



SINTEZA SA  
Șos. Borșului nr. 35  
410605 ORADEA - ROMANIA



Tel: 0259 456 116  
Tel: 0259 444 969  
Fax: 0259 462  
224  
e-mail: [sinteza@sinteza.ro](mailto:sinteza@sinteza.ro)  
[www.sinteza.ro](http://www.sinteza.ro)



C.U.I.: R0 67329  
Nr. înreg. ORC-Bihor: J.05/197/1991

BANCA: UNICREDIT BANK  
CONT RON : RO64BACX0000000484374000

## RAPORT SEMESTRIAL

### CONFORM REGULAMENTULUI ASF NR.5/2018 PRIVIND EMITENTII SI OPERATIUNILE CU VALORI MOBILIARE

Data raportului : 30 Iunie 2023  
Denumirea societății comerciale : SINTEZA S.A  
Sediul social : 410605 Oradea, Șos. Borșului nr. 35  
Numărul de telefon: +40 259 456 116  
Fax: +40 259 462 224  
Codul unic de înregistrare la Oficiul Comerțului : 67329  
Număr de ordine în Registrul Comerțului : J/05/197/1991  
Capital social subscris și vărsat : 9.916.888,50 RON  
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise : BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

#### 1. Analiza activității societății comerciale

##### 1.1. Descrierea activității de bază a societății comerciale

SINTEZA - S.A. a fost înființată prin H.G. nr. 1213/20.11.1990 din Intreprinderea Chimică "SINTEZA", este înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J/05/197/1991, cod fiscal RO 67329 și are sediul social pe Șos. Borșului nr.35, Oradea, jud. Bihor.  
În cursul anului 2023 nu au avut loc fuziuni sau reorganizări de orice fel.

##### 1.1.1. Elemente de evaluare generală

La data de 30.06.2023 societatea a obținut următorii indicatori, conform bilanțului contabil:

1. Venituri totale : **7,388,892** din care:
  - cifra de afaceri netă: 8,422,008 lei, din care suma de 7,419,739 lei o reprezintă vânzarile la export;

- venituri din variatia stocurilor: -1,330,179 lei;
  - alte venituri: 239,261 lei;
  - venituri financiare: 57,802 lei;
2. Cheltuieli totale: **11,162,704 lei**, din care:
- cheltuieli de exploatare: 10,877,604 lei;
  - cheltuieli financiare: 285,100 lei;
3. Rezultat net operational : **-3,773,812 lei**;
4. Lichiditati la sfirsitul perioadei: **291,382 echivalent lei**

### 1.1.2 Evaluarea nivelului tehnic al societatii

Compania exploateaza platforma industrială din sos. Borsului nr. 35 și operează instalația de Acid Benzoic, instalație de un nivel tehnic avansat, modernizată în anii anteriori, obținându-se produse destinate în principal pieței externe.

Prin lucrările de investiții efectuate în 2018, care s-au materializat în procese de cercetare, proiectare, verificare, achiziții și execuții de echipamente, refacerea elementelor de structură s-a urmărit îmbunătățirea calității și capacității de producere a acidului benzoic. Investiția a fost urmată de o perioadă de probe tehnologice, pe parcursul mai multor luni, prin care s-a urmărit stabilizarea parametrilor tehnologici și finalizarea instrucțiunilor de lucru.

Produsele de sinteză organică fabricate sunt destinate aplicațiilor chimice industriale de înalt nivel tehnic, utilizarea acestora fiind într-un trend crescător în industria chimică.

Totodată, societatea a continuat în anul 2023 activitatea de închiriere a locațiilor sale disponibile, obținând venituri din chirii.

Compania intenționează dezvoltarea în continuare a fabricațiilor la un nivel tehnic ridicat.

Principalele produse fabricate în anul 2023 și veniturile obținute din vânzarea lor, dar și alte venituri, comparativ cu anul precedent sunt:

Nr.crt.	Produse	SEM I 2023		SEM I 2022	
		lei	%	lei	%
1	Exploatarea platformei industriale	399,347	4,74	439,234	1,73
2	Fabricatii sinteza organica	8,022,661	95,26	24,934,856	98,27
	Total	8,422,008	100,00	25,374,090	100,00

### 1.1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

Compania achiziționează tehnica industrială de la companii cu renume în domeniu, atât din țară cât și din străinătate.

In ceea ce tine de achizitia de materii prime, materiale, energie, societatea actioneaza in mod liber pe piata concurentiala.

#### **1.1.4. Evaluarea activității de vânzare**

Sinteza S.A. vinde produsele fabricate pe piete cum a fi: Europa, Turcia si Asia. Compania vinde pe piata concurentiala libera, fara dependente semnificative fata de un client sau un grup de clienti.

Compania utilizeaza in vanzare atat vanzarea directa cat si prin distribuitori.

Piața acidului benzoic este una in general stabila si care are o creștere constanta de mai mult ani. Si pentru viitor se va păstra același trend de aproximativ 5% CGAR. Trebuie totuși spus ca dezvoltarea cea mai mare este in Asia, ceea ce lasă pieței din Europa, unde Sinteza este activa o creștere mai modesta.

#### **1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de personalul societății**

In anul 2023 numărul mediu scriptic de personal a fost de 87 persoane.

In cadrul raporturilor de muncă nu au fost elemente conflictuale.

Compania organizeaza periodic cursuri de formare profesionala si intentioneaza finantarea unor clase de scoala profesionala de operatori chimisti sinteza organica.

#### **1.1.6 Evaluarea aspectelor legate de impactul asupra mediului**

Societatea a obtinut toate autorizatiile și avizele impuse de legislatia în domeniu. Nu există impact major asupra mediului înconjurător și nu există litigii legate de încălcarea legislației privind protecția mediului.

#### **1.1.7 Evaluarea activității de cercetare-dezvoltare**

Societatea are organizat compartiment propriu destinat acestei activități, așteptările fiind orientate spre implementarea de produse și tehnologii noi.

#### **1.1.8 Evaluarea activității privind managementul riscului**

Societatea acționează pe piața concurențială liberă, fiind expusă din acest punct de vedere riscurilor normale. Nu există expunere majoră sau semnificativă în ce privește prețurile sau lichiditatea. Societatea implementeaza sistemul de management al riscului, procesul acoperind identificarea, analiza, gestionarea si monitorizarea riscurilor la care este expusa. Riscul de pret – exista o monitorizare permanenta a acestui risc tinand cont de piata pe care actioneaza firma, care este una specializata. In fapt compania aplica si va aplica si pe viitor, politici de formare a pretului de vanzare in functie de pretul materiei prime (Pret minim vanzare = Pret achizitie + marja). Precizam ca apelarea la aceasta forma de stabilire a preturilor este o practica uzuala pe piata specifica pe care actioneaza compania; Riscul de credit – societatea are in derulare si va apela si in viitor la resurse atrase in special pentru finantarea obiectivelor de investitii. Costul resurselor este negociat si in general dimensionat in legatura cu ratele de referinta de pe piata financiara in asa fel incat sa fie

sustenabil pe termenle contractuale. Sunt luate in calcul si variatiile potentiale ale ratelor de dobanda;

Riscul de lichiditate – exista o preocupare permanenta de mentinere la nivel supraunitar a lichiditatii. La 30.06.2023 acest indicator a avut valoarea de 1,7.

Riscul fluxului de numerar este monitorizat zilnic prin prognozele de incasari si plati saptamanale si lunare. Societatea aplica politica creditului comercial in relatia cu clientii traditionali si coreleaza termenle de incasare cu scadentele platilor (furnizori, banci, bugete, salarii).

### **1.1.9 Elemente de perspectiva privind activitatea societatii comerciale**

Societatea are la baza strategiei sale în domeniul calității satisfacerea cerințelor și necesităților clienților săi și a altor părți interesate prin oferirea la timp, de produse de calitate conform cerințelor clienților, reglementare și de protecția mediului.

Cresterea calitatii produsului si alinierea companiei la cerintele pietei UE, piata cu marje mai ridicate, va sustine revenirea companiei in zona de profit operational in anul 2023.

In contextul situatiei actuale impuse de starea de razboi din Ucraina, masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus genereaza consecinte si efecte grave asupra economiei mondiale, inclusiv in ceea ce priveste incertitudinea cu privire la viitorul companiilor din multe domenii de activitate, cu implicatii asupra indicatorilor din situatiile financiare anuale. Ca efecte secundare razboiului amintim, scumpirea preturilor la materia prima, intarzieri in aprovizionarea materialelor, cresterea preturilor la carburanti, energie electrica, gaz, ceea ce duce in final la costuri majorate si la un posibil profit diminuat. Totodata exista riscul cresterii duratei de incasare a creantelor fata de clienti, putandu-se astfel genera un blocaj in lant.

Planurile conducerii in perioada urmatoare vizeaza : asigurarea continuitatii productiei, concentrarea eforturilor de vanzare catre producatorii de inhibitori de coroziune si rasini, imbunatatirea parametrilor acidului benzoic livrat, astfel incat sa fie posibila si accesarea segmentului de piata al aditivilor alimentari, respectiv cei folositi in hrana animalelor, segmente cu marje superioare de vanzare. Se va urmari de asemenea utilizarea/dezvoltarea de tehnologii care sa foloseasca materiale reciclabile, generarea de energie prin metode de inalta eficienta (cogenerare) si instalarea de panouri fotovoltaice, astfel incat toate acestea sa duca la diminuare costului de productie.

Compania va derula in continuare programe de generare de lichiditati din inchirierea si vanzarea activelor care nu sunt destinate activitatii de baza si de atragere a altor finantari. Sumele astfel obtinute vor fi utilizate pentru sustinerea activitatii de baza prin investitii si capital de lucru.

### **1.1.10 Informatii cu privire la controlul intern**

In cadrul Sinteza SA, asigurarea controlului intern vizeaza activitatile de control intern si audit intern. In domeniul controlului intern s-a urmarit respectarea reglementarilor specifice activitatii societatii, respectarea normelor interne, a hotararilor organelor de conducere si a normelor financiar – contabile.

Auditul intern este asigurat printr-un contract de prestari servicii cu un cabinet independent. Auditorul intern evalueaza printr-o abordare sistematica si metodică procesele de control si guvernare ale societatii si aduce la cunostinta directorului general si administratorilor aspectele semnificative constatate prin raportul de audit.

## 2. Activele corporale ale societății

### 2.1. Amplasare si descriere

Societatea deține și administrează următoarele active :

- a) Platforma Șos. Borșului nr.35 - dedicata fabricatiei de Acid Benzoic
- b) Halda de slam – inchisa la operare si in program de inchidere

### 2.2. Probleme potențiale legate de dreptul de proprietate

Nu exista probleme legate de dreptul de proprietate.

## 3. Piața valorilor mobiliare emise de societate

Capitalul social al societății este de 9.916.889 de lei, divizat în 66.112.590 acțiuni cu valoarea nominală de 0,15 lei/acțiune. Acțiunile sunt tranzacționate la Bursa de Valori București, categoria Standard. La data de 30.06.2023 structura acționariatului era următoarea :

Nr.crt.	Denumire/Nume	Procent detinut
1	FIA CU CAPITAL PRIVAT BT INVEST 1	33,8898
2	PASCU RADU	31,1597
3	Societatea De Investitii Alternative Cu Capital Privat Roca Investments SA	18,0000
4	Alte persoane fizice si juridice	16,9505
	Total	100,00

Societatea nu a achiziționat acțiuni proprii și nu a emis obligațiuni.

## 4. Conducerea societății comerciale

La data de 30.06.2023 Consiliul de Administrație al societății era format din:

Alexandru Savin	- Președinte
Aurel Bernat	- Membru
Radu Pascu	- Membru

Conducerea executivă a societății este asigurata de Gelu Stan

Nici unul din cei de mai sus nu au fost implicați în litigii sau proceduri administrative legate de capacitatea de a-și îndeplini atribuțiile.

## 5. Auditare

Mentionam ca situatiile financiare pe semestrul I 2023 nu au facut obiectul unui raport de audit.

**6. Situația financiar contabilă**  
**Situația poziției financiare individuale la 30.06.2023**

INDICATOR	INDIVIDUAL	
	31.12.2022	30.06.2023
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	16,391,917	16,391,917
Constructii	12,147,872	11,767,886
Instalatii tehnice si mijloace de transport	11,479,537	10,655,933
Mobilier, aparatură birotică [...]	103,179	83,780
Imobilizari corporale in curs de executie	1,459,020	1,871,149
Avansuri pt.Imobilizari corporale		
<b>Total Imobilizari Corporale</b>	<b>41,581,525</b>	<b>40,770,665</b>
Imobilizari necorporale		
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare si alte imobilizari necorporale	84,502	57,752
Imobilizari necorporale in curs		
Actiuni detinute la filiale si alte titluri imobilizate	3,295	3,295
<b>Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing</b>	<b>114,919</b>	<b>93,409</b>
<b>Total Active Imobilizate</b>	<b>41,784,241</b>	<b>40,925,121</b>
Active Curente		
Stocuri	2,439,062	2,453,009
Creante comerciale si alte creante	4,544,181	3,471,216
Cheltuieli inregistrate in avans	141,146	431,216
Numerar si echivalente de numerar	1,214,206	291,382
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	2,466,318	2,466,318
<b>Total Active Curente</b>	<b>10,804,913</b>	<b>9,113,141</b>
<b>Total Active</b>	<b>52,589,154</b>	<b>50,038,262</b>
Capitaluri Proprii		
Capital social	9,916,889	9,916,889
Prime de capital		
Rezerve	32,202,084	32,202,084
Rezultatul exercitiului	-2,088,497	-3,773,812
Rezultatul reportat	-1,345,597	-3,434,094
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-540
Interese minoritare		
<b>Total Capitaluri Proprii</b>	<b>38,684,339</b>	<b>34,910,527</b>
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	73,616	5,397,975
Venituri inregistrate in avans		
Provizioane		
Datorii privind impozitul amanat	4,220,893	4,220,893
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>	<b>4,294,509</b>	<b>9,618,868</b>
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	4,544,744	1,576,848
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	4,807,885	3,725,765
Venituri inregistrate in avans	77,409	25,986
Provizioane	180,268	180,268
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare		
<b>Total Datorii Curente</b>	<b>9,610,306</b>	<b>5,508,867</b>
<b>Total Datorii</b>	<b>13,904,815</b>	<b>15,127,735</b>

<b>Total Capitaluri Proprii si Datorii</b>	<b>52,589,154</b>	<b>50,038,262</b>
--	-------------------	-------------------

Pentru semestrul I 2023, societatea-mama SINTEZA SA a intocmit situatii financiare consolidate, in cadrul consolidarii fiind inclusa societatea comerciala CHIMPROD S.A.

### Situatia pozitiei financiare consolidate la 30.06.2023

INDICATOR	CONSOLIDAT	
	31.12.2022	30.06.2023
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	16,391,917	16,391,917
Constructii	12,147,872	11,767,886
Instalatii tehnice si mijloace de transport	11,479,537	10,655,933
Mobilier, aparatură birotica [...]	103,179	83,780
Imobilizari corporale in curs de executie	1,459,020	1,871,149
Avansuri pt.Imobilizari corporale		
<b>Total Imobilizari Corporale</b>	<b>41,581,525</b>	<b>40,770,665</b>
Imobilizari necorporale		
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare si alte imobilizari necorporale	84,502	57,752
Imobilizari necorporale in curs		
Actiuni detinute la filiale si alte titluri imobilizate	6,195	6,195
<b>Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing</b>	<b>114,919</b>	<b>93,409</b>
<b>Total Active Imobilizate</b>	<b>41,787,141</b>	<b>40,928,021</b>
Active Curente		
Stocuri	2,439,062	2,453,009
Creante comerciale si alte creante	2,763,901	1,690,936
Cheltuieli inregistrate in avans	141,146	431,216
Numerar si echivalente de numerar	1,217,844	292,436
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	2,466,318	2,466,318
<b>Total Active Curente</b>	<b>9,028,271</b>	<b>7,333,915</b>
<b>Total Active</b>	<b>50,815,412</b>	<b>48,261,936</b>
Capitaluri Proprii		
Capital social	9,916,889	9,916,889
Prime de capital		
Rezerve	33,641,322	33,641,322
Rezultatul exercitiului	-2,097,266	-3,776,456
Rezultatul reportat	-4,545,966	-6,643,232
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-540
Interese minoritare	-4,170	-4,176
<b>Total Capitaluri Proprii</b>	<b>36,910,269</b>	<b>33,133,807</b>
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	73,616	5,397,975
Venituri inregistrate in avans		
Provizioane		
Datorii privind impozitul amanat	4,220,893	4,220,893
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>	<b>4,294,509</b>	<b>9,618,868</b>
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	4,544,744	1,576,848
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	4,808,213	3,726,159
Venituri inregistrate in avans	77,409	25,986
Provizioane	180,268	180,268
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare		
<b>Total Datorii Curente</b>	<b>9,610,634</b>	<b>5,509,261</b>
<b>Total Datorii</b>	<b>13,905,143</b>	<b>15,128,129</b>

<b>Total Capitaluri Proprii si Datorii</b>	<b>50,815,412</b>	<b>48,261,936</b>
--	-------------------	-------------------

Situatiile financiare la 30.06.2023 sunt intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului MFP 881/2012, a Ordinului MFP 2844/2016 si a Ordinului MFP 4268/2022, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt tranzactionate pe o piata reglementata.

Conducerea societății nu are cunoștință de evenimente care ar pune la îndoială continuitatea in viitor a exploatării, afirmație care se bazeaza pe faptul ca linia tehnologica a fost modernizata , determinanad cresterea cantitativa si calitativa a productiei de acid benzoic, precum și de existența unor contracte si comenzi care vor asigura desfacerea producției realizate.

**PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE**

**ALEXANDRU SAVIN**



## SINTEZA SA

Situatii financiare individuale si consolidate  
la 30 iunie 2023

Intocmite in conformitate cu  
Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS)  
Adoptate de Uniunea Europeana

CUPRINS:

## SITUATII FINANCIARE

Situatia pozitiei financiare individuala si consolidata

Situatia rezultatului global individual si consolidat

Situatia modificarii capitalurilor proprii individuale si consolidate

Situatia fluxurilor de trezorerie individuale si consolidate

Note la situatiile financiare

## Situatia pozitiei financiare individuale la 30.06.2023

INDICATOR	INDIVIDUAL	
	31.12.2022	30.06.2023
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	16,391,917	16,391,917
Constructii	12,147,872	11,767,886
Instalatii tehnice si mijloace de transport	11,479,537	10,655,933
Mobilier, aparatură birotica [...]	103,179	83,780
Imobilizari corporale in curs de executie	1,459,020	1,871,149
Avansuri pt.Imobilizari corporale		
<b>Total Imobilizari Corporale</b>	<b>41,581,525</b>	<b>40,770,665</b>
Imobilizari necorporale		
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare si alte imobilizari necorporale	84,502	57,752
Imobilizari necorporale in curs		
Actiuni detinute la filiale si alte titluri imobilizate	3,295	3,295
<b>Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing</b>	<b>114,919</b>	<b>93,409</b>
<b>Total Active Imobilizate</b>	<b>41,784,241</b>	<b>40,925,121</b>
Active Curente		
Stocuri	2,439,062	2,453,009
Creante comerciale si alte creante	4,544,181	3,471,216
Cheltuieli inregistrate in avans	141,146	431,216
Numerar si echivalente de numerar	1,214,206	291,382
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	2,466,318	2,466,318
<b>Total Active Curente</b>	<b>10,804,913</b>	<b>9,113,141</b>
<b>Total Active</b>	<b>52,589,154</b>	<b>50,038,262</b>
Capitaluri Proprii		
Capital social	9,916,889	9,916,889
Prime de capital		
Rezerve	32,202,084	32,202,084
Rezultatul exercitiului	-2,088,497	-3,773,812
Rezultatul reportat	-1,345,597	-3,434,094
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-540
Interese minoritare		
<b>Total Capitaluri Proprii</b>	<b>38,684,339</b>	<b>34,910,527</b>
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	73,616	5,397,975
Venituri inregistrate in avans		
Provizioane		
Datorii privind impozitul amanat	4,220,893	4,220,893
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>	<b>4,294,509</b>	<b>9,618,868</b>
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	4,544,744	1,576,848
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	4,807,885	3,725,765
Venituri inregistrate in avans	77,409	25,986
Provizioane	180,268	180,268
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare		
<b>Total Datorii Curente</b>	<b>9,610,306</b>	<b>5,508,867</b>
<b>Total Datorii</b>	<b>13,904,815</b>	<b>15,127,735</b>
<b>Total Capitaluri Proprii si Datorii</b>	<b>52,589,154</b>	<b>50,038,262</b>

## Situatia pozitiei financiare consolidate la 30.06.2023

INDICATOR	CONSOLIDAT	
	31.12.2022	30.06.2023
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	16,391,917	16,391,917
Constructii	12,147,872	11,767,886
Instalatii tehnice si mijloace de transport	11,479,537	10,655,933
Mobilier, aparatură birotica [...]	103,179	83,780
Imobilizari corporale in curs de executie	1,459,020	1,871,149
Avansuri pt.Imobilizari corporale		
<b>Total Imobilizari Corporale</b>	<b>41,581,525</b>	<b>40,770,665</b>
Imobilizari necorporale		
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare si alte imobilizari necorporale	84,502	57,752
Imobilizari necorporale in curs		
Actiuni detinute la filiale si alte titluri imobilizate	6,195	6,195
<b>Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing</b>	<b>114,919</b>	<b>93,409</b>
<b>Total Active Imobilizate</b>	<b>41,787,141</b>	<b>40,928,021</b>
Active Curente		
Stocuri	2,439,062	2,453,009
Creante comerciale si alte creante	2,763,901	1,690,936
Cheltuieli inregistrate in avans	141,146	431,216
Numerar si echivalente de numerar	1,217,844	292,436
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	2,466,318	2,466,318
<b>Total Active Curente</b>	<b>9,028,271</b>	<b>7,333,915</b>
<b>Total Active</b>	<b>50,815,412</b>	<b>48,261,936</b>
Capitaluri Proprii		
Capital social	9,916,889	9,916,889
Prime de capital		
Rezerve	33,641,322	33,641,322
Rezultatul exercitiului	-2,097,266	-3,776,456
Rezultatul reportat	-4,545,966	-6,643,232
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-540
Interese minoritare	-4,170	-4,176
<b>Total Capitaluri Proprii</b>	<b>36,910,269</b>	<b>33,133,807</b>
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	73,616	5,397,975
Venituri inregistrate in avans		
Provizioane		
Datorii privind impozitul amanat	4,220,893	4,220,893
<b>Total Datorii pe Termen Lung</b>	<b>4,294,509</b>	<b>9,618,868</b>
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	4,544,744	1,576,848
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	4,808,213	3,726,159
Venituri inregistrate in avans	77,409	25,986
Provizioane	180,268	180,268
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare		
<b>Total Datorii Curente</b>	<b>9,610,634</b>	<b>5,509,261</b>
<b>Total Datorii</b>	<b>13,905,143</b>	<b>15,128,129</b>
<b>Total Capitaluri Proprii si Datorii</b>	<b>50,815,412</b>	<b>48,261,936</b>

## Situatia rezultatului global individual la 30.06.2023

Indicator	INDIVIDUAL	
	30.06.2022	30.06.2023
Activitati Continue		
Venituri	25,374,090	8,422,008
Alte venituri	25,406	239,261
Variatia stocurilor	-169,132	-1,330,179
<b>Total Venituri Operationale</b>	<b>25,230,364</b>	<b>7,331,090</b>
Cheltuieli privind stocurile	13,088,010	3,824,433
Cheltuieli privind utilitatile	3,474,287	1,325,223
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	3,457,762	3,094,202
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	1,289,917	1,266,265
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor	-37,727	0
Ajustarea valorii activelor curente	0	949
Ajustari privind provizioanele	49,436	0
Alte cheltuieli	1,770,292	1,366,532
<b>Total Cheltuieli Operationale</b>	<b>23,091,977</b>	<b>10,877,604</b>
<b>Rezultatul Activitatilor Operationale</b>	<b>2,138,387</b>	<b>-3,546,514</b>
Venituri financiare	23,817	57,802
Cheltuieli financiare	153,117	285,100
<b>Rezultatul Financiar Net</b>	<b>-129,300</b>	<b>-227,298</b>
<b>Rezultatul Inainte de Impozitare</b>	<b>2,009,087</b>	<b>-3,773,812</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat		
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		
<b>Rezultatul din Activitati Continue</b>	<b>2,009,087</b>	<b>-3,773,812</b>
Interese minoritare		
<b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>	<b>2,009,087</b>	<b>-3,773,812</b>

## Situatia rezultatului global consolidat la 30.06.2023

Indicator	CONSOLIDAT	
	30.06.2022	30.06.2023
Activitati Continue		
Venituri	25,374,090	8,422,008
Alte venituri	25,406	239,261
Variatia stocurilor	-169,132	-1,330,179
<b>Total Venituri Operationale</b>	<b>25,230,364</b>	<b>7,331,090</b>
Cheltuieli privind stocurile	13,088,010	3,824,433
Cheltuieli privind utilitatile	3,474,287	1,325,223
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	3,459,730	3,096,566
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	1,289,917	1,266,265
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor	-37,727	0
Ajustarea valorii activelor curente	0	949
Ajustari privind provizioanele	49,436	0
Alte cheltuieli	1,772,357	1,366,818
<b>Total Cheltuieli Operationale</b>	<b>23,096,010</b>	<b>10,880,254</b>
<b>Rezultatul Activitatilor Operationale</b>	<b>2,134,354</b>	<b>-3,549,164</b>
Venituri financiare	23,817	57,802
Cheltuieli financiare	153,117	285,100
<b>Rezultatul Financiar Net</b>	<b>-129,300</b>	<b>-227,298</b>
<b>Rezultatul Inainte de Impozitare</b>	<b>2,005,054</b>	<b>-3,776,462</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat		
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		
<b>Rezultatul din Activitati Continue</b>	<b>2,005,054</b>	<b>-3,776,462</b>
Interese minoritare	9	6
<b>Total Rezultat Global Aferent Perioadei</b>	<b>2,005,063</b>	<b>-3,776,456</b>

**Situatia modificarilor capitalurilor proprii individuale**  
la 30 iunie 2023

Surse de modificare a capitalurilor proprii	Capital social	Prime de capital	Instrum. De capital emise	Alte capitaluri proprii	Valoarea cumul. A alor elemente ale ropri. Global	Rezultatul reportat	Rezerve de reeval.	Alte rezerve	(-) Actiuni proprii	Profit sau pierdere(-) atribuibil detinat. De capitaluri proprii ale soc. Mama	(-) Dividende interimare	Interese minoritare Valoarea cumul. A alor elemente a rezultatului global	Interese minoritare Alte elemente	Total
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Sold la deschidere (inainte de retratare)</b>														
Efectul corectiilor erorilor														
Efectul modificarii politicilor contabile														
<b>Sold la deschidere (perioada curenta)</b>	9,916,889				(2,088,497)	(1,345,597)	28,098,250	4,103,834	(540)					38,684,339
Emisiuni de obligatiuni ordinare														
Emisiuni de actiuni preferentiale														
Emisiuni de alte instrumente de capital														
Exercitarea sau expirarea altor instrumente de capital emise														
Conversia datoriilor in capitaluri proprii														
Reducerea de capital														
Dividende														
Cumpararea de actiuni proprii														
Vanzarea sau anulara actiunilor proprii														
Reclasificarea instrumentelor financiare din capitaluri proprii in datorii														
Transferuri intre componentele capitalurilor proprii					2,088,497	(2,088,497)								0
Cresteri sau (-) diminuariale capitalurilor proprii rezultate din combinari de activitati														
Plati pe baza de actiuni														
Alte cresteri sau (-) diminuari ale capitalurilor proprii														
Rezultatul global total al exercitiului					(3,773,812)									(3,773,812)
<b>Sold la inchidere (perioada curenta)</b>	9,916,889				(3,773,812)	(3,434,094)	28,098,250	4,103,834	(540)					34,910,527

**Situatia modificarilor capitalurilor proprii consolidate**  
la 30 iunie 2023

Surse de modificare a capitalurilor proprii	Capital social	Prime de capital	Instrum. De capital emise	Alte capitaluri proprii	Valoarea cumul. A alor elemente ale ropri. Global	Rezultatul reportat	Rezerve de reeval.	Alte rezerve	(-) Actiuni proprii	Profit sau pierdere(-) atribuibil detinat. De capitaluri proprii ale soc. Mama	(-) Dividende interimare	Interese minoritare Valoarea cumul. A alor elemente a rezultatului global	Interese minoritare Alte elemente	Total
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Sold la deschidere (inainte de retratare)</b>														
Efectul corectiilor erorilor														
Efectul modificarii politicilor contabile														
<b>Sold la deschidere (perioada curenta)</b>	9,916,889				(2,097,266)	(4,545,966)	28,134,186	5,507,136	(540)			(4,170)		36,910,269
Emisiuni de obligatiuni ordinare														
Emisiuni de actiuni preferentiale														
Emisiuni de alte instrumente de capital														
Exercitarea sau expirarea altor instrumente de capital emise														
Conversia datoriilor in capitaluri proprii														
Reducerea de capital														
Dividende														
Cumpararea de actiuni proprii														
Vanzarea sau anulara actiunilor proprii														
Reclasificarea instrumentelor financiare din capitaluri proprii in datorii														
Transferuri intre componentele capitalurilor proprii					2,097,266	(2,097,266)								0
Cresteri sau (-) diminuariale capitalurilor proprii rezultate din combinari de activitati														
Plati pe baza de actiuni														
Alte cresteri sau (-) diminuari ale capitalurilor proprii												(6)		(6)
Rezultatul global total al exercitiului					(3,776,456)									(3,776,456)
<b>Sold la inchidere (perioada curenta)</b>	9,916,889				(3,776,456)	(6,643,232)	28,134,186	5,507,136	(540)			(4,176)		33,133,807



**Situatia fluxurilor de trezorerie individuale  
la 30.06.2023**

- lei -

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare</b>		
Incasari de la clienti	26,315,156	9,774,150
Alte incasari(inclusiv restituiuri nete TVA)	3,554,103	116,348
Plati catre furnizori	23,081,079	11,091,856
Plati salarii nete	1,844,028	1,770,163
Plati catre bugete	2,082,777	44,074
Alte plati	1,551,022	135,468
<b>Trezorerie neta din activitati de exploatare</b>	<b>1,310,353</b>	<b>-3,151,063</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii</b>		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari	218,465	0
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		
Dobanzi incasate		
<b>Trezorerie neta din activitati de investitie</b>	<b>-218,465</b>	<b>0</b>
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>		
Incasari de imprumuturi	13,060,699	20,099,689
Dobanzi platite si restituiuri de imprumuturi	13,568,110	17,871,450
Dividende platite		
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>	<b>-507,411</b>	<b>2,228,239</b>
<b>Crestere/(Scadere) neta a trezoreriei</b>	<b>584,477</b>	<b>-922,824</b>
<b>Numerar si echivalent de numerar la inceputul perioadei</b>		
	859,368	1,214,206
<b>Numerar si echivalent de numerar la sfirsitul perioadei</b>		
	1,443,845	291,382

**Situatia fluxurilor de trezorerie consolidate  
la 30.06.2023**

- lei -

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare</b>		
Incasari de la clienti	26,315,156	9,774,150
Alte incasari (inclusiv restituiuri nete TVA)	3,554,103	116,348
Plati catre furnizori	23,081,079	11,091,856
Plati salarii nete	1,846,439	1,771,622
Plati catre bugete	2,085,462	44,913
Alte plati	1,553,265	135,754
<b>Trezorerie neta din activitati de exploatare</b>	<b>1,303,014</b>	<b>-3,153,647</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii</b>		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari	218,465	0
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		
Dobanzi incasate		
<b>Trezorerie neta din activitati de investitie</b>	<b>-218,465</b>	<b>0</b>
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>		
Incasari de imprumuturi	13,060,699	20,099,689
Dobanzi platite si restituiuri de imprumuturi	13,568,110	17,871,450
Dividende platite		
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>	<b>-507,411</b>	<b>2,228,239</b>
<b>Crestere/(Scadere) neta a trezoreriei</b>	<b>577,138</b>	<b>-925,408</b>
<b>Numerar si echivalent de numerar la inceputul perioadei</b>	<b>872,544</b>	<b>1,217,844</b>
<b>Numerar si echivalent de numerar la sfirsitul perioadei</b>	<b>1,449,682</b>	<b>292,436</b>

## Note la situatiile financiare

### 1. Entitatea care raporteaza

Societatea mama Sinteza S.A. are sediul social în Oradea, sos.Borsului nr.35, Nr.de înregistrare la Registrul Comerțului J/05/197/1991. Este o societate comerciala pe actiuni si functioneaza in Romania in conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale.

Obiectul de activitate de baza al Societatii este producerea si comercializarea produselor chimice organice de baza – cod CAEN 2014.

Actiunile Societatii sunt inscrise la cota Bursei de Valori Bucuresti, categoria Standard, cu indicativul STZ.

La data de 30.06.2023, societatea mama este detinuta de urmatorii actionari :

Nr.crt.	Denumire/Nume	Procent detinut
1	FIA CU CAPITAL PRIVAT BT INVEST 1	33,8898
2	PASCU RADU	31,1597
3	Societatea De Investitii Alternative Cu Capital Privat Roca Investments SA	18,0000
4	Alte persoane fizice si juridice	16,9505
	Total	100,00

Evidenta actiunilor si actionarilor este tinuta in conditiile legii de catre Depozitarul Central S.A. Bucuresti.

### Entitatea intrata la consolidare

Pentru exercitiul financiar la 30.06.2023, in cadrul consolidarii a fost inclusa societatea comerciala **CHIMPROD SA**, avind urmatoarele date de identificare:

Denumirea societatii:	S.C. Chimprod S.A.
Sediul social:	Oradea, sos.Borsului nr.35
Numar telefon/fax:	0259 456 110
Cod inregistrare fiscala:	(RO) 67345
Inregistrare Registrul Comertului:	J/05/1984/1992
Capital social:	90.000 lei

Actiunile societatii Chimprod S.A. nu sunt tranzactionate pe piata reglementata a valorilor mobiliare.

Societatea este administrata prin mandat de catre Sinteza S.A., avand ca reprezentant permanent pe Dna Coman Dana.

Participatia detinuta de S.C. Sinteza S.A. este de 99,765 %, iar participatia detinuta de interese care nu controleaza este de 0,235 %.

Chimprod S.A. si-a suspendat activitatea la Registrul Comertului pentru perioada 27.04.2023 pana la 26.04.2026

### **Data aprobarii publicarii situatiilor financiare**

Calendarul de comunicare financiara al Societatii este aprobat de organele de conducere executive ale Societatii in conformitate cu prevederile statutare si este comunicat public prin publicare pe site-ul propriu.

## **2. Bazele intocmirii**

### **Declaratia de conformitate**

Situatiile financiare individuale si consolidate ale Grupului se intocmesc in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS). Incepind cu exercitiul financiar 2012, Societatea si Grupul au obligatia de a aplica Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS).

### **Bazele consolidarii**

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale societatii mama Sinteza S.A. si pe cele ale societatii intrate la consolidare (filiala) Chimprod S.A. ca entitate controlata de societatea mama.

### **Prezentarea situatiilor financiare**

Situatiile financiare individuale si consolidate sunt prezentate in conformitate ce cerintele IAS 1 „Prezentarea situatiilor financiare”, bazata pe lichiditate in cadrul Situatiei pozitiei financiare si bazata pe natura veniturilor si cheltuielilor in cadrul Situatiei rezultatului global.

### **Moneda functionala si de prezentare**

Moneda functionala aleasa este leul. Situatiile financiare individuale si consolidate sunt prezentate in lei.

### **Bazele evaluarii**

Situatiile financiare individuale si consolidate au fost intocmite pe baza costului istoric, cu exceptia activelor - imobilizari corporale – care sunt evaluate la valoare justa din trei in trei ani.

Politicele contabile au fost aplicate consecvent pentru perioadele prezentate in aceste situatii financiare.

A fost respectat principiul continuitatii activitatii.

In planurile de dezvoltare a societatii se au in vedere :

- dezvoltarea portofoliului de produse prin contactarea unor institutii de cercetare-dezvoltare
- dezvoltarea portofoliului de clienti cu focalizare pe cei care pot oferi predictibilitate, marje mai mari si termene de plata mai favorabile

In contextul situatiei actuale impuse de starea de razboi din Ucraina, masurile restrictive impuse Rusiei si Belarus genereaza consecinte si efecte grave asupra economiei mondiale, inclusiv in ceea ce priveste incertitudinea cu privire la viitorul companiilor din multe domenii de activitate, cu implicatii asupra indicatorilor din situatiile financiare anuale. Ca efecte secundare razboiului amintim, scumpirea preturilor la materia prima, intarzieri in aprovizionarea materialelor, cresterea preturilor la carburanti, energie electrica, gaz, ceea ce duce in final la costuri majorate si la un posibil profit diminuat. Totodata exista riscul cresterii duratei de incasare a creantelor fata de clienti, putandu-se astfel genera un blocaj in lant.

Planurile conducerii in perioada urmatoare vizeaza : asigurarea continuitatii productiei, concentrarea eforturilor de vanzare catre producatorii de inhibitori de coroziune si rasini, imbunatatirea parametrilor acidului benzoic livrat, astfel incat sa fie posibila si accesarea segmentului de piata al aditivilor alimentari, respectiv cei folositi in hrana animalelor, segmente cu marje superioare de vanzare. Se va urmari de asemenea utilizarea/dezvoltarea de tehnologii care sa foloseasca materiale reciclabile, generarea de energie prin metode de inalta eficienta (cogenerare) si instalarea de panouri fotovoltaice, astfel incat toate acestea sa duca la diminuare costului de productie.

Declanșarea războiului in 24 Februarie 2022 a adus o serie de consecințe atât in mod direct cat si indirect asupra întregii economii, iar in zona industriei chimice impactul a fost chiar mai pregnant. Pentru Sinteza acest impact negativ a venit pe mai multe planuri: (1) s-au pierdut in mod direct o serie de clienți din spațiul fost sovietic, in 2022 s-a vândut doar 10% din volumele vândute cu un an înainte in acea zona, (2) au scăzut semnificativ si volumele vândute unor distribuitori din Polonia care la rândul lor accesau tot piața din Ucraina si Belarus, aprox. 50% din vânzări si (3) s-a înregistrat o scădere semnificativa a vânzărilor din Turcia, segmentul de piața de acolo a fost pierdut in fata unui produs venit din China, mai slab calitativ dar care a venit la un preț mai mic, ca urmare a prețului redus cu care China accesează petrolul din Rusia, odată cu implementarea sancțiunilor economice asupra Rusiei.

Se estimează in continuare un preț ridicat al petrolului Brent in Europa si prin urmare si al toluenului (care este materia prima pentru acidul benzoic). In plus nivelul scăzut al prețului petrolului Ural pentru China va permite in continuare aflusul către piața europeana a unui acid benzoic ieftin venit din China. Pentru Sinteza, acesta situație rămâne o provocare, dar anumite masuri pot reduce din efectul nefavorabil. Acestea sunt: (1) îmbunătățirea raportului intre canalele de vanzare (direct vs. distribuție), (2) accentuarea siguranței in livrări (3) diversificarea numărului de clienți din segmentul rășinilor si inhibitorilor de coroziune, unde produsul nostru este apreciat si ocupam un segment relevant. In plus piața acidului benzoic pentru acest segment de aplicații este prevăzuta sa crească in 2023 mai mult decat media.

## Utilizarea estimarilor si judecatilor

Pregatirea si prezentarea situatiilor financiare individuale si consolidate in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) presupune utilizarea unor estimari, judecati si ipoteze ce afecteaza aplicarea politicilor contabile si valorile raportate. Estimările, judecatile si ipotezele sunt bazate pe experienta istorica. Rezultatele acestor estimari formeaza baza judecatilor referitoare la valorile contabile ce nu pot fi obtinute din alte surse. Atunci când unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, acestea se estimează.

Estimările se realizează pe baza celor mai recente informații credibile avute la dispoziție.

La modificarea circumstanțelor pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau a unei mai bune experiențe poate conduce la o modificare a estimării inițiale.

Orice modificare a estimărilor contabile se va recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul:

- perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă; sau
- perioadei în care are loc modificarea și al perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora.

Grupul utilizează estimări pentru determinarea:

- clienților incerti și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente;
- valorii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli de constituit la sfârșitul exercițiului financiar pentru litigii, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale, pentru restructurare, pentru pensii și obligații similare, pentru impozite.
- duratelor de viață ale imobilizărilor amortizate pentru care, la reevaluare, se determină o valoare justă și o nouă durată de utilizare economică.

Judecatile si ipotezele sunt revizuite periodic de catre Societate si sunt recunoscute in perioadele in care estimarile sunt revizuite.

### 3. Politici contabile semnificative

Societatea mama si filiala organizează și conduc contabilitatea financiară, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Politicile contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie să fie inteligibile, relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor, credibile în sensul de a reprezenta fidel activele, datoriile, poziția financiară și profitul sau pierderea societății să nu conțină erori semnificative, să nu fie părtinitoare, să fie prudente, complete sub toate aspectele semnificative, comparabile astfel încât

utilizatorii să poată compara situațiile financiare ale societății în timp, pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele sale și să poată compara situațiile financiare cu cele ale altor societăți pentru a evalua poziția financiară și performanța.

Politicile contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în aceste situații financiare individuale.

Situațiile financiare individuale sunt întocmite în baza ipotezei că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil.

### **Tranzacțiile în moneda străină**

Operațiunile în moneda străină sunt înregistrate în lei la cursul de schimb valutar la data decontării tranzacțiilor.

La finele fiecărei luni, datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

### **Instrumentele financiare**

Societatea mamă și filiala dețin ca active financiare nederivate: creanțe comerciale, numerar și echivalente de numerar.

Creanțele includ:

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, acceptări comerciale, instrumente ale terților;
- sume datorate de directori, acționari, angajați sau companii afiliate.

Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale

Efectele comerciale de încasat pot fi scontate înainte de scadență.

La finele fiecărei luni, creanțele în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

La finele fiecărei luni, creanțele exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare,

comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Conturile la bănci cuprind:

- Valorile de încasat (cecurile și efectele comerciale depuse la bănci)
- Disponibilitățile în lei și valută
- Cecurile emise de către societate
- Creditele bancare pe termen scurt
- Dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută; acestea generează în contabilitate diferențe de curs valutar față de cursul Bancii Naționale a României.

Depozitele în valută se evaluează lunar la cursul comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi lucrătoare a lunii.

Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

## **Imobilizari corporale**

Imobilizările corporale sunt active care:

- sunt deținute de o societate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizările corporale cuprind:

- terenuri și construcții;
- instalații tehnice și mașini;



- utilaje și mobilier;
- investiții imobiliare;
- avansuri acordate furnizorilor de imobilizări corporale;
- imobilizări corporale în curs de execuție;
- investiții imobiliare în curs de execuție;
- active corporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale.

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost. Acesta este costul de achiziție sau costul de producție, în funcție de modalitatea de intrare în societate a imobilizării corporale.

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al imobilizărilor.

Costul de producție al imobilizărilor cuprinde cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul proiectării produselor și obținerea autorizațiilor necesare;

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

- ca și cheltuieli în perioada în care au fost efectuate dacă acestea sunt considerate reparații sau scopul acestor cheltuieli este acela de a asigura utilizarea continuă a imobilizării cu menținerea parametrilor tehnici inițiali; sau
- ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, dacă se îndeplinesc condițiile pentru a fi considerate investiții asupra mijloacelor fixe.

Imobilizările corporale se prezintă în bilanț la valoarea justă a acestora.

Imobilizările corporale se reevaluează la un interval de 3 ani.

În anii în care nu se efectuează reevaluări, imobilizările corporale sunt prezentate în situațiile financiare anuale la valoarea stabilită la ultima reevaluare minus amortizarea cumulată și ajustările cumulate pentru pierdere din depreciere.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Terenurile nu se amortizează.

Durata de utilizare economică reprezintă perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare.

Duratele de utilizare economică stabilite de societate pentru principalele categorii de imobilizări din patrimoniul acesteia sunt cele uzuale în industria chimică.

Amortizarea se înregistrează în continuare în contabilitate conform duratei de viață și metodei de amortizare stabilite inițial. La amortizarea imobilizărilor corporale, Societatea utilizează amortizarea liniară, realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora, pentru următoarele categorii de imobilizări:

- construcții;
- instalații tehnice și mașini;
- utilaje și mobilier

Durata de viață stabilită inițial se va revizui (în sensul scaderii sau creșterii) ori de câte ori apar modificări ale condițiilor de utilizare estimate inițial, se constată o învechire a unei imobilizări corporale, când intervine o perioadă de conservare sau se constată o stare tehnică ce permite o utilizare mai îndelungată decât cea estimată inițial.

Ca urmare a reestimării duratei de viață stabilite inițial, cheltuiala cu amortizarea va fi recalculată pe perioada rămasă de utilizare.

### **Imobilizări necorporale**

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare și alte imobilizări necorporale;
- fondul comercial;
- avansuri acordate pentru imobilizări necorporale;
- active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale

Un activ necorporal trebuie 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 fidel.

O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție în funcție de modalitatea de intrare în patrimoniu.

Cheltuielile de dezvoltare se recunosc la costul de producție al acestora.

Costul de producție al imobilizărilor provenite din faza de dezvoltare cuprinde cheltuielile directe aferente producției cum sunt materialele directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul pentru obținerea autorizațiilor necesare.

Cheltuielile de dezvoltare care se recunosc ca imobilizări necorporale cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

### **Imobilizări financiare**

În cadrul imobilizărilor financiare se includ:

- acțiuni deținute la filiale;
- împrumuturi acordate entităților din grup;
- acțiuni deținute la entități asociate și la entitățile controlate în comun;
- împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun;
- alte titluri imobilizate;
- alte împrumuturi.

Imobilizările financiare sunt recunoscute la intrarea în patrimoniu la valoare de achiziție.

Modificările de valoare justă sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

### **Active aferente dreptului de utilizare**

#### Recunoaștere și evaluare

Activ aferent dreptului de utilizare reprezintă dreptul unui locatar de a utiliza un activ suport pe durata contractului de leasing.

Societatea aplică IFRS 16 pentru contracte de leasing operațional.

Societatea aplică excepțiile prevăzute de IFRS 16 privind recunoașterea unui activ aferent dreptului de utilizare următoarelor contracte: contracte de leasing pe termen scurt și contracte de leasing pentru care activul suport are o valoare mică. Costurile aferente derulării acestor tipuri de contracte exceptate sunt recunoscute ca și cheltuieli curente pentru chirii, pe parcursul perioadei de utilizare a bunului.

Evaluarea inițială a activului aferent dreptului de utilizare

La data începerii derulării contractului de leasing, se evaluează la cost activul aferent dreptului de utilizare, prin însumarea următoarelor valori:

- a. valoarea evaluării inițiale a datoriei care decurge din contractul de leasing, reprezentând valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt achitate la acea dată, utilizând rata marginală de împrumut;
- b. orice plăți de leasing efectuate la data începerii derulării contractului de leasing sau înainte de această dată, mai puțin orice stimulente (reduceri) primite în cadrul contractului;
- c. orice costuri directe inițiale suportate de către locatar, între data inițierii și data începerii derulării contractului de leasing;
- d. precum și, după caz, o estimare a costurilor care urmează să fie suportate de locatar pentru restaurarea, locului în care este localizat activul suport sau pentru aducerea acestuia la condiția impusă în termenii și condițiile contractului de leasing.

Evaluarea inițială a datoriei care decurge din contractul de leasing

La data începerii derulării, în calitate de locatar trebuie să evalueze datoria care decurge din contractul de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing care nu sunt achitate la acea dată. Plățile de leasing trebuie actualizate utilizând rata marginală de împrumut.

Evaluare ulterioară

După data începerii derulării contractului de leasing, respectiv înregistrarea unui activ reprezentând drept de utilizare și a datoriei aferente, acestea vor fi evaluate ulterior prin modelul costului amortizat, astfel:

- a. Activul reprezentând drept de utilizare – se amortizează liniar pe întreaga durată a contractului de leasing;
- b. Datoria ce decurge din contractul de leasing – se evaluează similar cu orice alte obligații financiare, utilizându-se metoda dobânzii efective, astfel încât soldul se diminuează pe baza costului amortizat iar cheltuiala cu dobânda se alocă pe durata contractului de leasing.

## **Elementele de natura stocurilor**

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

La data intrării în societate, stocurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- la cost de achiziție - pentru stocurile achiziționate;
- la cost de producție prestabilit - pentru stocurile produse în societate;
- la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru stocurile reprezentând aport la capitalul social;
- la valoarea justă - pentru stocurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție diminuează costul de achiziție al bunurilor.

În determinarea costului de producție se utilizează metoda costului standard, ținând seama de nivelurile normale ale materialelor și consumabilelor, manoperei, eficienței și capacității de producție.

Nivelurile considerate normale ale consumului de materiale se revizuiesc la un interval de 12 luni.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează prin aplicarea metodei FIFO, respectiv elementele de natura stocurilor care au fost produse sau cumparate primele sunt cele care se consuma sau se vand primele. Elementele care raman in stoc la sfarsitul perioadei sunt cele care au fost cumparate sau produse cel mai recent.

La data bilanțului stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea realizabilă netă este pretul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității, minus costurile estimate pentru finalizare și costurile necesare vânzării.

Când societatea decide modificarea utilizării unei imobilizări corporale, în sensul că aceasta urmează a fi vândută, la momentul luării deciziei privind modificarea destinației, în contabilitate se înregistrează transferul activului din categoria imobilizări corporale în cea de stocuri detinute în vederea vânzării.

## **Venituri**

Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercițiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor întreprinderii.

În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu, cât și câștigurile din orice sursă.

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) au fost transferate cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- c) veniturile pot fi evaluate în mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către societate; și
- e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora, corelate cu stadiul de execuție al lucrării.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe baza situațiilor de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv.

Veniturile din redevențe și chirii se recunosc conform scadențelor din contract.

Veniturile din dividende se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Veniturile din diminuarea sau anularea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se înregistrează în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

Veniturile se evaluează la valoarea determinată prin acordul dintre vânzător și cumpărător, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale acordate.

Veniturile încasate înainte de data bilanțului care sunt aferente exercițiului financiar ulterior, se prezintă la venituri în avans.

## **Cheltuieli**

Cheltuielile societății mama și ale filialei reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază societatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale;
- provizioanele;
- amortizările;
- ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare.

Conturile sintetice de cheltuieli care cuprind mai multe elemente cu regim de deductibilitate fiscală diferită se dezvoltă în analitice, astfel încât fiecare analitic să reflecte conținutul specific.

## **Datoriile**

Datoriile se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți. Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor

Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

Impozitul amânat este valoarea impozitului pe profit plătibil într-o perioadă viitoare. Datoriile privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit plătibile în perioadele contabile viitoare, în ceea ce privește diferențele temporare impozabile.

Se calculează pe baza procentelor de impozitare ce se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare, la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

Creanțele privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit, recuperabile în perioadele contabile viitoare.

Creanțele și datoriile reprezentând impozitul amânat se compensează numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele curente cu impozitul.

## **Provizioanele**

Un provizion va fi recunoscut în contabilitate în momentul în care:

- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă;
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Provizioanele se revizuiesc la data întocmirii Situațiilor financiare individuale și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri.

### **Reducerile comerciale și financiare**

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor.

Reducerile comerciale acordate clienților ajustează în sensul reducerii suma veniturilor aferente tranzacției.

### **Activele și datoriile contingente**

Activele și datoriile contingente se prezintă în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice.

Acestea se evaluează anual pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice și este necesară recunoașterea unei datorii sau a unui provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

### **Evenimentele ulterioare întocmirii situațiilor financiare**

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare. Acestea se prezintă în note atunci când sunt considerate semnificative.

### **Standarde și interpretări noi**

Amendamentele la standarde aplicabile în exercitiul 2023 sunt prezentate în Nota 31.

Fata de exercitiul precedent, nu au existat modificări ale politicilor contabile

## **4. Determinarea valorilor juste**

Cerintele de prezentare ale informațiilor cuprinse în situațiile financiare precum și unele politici contabile ale Societății determină necesitatea prezentării acestora.

Societatea a procedat la evaluarea la valoare justa a elementelor patrimoniale la data trecerii la IFRS si a prezentat Situatiile financiare ale perioadelor precedente la valoare justa.

La evaluarea activelor sau datoriilor la valoare justa, Societatea utilizeaza pe cat este posibil informatii observabile pe piata. Ierarhia valorii juste clasifica datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste pe trei nivele, dupa cum urmeaza:

- Nivel 1: pret cotat (neajustat) pe pietele active pentru active sau datorii identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluarii;
- Nivel 2: date de intrare, altele decat preturi cotate incluse la nivelul 1, care sunt observabile pentru active sau datorii, fie direct, fie indirect;
- Nivel 3: date de intrare neobservabile pentru active sau datorii.

Daca datele de intrare pentru evaluarea valorii juste a unui active sau a unei datorii pot fi clasificate pe mai multe nivele ale ierarhiei valorii juste, evaluarea la valoarea justa este clasificata in intregime pe acelaasi nivel al ierarhiei valorii juste ca data de intrare cu cel mai scazut nivel de incertitudine care este semnificativa pentru intreaga evaluare.

Tehnici de evaluare si date de intrare utilizate in efectuarea evaluarilor IFRS 13.91(a)

In raportul de evaluare a cladirilor si terenurilor, evaluatorul a folosit:

Date de pe piata alese de evaluator: analiza pietei imobiliare:

- Piata imobiliara specifica
- Analiza ofertei existente pe piata
- Analiza cererii
- Echilibrul pietei

b. Informatii furnizate de proprietar: Documente privind istoricul imobilizarilor, lucrari de reparatii efectuate, gradul de exploatare.

Prezentare nivel clasificare evaluari la valoarea justa in intregime in ierarhia valorii juste IFRS 13.93(b)

In baza datelor de intrare utilizate in tehnica de evaluare, valoarea justa a cladirilor si terenurilor la 31.12.2021 a fost clasificata la nivelul 3 al ierarhiei valorii juste, evaluarea fiind efectuata in baza datelor neobservabile pe piata active a terenurilor si imobilelor.

## 5. Imobilizari corporale

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

Terenuri	Cladiri	Echipamente si alte	Imobiliz corporale in curs	Avans Imobiliz corporale	Total
----------	---------	------------------------	----------------------------------	--------------------------------	-------



<i>Valoare evaluata</i>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	16,391,917	12,920,726	13,261,061	1,459,020	0	44,032,724
Cresteri				412,129	0	412,129
Reduceri			6,588		0	6,588
<b>Soldul la 30 iunie 2023</b>	16,391,917	12,920,726	13,254,473	1,871,149	0	44,438,265

<i>Amortizari si depreciari</i>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	0	772,854	1,678,345	0	0	2,451,199
Cresteri	0	379,986	838,018	0	0	1,218,004
Reduceri			1,603			1,603
<b>Soldul la 30 iunie 2023</b>	0	1,152,840	2,514,760	0	0	3,667,600

<i>Valoare neta</i>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	16,391,917	12,147,872	11,582,716	1,459,020	0	41,581,525
<b>Soldul la 30 iunie 2023</b>	16,391,917	11,767,886	10,739,713	1,871,149	0	40,770,665

La nivelul grupului, situatia este:

	<b>Terenuri</b>	<b>Cladiri</b>	<b>Echipeamente si alte</b>	<b>Imobiliz corporale in curs</b>	<b>Avans Imobiliz corporale</b>	<b>Total</b>
<i>Valoare evaluata</i>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	16,391,917	12,920,726	13,261,061	1,459,020	0	44,032,724
Cresteri				412,129	0	412,129
Reduceri			6,588		0	6,588
<b>Soldul la 30 iunie 2023</b>	16,391,917	12,920,726	13,254,473	1,871,149	0	44,438,265
<i>Amortizari si depreciari</i>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	0	772,854	1,678,345	0	0	2,451,199
Cresteri	0	379,986	838,018	0	0	1,218,004
Reduceri			1,603			1,603
<b>Soldul la 30 iunie 2023</b>	0	1,152,840	2,514,760	0	0	3,667,600
<i>Valoare neta</i>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	16,391,917	12,147,872	11,582,716	1,459,020	0	41,581,525
<b>Soldul la 30 iunie 2023</b>	16,391,917	11,767,886	10,739,713	1,871,149	0	40,770,665

Imobilizarile corporale ale societatii cuprind activele afectate desfasurarii productiei. O parte din aceste active sunt ipotecate sau gajate pentru garantarea imprumuturilor luate de la banci.

Imobilizarile corporale in curs reprezinta investitiile aflate in curs de finalizare pentru cresterea capacitatilor de productie.

Metoda de amortizare folosita de societate pentru toate clasele de imobilizari amortizabile este metoda liniara.

Duratele de viata utile stabilite la punerea in functiune a imobilizarilor au fost incadrate intre limitele prevazute de reglementarile interne in ceea ce priveste clasificarea mijloacelor fixe si nu au fost modificate pe parcursul anului 2023.

## 6. Imobilizari necorporale

In patrimoniul societatii mama sunt evidentiata in aceasta grupa de imobilizari, valoarea licentelor achitate autoritatilor de reglementare europene din domeniul fabricatiei si comercializarii de produse chimice in valoare de 321.854 lei, amortizabile pe perioada de exploatare planificata pentru instalatiile de fabricatie, precum si licente pentru programele informatice in valoare de 116.866 lei.

<b>Valoare bruta la</b>	
<b>30.06.2023</b>	<b>447,561</b>
Amortizare cumulata	<b>389,809</b>
Din care in exercitiul	
2023	<b>26,750</b>
<b>Valoare neta la</b>	
<b>30.06.2023</b>	<b>57,752</b>

## 7. Imobilizari financiare

Societatea mama detine:

- 1.- participatia de 99,765 % la filiala Chimprod S.A. Oradea. Valoarea contabila a participatiei este de 1.265.650 lei, valoare depreciata integral.
- 2.- participatie de 1.000 lei la Organizatia Patronatelor din Chimie si Petrochimie Bucuresti.

<b>Valoare bruta la 30.06.2023</b>	<b>1,266,650</b>
Ajustari pentru depreciere inregistrate	1,265,650
Valoare neta la 30.06.2023	1,000
Alte imobilizari financiare	2,295
<b>Total</b>	<b>3,295</b>

Active aferente dreptului de utilizare a activelor luate in concesiune (leasing) la nivelul datoriei din aplicarea IFRS 16

Cost (lei) la 30.06.2023

Sold la 30.06.2023	204,370
Amortizare aferenta drept de utilizare	-110,962
Sold la 30.06.2023	93,408

Efectul trecerii la IFRS 16

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	30.06.2023
Cheltuieli financiare dobanda contract leasing	3,828	2,976	5,866	2,246.00
Amortizare aferenta dreptului de utilizare	17,974	17,971	43,021	21,510.00
Total cost	21,802	20,947	48,887	23,756.00

## 8. Stocuri

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2022	30.06.2023
Materii prime si materiale	251,182	1,607,784
Produse finite	2,150,841	699,715
Produse in curs de executie	858,985	978,678
Marfuri	22,975	22,933
Ambalaje	118,623	109,715
Avansuri achizitie bunuri	54,284	52,012
<b>Total</b>	<b>3,456,890</b>	<b>3,470,837</b>
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	1,017,828	1,017,828
<b>Total</b>	<b>2,439,062</b>	<b>2,453,009</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2022	30.06.2023
Materii prime si materiale	251,182	1,607,784
Produse finite	2,150,841	699,715
Produse in curs de executie	858,985	978,678
Marfuri	22,975	22,933
Ambalaje	118,623	109,715

Avansuri achizitie bunuri	54,284	52,012
Total	3,456,890	3,470,837
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	1,017,828	1,017,828
Total	2,439,062	2,453,009

## 9. Creante comerciale

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2022	30.06.2023
Clients	4,194,408	2,992,266
Clients incerti si in litigiu	434,429	435,379
Furnizori-debitori	1,388	16,300
Ajustari pentru deprecierea creantelor	-434,429	-435,379
Total	4,195,796	3,008,566
Alte creante	348,385	462,650
Total	4,544,181	3,471,216

Situatia consolidata se prezinta:

	31.12.2022	30.06.2023
Clients	2,414,113	1,211,971
Clients incerti si in litigiu	434,429	435,379
Furnizori-debitori	1,388	16,300
Ajustari pentru deprecierea creantelor	-434,429	-435,379
Total	2,415,501	1,228,271
Alte creante	348,400	462,665
Total	2,763,901	1,690,936

Relatiile comerciale ale societatii au continuat sa fie si in 2023 formalizate prin contracte comerciale sau comenzi ferme, clientii fiind si in aceasta perioada cei traditionali. Peste 90% din produsele fabricate au fost livrate la export beneficiarilor din tari membre ale Uniunii Europene sau extracomunitari. Exista o

dependenta certa a societatii de piata comunitara unde se livreaza circa 80 % din productia destinata exportului.

Societatea are constituite ajustari pentru deprecierea creantelor restante de peste 365 zile in suma de 435,379 lei.

## 10. Numerar si echivalente de numerar

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2022	30.06.2023
Conturi curente a banci	1,212,418	285,265
Numerar in caserie	1,788	6,117
Alte valori		
Total	1,214,206	291,382

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2022	30.06.2023
Conturi curente la banci	1,215,961	286,224
Numerar in caserie	1,883	6,212
Alte valori		
Total	1,217,844	292,436

## 11. Alte creante

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2022	30.06.2023
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	969	969
Alte creante in legatura cu tertii	57,891	0
Alte creante in legatura cu bugetul statului (TVA de recuperat)	289,525	461,681

Total	348,385	462,650
-------	---------	---------

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2022	30.06.2023
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	969	969
Alte creante in legatura cu tertii	57,891	0
Alte creante in legatura cu bugetul statului (TVA de recuperat)	289,540	461,696
<b>Total</b>	<b>348,400</b>	<b>462,665</b>

## 12. Active clasificate ca detinute pentru vanzare

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2022	30.06.2023
Valoare bruta active clasificate ca detinute pentru vanzare	2,853,111	2,466,318
Ajustari valoare active clasificate ca detinute pentru vanzare		
Reclasificari la active corporale		
Cedare active clasificate ca detinute pentru vanzare	-386,793	
<b>Valoare neta</b>	<b>2,466,318</b>	<b>2,466,318</b>

La nivelul grupului situatia se prezinta:

	31.12.2022	30.06.2023
Valoare bruta active clasificate ca detinute pentru vanzare	2,853,111	2,466,318
Ajustari valoare active clasificate ca detinute pentru vanzare		
Reclasificari la active corporale		
Cedare active clasificate ca detinute pentru vanzare	-386,793	
<b>Valoare neta</b>	<b>2,466,318</b>	<b>2,466,318</b>

## 13. Capital social si prime legate de capital

La 30.06.2023 structura actionariatului societatii mama se prezinta astfel (in procente):

Nr.crt.	Denumire/Nume	Procent detinut
1	FIA CU CAPITAL PRIVAT BT INVEST 1	33.8898
2	PASCU RADU	31.1597
3	Societatea De Investitii Alternative Cu Capital Privat Roca Investments SA	18.0000
4	Alte persoane fizice si juridice	16.9505
	Total	100.00

In cursul anului 2023 nu au avut loc schimbari in structura actionariatului Sinteza SA.

Structura actionariatului filialei se prezinta:

	31.12.2022	30.06.2023
Sinteza SA	99,765	99,765
Alti actionari	0,235	0,235
Total	100	100

Societatea a continuat si in 2023 sa administreze capitalul luand in considerare toate componentele acestuia asa cum sunt definite de legislatia romaneasca.

Nu au existat situatii de excludere de date cantitative sau considerarea ca parte componenta a capitalurilor proprii a altor elemente din bilant in afara celor reglementate in legislatia interna.

#### 14.Datorii comerciale si alte datorii

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2022	30.06.2023
Furnizori comerciali	2,567,219	957,187
Furnizori pentru investitii	0	10,621
Furnizori - colaboratori	0	0
Datorii catre Bugetul de stat	221,550	746,116
Datorii catre angajati	192,327	191,480
Impozit pe profit curent	0	0

Alte datorii	1,900,405	1,878,786
<b>Total</b>	<b>4,881,501</b>	<b>3,784,190</b>

Clasificarea datoriilor individuale la 30.06.2023 in functie de scadenta se prezinta conform tabelului:

	TOTAL DATORIE	SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
Furnizori comerciali	957,187	957,187	0	0
Furnizori pentru investitii	10,621	10,621	0	0
Furnizori - colaboratori	0	0	0	0
Datorii catre Bugetul de stat	746,116	746,116	0	0
Datorii catre angajati	191,480	191,480	0	0
Impozit pe profit curent	0	0	0	0
Alte datorii	1,878,786	1,820,361	58,425	0
<b>Total</b>	<b>3,784,190</b>	<b>3,725,765</b>	<b>58,425</b>	<b>0</b>

La nivelul grupului, situatia este

**31.12.2022**

**30.06.2023**

Furnizori comerciali	2,567,219	957,187
Furnizori pentru investitii		10,621
Furnizori - colaboratori		0
Datorii catre Bugetul de stat	221,669	746,260
Datorii catre angajati	192,536	191,730
Impozit pe profit curent		0
Alte datorii	1,900,405	1,878,786
<b>Total</b>	<b>4,881,829</b>	<b>3,784,584</b>

Clasificarea datoriilor consolidate la 30.06.2023 in functie de scadenta se prezinta conform tabel:

	TOTAL DATORIE	SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
Furnizori comerciali	957,187	957,187		0
Furnizori pentru investitii	10,621	10,621		0
Furnizori - colaboratori	0	0		0
Datorii catre Bugetul de stat	746,260	746,260		0
Datorii catre angajati	191,730	191,730		0
Impozit pe profit curent	0	0		0



Alte datorii	1,878,786	1,820,361	58,425	0
Total	3,784,584	3,726,159	58,425	0

## 15.Imprumuturi

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta astfel:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Sume datorate institutiilor de credit	4,544,744	6,916,398
Total	4,544,744	6,916,398

Clasificarea imprumuturilor la 30.06.2023 in functie de scadenta se prezinta conform tabel:

	TOTAL DATORIE	SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
Sume datorate institutiilor de credit	6,916,398	1,576,848	5,339,550	0
Total	6,916,398	1,576,848	5,339,550	0

La nivelul grupului, situatia este:

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Sume datorate institutiilor de credit	4,544,744	6,916,398
Total	4,544,744	6,916,398

Clasificarea imprumuturilor la 30.06.2023 in functie de scadenta se prezinta conform tabel:

	TOTAL DATORIE	SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
Sume datorate institutiilor de credit	6,916,398	1,576,848	5,339,550	0
Total	6,916,398	1,576,848	5,339,550	0

In ceea ce priveste creditele contractate Societatea, a continuat politica de apelare la resurse atrase in vederea finantarii capitalului de lucru si a investitiilor societatii.

Creditele bancare aflate in derulare la 30.06.2023 sunt contractate numai la nivelul societatii mama Sinteza S.A. si sunt urmatoarele:

- Linie credit cont curent 317,695 EUR + neutilizat 40,267 EUR, dob Euribor 6M +3%
- Linie credit cont curent 164,920 EUR + neutilizat 35,080 EUR, dob Euribor 6M+1,95%
- Linie credit cont curent 910,865 EUR + neutilizat 89,135 EUR, dob Euribor 6M+1,95%

In afara creditelor contractate, societatea are alte angajamente financiare aferente activitatii curente:

- Scrisoare de garantie bancara in valoare de 550.000 EUR pentru achizitionarea de materii prime
- Scrisoare de garantie bancara in valoare de 650.000 RON pentru achizitionarea de energie electrica

## **16. Provizioane**

Au fost constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli astfel:

- provizioane pentru concedii de odihna neefectuate in suma de 180,268 lei pentru SINTEZA SA

## **17.Venituri in avans**

In anul 2023 societatea a reflectat in contul de Venituri in avans sumele incasate de la clienti in contul livrarilor viitoare. Soldul contului de la data de 30.06.2023 in valoare de 25,986 lei evidentiaza sumele incasate de la clienti pentru bunuri care urmeaza a fi livrate si servicii in avans;

## **18.Cifra de afaceri**

Cifra de afaceri la data de 30.06.2023:

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

**30.06.2022**

**30.06.2023**

---

Venituri din vanzarea produselor finite	24,934,856	8,022,661
Venituri din vanzarea marfurilor		
Venituri din locatii si chirii	259,842	179,138
Venituri din prestari de servicii	131,426	183,782
Alte venituri (refacturari, prod.reziduale)	47,966	36,427
<b>Total</b>	<b>25,374,090</b>	<b>8,422,008</b>

La nivelul grupului situatia este:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Venituri din vanzarea produselor finite	24,934,856	8,022,661
Venituri din vanzarea marfurilor		
Venituri din locatii si chirii	259,842	179,138
Venituri din prestari de servicii	131,426	183,782
Alte venituri (refacturari, prod.reziduale)	47,966	36,427
<b>Total</b>	<b>25,374,090</b>	<b>8,422,008</b>

Un segment raportabil este o componenta a unei entitati care se angajeaza in activitati de afaceri din care poate obtine venituri si de pe urma carora poate suporta cheltuieli, ale carei rezultate sunt examinate in mod periodic si pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte.

Societatea nu a organizat componente care sa se angajeze separat in activitati de afaceri, elementele de venituri provenite din alta activitate decat cea de productie industriala avand un caracter incidental.

Ponderea principala a activitatii o reprezinta activitatea de productie industriala, a carei rezultat este examinat periodic de principalul factor decizional operational.

In ceea ce priveste vanzarile societatii in anul 2023, acestea pot fi segmentate pe doua zone astfel:

- vanzarile pe piata externa in suma de 7,419,739 lei;
- vanzarile pe piata interna in suma de 602,922 lei;

### **19.Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile**

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
--	-------------------	-------------------

Materii prime	12,491,705	3,569,587
Materiale auxiliare	104,648	71,985
Combustibil	17,326	5,238
Piese de schimb	62,055	10,521
Protectia muncii si alte materiale	23,092	29,029
Alte cheltuieli	389,184	138,073
<b>Total</b>	<b>13,088,010</b>	<b>3,824,433</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Materii prime	12,491,705	3,569,587
Materiale auxiliare	104,648	71,985
Combustibil	17,326	5,238
Piese de schimb	62,055	10,521
Protectia muncii si alte materiale	23,092	29,029
Alte cheltuieli	389,184	138,073
<b>Total</b>	<b>13,088,010</b>	<b>3,824,433</b>

## **20.Alte cheltuieli materiale**

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Ambalaje	309,870	109,843
Materiale de natura obiectelor de inventar	51,291	15,907
Alte materiale nestocate	28,023	12,323
<b>Total</b>	<b>389,184</b>	<b>138,073</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>

Ambalaje	309,870	109,843
Materiale de natura obiectelor de inventar	51,291	15,907
Alte materiale nestocate	28,023	12,323
<b>Total</b>	<b>389,184</b>	<b>138,073</b>

## 21.Cheltuieli cu personalul

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Salarii	3,362,211	3,007,634
Asigurari sociale si protectie sociala	95,551	86,568
<b>Total</b>	<b>3,457,762</b>	<b>3,094,202</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Salarii	3,364,179	3,009,944
Asigurari sociale si protectie sociala	95,551	86,622
<b>Total</b>	<b>3,459,730</b>	<b>3,096,566</b>

Salariatii societatii sunt remunerati cu salariul negociat conform prevederilor contractelor individuale de munca avand intreaga gama de beneficii sociale prevazuta de legislatia romana in vigoare. La nivelul societatii nu exista un contract colectiv de munca si prin urmare nu sunt acordate beneficii suplimentare pe termen scurt, pe termen lung, beneficii postangajare sau plata pe baza de actiuni. Personalul cheie din conducerea societatii beneficiaza de aceleasi drepturi salariale ca si restul angajatilor

## 22.Cheltuieli privind prestatile externe

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti		
Intretineri si reparatii	66,471	44,888
Posta si telecomunicatii	13,628	14,767
Transport	399,984	259,397
Servicii bancare	168,419	61,675
Deplasari, detasari	25,545	21,676
Protocol	2,444	3,262
Colaboratori	0	0
Chirii	69,642	15,340
Onorarii	77,384	75,436
Prime de asigurare	27,122	27,093
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti	547,899	496,523
<b>Total</b>	<b>1,398,538</b>	<b>1,020,057</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti		
Intretineri si reparatii	66,471	44,888
Posta si telecomunicatii	13,699	14,849
Transport	399,984	259,397
Servicii bancare	168,598	61,879
Deplasari, detasari	25,545	21,676
Protocol	2,444	3,262
Colaboratori	0	0
Chirii	69,642	15,340
Onorarii	77,384	75,436
Prime de asigurare	27,122	27,093
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti	548,163	496,523
<b>Total</b>	<b>1,399,051</b>	<b>1,020,343</b>

### **23.Venituri si cheltuieli financiare**

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>

Venituri din dobanzi	0	1
Venituri din diferente de curs valutar	23,735	57,801
Alte venituri financiare	82	
<b>Total</b>	<b>23,817</b>	<b>57,802</b>
Cheltuieli din dobanzi	62,053	129,188
Cheltuieli din diferente de curs valutar	87,606	152,953
Alte cheltuieli financiare	3,458	2,959
<b>Total</b>	<b>153,117</b>	<b>285,100</b>

La nivelul grupului, situatia este:

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
Venituri din dobanzi	0	1
Venituri din diferente de curs valutar	23,735	57,801
Alte venituri financiare	82	
<b>Total</b>	<b>23,817</b>	<b>57,802</b>
Cheltuieli din dobanzi	62,053	129,188
Cheltuieli din diferente de curs valutar	87,606	152,953
Alte cheltuieli financiare	3,458	2,959
<b>Total</b>	<b>153,117</b>	<b>285,100</b>

## 24. Impozitul pe profit curent si amanat

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

In exercitiul financiar incheiat la 30.06.2022 Societatea a inregistrat o pierdere contabila in valoare de 3,773,812 lei.

	<b>31.12.2022</b>	<b>30.06.2023</b>
<i>Impozitul pe profit curent</i>		
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	0	0

<i>Impozitul pe profit amanat</i>		
Impozit pe profit amanat	4,220,893	4,220,893

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2022	30.06.2023
<i>Impozitul pe profit curent</i>		
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	0	0
<i>Impozitul pe profit amanat</i>		
Impozit pe profit amanat	4,220,893	4,220,893

## 25. Rezultatul pe actiune

Sinteza SA a realizat la 30.06.2023 o pierdere in valoare de 3,773,812 lei. Nu se intentioneaza distribuirea de sume catre actionari sub forma de dividende, din rezervele constituite in anii anteriori.

In structura actionariatului nu se inregistreaza detinatori cu drept de distribuire a unor dividende in alte cote parti.

Nu sunt distribuite actiuni gratuite sau cu drepturi preferentiale in ceea ce priveste alocarea de dividende.

Intr-o perioada rezonabila nu exista intentii de diluare a actiunilor printr-o distribuire preferentiala. Acest lucru conduce la un rezultat de egalitate intre rezultatul pe actiune de baza si a celui diluat.

## 26. Parti afiliate

Parti afiliate sunt considerate persoanele care fac parte din Consiliul de Administratie si directorii (conducerea executiva) societatii mama:

Membrii Consiliului de Administrație la 30.06.2023 sunt:

Alexandru Savin	- Președinte
Aurel Bernat	- Membru
Radu Pascu	- Membru

Conducerea executiva la data de 30.06.2023 este asigurata de:

Gelu Stan	- Director General
-----------	--------------------

In cursul anului 2023 nu au fost inregistrate tranzactii intre societate si persoanele din conducerea societatii.

## 27. Tranzactii intre societatea mama si filiala

Firma mama si societatea afiliata nu inregistreaza la 30.06.2023 tranzactii.



## 28. Alte angajamente

Firma mama si societatea afiliata nu inregistreaza la 30.06.2023 alte angajamente.

## 29. Active si datorii contingente

In afara creditelor contractate, societatea are alte angajamente financiare aferente activitatii curente:

- Scrisoare de garantie bancara in valoare de 550.000 EUR pentru achizitionarea de materii prime
- Scrisoare de garantie bancara in valoare de 650.000 RON pentru achizitionarea de energie electrica.

SINTEZA este parte in litigii in urmatoarele dosare:

Nr. Dosar	Instanta	Obiectul dosarului	Partile in proces si calitatea procesuala	Stadiul dosarului (fond/apel/recurs/etc)	Termen (daca dosarul este pe rol) / Solutie (daca dosarul este solutionat)	Detalii despre dosar
4274/108/2014	Tribunalul Arad	Procedura insolventei	Creditor SINTEZA SA Debitor Comeso Color SA	FALIMENT	TJ:21.11.2023	+ 21.184, 47 lei
1087/111/2018 in conexiune cu 2744/111/2010)	Tribunalul Bihor	Procedura insolventei	Creditor SINTEZA SA Debitor Construct Mod SRL	FALIMENT	TJ: 20.09.2023	+ 2534,7 lei
484/111/2010	Tribunalul Bihor	Procedura insolventei	Creditor SINTEZA SA Debitor Flavoia SRL	FALIMENT	TJ:19.10.2023	+ 4867,10 lei
22419/3/2009	Tribunalul Bucuresti	Procedura insolventei	Creditor SINTEZA SA Debitor Energo Mineral Bucuresti	FALIMENT	TJ: 06.12.2023	+ 27.173, 79 lei
16873/118/2010	Tribunalul Constanta	Procedura insolventei	Creditor SINTEZA SA Debitor Solanum Com Prod SRL C-ta	FOND	TJ: 04.12.2023	+ 68.811,51 lei

6473/111/2013	Tribunalul Bihor	Procedura Insolvenței	Creditor Sinteza SA Debitor Electrocentrale Oradea SA	FALIMENT	TJ:04.10.2023	+ 530671,29 lei - 497325,6 lei  33345, 69 lei
2472/E/2022	Birou Executor Jud. Girdan Marius Oradea	Executare silita	Creditor Sinteza SA Debitor FFEP Enterprise SRL	Executare silita prin toate formele		4724,62 lei debit; 786,54 lei penalitati de intarziere; 5511,16 lei
5610/3/2017*	Curtea de Apel Oradea	Pretentii	APELANT Sinteza SA  INTIMATI NOVI CONSULT SRL si altii	APEL	TJ: 14.09.2023	Prin Hotararea 96/ 10.04.2019 se respinge actiunea formulata si precizata de reclamanta Sinteza SA; Admite in parte cererea reconventionala formulata de NOVI CONSULT SRL, obliga SINTEZA SA la plata sumei de 679.480,42 lei c/v scrisoare de garantie bancara și a spezelor aferente și cheltuieli de judecata in suma de 10.399,80 lei taxa judiciara de timbru, 500 lei onorariu expertiză precum si suma de 137.818, 88 lei onorariu avocat. Obliga Sinteza SA la plata catre L+K Anlagenbau GMBH si Hatec Industrie - Montagen a sumei de 273.281,04 lei onorar avocat.  Impotriva acestei hotarari SINTEZA SA a declarat APEL

La data raportarii semestriale, nu se poate estima valoarea activelor contingente.

### **30. Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare**

Nu au existat evenimente ulterioare datei intocmirii situatiilor financiare

### **31. Standarde si interpretari noi**

Urmatoarele amendamente la standardele existente si interpretari emise de Consiliul pentru standarde internationale de contabilitate (IASB) si adoptate de UE sunt in vigoare pentru perioada de raportare curenta:

- ✓ IFRS 9,39, si 7-Amendamente privind reforma indicelui de referinta al ratei dobânzii.
- ✓ IFRS 16 - Amendamente privind concesiunile de inchiriere legate de Covid-19.

Societatea a estimat ca adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situatiilor financiare ale Societatii in perioada de aplicare initiala.

### **32. Gestionarea riscului financiar**

Grupul este expus riscului de credit, riscului de lichiditate si riscului de piata. In vederea limitarii expunerii este in curs de elaborare politica de gestionare a riscului, astfel incat sa se asigure identificarea si analiza riscurilor, stabilirea limitelor si controalelor adecvate, precum si monitorizarea respectarii limitelor stabilite.

Politicele si sistemele de gestionare a riscului vor fi revizuite regulat, pentru a se adapta la modificarile survenite in activitate si in conditiile de piata.

Societatea mama isi propune sa dezvolte un mediu de control ordonat si constructiv, astfel incat prin standardele de instruire, angajatii sa inteleaga rolurile si obligatiile ce le revin.

Riscul de credit este riscul ca grupul sa suporte o pierdere financiara ca urmare a neindeplinirii obligatiilor contractuale de catre un client. Societatea mama a stabilit ca politica de credit analiza individuala a fiecarui client nou, inainte de a i se oferi conditiile standard de plata si livrare.

Totusi, conditiile concrete ale pietei specifice (produse chimice de baza, pe o piata cu furnizori si clienti specializati) impune uneori acordarea unor facilitati in termenele de incasare.

Tot aceasta caracteristica a pietei impune societatii sa nu solicite garantii reale pentru creantele sale.

Totusi, in urma analizei individuale a clientilor, uneori se solicita plata in avans sau in momentul livrarii (pietele extracomunitare).

Riscul de lichiditate este riscul Societatii sau al Filialei de a intampina dificultati in indeplinirea obligatiilor sale financiare sau asociate celor financiare, care sunt decontate in numerar sau echivalente de numerar.

Abordarea Societatii mama in administrarea lichiditatii consta in asigurarea lichiditatilor suficiente pentru achitarea obligatiilor scadente in conditii normale. In acest sens, Societatea se asigura ca dispune de numerar suficient pentru acoperirea necesitatilor operationale.

Riscul de piata este riscul ca variatia preturilor pietei, cursului de schimb valutar, ratei dobanzii si pretului instrumentelor de capital propriu, sa afecteze veniturile Societatii sau valoarea instrumentelor financiare detinute.

Obiectivul gestionarii riscului de piata este acela de a gestiona si controla expunerea in cadrul unor parametri acceptabili.

Societatea mama este expusa riscului valutar, datorita vanzarilor, achizitiilor si imprumuturilor in alta moneda decat cea functionala.

Expunerea este prezentata in tabelul urmator:

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

30.06.2023	LEI	EURO (ECHIV.LEI)	USD (ECHIV.LEI)
<b>Active financiare</b>			
Creante comerciale si alte creante	2,304,332	1,166,884	0
Numerar si echivalente de numerar	177,848	113,534	0
<b>Total</b>	<b>2,482,180</b>	<b>1,280,418</b>	<b>0</b>
<b>Datorii financiare</b>			
Imprumuturi		6,916,398	0
Datorii comerciale si alte datorii	1,979,849	1,804,341	0
<b>Total</b>	<b>1,979,849</b>	<b>8,720,739</b>	<b>0</b>

La nivelul grupului situatia este:

30.06.2023	LEI	EURO (ECHIV.LEI)	USD (ECHIV.LEI)
<b>Active financiare</b>			
Creante comerciale si alte creante	524,052	1,166,884	0
Numerar si echivalente de numerar	178,902	113,534	0
<b>Total</b>	<b>702,954</b>	<b>1,280,418</b>	<b>0</b>

<b>Datorii financiare</b>			
Imprumuturi		6,916,398	0
Datorii comerciale si alte datorii	1,980,243	1,804,341	0
<b>Total</b>	<b>1,980,243</b>	<b>8,720,739</b>	<b>0</b>

Riscul aferent impozitarii vizeaza aspectele in care anumite tranzactii sa fie percepute diferit de autoritatile fiscale in comparatie cu tratamentul Societatii. Acest aspect rezida din adoptarea reglementarilor fiscale europene incepand cu 1 ianuarie 2007 la nivelul Romaniei, in conditiile in care interpretarea textelor si a procedurilor de implementare practica poate varia.

De asemenea, Guvernul Romaniei a autorizat functionarea unui numar important de agentii si organisme cu atributii in efectuarea diverselor controale la societatile care opereaza pe teritoriul Romaniei. Activitatea acestor agentii si organisme acopera nu numai aspectele fiscale, ci si aspecte legate de reglementari si proceduri in alte domenii (securitate si sanatatea in munca, protectie civila, paza si protectia la incendii etc).

Este posibil ca Societatea sa fie supusa controalelor pe masura emiterii unor noi reglementari.

DIRECTOR GENERAL  
GELU STAN

DIRECTOR FINANCIAR  
ADRIAN BUCUREAN

## **DECLARATIE**

### **IN CONFORMITATE CU PREVEDERILE ART.30 DIN LEGEA NR.82/1991**

S-au intocmit situatiile financiare la 30.06.2023 pentru:

Persoana juridica: SINTEZA S.A.

Judetul: 05-Bihor

Adresa: Oradea, sos. Borsului nr.35

Numar Registrul Comertului: J/05/197/1991

Forma de proprietate: 34-Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderenta: 2014-fabricarea altor produse chimice de baza

Cod de identificare fiscala: 67329

Tipul situatiei financiare: Conform Ordinului 881/2012, a Ordinului 2844/2016, a Ordinului 10/2019, referitor la aplicarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.

Presedintele Consiliului de administratie al societatii, Dl.Alexandru Savin isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiei semestriale la 30.06.2023 si confirma ca, dupa cunostintele sale, aceasta a fost intocmita conform standardelor contabile aplicabile, ca ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, datoriilor, capitalurilor proprii, a veniturilor si cheltuielilor, si ca raportul Consiliului de administratie cuprinde o analiza corecta a dezvoltarii si performantelor societatii precum si o descriere a principalelor riscuri si incertitudini specifice activitatii desfasurate.

**PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE**

**ALEXANDRU SAVIN**