

I.A.M.U. S.A.

SITUATII FINANCIARE

**Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice
nr.1802/2014 cu modificarile ulterioare,
la data si pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 DECEMBRIE 2023**

CUPRINS:	Pagina
Situatii financiare	
Bilantul	3 - 6
Contul de profit si pierdere	7 - 9
Situatia modificarilor capitalului propriu	10 - 11
Situatia fluxurilor de trezorerie	12
Note explicative la situatiile financiare	13 - 31

I.A.M.U. S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2023

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
			Total, din care:	Prin Transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		23.750.373	-	-	-	-	23.750.373
Prime de capital			-	-	-	-	
Rezerve din reevaluare		7.741.177	588.264	-	10.923	10.923	8.318.518
Rezerve legale		4.409.082	129.700	129.700	-	-	4.538.782
Rezerve statutare sau contractuale		-	-	-	-	-	-
Alte rezerve		25.246.224	942.352	942.352	-	-	26.188.576
Actiuni proprii		-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	-	4.000.000	4.000.000	4.000.000	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile si corectarea erorilor contabile	Sold C	-	-	-	-	-	-
	Sold D	49.035	-	-	-	-	49.035
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 117.5)	Sold C	237.963	10.923	-	-	-	248.886
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	8.438.507	2.592.808	-	8.438.507	8.438.507	2.592.808
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului	Sold D	4.438.507	1.072.052	1.072.052	4.438.507	4.438.507	1.072.052
Total capitaluri proprii		65.335.783	7.191.996	4.000.000	8.010.923	4.010.923	64.516.856

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 31 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 27.03.2024:

Director General,
CIMPEAN GLIGOR

Semnatura




Intocmit,
PATRUTA MIRCEA

Director Economic
 Semnatura



I.A.M.U. S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

2022

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		23.750.373	-	-	-	-	23.750.373
Prime de capital		-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare		7.742.047	-	-	870	870	7.741.177
Rezerve legale		3.935.923	473.159	473.159			4.409.082
Rezerve statutare sau contractuale		-	-	-	-	-	-
Alte rezerve		21.280.875	3.965.349	3.965.349	-	-	25.246.223
Actiuni proprii		-	-	-	-	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	-	4.000.000	4.000.000	4.000.000	-	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile si corectarea erorilor contabile	Sold C		-	-	-	-	-
	Sold D	49.035	-	-	-	-	49.035
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 117.5)	Sold C	237.093	870	870	-	-	237.963
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	9.464.510	8.438.507		9.464.510	9.464.510	8.438.507
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului	Sold D	2.964.510	4.438.507	4.438.507	2.964.510	2.964.510	4.438.507
Total capitaluri proprii		63.397.276	12.439.377	4.000.870	10.500.870	6.500.870	65.335.782

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 31 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 27.03.2024:

Director General,
CIMPEAN GLIGOR

Semnatura




Intocmit,
PATRUTA MIRCEA

Director Economic
 Semnatura



I.A.M.U. S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Metoda directa

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercitiu financiar	
			2022	2023
A	Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare			
+	Incasari de la clienti	01	149.342.378	90.904.396
-	Plati catre furnizori si angajati	02	122.652.952	72.483.230
-	Dobanzi platite	03	590.167	886.418
+	Incasare din subventii pentru exploatare	04	-	-
-	Impozitul pe profit platit	05	1.383.002	1.123.028
-	Plati impozite si taxe	06	23.019.463	22.343.675
	Trezorerie neta din activitati de exploatare	07	1.696.794	(5.931.955)
B	Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie			
-	Plati pentru achizitionarea de actiuni	08	-	-
-	Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	09	1.805.956	5.062.805
+	Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	10	-	-
+	Dobanzi incasate	11	1.327	-
+	Dividende incasate	12	-	-
	Trezorerie neta din activitati de investitie	13	(1.804.629)	(5.062.805)
C	Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare			
+	Incasari din emisiunea de actiuni	14	-	-
-	Plata datoriilor aferente leasing financiar	15	-	-
+	Incasari din imprumuturi	16	7.894.901	20.213.649
-	Restituiri de împrumuturi pe termen lung	17	-	-
-	Restituiri de împrumuturi pe termen scurt	18	4.996.382	4.814.955
-	Dividende platite	19	6.356.707	3.910.315
+	Variatia cursului de schimb asupra numerarului	20	(46.307)	(246.542)
	Trezorerie neta din activitati de finantare	21	(3.504.494)	11.241.837
	Cresterea/(Descresterea) neta a trezoreriei si a echivalentelor de trezorerie	22	(3.612.329)	247.077
	Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	23	4.076.928	464.599
	Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	24	464.599	711.676

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 31 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA, la data de 27.03.2024:

Director General,
CIMPEAN GLIGOR

Semnatura




Intocmit,
PATRUTA MIRCEA

Director Economic
 Semnatura



NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

I.A.M.U. S.A. a fost înființată în anul 1972 și are ca obiect principal de activitate producerea și vânzarea accesoriilor și a componentelor pentru mașinile-unelte, încadrându-se în codul CAEN 2841. Sediul social este înregistrat la adresa str. Gh. Baritiu, nr. 38, Blaj, județul Alba.

Din 1991 este societate pe acțiuni, având codul unic de înregistrare 1766830, atribut fiscal RO, nr. de ordine în Registrul Comerțului, J01/189/1991.

Societatea este privatizată integral, capitalul social, subscris și vărsat are valoarea de 23.750.373 lei și este divizat în 9.500.149 acțiuni, cu o valoare nominală de 2,50 lei fiecare, repartizat pe acționari așa cum rezultă din evidențele înscrise în registrul acționarilor.

Principalii acționari la data de 31 decembrie 2022 sunt:

- Lion Capital (fost SIF Banat-Crisana) care deține un număr de 9.170.588 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 22.926.470 lei ceea ce reprezintă 96,53% din capitalul social.
- Persoane fizice, care dețin un număr de 294.352 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 735.880 lei ceea ce reprezintă 3,0984 % din capitalul social;
- Persoane juridice, care dețin un număr de 35.209 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei, în valoare totală de 88.022 lei ceea ce reprezintă 0,3706% din capitalul social.

Societatea are acțiunile listate la Bursa de Valori București, categoria AERO – Sistemul alternativ de tranzacționare.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1 Bazele întocmirii situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare ale Societății I.A.M.U. S.A. pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicată 2008), cu modificările ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Politicele contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevăzute de OMFP 1802/2014.

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificării capitalului propriu;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la I.A.M.U. S.A..

Societatea nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei (“RON”).

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

2.2 Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor

Societatea aplica aceleasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o bază prudenta si, în special:

- a) în contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai intre data bilanțului si data intocmirii acestuia;
- c) deprecierea au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost încasat sau plătit) si au fost înregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuării plății.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeași tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii/capitaluri proprii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul intangibilitatii

Bilantul de deschidere al exercitiului financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. Nu s-a folosit costul de achizitie sau costul de productie in cazurile in care s-a optat pentru evaluarea imobilizarilor corporale.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)*2.3 Moneda de raportare*

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON” sau „LEI”). Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

2.4 Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2023 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare ale exercitiului financiar precedent.

2.5 Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si supozitii care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

2.6 Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar generate din relatiile comerciale cu principalii sai clienti din grupul Bosch. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

2.7 Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in LEI la rata de schimb valabila la data tranzactiei.

Tranzactiile in valuta se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR si valabil la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in LEI la cursul de schimb la data situatiilor financiare.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobilizarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2022 si 31 decembrie 2023, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
RON/USD	4,6396	4,4958
RON/EUR	4,9474	4,9746

2.8 Imobilizări corporale

Fiecare mijloc fix cu un cost de achiziție ce depășește 2.500 lei și o durată de viață estimată de peste un an, se capitalizează.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)**I) Cost/evaluarea**

Imobilizările corporale au fost prezentate inițial la cost de achiziție. Ulterior, imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern (945/1990, 26/1992, 500/1994), prin indexarea costului istoric cu indici prevăzuți de Hotărârile de Guvern respective. După anul 2004 imobilizarile corporale de natura terenurilor și construcțiilor au fost reevaluate la valoarea justă de evaluatori autorizați ANEVAR.

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile articolului 7.2.5.1 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu normele europene, este reflectat în debitul sau în creditul contului "Rezerve din reevaluare", după caz. Cu toate acestea, majorarea constatată din reevaluare trebuie recunoscută ca venit în măsura în care aceasta compensează o scădere din reevaluare a aceluiași activ, recunoscută anterior ca o cheltuială.

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare.

În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât valoarea sa recuperabilă estimată, valoarea sa contabilă este redusă imediat la valoarea recuperabilă estimată.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este de obicei același cu costul de construire a celui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuielile reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului.

La vânzarea unei imobilizări, diferența dintre sumele nete din vânzare și valoarea din evidența contabilă este trecută ca venit sau cheltuială în contul de profit și pierderi.

Câștigurile și pierderile din vânzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor contabile și sunt luate în considerare la stabilirea profitului din exploatare.

Terenurile și clădirile sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și ajustările de valoare.

Reevaluarea terenurilor și clădirilor se face la 31 decembrie pentru aducerea acestora la valoarea justă. Valorile clădirilor astfel determinate sunt amortizate începând din 1 ianuarie al anului următor anului în care a avut loc reevaluarea.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nicio piață activă pentru acel activ. O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referința la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Imobilizările care fac obiectul unui contract de leasing financiar în care societatea este locatar vor fi evaluate la darea în folosință la minimum dintre valoarea justă și valoarea plăților minime de leasing angajate.

II) Amortizare

Amortizarea se calculează la cost, prin metoda liniară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

Tip	Ani
Cladiri – amenajari	50
Instalatii tehnice si masini	10-12

Mijloace de transport	5
Mobilier, aparatura birotica, alte imobilizari	8-10

Terenurile nu se amortizează deoarece se presupune că au o durată de viață nelimitată.

III) Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioadă rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

2.9 Imobilizări necorporale

Un activ necorporal este recunoscut dacă, și numai dacă se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către societate și costul activului poate fi evaluat în mod real.

Cheltuielile de achiziționare a mărcilor înregistrate și licențelor sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare în funcție de duratele lor de viață, de până la 5 ani.

2.10 Imobilizări financiare

Imobilizările financiare vor fi evaluate la valoare nominală.

2.11 Stocuri

Stocurile de natura materiilor prime, materialelor auxiliare, mărfurilor și ambalajelor sunt înregistrate la costul de achiziție și sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea minimă dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Stocurile de natura obiectelor de inventar se înregistrează pe cheltuieli la darea lor în folosință, iar evidența analitică se ține pe conturi din afara bilanțului.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei FIFO.

Datorită specificului activității pentru determinarea costului se folosește metoda costului standard utilizându-se conturile de diferențe. Diferențele stabilite între prețul de înregistrare și costul de producție, respectiv prețul de achiziție se înregistrează în conturile de diferențe de preț.

Coeficientul de repartizare a diferențelor de preț se calculează lunar astfel :

$$\frac{\text{Sold initial al diferențelor de preț} + \frac{\text{Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei cumulate de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}{\text{Sold initial al stocurilor la preț de înregistrare} + \frac{\text{Val. intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulate de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}}{\text{Sold initial al stocurilor la preț de înregistrare} + \frac{\text{Val. intrărilor în cursul perioadei la preț de înregistrare, cumulate de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}} \times 100$$

Acest coeficient se înmulțește cu valoarea bunurilor ieșite din gestiune la preț de înregistrare, iar suma se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieșite.

La sfârșitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldul conturilor de stocuri, la preț de înregistrare astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.

Diferențele de preț se înregistrează proporțional asupra valorilor ieșite, cât și asupra bunurilor rămase în stoc.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

2.12 Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit ajustări pentru creanțe incerte. Pentru clienții incerti se efectueaza estimari bazate pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil. Creanțele incerte sunt ajustate la data la care sunt identificate prin constituirea și înregistrarea de ajustări.

2.13 Alte creanțe

Acestea sunt înregistrate la valoarea estimată a fi recuperată.

2.14 Datorii

Datoriile comerciale se înregistrează la valoarea nominală și nu includ reducerile comerciale acordate de furnizori.

Alte datorii către salariați, instituții publice (bugete), acționari se înregistrează în funcție de condițiile impuse prin contracte, legislația în vigoare sau alte documente justificative.

Creditele bancare se înregistreaza la valoare contractului. Valoarea dobanzilor aferente creditelor se înregistreaza la data platii lor.

2.15 Numerar și echivalente de numerar

Disponibilitățile și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerarul existent în conturile bancare (inclusiv depozitele bancare pe diferite termene) și în casierie, precum și de alte valori echivalente în numerar.

Echivalent de numerar sunt considerate investițiile pe termen scurt, cu grad înalt de lichiditate, care pot fi ușor transformate în numerar.

2.16 Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor inregistrate in avans. Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda datorata la data bilanțului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

2.17 Recunoașterea veniturilor

Cifra de afaceri

Veniturile corespunzatoare cifrei de afaceri se determina in functie de specificul activitatii desfasurate.

Cifra de afaceri neta inseamnă sumele obtinute din vanzarea de produse si prestarea de servicii dupa deducerea reducerilor comerciale si a taxei pe valoarea adaugata si a altor impozite direct legate de cifra de afaceri.

Cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderent desfasurate prezentata in contul de profit si pierdere este cifra de afaceri neta aferenta activitatii desfasurate pe codul CAEN 2841 Fabricarea utilajelor și a mașinilor-unelte pentru prelucrarea metalului. Prin activitate preponderenta efectiv desfasurata se inteleg activitatea aferenta codului CAEN care genereaza cea mai mare pondere din cifra de afaceri neta a Societatii. Societatea a determinat ca activitatea de productie de accesorii si componente pentru masini – unelte desfasurate pe codul 2841 Fabricarea utilajelor și a mașinilor-unelte pentru prelucrarea metalului reprezinta 98% din cifra de afaceri nete a Societatii. Pentru a face aceasta determinare, Societatea a aplicat Ordinul

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Presedintele Institutului National de Statistic 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, a procedat la alocarea veniturilor aferente cifrei de afaceri înregistrate în contabilitate pe secțiuni și diviziuni CAEN și a identificat codul CAEN corespunzător.

Veniturile pentru toate bunurile livrate și serviciile efectuate sunt recunoscute atunci când se transferă proprietatea, respectiv la livrarea produselor sau la prestarea serviciilor (închirieri spații). Evidențierea veniturilor se face la valoare netă (fără TVA și eventuale alte taxe de vânzare). Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament.

Veniturile din reluarea ajustărilor sau provizioanelor se evidențiază separat în funcție de natura acestora, în cazul în care are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

La data bilanțului se recunosc ca și venituri ale perioadei numai cele aferente exercițiului financiar respectiv, delimitarea pe exerciții făcându-se prin contul de venituri în avans.

2.18 Subvențiile pentru investiții

Acestea reprezintă 49% din contractul de finanțare a investițiilor achiziționate prin finanțare nerambursabilă. Înregistrarea venitului din subvenții se efectuează pentru partea din amortizarea imobilizării corespunzătoare finanțării (49%).

2.19 Cheltuieli de exploatare

Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care au fost efectuate. La data bilanțului se recunosc ca și cheltuieli ale perioadei numai cele aferente exercițiului financiar respectiv, delimitarea pe exerciții făcându-se prin contul de cheltuieli anticipate.

2.20 Veniturile și cheltuielile cu dobânzile

Veniturile și cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute în Contul de Profit și Pierdere pentru toate instrumentele financiare neonorate purtătoare de dobânzi, în momentul apariției lor cu respectarea principiului contabilității de angajamente. Veniturile din dobânzi includ venituri fixe din dobânzile aferente depozitelor pe termen scurt constituite de societate.

2.21 Cheltuieli din comisioane bancare

Cheltuielile din comisioanele bancare sunt înregistrate în momentul apariției lor.

2.22 Alte venituri și cheltuieli din exploatare

Alte venituri și cheltuieli din exploatare sunt contabilizate la momentul apariției lor.

2.23 Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea plătește contribuții la bugetul statului pentru asigurări sociale, fondul de șomaj și fondul de sănătate în conformitate cu reglementările legale în vigoare în cursul anului, calculate la salariile brute. Valoarea acestor contribuții se înregistrează în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă în care se înregistrează și cheltuielile cu salariile. Angajații societății sunt membrii ai planului de pensii al statului român dar și ai planului de pensie privată, conform reglementărilor legale. Societatea nu operează un plan de beneficii după pensionare și nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii.

2.24 Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat.

2.25 Capitalul social

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

2.26 Rezervele legale

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

2.27 Dividendele

Dividendele sunt recunoscute ca datorie de la data in care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

2.28 Profitul pe actiune

Profitul pe actiune este calculat prin împărțirea profitului atribuit acționarilor la numărul mediu ponderat de actiuni aferent perioadei.

2.29 Impozitul pe profit

Calculul impozitului pe profit pornește de la rezultatul anului financiar, corectat cu elemente deductibile și nedeductibile la care se aplică cote de impozitare aflate în vigoare la data încheierii bilanțului contabil.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)***NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE**

Variatia valorilor brute, a amortizarii si a valorilor nete în cursul exercițiului financiar 2023 pe fiecare categorie de imobilizări sunt prezentate dupa cum urmează:

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea contabila bruta						Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)					Valoarea contabila neta	
	Sold la 1 ian 2023	Cresteri Total	Din care: Reevaluare	Reduceri Total	Din care: Casari	Sold la 31 dec 2023	Sold la 1 ian 2023	Amortizare	Reevaluare	Cedari/ Casari	Sold la 31 dec 2023	Sold la 1 ian 2023	Sold la 31 dec 2023
0	1	2	3	4	5	6=1+2-4	7	8	9	10	12=7+8-9-10	13=1-7	14=6-10
a) Imobilizari necorporale													
Cheltuieli de dezvoltare	23.343	-	-	-	-	23.343	23.343	-	-	-	23.343	-	-
Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	2.009.072	-	-	-	-	2.009.072	1.992.003	7.063	-	-	1.999.066	17.069	10.006
Total imobilizari necorporale	2.032.415	-	-	-	-	2.032.415	2.015.346	7.063	-	-	2.022.409	17.069	10.006
b) Imobilizari corporale													
Terenuri si amenajari teren	1.486.024	137.106	137.106	-	-	1.623.130	-	-	-	-	-	1.486.024	1.623.130
Constructii	11.869.684	522.603	451.158	2.340.193	-	10.052.094	1.530.181	810.012	2.340.193	-	-	10.339.503	10.052.094
Instalatii tehnice si masini	105.626.690	1.344.528	-	305.410	-	106.665.808	73.422.817	6.079.226	-	305.410	79.196.633	32.203.873	27.469.175
Alte instalatii, utilaje si mobilier	317.261	6.132	-	-	-	323.393	285.280	11.986	-	-	297.266	31.981	26.127
Imobilizari corporale in curs de executie	288.764	8.566.562	-	1.422.105	-	7.433.221	-	-	-	-	-	288.764	7.433.221
Avansuri	2.554.571	0	-	2.554.571	-	-	-	-	-	-	-	2.554.571	-
Total imobilizari corporale	122.142.994	10.576.931	588.264	6.622.279	-	126.097.646	75.238.278	6.901.224	2.340.193	305.410	79.493.899	46.904.716	46.603.747
c) Imobilizari financiare													
Alte titluri imobilizate	4.815	-	-	732	-	4.083	-	-	-	-	-	4.815	4.083
Total imobilizari financiare	4.815	-	-	732	-	4.083	-	-	-	-	-	4.815	4.083
Total active imobilizate	124.180.224	10.576.931	588.264	6.623.011	-	128.134.144	77.253.624	6.908.287	2.340.193	305.410	81.516.308	46.926.600	46.617.836

A. Imobilizările necorporale reprezintă cheltuielile de constituire, costul programelor informatice și a licențelor achiziționate.

B. Imobilizările corporale

Terenurile deținute de Societate la 31 decembrie 2023 sunt in suprafata de 38.146,54 metri pătrați si au valoare de 1,623,130 lei.

Ultima reevaluare a terenurilor a fost efectuată la 31.12.2023, de către un evaluator independent membru ANEVAR, în conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceste categorii la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata.

In rezultatul reevaluării a fost înregistrata o crestere a valorii contabile nete cu 137.106 lei.

Clădirile aflate în patrimoniu sunt prezentate la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată.

Ultima reevaluare a clădirilor a fost efectuată la 31.12.2023, de către un evaluator independent membru ANEVAR, în conformitate cu in conformitate cu OMF 1802/2014 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceste categorii la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata.

In rezultatul reevaluării a fost înregistrata o crestere a valorii contabile nete cu 451.158 lei.

Reevaluarea la data de 31 decembrie 2023 a cladirilor s-a facut la valoarea justa prin metoda valorii de inlocuire neta.

In cazul in care cladirile si terenurile ar fi fost contabilizate folosind metoda costului istoric, valoarea contabila neta ar fi fost dupa cum urmeaza:

	1 ianuarie 2023	31 decembrie 2023
Cost	11.598.121	11.669.566
Ajustari de valoare cumulate	4.515.284	5.064.952
Valoare contabila neta	7.082.837	6.604.614

Achizițiile de imobilizari si modernizările

Intrările de imobilizări corporale în cursul anului 2023 au fost în valoare de 2.010.369 lei. Principalele achizitii au fost in instalatii tehnice si masini in suma de 1.344.528 lei.

Diminuări

In cursul anului 2023 au fost înregistrate iesiri prin casare de imobilizari corporale amortizate integral, ina valoare de 305.410 lei.

Amortizarea

Amortizarea se calculează la costul de achizitie sau la valoarea de inventar rezultata in urma reevaluării, prin metoda liniară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor. S-a respectat legislația specifică, respectiv Legea 15/1994, Legea 571/2003 și HG 2139/2004 folosindu-se regimul de amortizare liniara.

Nu s-au constituit ajustari de valoare pentru imobilizari.

Ajustari pentru deprecierea imobilizărilor necorporale și a imobilizărilor corporale

Conducerea societății a revizuit valoarea netă contabilă a imobilizărilor corporale și a considerat că nu este necesară calcularea și înregistrarea de ajustari pentru deprecierea acestor active. Astfel, valoarea la care sunt ele reflectate în bilanț la data de 31 decembrie 2023 este valoarea justă.

Altele

Activele gajate pentru contractele de credit in favoarea BRD, la valoarea contabila neta echipamente sunt in valoare de 18.282.523 lei (31 decembrie 2022 – 22.614.422 lei).

C. Imobilizari financiare

Societatea deține titluri de participare la:

	Număr actiuni	Valoare totală lei	% capitalul social
SC Transilvania Leasing IFN Brasov	39.826	3.983	0,0077
SC Ecorep Group SA	1.000	100	0,01
Total		4.083	

NOTA 4: STOCURI

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Materii prime, materiale, obiecte de inventar si ambalaje	29.542.804	23.268.038
- Materii prime	17.061.806	12.431.457
- Materiale	8.351.070	7.472.828
- Materiale de natura obiectelor de inventar, scule	3.995.996	3.358.025
- Diferente de pret	32.958	(17.804)
- Materii prime in curs de aprovizionare	88.389	10.974
- Ambalaje	12.585	12.585
Producția in curs de executie, semifabricate	8.667.678	6.497.991
Produse finite si marfuri	9.220.143	15.407.724
Avansuri	110.813	-
TOTAL	47.541.438	45.173.753

In cursul anului 2023 nu au fost constituite ajustari pentru deprecierea stocurilor, nefiind necesare.

NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2023 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

Creante	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale a)	19.492.111	19.492.111	-
Ajustări pentru depreciere creanțelor b)	(33.335)		(33.335)
Total creante comerciale (a-b)	19.458.776	19.492.111	(33.335)
Debitori divesi c)	181.343	181.343	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor d)	(169.340)	(169.340)	-
Decontari in curs de clarificare e)	280	280	-
Alte creante f)	1.013.474	1.013.474	-
TVA neexigibil deductibil la plata g)	17.001	17.001	-
Total alte creante (c-g)	1.042.758	1.042.758	-
Total creante comerciale si alte creante	20.501.534	20.534.869	(33.335)

NOTA 5: CREANTE (CONTINUARE)

Principalii clienți comerciali existenți in sold la 31 decembrie 2023 sunt:

Bosch Rexroth Automative SRL BLAJ	11.339.735,37 lei	58%
Bosch Rexroth GMBH Germania	7.695.836,74 lei	40%
Societe Tornos	162.763,58 lei	1%
Unicor GMBH	144.150,71 lei	1%
Danobat Elgoibar	95.467,60 lei	0%

Creanțe aferente perioadei anterioare:

-Lei-

		Sold la 31 decembrie 2022	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	a)	6.490.073	6.490.073	-
Ajustări pentru depreciere creanțelor	b)	(33.335)	(33.335)	-
Total creante comerciale (a-b)		6.456.738	6.456.738	-
Debitori divesi	c)	172.652	172.652	-
Ajustari pentru deprecierea debitorilor	d)	(168.601)	(168.601)	-
Decontari in curs de clarificare	e)	145.543	145.543	-
Alte creante	f)	147.850	147.850	-
TVA neexigibil deductibil la plata	g)	11.823	11.823	-
Total alte creante (c-g)		309.267	309.267	-
Total creante comerciale si alte creante		6.766.005	6.766.005	-

NOTA 6: CASA SI CONTURI LA BANCII

-Lei-

	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Casa	76.081	40.013
Conturi curente la bănci	380.287	666.987
Alte valori	8.231	4.676
Total	464.599	711.676

NOTA 7: CHELTUIELI IN AVANS

La 31 decembrie 2023 cheltuielile inregistrate in avans in suma de 4.452 lei (31 decembrie 2022 sunt 4.067 lei) reprezinta asigurările pentru active încheiate pentru anul 2024.

NOTA 8: DATORII

La 31 decembrie 2023 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

-Lei-

Datorii		Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
Sume datorate institutiilor de credit	a)	40.407.369	29.903.175	10.504.194	-
Furnizori	b)	4.929.643	4.929.643	-	-
Datorii cu personalul si asigurarile sociale	c)	2.057.011	2.057.011	-	-
Alte datorii fata de bugete	d)	425.765	425.765	-	-
Dividende de plata	e)	574.974	574.974	-	-
Creditori diversi	f)	23.493	23.493	-	-
Dobanzi de platit	g)	57.824	57.824	-	-
Total alte datorii (c-h)		3.139.067	3.139.067	-	-
Total datorii si alte datorii		48.488.216	37.984.022	10.504.194	-

a) Principalii furnizori existenți în sold la 31 decembrie 2022 sunt:

Sandvik Bucuresti	455.603 lei	9%
Ovako Suedia	442.150 lei	9%
Walzwerke	376.398 lei	8%
Store Steel	345.848 lei	7%
Linde Gaz	246.283 lei	5%
Perfect Tools	122.323 lei	3%

Furnizorii sunt achitati conform scadențelor prevazute în contractele comerciale (30 sau 60 de zile).

b) Datoriile cu personalul sunt în valoare de 2.056.654 lei au fost achitate în ianuarie 2024.

c) Alte datorii față de bugetul de stat în valoare de 438.259 lei care au fost achitate în ianuarie 2024 din care: impozit.salarii 192.259 lei, tva de plata 200.223 lei, fond mediu 4.199 lei si fond handicap 29.931 lei.

d) Dividendele datorate actionarilor in valoare de 574.974 lei reprezinta dividende neridicate de actionari persoane fizice.

e) Creditori diversi in valoare de 23.493 lei se compun din:

- Cotizatie Sindicatul Liber IAMU Blaj	5.690 lei
- CAR IAMU Blaj	17.059 lei
- ASIROM	744 lei

f) Dobanzi de platit in valoare de 57.824 lei.

g) Impozit pe profit 0 lei

h) Sume datorate institutiilor de credit

La data de 31.12.2023 societatea avea angajate credite in suma totala de 40,407,369 lei, din care portiunea pe termen scurt in valoare de 29,903,175 lei si portiunea pe termen lung in valoare de 10,504,194 lei. Dintre aceste sume, pentru investitii valoare totala este 16.129.537 lei

NOTA 8: DATORII (CONTINUARE)

Termenii si conditiile sumelor datorate institutiilor de credit sunt urmatoarele:

Datorii	Valoare contractata	Moneda	Data scadentei	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
				RON	RON
BRD ctr. No 101/08.2010 linie credit	15.000.000	RON	23.01.2023	2.864.815	12.972.580
BRD ctr 98 aa16/251 2019-linie credit	3.000.000	EUR	23.01.2023	6.955.156	11.376.402
BRD ctr. 2019	5.100.000	EUR	10.04.2026	12.542.920	8.828.316
BRD ctr. 2021	1.830.000	EUR	10.04.2027	4.066.664	7.230.071
Total				26.429.555	40.407.369

Datorii aferente perioadei anterioare:

		Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
Sume datorate institutiilor de credit	a)	26.429.555	14.394.321	12.035.234	-
Furnizori	b)	6.512.354	6.512.354	-	-
Datorii cu personalul si asigurarile sociale	c)	2.471.661	2.471.661	-	-
Alte datorii fata de bugete	d)	389.284	389.284	-	-
Dividende de plata	e)	496.855	496.855	-	-
Creditori diversi	f)	27.638	27.638	-	-
Dobanzi de platit	g)	11.716	11.716	-	-
Alte datorii	h)	21.664	21.664	-	-
Total alte datorii (c-h)		3.418.768	3.418.768		
Total		36.360.677	24.325.443	12.035.234	

NOTA 9: PROVIZIOANE

In cursul anului 2023 nu s-au constituit provizioane pentru riscuri si cheltuieli.

NOTA 10: VENITURI IN AVANS

Veniturile înregistrate în avans în sumă de 4.750 lei (2022: 6.500 lei) reprezintă subvenție aferentă primei de casare RABLA 2023.

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE

Capitalul social al Societatii are valoarea de 23.750.373 lei divizat in 9.500.149 actiuni in valoare nominala de 2,5 lei subscris si varsat integral.

Acțiunile Societății sunt nominative, de valori egale, emise în formă dematerializată și acordă drepturi egale titularilor lor. Acțiunile sunt indivizibile, iar societatea recunoaște un reprezentant unic pentru exercitarea drepturilor rezultând dintr-o acțiune.

Acțiunile emise de Societate sunt tranzacționate la Bursa de Valori București, pe piața AERO.

Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută de către societatea de registru independent Depozitarul Central S.A. București.

NOTA 11: CAPITAL SI REZERVE (CONTINUARE)

Structura acționariatului la data 31 decembrie 2023 este:

	Numar acțiuni	Capital social (lei)	%
LION CAPITAL (S.I.F. Banat Crișana)	9.170.588	22.926.470	96,53
Alti actionari	329.561	823.902	3,47
TOTAL	9.500.149	23.750.373	100,00

Valoarea Capitalului social nu a suferit modificari in cursul anului 2023.

Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

Repartizarea profitului	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar	6.500.871	6.576.885
Profit net de repartizat	8.438.507	2.592.808
- rezerva legala	(473.159)	(129.700)
- dividende aferente anului anterior	(6.500.000)	(4.000.000)
- alte rezerve	-	(1.520.754)
- alte rezerve aferent profitului reinvestit	(1.388.464)	(942.352)
Rezultat reportat din surplusul realizat din rezervele din reevaluare	(870)	10.923
Profit nerepartizat, rezultat reportat nerepartizat la sf. exercitiului financiar	6.576.885	2.587.810

În cursul exercițiului financiar 2023, s-a obținut un profit net de 2.592.808 lei, din care la 31 decembrie 2023 a fost repartizata ca rezerva legală suma de 129.700 lei, în limita a 5% din profitul brut conform Legii 31/1991, și la alte rezerve pentru profitul reinvestit, suma de 942.352 lei.

Valoarea de 1.520.754 lei se va repartiza conform hotararii AGOA din 29 aprilie 2024. Consiliului de Administratie va propune repartizarea profitului nerepartizat ca "Alte rezerve – surse proprii de finantare".

Obligațiuni

In cursul anului 2023, Societatea nu a emis obligațiuni.

Actiuni rascumparabile

Societatea nu are actiuni rascumparabile la 31 decembrie 2023 (2022: nu exista actiuni rascumparabile).

NOTA 12: CIFRA DE AFACERI

Societatea obtine venituri in principal din vanzarea productiei de accesorii si componente pentru masini – unelte.

Cifra de afaceri din anul financiar 2023, respectiv anul financiar 2022, se compune din:

	2022	%	2023	%
Venituri din productia vandută	128.240.447	99,20	96.633.700	99,48
- Venituri din vanzare produse finite	125.537.854	97,11	95.040.313	97,84
- Venituri vanzare produse reziduale si activitati diverse	2.702.593	2,09	1.593.387	1,64
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.030.716	0,80	509.464	0,52
TOTAL	129.271.163	100	97.143.164	100

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)*

Piața de desfacere pentru producția de la Societății este orientată preponderent pentru următorii clienți:

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
BOSCH REXROTH BLAJ	48,81%	51,66%
BOSCH A.G. GERMANIA	45,15%	38,43%
Alți clienți	6,04%	9,91%

Societatea a realizat 90.09% din cifra de afaceri la 2022 (2022: 93,96%) din tranzacții comerciale cu societăți din cadrul grupului Bosch (Bosch Rexroth Blaj, Bosch Germania).

NOTA 13: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATIIL, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile	39.272.438	32.861.059
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	1.672.848	1.453.665
Alte cheltuieli privind personalul (tichete masă)	2.367.250	2.205.860
TOTAL	43.312.536	36.520.584

Numărul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează:

	Sold la 1 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Administratori	3	3
Directori	4	4
TESA	65	59
Muncitori	543	474
Total mediu personal angajat	615	540

Cel mai înalt nivel de autoritate este reprezentat de Adunarea Generală a Acționarilor, urmată de Consiliul de Administrație. Președintele Consiliului de Administrație este directorul general al Societății.

Componența Consiliului de Administrație este următoarea:

Cimpean Gligor	- președinte Director General
Minea Alexandru Lucian	- membru
Cindea Calin	- membru

Indemnizațiile plătite membrilor consiliului de administrație plătite în 2023 au fost :

Cimpean Gligor	- 61.536 lei
Minea Alexandru Lucian	- 61.536 lei
Cindea Calin	- 61.536 lei

Președintele Consiliului de Administrație este directorul general al Societății.

Pe parcursul exercițiului financiar, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interesul serviciului.

La data de 31 decembrie 2023 sunt încheiate contracte de asigurare de răspundere profesională pentru membrii Consiliului de Administrație încheiate cu Societatea de Asigurare ASIROM.

Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii față de foștii directori și administratori ai Societății.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE**pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023***(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)***NOTA 14: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE**

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

		2022	2023
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	400.893	127.059
2	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	102.111	151.336
3	Cheltuieli cu primele de asigurare	217.915	203.044
4	Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	-	464
5	Cheltuieli cu colaboratorii	2.054.263	1.222.605
6	Cheltuieli cu studiile si cercetarile si pregatirea personalului	3.885	19.518
7	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	25.916	31.736
8	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	13.754	55.778
9	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	13.219	52.510
10	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	1.923.362	2.569.820
11 (rd 1-10)	Cheltuieli privind prestatii externe – total	4.755.318	4.433.870
12	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	91.609	86.333
13	Total	4.846.927	4.520.203
14	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	718.653	915.495
15	Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	31.623	21.185
16	Alte cheltuieli	78.203	59.130
16 (rd 12-15)	Total	5.675.406	5.516.013

Onorariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit statutar pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 sunt conform contractului incheiat intre parti.

NOTA 15: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

Venituri financiare		2022	2023
1	Venituri din dobanzi – depozite	1.326	1.141
2	Venituri din diferente de curs valutar	996.288	507.112
3	Alte venituri financiare	-	-
4=2+3	Alte venituri financiare, total	996.288	507.112
5=1+4	Venituri financiare, total	997.614	508.253

Cheltuieli financiare		2022	2023
1	Cheltuieli	(816)	(677)
2	Venituri	-	-
3=1+2	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante	(816)	(677)
4	Cheltuieli privind dobanzile – institutii de credit	593.082	932.527
5	Cheltuieli din diferente de curs valutar	1.083.006	574.470
6	Alte cheltuieli financiare	-	-
7=5+6	Alte cheltuieli financiare, total	1.083.006	574.470
8=3+4+7	Cheltuieli financiare, total	1.675.272	1.506.320

NOTA 16 : IMPACTUL CONFLICTULUI DIN UCRAINA ASUPRA SOCIETATII

În data de data de 21 februarie 2022, Federația Rusă a recunoscut oficial două regiuni separatiste din estul Ucrainei și a autorizat utilizarea forței militare în aceste teritorii. În data de 24 februarie 2022, trupele ruse au invadat Ucraina și au început operațiuni militare în mai multe locații. Aceste operațiuni în curs de desfășurare au condus la victime, la relocarea semnificativă a populației, la deteriorarea infrastructurii și la perturbarea activității economice în Ucraina. Ca răspuns, mai multe jurisdicții, inclusiv UE, Regatul Unit, Elveția, SUA, Canada, Japonia și Australia au anunțat tranșe inițiale de sancțiuni economice pentru Rusia (și, în anumite cazuri, Belarus).

Impactul economic global mai larg al conflictului ar putea include: perturbări semnificative ale entităților care își desfășoară activitatea în Ucraina, Rusia și Belarus, provocări legate de lichiditate, creșteri semnificative ale prețurilor produselor de bază, inclusiv țiței și gaze naturale; ale metalelor, inclusiv nichel, minereu de fier, aluminiu și paladiu; ale produselor minerale, cum ar fi potasiu, și culturilor agricole, în special grâu (Rusia și Ucraina împreună producând aproximativ 30% din aprovizionarea globală cu grâu); creșterea incertitudinii economice mondiale și suspendarea tranzacționării titlurilor de valoare rusești, creșterea costurilor de împrumut și a primelor de risc, creșterea inflației și creșterea ratelor dobânzilor; și perturbări ale activității economice cauzate de atacuri cibernetice comise împotriva Rusiei, precum și asupra jurisdicțiilor care au impus sancțiuni sau care oferă asistență Ucrainei sau Rusiei/Belarusului.

- Restricții privind soldurile de numerar;
- Deprecieri ale activelor financiare și nefinanciare (ținând cont de evenimente și informații noi care au apărut după data de raportare);
- Volatilitatea/variații anormal de mari ale valorilor titlurilor de capital sau de creanță, prețurilor, prețurilor produselor de baza, cursurilor de schimb valutar și/sau ratelor dobânzilor după 31 decembrie 2022, care vor avea un impact semnificativ asupra evaluării activelor și datorii în următoarele 12 luni; și
- Anunțarea planurilor de intrerupere a activității sau de cedări importante de active

NOTA 17 : ALTE INFORMATII

1. Pretentii de natura juridica

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

2. Angajament de capital

Societatea nu are angajamente pentru a achizitiona imobilizari corporale necesare desfasurarii normale a activitatii. La 31 decembrie 2023, aceste angajamente sunt zero Lei.

3. Angajamente privind platile viitoare de chirii si leasing

Societatea nu are in desfasurare contracte de leasing financiar sau contracte de inchiriere la 31 decembrie 2023, respectiv 31 decembrie 2022.

4. Giruri si garantii acordate tertilor

La data de 31 decembrie 2023 Societatea are constituite garanții în favoarea BRD GSG Suc Blaj pentru linia de credit si creditele pentru investitii asupra :

- I) Diverse echipamente si utilajele, asigurate pentru suma de 43.277.985 lei la Generali Asigurari

5. Giruri si garantii primite de la terti

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

6. Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. 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 incalcare 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 incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

Autoritatile fiscale romane au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit pana la data de 31 decembrie 2005.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

7. Riscuri financiare

Riscul ratei dobanzii

Expunerea Societatii la riscul modificarilor ratei dobanzii se refera in principal la imprumutul purtator de dobanda variabila pe care Societatea il are pe termen lung.

Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea are tranzactii si imprumuturi intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON) si este expusa la fluctuatiile cursului de schimb al monedei nationale fata de aceste monede.

Riscul de credit

Societatea desfasoara relatii comerciale numai cu terti recunoscuti, care justifica finantarea pe credit. Politica Societatii este ca toti clientii care doresc sa desfasoare relatii comerciale in conditii de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai mult decat atat, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, avand ca rezultat o expunere nesemnificativa a societatii la riscul unor creante neincasabile.

8. Alte angajamente

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 31 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 27.03.2024:

**Director General,
CIMPEAN GLIGOR**

Semnatura




**Intocmit,
PATRUTA MIRCEA**

Director Economic
Semnatura

