciere cuprind indicii ca un debitor sau un grup de debitori intampina dificultati financiare semnificative, imposibilitate de plata sau nerespectarea datoriilor de plata, probabilitatea ca acestia vor intra in faliment sau alt proces de reorganizare financiara. Pierderile reale pot varia fata de estimarile curente.

l) Numerar si echivalente de numerar

Numerarul include banii din casierie si din conturile bancare. Echivalentele de numerar sunt investitii pe termen scurt, foarte lichide, care pot fi repede transformate intr-o suma de bani cunoscuta, avand perioada originala de maturitate de maximum trei luni si care au un risc nesemnificativ de modificare a valorii.

m) Datorii

Datoriile sunt initial inregistrate la valoarea justa a consideratiei de platit si ulterior se evalueaza la cost amortizat, si includ sume de plata, facturate sau nu, pentru bunuri, lucrari si servicii.

4. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

n) Imprumuturi

Societatea isi clasifica imprumuturile pe termen scurt si pe termen lung, in functie de maturitatea specificata in contractul de credit.

Imprumuturile sunt initial recunoscute la valoarea tragerilor neta de costul tranzactiei. Ulterior, ele sunt reflectate la costul amortizat, utilizandu-se metoda ratei dobanzii efective, diferenta dintre valoarea tragerilor si valoarea de rambursat fiind recunoscuta in profitul net al perioadei pe toata durata imprumutului. Costul tranzactiei include comisioane si onorarii platite agentilor, brokerilor sau dealerilor.

o) 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 perioada necesara pentru corelarea, pe o baza sistematica, a subventiei cu costurile pe care trebuie sa le compenseze. Cand subventia se refera la un activ, aceasta este recunoscuta ca venit amanat si reluata la venituri in sume egale pe durata de viata preconizata a activului aferent.

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 suplimentara.

p) Beneficii ale salariatilor

Beneficii pe termen scurt:

Beneficiile pe termen scurt ale salariatilor includ salariile si contributiile la asigurarile sociale. Ele se recunosc ca o cheltuiala cand sunt prestate serviciile.

Beneficii post angajare – plan de pensii:

Atat Societatea, cat si salariatii sai au obligatia legala de a plati lunar contributii (incluse in contributiile la asigurarile sociale) la Fondul National de Pensii, administrat de Asigurarile Sociale ale Statului Roman si respectiv de fonduri de pensii private (incepand cu anul 2008). Drept urmare, Societatea nu are nici o obligatie legala sa plateasca in viitor alte sume in afara de aceste contributii aferente pensiilor. Daca Societatea inceteaza a mai angaja membri ai planului Asigurarilor Sociale ale Statului Roman, ea nu va avea nici o obligatie sa plateasca beneficiile obtinute de angajatii sai in anii precedenti. Contributiile Societatii la planul de pensii sunt inregistrate in situatia rezultatului global in anul la care se refera.

Beneficii compensatorii:

Asa cum este stipulat de legislatia romaneasca, Societatea plateste indemnizatii compensatorii in cazul reducerii fortei de munca, legata sau nu de o reorganizare. Cheltuielile cu aceste indemnizatii sunt recunoscute in momentul in care management-ul se decide sa adopte un plan care va determina plati viitoare de indemnizatii compensatorii si pana la data bilantului fie incepe sa implementeze planul de restructurare, fie comunica informatii despre planul de restructurare celor afectati de acesta, intr-o maniera suficient de clara pentru a se genera asteptari valide ca Societatii va realiza restructurarea.

4. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

q) Impozit pe profit

Impozitul aplicat profitului sau pierderilor anului cuprinde impozitul curent si impozitul amanat. Activele si datoriile pentru impozitul pe profit curent pentru perioada curenta si cele anterioare sunt recunoscute la valoarea ce se asteapta sa fie rambursata de catre sau platita catre autoritatile fiscale.

Impozitul pe profit curent se calculeaza in conformitate cu legislatia fiscala in vigoare in Romania si se bazeaza pe rezultatele raportate in situatia rezultatului global al Societatii intocmit in conformitate cu standardele locale de contabilitate, dupa ajustari facute in scopuri fiscale. Impozitul pe profit curent se aplica la profitul contabil, ajustat conform legislatiei fiscale, la o rata de 16% (2023: 16%). Pierderile fiscale se pot reporta pe o perioada de sapte ani.

Impozitul pe profit amanat reflecta efectul fiscal al diferentelor temporare dintre valoarea contabila a activelor si pasivelor utilizata in scopul raportarii financiare si valorile fiscale utilizate in scopul calcularii impozitului pe profit curent. Impozitul pe profit amanat de recuperat sau de plata se determina utilizand rata de impozitare care se asteapta a fi aplicabila in anul in care diferentele temporare vor fi recuperate sau decontate. Evaluarea impozitului pe profit amanat de plata sau de recuperat reflecta consecintele fiscale care vor rezulta din modul in care Societatea se asteapta sa realizeze sau sa deconteze valoarea contabila a activelor si pasivelor sale la data bilantului.

Activele si datoriile din impozitul amanat sunt recunoscute indiferent de momentul in care este probabil ca diferentele temporare sa se realizeze. Activele si datoriile din impozitul amanat nu sunt actualizate. Activele din impozitul amanat sunt recunoscute in momentul in care este probabil ca vor exista in viitor suficiente profituri impozabile in raport cu care sa poata fi utilizat impozitul amanat. Datoriile din impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile.

r) Taxa pe valoarea adaugata (TVA)

Veniturile, cheltuielile, activele si datoriile sunt recunoscute la valoarea neta de TVA, cu exceptiile urmatoare:

- In cazul in care TVA-ul aferent unei achizitii de bunuri sau servicii nu este recuperat de la autoritatea de impozitare, este recunoscut ca parte din costul de achizitie al bunului ori ca parte a cheltuielilor, dupa caz.
- Creantele si datoriile care sunt declarate cu valoarea TVA inclus.

Suma neta a TVA de recuperat sau de plata, de la/catre autoritatea de impozitare este inclusa ca parte a creantelor sau datoriilor in bilant.

s) Recunoasterea veniturilor

Venitul este recunoscut conform IFRS 15 *Venituri din contractele cu clientii*, care stabileste un model in cinci etape care se aplica pentru veniturile provenind dintr-un contract incheiat cu un client (cu exceptii limitate), indiferent de tipul tranzactiei sau de industrie.

Vanzarile, care exclud taxele si discount-urile, sunt recunoscute cand are loc livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor si cand s-a realizat transferul riscurilor si beneficiilor legate de proprietatea bunurilor, de obicei la livrarea acestora.

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute cand dobanda devine exigibila (folosindu-se rata efectiva a dobanzii, care este acea rata care egalizeaza fluxurile de numerar viitoare estimate pe durata de viata a instrumentului financiar cu valoarea contabila neta a activului financiar).

Veniturile din dividende sunt recunoscute atunci cand se stabileste dreptul Societatii de a primi plata.

4. SUMARUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE (continuare)

t) Valoarea justa a instrumentelor financiare

Societatea evalueaza instrumentele financiare la valoarea justa la data bilantului. Prezentarile legate de valoarea justa a instrumentelor financiare evaluate la valoarea justa sunt prezentate in Nota 17. Valoarea justa este pretul pe care societatea l-ar primi pentru vanzarea unui activ sau pentru a transfera o datorie in cadrul unei tranzactii intre doi participanti la piata la data masurarii. Determinarea valorii juste este bazata pe ipoteza ca tranzactia de a vinde activul sau transfera datoria are loc:

- Pe piata principala a activelor si datoriilor, sau
- In lipsa unei pietee principale, pe piata cea mai avantajoasa pentru acel active sau datorie

Valoarea justa a unui active sau a unei datorii este determinata pe baza ipotezelor pe care participantii la piata le-ar folosi, presupunand ca participantii la piata vor actiona in cel mai bun interes economic al lor.

Toate activele si datoriile pentru care este determinata sau prezentata valoarea justa in situatiile financiare, sunt incadrate in ierarhia valorii juste, prezentate in continuare, pe baza input-ului cel mai redus care este semnificativ pentru determinarea valorii juste:

- Nivelul 1 — Preturi de piata neajustate pentru active dau datorii similare
- Nivelul 2 — Tehnici de evaluare pentru care valoarea cea mai mica a input-ului, semnificativa pentru valoarea justa, este direct sau indirect observabila
- Nivelul 3 — Tehnici de evaluare pentru care valoarea cea mai mica a input-ului semnificativ nu este observabil

Pentru active si datorii recunoscute in situatiile financiare la valoarea justa pe o baza recurenta, Societatea determina daca au aparut transferuri intre categorii de ierarhie prin evaluarea incadrarii la sfarsitul fiecarei perioade de raportare. In vederea prezentarii valorii juste, societatea a determinat clase de active si datorii pe baza naturii, caracteristicilor si riscurilor activelor si datoriilor precum si a ierarhiei valorii juste, dupa cum este prezentat mai sus.

u) Provizioane

Un provizion este recunoscut atunci cand, si numai atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) ca rezultat al unui eveniment trecut si daca este probabil (exista mai multe sanse de a se realiza decat de a nu se realiza) ca o iesire de resurse incorporand beneficii economice va fi necesara pentru decontarea obligatiei, si se poate face o estimare rezonabila a valorii obligatiei. Provizioanele sunt revizuite la incheierea fiecarui exercitiu financiar si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. Cand efectul valorii in timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului este valoarea actualizata a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligatiei.

v) Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, atat favorabile cat si nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare sunt autorizate pentru emitere.

Evenimentele ulterioare datei bilantului care furnizeaza informatii suplimentare despre pozitia Societatii la data bilantului sunt evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situatiilor financiare.

Evenimentele ulterioare datei bilantului care ofera indicatii despre conditiile aparute ulterior datei bilantului, nu conduc la ajustarea situatiilor financiare si sunt prezentate in note in cazul in care sunt semnificative.

w) Parti afiliate

O parte este considerata afiliata atunci cand prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau oricare alt mod are puterea de a controla direct sau indirect sau de a influenta semnificativ cealalta parte. Partile afiliate includ de asemenea persoane fizice cum ar fi principalii proprietari, management si membri ai Consiliului de Administratie, precum si familiile acestora

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

5. IMOBILIZARI CORPORALE – NET

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 imobilizarile corporale – net, sunt urmatoarele:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Terenuri si cladiri	13.645.064	14.292.846
Echiptamente si autovehicule	2.078.602	2.419.066
Mobilier	458.879	447.175
Avansuri si imobilizari corporale in curs	35.000	147.372
Total imobilizari corporale	16.217.545	17.306.459

Evolutia imobilizarilor corporale de la 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 este urmatoarea:

	Terenuri si cladiri	Echiptamente si Autovehicule	Mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs	Total
Cost					
01.01.2023	20.836.841	21.151.226	2.637.912	61.708	44.687.687
Intrari 2023	-	52.233	40.031	1.094.955	1.187.219
Iesiri 2023	-	(36.555)	(6.116)	-	(42.671)
Transferuri 2023	516.198	465.988	27.105	(1.009.291)	-
31.12.2023	21.353.039	21.632.892	2.698.932	147.372	45.832.235
Intrari 2024	-	-	48.516	-	48.516
Iesiri 2024	(239.421)	-	-	-	(239.421)
Transferuri 2024	-	84.320	28.052	(112.372)	-
30.06.2024	21.113.618	21.717.212	2.775.500	35.000	45.641.330
Amortizarea cumulata					
01.01.2023	6.159.260	18.368.135	2.129.303	-	26.656.698
Cheltuiala anului 2023	900.933	880.962	128.570	-	1.910.465
Amortizare cumulata afidenta iesirilor 2023	-	(35.271)	(6.116)	-	(41.387)
31.12.2023	7.060.193	19.213.826	2.251.757	-	28.525.776
Cheltuiala anului 2024	500.688	424.784	64.864	-	990.336
Amortizare cumulata afidenta iesirilor 2024	(92.327)	-	-	-	(92.327)
30.06.2024	7.468.554	19.638.610	2.316.621	-	29.423.785
Valoare ramasa					
31.12.2023	14.292.846	2.419.066	447.175	147.372	17.306.459
30.06.2024	13.645.064	2.078.602	458.879	35.000	16.217.545

La data de 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 Conducerea Societatii a verificat daca exista indicii ale depreciarii activelor si a concluzionat ca nu exista asemenea indicii, din surse externe sau interne.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Costurile indatorarii capitalizate

Societatea a semnat in mai 2011 contractul de finantare cu Autoritatea de Management din cadrul Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri in cadrul programului „Programul Operational Sectorial Cresterea Competitivitatii Economice”. Proiectul a avut o durata de implementare de 26 de luni, si a constat in constructia cladirii halei industriale si a corpului de birouri, precum si achizitia de utilaje si echipamente de ultima generatie.

Proiectul s-a finalizat in iulie 2013, constructia a fost parțial finantata printr-un contract de finantare „Facilitate de investitii” incheiat in anul 2012 cu Millenium Bank. Prin urmare in anii 2024 si 2023 nu s-au capitalizat dobanzi.

6. IMOBILIZARI NECORPORALE – NET

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 imobilizarile necorporale includ:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Software	96.606	147.788
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	-	-
Total imobilizari necorporale	96.606	147.788

Licentele software folosite de Societate sunt Oracle Standard, Windows XP si Bitdefender.

Evolutia imobilizarilor necorporale de-a lungul perioadei este urmatoarea:

	Software	Alte imobilizari necorporale	Avansuri si imobilizari necorporale in curs	Total
Cost				
01.01.2023	6.269.186	-	1.252	6.270.438
Intrari 2023	13.023	-	-	13.023
Iesiri 2023	-	-	-	-
Transferuri 2023	1.252	-	(1.252)	-
31.12.2023	6.283.461	-	-	6.283.461
Intrari 2024	-	-	-	-
Iesiri 2024	-	-	-	-
Transferuri 2024	-	-	-	-
30.06.2024	6.283.461	-	-	6.283.461
Amortizarea cumulata				
01.01.2023	6.003.439	-	-	6.003.439
Cheltuiala anului 2023	132.234	-	-	132.234
Iesiri 2023	-	-	-	-
31.12.2023	6.135.673	-	-	6.135.673
Cheltuiala anului 2024	51.182	-	-	51.182
Amortizare cumulata aferea iesirilor 2024	-	-	-	-
30.06.2024	6.186.855	-	-	6.186.855
Valoare ramasa				
31.12.2023	147.788	-	-	147.788
30.06.2024	96.606	-	-	96.606

In cursul anului au fost achizitionate licente software: Office si Windows XP.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

La data de 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 nu au fost identificate indicii cu privire la deprecierea imobilizarilor necorporale.

7. ACTIVE AFERENTE DREPTULUI DE UTILIZARE CE DECURGE DIN CONTRACTE DE LEASING – NET

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 activele aferente dreptului de utilizare includ:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Cladiri	2.149.423	2.822.729
Autovehicule	1.580.667	159.455
Total active aferente dreptului de utilizare	3.730.090	2.982.184

8. ACTIUNI DETINUTE LA ENTITATILE AFILIATE

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Actiuni detinute la Alumil EGE SA Turcia	1.970.482	1.970.482
Actiuni detinute la Alumil MISR Egipt	5.166.082	5.166.082
Ajustari pentru depreciere	-	-
Total actiuni detinute la entitatile afiliate	7.136.564	7.136.564

Societatea a participat in anul 2015 la infintarea ALUMİL EGE ALÜMİNYUM SANAYİ VE TİCARET ANONİM SİRKETİ („ALUMIL EGE”) cu sediul social in Turcia cu un aport in numerar echivalent in RON la data subscrierii in valoare de 538.890 RON echivalentul a 380.000 lire turcesti. La 31.12.2016, in urma majorarii de capital social, Societatea a subscris suma de 1.107.152 RON, echivalentul a 760.000 lire turcesti, reprezentand 40% din actiunile ALUMIL EGE. In luna octombrie 2019, s-a stabilit majorarea capitalului social al societatii ALUMİL EGE ALÜMİNYUM SANAYİ VE TİCARET ANONİM SİRKETİ, la valoarea totala de 4.900.000 lire turcesti, reprezentand 4.900 actiuni cu valoare nominala de 1.000 lire turcesti fiecare, din care ALUMIL ROM INDUSTRY S.A. detine 40%, respectiv 1.960 actiuni la valoarea nominala de 1.000 lire turcesti fiecare.

Societatea a participat in anul 2016 la infintarea ALUMIL MISR FOR ALUMINIUM AND ACCESORIES INDUSTRY JSC, cu sediul in Egipt, Cairo, cu un aport in numerar echivalent in RON la data subscrierii in valoare de 178.640 RON, echivalentul a 400.000 lire egiptene, reprezentand 40% din actiunile ALUMIL MISR FOR ALUMINIUM AND ACCESORIES INDUSTRY JSC.

In noiembrie 2016 s-a stabilit prima majorare de capital social al societatii ALUMIL MISR FOR ALUMINIUM AND ACCESORIES INDUSTRY JSC, la valoarea de 16.000.000 lire egiptene reprezentand 16.000 actiuni cu valoare nominala de 1.000 lire egiptene fiecare, din care Alumil Rom Industry detine 40%, respectiv 6.400 de actiuni la valoarea nominala de 1.000 lire egiptene fiecare.

In decembrie 2016 s-a stabilit a doua majorare de capital social al societatii ALUMIL MISR FOR ALUMINIUM AND ACCESORIES INDUSTRY JSC, astfel capitalul societatii ajunge la valoarea de 30.000.000 lire egiptene reprezentand 30.000 actiuni cu valoare nominala de 1.000 lire egiptene fiecare, din care Alumil Rom Industry detine 40%, respectiv 12.000 de actiuni la valoarea nominala de 1.000 lire egiptene fiecare, echivalentul in RON in valoare de 2.947.320 RON.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

In februarie 2019 s-a stabilit a treia majorare de capital social al societatii ALUMIL MISR FOR ALUMINIUM AND ACCESORIES INDUSTRY JSC, cu suma totala de 20.600.000 EGP, din care contributia societatii este de 8.240.000 EGP. Majorarea se efectueaza etapizat, astfel la data de 31.12.2019, capitalul societatii a ajuns la valoarea de 33.000.000 lire egiptene reprezentand 33.000 actiuni cu valoare nominala de 1.000 lire egiptene fiecare, din care Alumil Rom Industry detine 40%, respectiv 13.200 de actiuni la valoarea nominala de 1.000 lire egiptene fiecare.

In iulie 2020 s-a efectuat a patra majorare de capital social al societatii ALUMIL MISR FOR ALUMINIUM AND ACCESORIES INDUSTRY JSC, cu suma totala de 3.000.000 EGP, din care contributia societatii este de 1.200.000 EGP. Majorarea se efectueaza etapizat, astfel la data de 31.12.2020 capitalul societatii a ajuns la valoarea de 36.000.000 lire egiptene reprezentand 36.000 actiuni cu valoare nominala de 1.000 lire egiptene fiecare, din care Alumil Rom Industry detine 40%, respectiv 14.400 de actiuni la valoarea nominala de 1.000 lire egiptene fiecare.

In anul 2021 s-au efectuat 3 majorari succesive de capital social al societatii ALUMIL MISR FOR ALUMINIUM AND ACCESORIES INDUSTRY JSC, cu suma totala de 14.600.000 EGP, din care contributia societatii este de 5.840.000 EGP. Astfel la data de 31.12.2021 capitalul societatii a ajuns la valoarea de 50.600.000 lire egiptene reprezentand 50.600 actiuni cu valoare nominala de 1.000 lire egiptene fiecare, din care Alumil Rom Industry detine 40%, respectiv 20.240 de actiuni la valoarea nominala de 1.000 lire egiptene fiecare.

9. CREANTE IMOBILIZATE

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, creantele imobilizate sunt urmatoarele:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Garantii pentru chirii	203.168	180.241
Alte creante imobilizate	5.062	4.052
Total creante imobilizate	208.230	184.293

La 30 iunie 2024 creantele imobilizate constau in principal in garantii pentru locatiile luate cu chirie: 203.168 RON (31 decembrie 2023: 180.241 RON), si alte garantii: 5.062 RON (31 decembrie 2023: 4.052 RON).

10. STOCURI

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Materii prime si materiale la cost si piese de schimb	7.043.428	5.437.497
Produce finite si marfuri la cost	22.617.747	16.899.091
Productia in curs de executie	164.487	-
Ajustari de depreciere	(1.571.378)	(1.571.378)
Total stocuri, net	28.254.284	20.765.210

Politica Societatii de evaluare a stocurilor stipuleaza ca pentru stocurile care pot fi restituite furnizorilor nu se constituie provizioane. Pentru elementele care nu sunt returnabile se constituie provizioane pe baza politicilor contabile descrise in Nota 4. Valoarea stocurilor neutilizabile sau depreciate este ajustata la nivelul valorii recuperabile din deseurile de aluminiu. Valoarea stocurilor recunoscute ca cheltuiala in primul semestru al anului 2024 este de 34.937.548 RON (2023: de 35.121.866 RON), fiind incluse in situatia rezultatului global, in costul vanzarilor (iar in cadrul acestora, in costul stocurilor).

Valoarea provizioanelor constituite sau reversate este inclusa in situatia rezultatului global in „costul vanzarilor”.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

11. CREANTE

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, creantele constau in urmatoarele:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Creante de la clienti care nu au depasit scadenta	20.145.648	20.810.800
Creante care au depasit scadenta dar nu sunt provizionate	255.883	76.733
Creante care au depasit scadenta si sunt provizionate	4.191.518	4.039.102
Provizioane	(4.191.518)	(4.039.102)
Total creante	20.401.531	20.887.533

Politica comerciala a Societatii permite creditarea clientilor pe o perioada de la 0 la 90 zile, cu posibilitati de prelungire pentru proiecte speciale, pana la 180 de zile, si impune constituirea de ajustari de depreciere in baza vechimii creantelor la data bilantului si a unor factori specifici ai colectabilitatii creantelor de la anumiti clienti. In eventualitatea in care informatiile recente indica ca fiind necesara actualizarea ajustarii de depreciere, Societatea va inregistra modificarea acestuia in perioada in care au fost identificate conditiile care au dus la actualizarea provizionului.

Societatea a constituit ajustari pentru deprecierea creantelor clienti astfel:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Sold la 31 decembrie	4.039.102	3.774.078
Provizioane constituite in an (IAS 39)	176.414	198.996
Provizioane constituite in an (IFRS 9)	-	317.175
Provizioane reversate in an (IAS 39)	(23.998)	(39.969)
Provizioane reversate in an (IFRS9)	-	(211.178)
Sold la 30 iunie	4.191.518	4.039.102

Ajustarile reversate in anul 2024 reprezinta sume reversate in urma incasarii unor creante in valoare de 23.998 RON . Valoarea ajustarilor de depreciere constituite sau reversate, precum si a creantelor scoase din gestiune, este inclusa in situatia rezultatului global in linia „cheltuieli de vanzare si distributie”.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

12. ALTE CREANTE SI CHELTUIELI EFECTUATE IN AVANS

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 alte creante si cheltuielile efectuate in avans sunt dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Impozite si taxe platite in plus	344.485	236.727
Debitori diversi din avansuri de trezorerie si alte valori	26.751	14.431
Debitori diversi	312.532	54.208
Provizioane pentru debitori diversi si alte creante	(23.141)	(23.141)
Avansuri platite furnizorilor	101.471	61.656
Cheltuieli efectuate in avans	777.230	284.065
Alte creante	142.397	142.263
Total alte creante si cheltuieli efectuate in avans	1.681.725	770.209

Valoarea provizioanelor constituite si reversate este inclusa in situatia rezultatului global in linia „cheltuieli de vanzare si distributie.

13. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, disponibilitatile banesti si echivalentele constau in urmatoarele:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Conturi bancare in RON	4.340.729	2.051.424
Conturi bancare in valuta	148.770	70.581
Casa in RON	18.208	28.051
Casa in valuta	1.748	1.481
Total numerar si echivalente de numerar	4.509.455	2.151.537

14. CAPITAL SOCIAL

Structura actionariatului la data de 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 se prezinta astfel:

Actionar	% de Participare	Nr. Actiuni	Valoare restatata	Valoare Istorică
Alumil Mylonas S.A.	55,90%	17.470.150	5.778.760	3.493.750
Sotiriou Michail	23,95%	7.485.150	2.475.873	1.496.875
Milonas George	0,02%	5.000	2.068	1.250
Milona Evangelina	0,02%	5.000	2.068	1.250
Korda Despina	0,02%	5.000	2.068	1.250
Altii	20,09%	6.279.700	2.076.839	1.255.625
Total capital social	100,00%	31.250.000	10.337.676	6.250.000

Actiunile Societatii au o valoare nominala de 0,2 RON / actiune. Incepand din aprilie 2007, actiunile Societatii sunt tranzactionate pe Bursa de Valori Bucuresti.

15. INSTRUMENTE FINANCIARE SI MANAGEMENTUL RISCULUI

Societatea are datorii si imprumuturi exprimate in valuta. Drept urmare, poate fi afectata de schimbarea cursurilor valutare si a ratelor dobanzii.

Riscurile semnificative sunt descrise mai jos.

a) Riscul ratei dobanzii

Riscul dobanzii este riscul ca rata dobanzii sa fluctueze in timp. Societatea are imprumuturi pe termen scurt si lung, care poarta dobanzi la o rata variabila, ceea ce expune Societatea la riscuri de trezorerie.

b) Riscul de schimb valutar

Moneda functionala a Societatii este RON, in timp ce imprumuturile si majoritatea datoriilor comerciale sunt exprimate in valuta (EUR). Drept urmare, Societatea poate fi afectata de fluctuatiile cursurilor valutare. Societatea nu foloseste instrumente derivate de acoperire a riscului valutar.

c) Riscul de credit

Societatea monitorizeaza indeaproape situatia financiara a bancilor la care are conturi si pana la data aprobarii acestor situatii financiare nu a identificat nici un indicator de deteriorare a situatiei financiare a acestor banci.

d) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate rezulta din posibilitatea neincasarii creantelor fata de Societate in termeni comerciali normali, in potentiale probleme de recuperare a creantelor imobilizate si in fluxuri de numerar operationale negative. Pentru a controla acest risc, Societatea evalueaza periodic solvabilitatea financiara a clientilor sai.

Politica Societatii este de a mentine suficiente lichiditati pentru a onora obligatiile ajunse la scadenta.

e) Valoarea justa a instrumentelor financiare

Cea mai buna estimare a valorii juste este valoarea de piata pe o piata activa. Daca piata pentru instrumente financiare nu este activa, Societatea stabileste valoarea justa prin utilizarea tehnicilor de evaluare. Tehnicile de evaluare includ folosirea tranzactiilor intre parti aflate in cunostinta de cauza, desfasurate prin vointa partilor in conditii obiective, daca exista, prin referirea la alt instrument similar, analiza fluxurilor de numerar actualizate.

La 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023, valorile contabile ale instrumentelor financiare erau aproximativ egale cu valorile lor juste la aceleasi date.

f) Managementul capitalului

Capitalurile proprii includ actiuni ordinare, capitaluri atribuibile actionarilor.

Obiectivul principal al Societatii privind managementul capitalului este asigurarea si mentinerea unui credit rating favorabil si a unor indicatori de capital performanti.

Din punct de vedere al ratei indatorarii, Societatea si-a propus sa nu depaseasca 50%.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Total imprumuturi	4.162.407	4.179.297
Fara: Numerar si echivalente de numerar	(4.509.455)	(2.151.537)
Datorii/(Active) nete	(347.048)	2.027.760
Capitaluri proprii	54.934.705	57.926.771
TOTAL CAPITAL ANGAJAT	54.587.657	59.954.531
Rata indatorarii	-0.64%	3.39%

16. IMPRUMUTURI

Imprumuturi pe termen scurt

La 30 iunie 2024, societatea Alumil Rom Industry SA are urmatoarele facilitati de credit acordate de bancile comerciale locale:

Descriere	Tip imprumut	Data contract	Scadenta	Rata dobanzii	Moneda	Principal	Dobanda	
							30/06/2024	30/06/2024
B. Transilvania	Facilitati pe termen scurt	14.03.2014	05.04.2026	EURIBOR 3m + 2%	EUR	2.000.000	-	592.639*
OTP Bank	Facilitati pe termen scurt	13.03.2014	08.09.2024	EURIBOR 3m + 2,5%	EUR	1.600.000	-	243.673*

* Echivalent 4.162.407 RON

Societatea a constituit in favoarea Bancii Transilvania urmatoarele garantii:

- ipoteca mobiliara asupra stocurilor de materii prime, de produse in curs de fabricatie si de produse finite ale Societatii;
- ipoteca mobiliara asupra conturilor Societatii deschise la Banca Transilvania S.A.;
- ipoteca asupra tuturor creantelor (comerciale) prezente si viitoare ale Societatii;
- ipoteca asupra tuturor creantelor aferente contractelor de asigurare incheiate in vederea asigurarii bunurilor ce fac obiectul garantiilor aferente contractului de credit incheiat cu Banca Transilvania S.A.;
- scrisoare de garantie corporativa (Corporate Guarantee) emisa de catre Alumil Industria Aluminiului SA, Grecia.

Societatea a constituit in favoarea OTP urmatoarele garantii:

- ipoteca de rang 1 asupra terenului si a halei de productie din Filipestii de Padure;
- ipoteca de rang 1 asupra echipamentelor din Filipestii de Padure;
- ipoteca asupra conturilor Societatii deschise la OTP Bank S.A., atat conturi curente, cat si conturi de ddepozit;
- ipoteca mobiliara asupra creantelor banesti platite in temeiul tuturor politelor de asigurare incheiate de imprumutat in legatura cu prezentul contract de credit.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

La 31 decembrie 2023, societatea Alumil Rom Industry S.A. are urmatoarele facilitati de credit acordate de bancile comerciale locale:

Descriere	Tip imprumut	Data contract	Scadenta	Rata dobanzii	Moneda	Principal	Dobanda 31/12/2023	Sold 31/12/2023
B. Transilvania	Facilitati pe termen scurt	14.03.2014	05.04.2024	EURIBOR 3m + 2,5%	EUR	2.000.000	-	710.434*
OTP Bank	Facilitati pe termen scurt	13.03.2014	08.09.2024	EURIBOR 3m + 2,5%	EUR	1.600.000	-	129.693*

* Echivalent 4.179.297 RON

17. SUBVENTII PENTRU INVESTITII

Evolutia subventiilor pentru investitii de la 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 este urmatoarea:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
La 1 ianuarie	2.993.950	3.322.813
Subventii recunoscute in an	-	-
Amortizare in contul de profit si pierdere in an	(157.303)	(328.863)
Sold la 30 iunie 2023	2.836.647	2.993.950
Portiunea pe termen scurt	317.779	327.160
Portiunea pe termen lung	2.518.868	2.666.790

Prin contractul de finantare POSCCE 154271/18.05.2011, Societatea si-a asumat indeplinirea urmatoarelor indicatori:

Indicatorii de rezultat	Valoarea de referinta stabilita	Valoarea indicatorului stabilita in contract	
	Valoric	UM	Cantitate
Denumire indicator			
Cresterea cifrei de afaceri fata de bilantul anului 2013 (%)	71.164.470	%	49%
Numarul locurilor de munca create	N/A	Nr.	45
Numarul locurilor de munca mentinute (existente la data semnarii contractului)	166	Nr.	166
Cresterea exportului fata de bilantul anului 2013 (%)*	3.523.005	%	100%

Prin contractul de finantare mai sus mentionat, Societatea s-a aflat in perioada de monitorizare timp de 5 ani de la data finalizarii implementarii, respectiv 2018.

In anul 2019, perioada de durabilitate a proiectului s-a finalizat si in urma analizei datelor si informatiilor prezentate in Raportul de Durabilitate, precum si in baza concluziilor misiunii de monitorizare, proiectul a fost inchis fara corectii financiare.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

18. FURNIZORI SI ALTE DATORII

Furnizorii si alte datorii la 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 sunt dupa cum urmeaza:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Furnizori	2.362.567	2.188.471
Avansuri de la clienti	1.462.811	1.338.425
Salarii	420.589	410.955
Impozite si taxe datorate in legatura cu salariile	662.691	500.660
TVA de plata	1.502.972	1.007.578
Dividende de plata	7.019.710	771.823
Datorii fata de societatile afiliate	4.983.657	-
Alte datorii in legatura cu salariatii	331.496	342.004
Altele	111	111
Total furnizori si alte datorii	18.746.604	6.560.027

Detalii despre soldurile datoriilor fata de societatile afiliate sunt prezentate in Nota 25.

19. VENITURI OPERATIONALE

Veniturile operationale pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024 si 2023 sunt urmatoarele:

	2024	2023
Venituri din vanzari	56.425.878	56.272.368
Reduceri comerciale acordate	(12.614)	(622.723)
Total venituri din vanzari	56.413.264	55.649.645
Alte venituri operationale	254.910	407.902
Total venituri operationale	56.668.174	56.057.547

Alte venituri operationale sunt formate din:

	2024	2023
Venituri din subventii	157.302	165.255
Altele	97.608	242.647
Total alte venituri operationale	254.910	407.902

Veniturile din subventii reprezinta finantarea virata la venituri pentru cheltuielile efectuate in anul 2024 si reluarea la venituri pe parcursul duratei de viata a contravalorii finantarilor primite in baza contractelor de finantare.

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

20. COSTUL VANZARILOR

Costul vanzarilor pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024 si 2023 este dupa cum urmeaza:

	2024	2023
Costul stocurilor	34.011.637	35.121.866
Salarii	1.297.009	1.161.122
Contributii salariale	73.395	68.596
Amortizare	288.427	282.281
Utilitati	568.179	601.713
Alte cheltuieli incluse in costul vanzarilor	595.676	420.584
Total costul vanzarilor	36.834.323	37.656.162

In anul 2024, in cadrul categoriei Alte cheltuieli incluse in costul vanzarilor, au fost incluse cheltuielile de management, asigurare, paza, impozite si taxe precum si cheltuielile cu materialele consumabile aferente activitatii de productie de la Filipestii de Padure.

21. CHELTUIELI DE VANZARE SI DISTRIBUTIE

Pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024 si 2023 cheltuielile de vanzare si distributie erau formate din:

	2024	2023
Salarii	5.962.401	5.343.035
Contributii salariale	249.026	232.284
Amortizare	1.633.459	1.814.000
Chirii	144.596	124.232
Cheltuieli de reclama si publicitate	705.815	612.036
Asigurari	95.954	89.737
Alte taxe si impozite	179.636	108.405
Cheltuieli de transport	885.152	649.052
Utilitati	142.927	166.639
Altele cheltuieli de vanzare si distributie	2.351.534	1.858.579
Total cheltuieli de vanzare si distributie	12.350.500	10.997.999

In anul 2024, in cadrul Alte cheltuieli de vanzare si distributie, au fost incluse cheltuielile de management, paza, cheltuielile cu materialele consumabile precum si valoarea provizioanelor pentru clienti si debitori diversi .

22. CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

Pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024 si 2023 cheltuielile administrative erau formate din:

	2024	2023
Amortizare	347.952	385.853
Salarii	1.755.162	1.521.161
Contributii salariale	65.780	51.892
Alte servicii de la terti	393.170	781.323
Chirii	158.068	10.842
Asigurari	520	502
Taxe si impozite	11.853	10.067
Utilitati	22.702	19.964
Alte cheltuieli administrative	583.565	557.176
Total cheltuieli administrative	3.338.772	3.338.780

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024

(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

In anul 2024, in cadrul Alte cheltuieli administrative, au fost incluse cheltuielile de management, audit, paza si cheltuielile cu materialele promotionale aferente desfasurarii activitatii Societatii.

23. ANGAJATI, ADMINISTRATORI SI DIRECTORI

Structura angajatilor la 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023 este urmatoarea:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Productie	41	40
Vanzari & marketing	105	98
Administratie	19	20
Total angajati	<u>165</u>	<u>158</u>

Detalii despre componenta Consiliului de Administratie si directorii executivi sunt prezentate in Nota 25.

Societatea nu are nici o datorie fata de administratori sau directori in perioada analizata. Nu au existat avansuri sau imprumuturi acordate administratorilor sau directorilor.

24. DIVIDENDE DECLARATE

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Dividende declarate in cursul anului	-	6.250.000

In cadrul AGA din 26.04.2024 s-a aprobat repartizarea de dividende din profitul anului 2023, in valoare de 6.250.000 RON, cu data platii in 25.07.2023.

25. PARTI AFILIATE

a) Principalele parti afiliate si o scurta descriere a activitatii acestora si a tranzactiilor majore cu Societatea in anii 2024 si 2023 sunt prezentate in tabelul de mai jos:

Numele entitatii	Natura operatiilor cu Societatea	Tara de Origine
Alumil EGE SA	Asociat – Alumil Rom Industry (40,00%)	Turcia
Alumil MISR for Aluminium and Industry SA	Asociat – Alumil Rom Industry (40,00%)	Egipt
Alumil Aluminium Industry SA	Societatea – mama si principalul furnizor de semifabricate	Grecia
Alumil Industry SRL	Filiala a Societatii – mama, Alumil Mylonas (70,00%)	Moldova
Alumil Bulgaria	Filiala a Societatii – mama, Alumil Mylonas (99,98%)	Bulgaria
Alumil Albania Shpk	Filiala a Societatii – Alumil Group LTD Cyprus (99,23 %)	Albania
Alumil YU Industry SA Serbia	Filiala a Societatii – mama, Alumil Mylonas (48,35%)	Serbia
ALPRO Vlasenica AD Bosnia	Filiala a Societatii – Alumil YU Industry SA Serbia (61,37%)	Bosnia
Alumil LLC	Filiala a Societatii – mama, Alumil Mylonas (100%)	Ucraina
Alumil Group LTD	Filiala a Societatii – mama, Alumil Mylonas (100%)	Cipru

Creantele de la partile afiliate sunt urmatoarele:

	<u>30 iunie 2024</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Cienti		
Alumil Industry (Chisinau)	454.124	273.633
Alumil Aluminium Industry (Grecia)	41	2.518.772
Total	<u>454.165</u>	<u>2.792.405</u>

ALUMIL ROM INDUSTRY SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru perioada incheiata la 30 iunie 2024
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Datoriile catre parti afiliate sunt urmatoarele:

	30 iunie 2024	31 decembrie 2023
Alumil Aluminium Industry (Grecia)	4.559.161	-
ALPRO VLASENICA AD	424.495	-
Total	4.983.656	-

b) Componenta actuala a Consiliului de Administratie al Societatii este urmatoarea:

Nr.	Nume	Calitate	Data Numirii	Data expirarii Mandatumui
1.	Georgios Mylonas	Presedinte CA	26.04.2024	27.04.2026
2.	Evangelia Mylona	Membru CA	28.04.2018	27.04.2026
3.	Georgios Doukidis	Membru CA	28.04.2018	27.04.2026
4.	Marius Ionita	Membru CA/Director General	28.04.2018	27.04.2026
5.	Spyridon Mavrikakis	Membru CA	26.04.2024	27.04.2026

Doamna Evangelia Mylona este sora Domnului Georgios Mylonas, Presedintele Consiliului de Administratie al societatii – mama Alumil Milonas Industria Aluminiului SA Grecia.

Participarea administratorilor la capitalul Societatii mama este urmatoarea:

Nr.	Nume	Calitate	Nr. actiuni detinute	% inainte de IPO	% dupa IPO
1.	Georgios Mylonas	Vice Presedinte CA	5.000	0,02%	0,02%
2.	Evangelia Mylona	Membru CA	5.000	0,02%	0,02%
3.	Marius Ionita	Membru CA/Director General	600	0.00%	0.00%
4.	Georgios Doukidis	Membru CA	-	-	-
5.	Spyridon Mavrikakis	Membru CA	-	-	-

c) Executarea operatiunilor zilnice ale Alumil Rom Industry S.A. este incredintata urmatoarelor directori:

- Ionita Marius – Director General
- Duca Vitalie – Director Comercial
- Balasca Ciprian – Director Financiar

Participarea conducerii executive la capitalul Societatii comerciale la data de 30 iunie 2024 este urmatoarea:

Nr.	Nume	Calitate	Nr. actiuni detinute
1.	Ciprian Balasca	Director Financiar	1.000
2.	Marius Ionita	Director General	600
3.	Vitalie Duca	Director Comercial	600

d) Conditiiile si termenele tranzactiilor cu partile afiliate:

Soldurile restante sunt negarantate, nu sunt purtatoare de dobanda, iar decontarile au loc in numerar. Nu s-au instituit garantii si nici nu s-au primit garantii pentru creantele sau datoriile partilor afiliate.

26. PROVIZIOANE, EVENIMENTE CONTINGENTE SI ANGAJAMENTE

Societatea nu a inregistrat provizioane la data de 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023.

Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcarile ale prevederilor legale din Romania acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcarile ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a inregistrat si prezentat in situatiile financiare toate obligatiile fiscale. In Romania exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

Societatea nu are angajamente pentru achizitii de imobilizari corporale si necorporale la data de 30 iunie 2024 si 31 decembrie 2023.

27. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu este cazul

Marius Ionita
Director General

Ciprian Balasca
Director Economic