



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
www.sinteza.ro



C.U.I.: RO 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 2024
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 2024 nu au avut loc fuziuni sau reorganizări de orice fel.

1.1.1. Elemente de evaluare generală

La data de 30.06.2024 societatea a obținut următorii indicatori, conform bilanțului contabil:

- Venituri totale : **431,884 lei** din care:
 - cifra de afaceri neta: 2,417,733 lei, din care suma de 1,601,101 lei o reprezintă vânzarile la export;
 - venituri din variația stocurilor: -2,419,844 lei;
 - alte venituri: 425,922 lei;
 - venituri financiare: 8,073 lei;

2. Cheltuieli totale: **4,387,171 lei**, din care:
 - cheltuieli de exploatare: 4,214,883 lei;
 - cheltuieli financiare: 172,288 lei;
3. Rezultat net operational : **-3,955,287 lei**;
4. Lichiditati la sfirsitul perioadei: **247,682 echivalent lei**

1.1.2 Evaluarea nivelului tehnic al societatii

Compania exploateaza platforma industriala din Sos. Borsului nr. 35 si opereaza instalatia de Acid Benzoic, instalatie ce a fost modernizata in anii anteriori, obtinandu-se produse destinate in principal pietei externe.

Pe intreaga perioada a semestrului raportat, elementele conjuncturii economice nefavorabile s-au manifestat din plin .

Pe parcursul primului semestru din exercitiului financiar 2024 , datorita dificultatilor din piata de desfacere a acidului benzoic, societatea a activat mai mult in zona de sinteza organica fina, zona care ofera valoare adaugata mai mare pentru produsele realizate. Din pacate, volumul comenzilor a fost mic si pe o perioada limitata la lunile ianuarie si februarie, cu impact relativ redus asupra contului economic.

Pe parcursul primului trimestru al anului 2024 s-a desfasurat vanzarea de acid benzoic din stocurile existente la sfarsitul anului. S-a gasit totodata disponibilitatea de a valorifica si acid benzoic de puritate inalta, la preturi mai mari, dar cantitatile desfacute au fost mici si cu un impact total redus asupra rezultatului financiar semestrial.

Totodata, societatea a continuat in anul 2024 activitatea de inchiriere a locatiilor sale disponibile, obtinand venituri din chirii.

Compania intentioneaza dezvoltarea in continuare a fabricatiilor la un nivel tehnic ridicat.

Principalele produse fabricate în anul 2024 și veniturile obtinute din vanzarea lor, dar si alte venituri, comparativ cu anul precedent sunt:

Nr.crt.	Produse	SEM I 2024		SEM I 2023	
		lei	%	lei	%
1	Exploatarea platformei industriale	1,702,980	70.44	399,347	4.74
2	Fabricatii sinteza organica	714,753	29.56	8,022,661	95.26
	Total	2,417,733	100,00	8,422,008	100.00

1.1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

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

Pe intreaga perioada a exercitiului financiar raportat, aprovizionarea cu materie prima (toluen) a fost fie deficitara, datorita faptului ca avem un cost de achizitie mult mai mare decat competitia (producatorii din China). Aceasta situatie a fost generata de un cumul de factori , dupa cum urmeaza: 1) Ca urmare a razboiului din Ucraina, a existat o diferenta semnificativa intre pretul titeiului la care au avut acces furnizorii nostri vs. pretul la care s-a aprovizionat competitia din China. Ca atare diferenta de pret la materia prima a fost in unele momente si de cateva sute de dolari/tona; 2) Ca urmare a sanctiunilor economice impuse entitatilor care au legatura cu Federatia Rusa, Sinteza a fost nevoita sa renunte la unii dintre furnizorii de materie prima , ramanand practic cu doar doua surse de aprovizionare.

1.1.4. Evaluarea activității de vânzare

Sinteza S.A. vinde produsele fabricate cu precădere in interiorul Uniunii Europene, dar si in alte țari precum Turcia.

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 multi ani. Din păcate această creștere este mai mult vizibilă in Asia si America de Nord. In Europa, pe fondul creșterii preturilor la energie si materii prime, industria chimică este in regres, iar acest lucru a afectat si piața acidului benzoic.

Avand in vedere avantajele semnificative de care s-au bucurat producatorii din China, atat la pretul materiei prime (toluen) cat si al energiei, aceasta situatie le-a permis sa puna pe piata europeana un produs similar cu al nostru, la un pret de vanzare care depasea doar cu putin pretul la care noi a trebuit sa ne aprovizionam cu materie prima. In acest context a avut loc o restrangere drastica a segmentului nostru de piata.

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de personalul societății

La data de 30.06.2024 numărul mediu scriptic de personal a fost de 60 persoane.

In cadrul raporturilor de muncă nu au fost elemente conflictuale.

Datorita aspectelor adverse de business care s-au manifestat in intreaga perioada pentru care se intocmeste prezentul raport, conducerea societatii a fost obligata sa ia masuri active de reducere a costurilor si de optimizare a nivelului de resurse alocate. In acest sens evolutia nivelului personalului angajat al societatii a avut un trend descrescator cu o reducere de 17 posturi .

1.1.6 Evaluarea aspectelor legate de impactul asupra mediului

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

Pe parcursul primului semestru al anului 2024 s-au desfasurat actiuni menite sa intareasca conformarea la conditiile si normele de mediu, in care compania trebuie sa opereze. In acest

sens s-a inițiat un proiect pentru ecologizarea depozitelor de substanțe periculoase, pe care Sinteza nu le mai folosește din anul 2006, dar la care nu s-au finalizat încă procedurile de închidere.

1.1.7 Evaluarea activității de cercetare-dezvoltare

Dificultățile financiare persistente și lipsa unui personal suficient de calificat au împiedicat societatea să dezvolte un compartiment de cercetare dezvoltare eficient. Ca urmare, Sinteza s-a orientat cu precădere în direcția unor relații de colaborare cu institute de cercetare pentru a-și rezolva problemele din domeniul cercetării dezvoltării.

Principalele direcții avute în vedere au fost legate pe linie tehnologică de diversele variante de purificare a acidului benzoic până la un nivel de peste 99,9%. În plus au fost investigate diferitele opțiuni de producție a unor intermediari care pot fi realizați din acid benzoic.

O altă direcție a fost aceea de căutare a unor noi substanțe care pot fi produse pe platforma Sinteza, a caror materii prime nu depind de piața chinezească și unde producătorii chinezi sunt mai puțin dezvoltati.

1.1.8 Evaluarea activității privind managementul riscului

Societatea acționează pe piața concurențială liberă, fiind expusă din acest punct de vedere riscurilor normale. Societatea implementează sistemul de management al riscului, procesul acoperind identificarea, analiza, gestionarea și monitorizarea riscurilor la care este expusă.

Riscul de pret – există o monitorizare permanentă a acestui risc ținând cont de piața pe care acționează firma, care este una specializată. În fapt compania aplică și va aplica și pe viitor, politiciile de formare a pretului de vânzare în funcție de pretul materiei prime (Pret minim vânzare = Pret achiziție + marja).

Odată cu declanșarea războiului din Ucraina, piața produselor chimice din Europa a fost supusă unor perturbații semnificative, cauzate de evoluția haotică a prețului la energie, dar și la țiței (care este precursorul pentru majoritatea materiilor prime din zona chimiei organice). Existența unor stocuri mari de produse chimice și prezența pe piață a unor produse fabricate în China, pornind de la țiței ieftin importat din Federația Rusă, a generat turbulențe semnificative în piață și a impus ca societatea să vândă acid benzoic mai mult în funcție de prețurile spot de la un moment dat și mai puțin în funcție de o marjă prestabilă.

Riscul de credit – Având în vedere reducerea volumului producției datorită condițiilor adverse din piață, societatea a urmărit optimizarea nivelului de expunere bancară, urmărind să reducă această expunere. Aspectul a devenit important și datorită tendinței din ultimii ani de creștere a costului creditării ;

Riscul de lichiditate – există o preocupare permanentă de menținere la nivel supraunitar a lichidității. În ciuda tuturor acestor eforturi nivelul lichidității la 30.06.2024 a fost de 0,2.

Riscul fluxului de numerar este monitorizat zilnic prin prognozele de încasări și plăți săptămânale și lunare. Societatea aplică politica creditului comercial în relația cu clienții tradiționali și corelează termenele de încasare cu scadențele plăților (furnizori, bănci, bugete, salarii).

1.1.9 Elemente de perspectiva privind activitatea societatii comerciale

Condițiile dificile din piața europeană a industriei chimice impun regândirea strategiei pe care societatea trebuie să o aplice în perioada următoare. Războiul din Ucraina a pus întreaga industrie chimică din Europa în fața unor opțiuni atât vis-a-vis de zonele / domeniile pe care să le dezvolte în viitor cât și în raport cu provocările de sustenabilitate pe lanțurile de aprovizionare. Sinteza, ca și producător de intermediari, trebuie să se alinieze acestui trend și în plus să facă pași semnificativi în direcția producției de intermediari cu valoare adăugată mai mare și care sunt mai puțin dependenți de materii prime provenite din combustibili fosili. Managementul companiei caută să găsească soluții la problemele cu care se confruntă societatea, în principal prin identificarea de domenii de dezvoltare adiacente activității desfășurate până acum.

Aceste eforturi sunt menite să asigure continuitatea de business în această perioadă grea, care se preconizează să dureze mai mult decât era anticipat inițial.

În vederea rezolvării deficitului de lichiditate cu care compania se confruntă de mai mult timp, sunt lansate și vor fi continuate diverse programe de optimizare a costurilor, în paralel cu mobilizarea unor resurse care vor fi obținute din valorificarea de active excedentare, ce se găsesc la dispoziția societății.

1.1.10 Informații cu privire la controlul intern

În cadrul Sinteza SA, asigurarea controlului intern vizează activitățile de control intern și audit intern. În domeniul controlului intern s-a urmărit respectarea reglementărilor specifice activității societății, respectarea normelor interne, a hotărârilor organelor de conducere și a normelor financiar – contabile.

Auditul intern este asigurat printr-un contract de prestări servicii cu un cabinet independent. Auditorul intern evaluează printr-o abordare sistematică și metodică procesele de control și guvernare ale societății și aduce la cunoștința directorului general și administratorilor aspectele semnificative constatate prin raportul de audit.

2. Activele corporale ale societății

2.1. Amplasare și descriere

Societatea deține și administrează următoarele active :

- a) Platforma Șos. Borșului nr.35 - dedicată fabricației de Acid Benzoic
- b) Halda de slam – nefolosită în activitatea operațională curentă și aflată într-un program de ecologizare

2.2. Probleme potențiale legate de dreptul de proprietate

Nu există 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 30.06.2024 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 30.06.2024 Consiliul de Administrație al societății era format din:

Alexandru Savin - Președinte
Radu Pascu - Membru
Cosmin Turcu - Membru

Conducerea executivă a societății este asigurată 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

Mentionăm ca situațiile financiare pe semestrul I 2024 nu au făcut obiectul unui raport de audit.

6. Situația financiar contabilă Situația poziției financiare individuale la 30.06.2024

INDICATOR	INDIVIDUAL	
	31.12.2023	30.06.2024
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	14,737,009	14,732,584
Constructii	11,515,309	11,230,538
Instalatii tehnice si mijloace de transport	9,881,254	10,685,253
Mobilier, aparatură birotică [...]	69,154	56,491
Imobilizari corporale in curs de executie	1,065,604	167,239

Avansuri pt.Imobilizari corporale		
Total Imobilizari Corporale	37,268,330	36,872,105
Imobilizari necorporale		
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare si alte imobilizari necorporale	52,390	33,493
Imobilizari necorporale in curs		
Actiuni detinute la filiale si alte titluri imobilizate	3,295	3,295
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	71,898	56,362
Total Active Imobilizate	37,395,913	36,965,255
Active Curente		
Stocuri	2,759,880	311,660
Creante comerciale si alte creante	1,052,742	91,936
Cheltuieli inregistrate in avans	99,828	316,356
Numerar si echivalente de numerar	223,168	247,682
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	1,999,171	1,999,171
Total Active Curente	6,134,789	2,966,805
Total Active	43,530,702	39,932,060
Capitaluri Proprii		
Capital social	9,916,889	9,916,889
Prime de capital		
Rezerve	30,686,182	30,686,182
Rezultatul exercitiului	-10,719,506	-3,955,287
Rezultatul reportat	-1,482,584	-12,202,090
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-540
Interese minoritare		
Total Capitaluri Proprii	28,400,441	24,445,154
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	45,691	32,701
Venituri inregistrate in avans		
Provizioane		
Datorii privind impozitul amanat	3,496,076	3,496,076
Total Datorii pe Termen Lung	3,541,767	3,528,777
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	5,160,720	5,332,241
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	6,108,938	6,468,320
Venituri inregistrate in avans	197,811	36,543
Provizioane	121,025	121,025
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare		
Total Datorii Curente	11,588,494	11,958,129
Total Datorii	15,130,261	15,486,906
Total Capitaluri Proprii si Datorii	43,530,702	39,932,060

Pentru semestrul I 2024, societatea-mama SINTEZA SA a intocmit situatii financiare consolidate, in cadrul consolidarii fiind inclusa societatea comerciala CHIMPROD S.A.

Situatia pozitiei financiare consolidate la 30.06.2024

Situatiile financiare la 30.06.2024 sunt intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului MFP 881/2012, a Ordinului MFP 2844/2016 si a Ordinului MFP 5394/2023, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt tranzactionate pe o piata reglementata

INDICATOR	CONSOLIDAT	
	31.12.2023	30.06.2024
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	14,737,009	14,732,584
Constructii	11,515,309	11,230,538
Instalatii tehnice si mijloace de transport	9,881,254	10,685,253
Mobilier, aparatură birotica [...]	69,154	56,491
Imobilizari corporale in curs de executie	1,065,604	167,239
Avansuri pt.Imobilizari corporale		
Total Imobilizari Corporale	37,268,330	36,872,105
Imobilizari necorporale		
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare si alte imobilizari necorporale	52,390	33,493
Imobilizari necorporale in curs		
Actiuni detinute la filiale si alte titluri imobilizate	6,195	6,195
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	71,898	56,362
Total Active Imobilizate	37,398,813	36,968,155
Active Curente		
Stocuri	2,759,880	311,660
Creante comerciale si alte creante	1,052,757	91,951
Cheltuieli inregistrate in avans	99,828	316,356
Numerar si echivalente de numerar	224,033	248,793
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	1,999,171	1,999,171
Total Active Curente	6,135,669	2,967,931
Total Active	43,534,482	39,936,086
Capitaluri Proprii		
Capital social	9,916,889	9,916,889
Prime de capital		
Rezerve	32,125,420	32,125,420
Rezultatul exercitiului	-10,724,863	-3,958,035
Rezultatul reportat	-4,691,722	-15,416,586
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-540
Interese minoritare	-4,183	-4,188
Total Capitaluri Proprii	26,621,001	22,662,960
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	45,691	32,701
Venituri inregistrate in avans		
Provizioane		
Datorii privind impozitul amanat	3,496,076	3,496,076
Total Datorii pe Termen Lung	3,541,767	3,528,777
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	5,160,720	5,332,241
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	7,892,158	8,254,540
Venituri inregistrate in avans	197,811	36,543
Provizioane	121,025	121,025
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare		
Total Datorii Curente	13,371,714	13,744,349
Total Datorii	16,913,481	17,273,126

Total Capitaluri Proprii si Datorii	43,534,482	39,936,086
--	-------------------	-------------------

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

ALEXANDRU SAVIN

SINTEZA SA

Situatii financiare individuale si consolidate
la 30 iunie 2024

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 30.06.2024

INDICATOR	INDIVIDUAL	
	31.12.2023	30.06.2024

Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	14,737,009	14,732,584
Constructii	11,515,309	11,230,538
Instalatii tehnice si mijloace de transport	9,881,254	10,685,253
Mobilier, aparatură birotica [...]	69,154	56,491
Imobilizari corporale in curs de executie	1,065,604	167,239
Avansuri pt.Imobilizari corporale		
Total Imobilizari Corporale	37,268,330	36,872,105
Imobilizari necorporale		
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare si alte imobilizari necorporale	52,390	33,493
Imobilizari necorporale in curs		
Actiuni detinute la filiale si alte titluri imobilizate	3,295	3,295
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	71,898	56,362
Total Active Imobilizate	37,395,913	36,965,255
Active Curente		
Stocuri	2,759,880	311,660
Creante comerciale si alte creante	1,052,742	91,936
Cheltuieli inregistrate in avans	99,828	316,356
Numerar si echivalente de numerar	223,168	247,682
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	1,999,171	1,999,171
Total Active Curente	6,134,789	2,966,805
Total Active	43,530,702	39,932,060
Capitaluri Proprii		
Capital social	9,916,889	9,916,889
Prime de capital		
Rezerve	30,686,182	30,686,182
Rezultatul exercitiului	-10,719,506	-3,955,287
Rezultatul reportat	-1,482,584	-12,202,090
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-540
Interese minoritare		
Total Capitaluri Proprii	28,400,441	24,445,154
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	45,691	32,701
Venituri inregistrate in avans		
Provizioane		
Datorii privind impozitul amanat	3,496,076	3,496,076
Total Datorii pe Termen Lung	3,541,767	3,528,777
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	5,160,720	5,332,241
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	6,108,938	6,468,320
Venituri inregistrate in avans	197,811	36,543
Provizioane	121,025	121,025
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare		
Total Datorii Curente	11,588,494	11,958,129
Total Datorii	15,130,261	15,486,906
Total Capitaluri Proprii si Datorii	43,530,702	39,932,060

Situatia pozitiei financiare consolidate la 30.06.2024

INDICATOR	CONSOLIDAT	
	31.12.2023	30.06.2024
Imobilizari corporale		
Terenuri si amenajari la terenuri	14,737,009	14,732,584
Constructii	11,515,309	11,230,538
Instalatii tehnice si mijloace de transport	9,881,254	10,685,253
Mobilier, aparatură birotica [...]	69,154	56,491
Imobilizari corporale in curs de executie	1,065,604	167,239
Avansuri pt.Imobilizari corporale		
Total Imobilizari Corporale	37,268,330	36,872,105
Imobilizari necorporale		
Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare si alte imobilizari necorporale	52,390	33,493
Imobilizari necorporale in curs		
Actiuni detinute la filiale si alte titluri imobilizate	6,195	6,195
Drepturi de utilizare a activelor luate in leasing	71,898	56,362
Total Active Imobilizate	37,398,813	36,968,155
Active Curente		
Stocuri	2,759,880	311,660
Creante comerciale si alte creante	1,052,757	91,951
Cheltuieli inregistrate in avans	99,828	316,356
Numerar si echivalente de numerar	224,033	248,793
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	1,999,171	1,999,171
Total Active Curente	6,135,669	2,967,931
Total Active	43,534,482	39,936,086
Capitaluri Proprii		
Capital social	9,916,889	9,916,889
Prime de capital		
Rezerve	32,125,420	32,125,420
Rezultatul exercitiului	-10,724,863	-3,958,035
Rezultatul reportat	-4,691,722	-15,416,586
Alte elemente de capitaluri proprii	-540	-540
Interese minoritare	-4,183	-4,188
Total Capitaluri Proprii	26,621,001	22,662,960
Datorii pe Termen Lung		
Imprumuturi pe termen lung și alte datorii	45,691	32,701
Venituri inregistrate in avans		
Provizioane		
Datorii privind impozitul amanat	3,496,076	3,496,076
Total Datorii pe Termen Lung	3,541,767	3,528,777
Datorii Curente		
Imprumuturi pe termen scurt	5,160,720	5,332,241
Datorii comerciale si alte datorii, inclusiv instrumente financiare derivate	7,892,158	8,254,540
Venituri inregistrate in avans	197,811	36,543
Provizioane	121,025	121,025
Datorii clasificate ca detinute pentru vanzare		
Total Datorii Curente	13,371,714	13,744,349
Total Datorii	16,913,481	17,273,126
Total Capitaluri Proprii si Datorii	43,534,482	39,936,086

Situatia rezultatului global individual la 30.06.2024

Indicator	INDIVIDUAL	
	30.06.2023	30.06.2024
Activitati Continue		
Venituri	8,422,008	2,417,733
Alte venituri	239,261	413,894
Variatia stocurilor	-1,330,179	-2,419,844
Total Venituri Operationale	7,331,090	411,783
Cheltuieli privind stocurile	3,824,433	88,128
Cheltuieli privind utilitatile	1,325,223	392,749
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	3,094,202	2,254,196
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	1,266,265	411,862
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor	0	
Ajustarea valorii activelor curente	949	-4,158
Ajustari privind provizioanele	0	
Alte cheltuieli	1,366,532	1,060,078
Total Cheltuieli Operationale	10,877,604	4,202,855
Rezultatul Activitatilor Operationale	-3,546,514	-3,791,072
Venituri financiare	57,802	8,073
Cheltuieli financiare	285,100	172,288
Rezultatul Financiar Net	-227,298	-164,215
Rezultatul Inainte de Impozitare	-3,773,812	-3,955,287
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat		
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		
Rezultatul din Activitati Continue	-3,773,812	-3,955,287
Interese minoritare		
Total Rezultat Global Aferent Perioadei	-3,773,812	-3,955,287

Situatia rezultatului global consolidat la 30.06.2024

Indicator	CONSOLIDAT	
	30.06.2023	30.06.2024
Activitati Continue		
Venituri	8,422,008	2,417,733
Alte venituri	239,261	413,894
Variatia stocurilor	-1,330,179	-2,419,844
Total Venituri Operationale	7,331,090	411,783
Cheltuieli privind stocurile	3,824,433	88,128
Cheltuieli privind utilitatile	1,325,223	392,749
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	3,096,566	2,256,746
Cheltuieli cu amortizarea si deprecierea imobilizarilor	1,266,265	411,862
Castiguri / pierderi din cedarea imobilizarilor		
Ajustarea valorii activelor curente	949	-4,158
Ajustari privind provizioanele		
Alte cheltuieli	1,366,818	1,060,282
Total Cheltuieli Operationale	10,880,254	4,205,609
Rezultatul Activitatilor Operationale	-3,549,164	-3,793,826
Venituri financiare	57,802	8,073
Cheltuieli financiare	285,100	172,288
Rezultatul Financiar Net	-227,298	-164,215
Rezultatul Inainte de Impozitare	-3,776,462	-3,958,041
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent		
Cheltuieli cu impozitul pe profit amanat		
Venituri aferente impozitului pe profit amanat		0
Rezultatul din Activitati Continue	-3,776,462	-3,958,041
Interese minoritare	6	6
Total Rezultat Global Aferent Perioadei	-3,776,456	-3,958,035

Situatia modificarilor capitalurilor proprii individuale
la 30 iunie 2024

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	(-) Dividen de intirimate	Interese minoritare Valoarea cumul. A alor elemente a	Interese minoritare Alte elemente	Total
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Sold la deschidere (inainte de retratare)														
Efectul corectiilor erorilor														
Efectul modificarii politicilor contabile														
Sold la deschidere (perioada curenta)	9,916,889				(10,719,506)	(1,482,584)	26,582,348	4,103,834	(540)					28,400,441
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					10,719,506	(10,719,506)								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					(3,955,287)									(3,955,287)
Sold la inchidere (perioada curenta)	9,916,889				(3,955,287)	(12,202,090)	26,582,348	4,103,834	(540)					24,445,154

**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 altor elemente a rezultatului global	Interese minoritare Alte elemente	Total
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Sold la deschidere (inainte de retratare)														
Efectul corectiilor erorilor														
Efectul modificarii politicilor contabile														
Sold la deschidere (perioada curenta)	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 anularea actiunilor proprii														
Reclasificarea instrumentelor financiare din capitaluri proprii in datorii														
Transferuri intre componentele capitalurilor proprii					2,088,497	(2,088,497)								0
Cresteri sau (-) diminuarile 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)
Sold la inchidere (perioada curenta)	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 2024

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	(-) Dividen de interimare	Interese minoritare Valoarea cumul. A altor elemente	Interese minoritare Alte elemente	Total
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Sold la deschidere (inainte de retratare)														
Efectul corectiilor erorilor														
Efectul modificarii politicilor contabile														
Sold la deschidere (perioada curenta)	9,916,889				(10,724,863)	(4,691,722)	26,618,284	5,507,136	(540)			(4,183)		26,621,001
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 anularea actiunilor proprii														
Reclasificarea instrumentelor financiare din capitaluri proprii in datorii														
Transferuri intre componentele capitalurilor proprii					10,724,863	(10,724,863)								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					(3,958,035)									(3,958,035)
Sold la inchidere (perioada curenta)	9,916,889				(3,958,035)	(15,416,586)	26,618,284	5,507,136	(540)			(4,188)		22,662,960

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 altor elemente a rezultatului global	Interese minoritare Alte elemente	Total
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Sold la deschidere (inainte de retratare)														
Efectul corectiilor erorilor														
Efectul modificarii politicilor contabile														
Sold la deschidere (perioada curenta)	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 anularea 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)
Sold la inchidere (perioada curenta)	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 30.06.2024**

- lei -

	30.06.2023	30.06.2024
Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare		
Incasari de la clienti	9,774,150	3,588,812
Alte incasari(inclusiv restituiuri nete TVA)	116,348	395,491
Plati catre furnizori	11,091,856	2,026,115
Plati salarii nete	1,770,163	1,307,856
Plati catre bugete	44,074	557,046
Alte plati	135,468	87,063
Trezorerie neta din activitati de exploatare	-3,151,063	6,223
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari	0	5,512
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		
Dobanzi incasate		
Trezorerie neta din activitati de investitie	0	-5,512
Trezorerie neta din activitati de finantare		
Incasari de imprumuturi	20,099,689	294,703
Dobanzi platite si restituiuri de imprumuturi	17,871,450	270,900
Dividende platite		
Trezorerie neta din activitati de finantare	2,228,239	23,803
Crestere/(Scadere) neta a trezoreriei	-922,824	24,514
Numerar si echivalent de numerar la inceputul perioadei	1,214,206	223,168
Numerar si echivalent de numerar la sfirsitul perioadei	291,382	247,682

**Situatia fluxurilor de trezorerie consolidate
la 30.06.2024**

- lei -

	30.06.2023	30.06.2024
Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare		
Incasari de la clienti	9,774,150	3,588,812
Alte incasari(inclusiv restituiuri nete TVA)	116,348	398,491
Plati catre furnizori	11,091,856	2,026,115
Plati salarii nete	1,771,622	1,309,476
Plati catre bugete	44,913	557,976
Alte plati	135,754	87,267
Trezorerie neta din activitati de exploatare	-3,153,647	6,469
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari	0	5,512
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		
Dobanzi incasate		
Trezorerie neta din activitati de investitie	0	-5,512
Trezorerie neta din activitati de finantare		
Incasari de imprumuturi	20,099,689	294,703
Dobanzi platite si restituiuri de imprumuturi	17,871,450	270,900
Dividende platite		
Trezorerie neta din activitati de finantare	2,228,239	23,803
Crestere/(Scadere) neta a trezoreriei	-925,408	24,760
Numerar si echivalent de numerar la inceputul perioadei	1,217,844	224,033
Numerar si echivalent de numerar la sfirsitul perioadei	292,436	248,793

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 30.06.2024, societatea mama este detinuta de urmasorii 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 30.06.2024, 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 Comerțului:	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 %.

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.

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

A fost respectat principiul continuitatii activitatii.

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 incerți 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 in mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate in aceste situatii financiare individuale.

Situațiile financiare individuale sunt întocmite în baza ipotezei ca 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 fata 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;

- instalatii tehnice si masini;
- utilaje si 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, cheltuielile 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.

Imobilizarile financiare sunt recunoscute la intrarea in patrimoniu la valoare de achizitie.

Modificarile de valoare justa sunt recunoscute in contul de profit si 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 aplica IFRS 16 pentru contracte de leasing operational.

Societatea aplica exceptiile prevazute de IFRS 16 privind recunoasterea unui activ aferent dreptului de utilizare urmatoarelor contracte: contracte de leasing pe termen scurt si contracte de leasing pentru care activul suport are o valoare mica. Costurile aferente derularii acestor tipuri de contracte exceptate sunt recunoscute ca si 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 ulterioara

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 platibil 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 justă a elementelor patrimoniale la data trecerii la IFRS și a prezentat Situațiile financiare ale perioadelor precedente la valoare justă.

La evaluarea activelor sau datoriilor la valoare justă, Societatea utilizează pe cât este posibil informații observabile pe piață. Ierarhia valorii juste clasifică datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste pe trei nivele, după cum urmează:

- Nivel 1: pret cotate(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 IFRS13.91(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>						
Sold la 1 ianuarie 2023	14,737,009	13,028,177	13,283,664	1,065,604	0	42,114,454
Cresteri			898,366		0	898,366
Reduceri			46,913	898,365	0	945,278

Soldul la 30 iunie 2024	14,737,009	13,028,177	14,135,117	167,239	0	42,067,542
--------------------------------	------------	------------	------------	---------	---	------------

Amortizari si depreciari

Sold la 1 ianuarie 2023	0	1,512,868	3,333,256	0	0	4,846,124
Cresteri	4,425	284,771	88,233	0	0	377,429
Reduceri			28,116			28,116
Soldul la 30 iunie 2024	4,425	1,797,639	3,393,373	0	0	5,195,437

Valoare neta

Sold la 1 ianuarie 2023	14,737,009	11,515,309	9,950,408	1,065,604	0	37,268,330
Soldul la 30 iunie 2024	14,732,584	11,230,538	10,741,744	167,239	0	36,872,105

La nivelul grupului, situatia este:

	Terenuri	Cladiri	Echipamente si alte	Imobiliz corporale in curs	Avans Imobiliz corporale	Total
<i>Valoare evaluata</i>						
Sold la 1 ianuarie 2023	14,737,009	13,028,177	13,283,664	1,065,604	0	42,114,454
Cresteri			898,366		0	898,366
Reduceri			46,913	898,365	0	945,278
Soldul la 30 iunie 2024	14,737,009	13,028,177	14,135,117	167,239	0	42,067,542

Amortizari si depreciari

Sold la 1 ianuarie 2023	0	1,512,868	3,333,256	0	0	4,846,124
Cresteri	4,425	284,771	88,233	0	0	377,429
Reduceri			28,116			28,116
Soldul la 30 iunie 2024	4,425	1,797,639	3,393,373	0	0	5,195,437

Valoare neta

Sold la 1 ianuarie 2023	14,737,009	11,515,309	9,950,408	1,065,604	0	37,268,330
Soldul la 30 iunie 2024	14,732,584	11,230,538	10,741,744	167,239	0	36,872,105

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 343.194 lei, amortizabile pe perioada de exploatare planificata pentru instalatiile de fabricatie, precum si licente pentru programele informatice in valoare de 116.867 lei.

Valoare bruta la 30.06.2024	460,061
Amortizare cumulata	426,568
Din care in exercitiul 2024	18,897
Valoare neta la 30.06.2024	33,493

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.

Valoare bruta la 30.06.2024	1,266,650
Ajustari pentru depreciere inregistrate	1,265,650
Valoare neta la 30.06.2024	1,000
Alte imobilizari financiare	2,295
Total	3,295

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

	2021	2022	2023	30.06.2024
Cost (lei) la 30.06.2024				
Sold la 30.06.2024	204,370	204,370	204,370	118,986
Amortizare aferenta drept de utilizare	-46,431	-89,451	132,472	-62,624

Sold la 30.06.2024	157,939	114,919	71,898	56,362
--------------------	---------	---------	--------	--------

Efectul trecerii la IFRS 16	2020	2021	2022	2023	30.06.2024
Cheltuieli financiare dobanda contract leasing	3,828	2,976	5,866	4,019	1,354
Amortizare aferenta dreptului de utilizare	17,974	17,971	43,021	43,021	15,536
Total cost	21,802	21,802	48,887	47,040	16,890

8. Stocuri

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2023	30.06.2024
Materii prime si materiale	155,607	140,583
Produce finite	2,661,282	227,084
Produce in curs de executie	799,202	799,202
Marfuri	22,864	22,838
Ambalaje	70,082	59,082
Avansuri achizitie bunuri	52,012	52,012
Total	3,761,049	1,300,801
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	1,001,169	989,141
Total	2,759,880	311,660

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2023	30.06.2024
Materii prime si materiale	155,607	140,583
Produce finite	2,661,282	227,084
Produce in curs de executie	799,202	799,202
Marfuri	22,864	22,838
Ambalaje	70,082	59,082
Avansuri achizitie bunuri	52,012	52,012
Total	3,761,049	1,300,801
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	1,001,169	989,141

Total	2,759,880	311,660
-------	-----------	---------

9. Creante comerciale

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2023	30.06.2024
Clients	796,384	37,727
Clients incerti si in litigiu	2,317,893	2,318,119
Furnizori-debitori	0	0
Ajustari pentru deprecierea creantelor	-2,317,893	-2,318,119
Total	796,384	37,727
Alte creante	256,358	54,209
Total	1,052,742	91,936

Situatia consolidata se prezinta:

	31.12.2023	30.06.2024
Clients	796,384	37,727
Clients incerti si in litigiu	2,317,893	2,318,119
Furnizori-debitori	0	0
Ajustari pentru deprecierea creantelor	-2,317,893	-2,318,119
Total	796,384	37,727
Alte creante	256,373	54,224
Total	1,052,757	91,951

Având in vedere situația dificilă prin care a trecut / trece industria chimică europeană si cu precădere cea din Uniunea Europeană, majoritatea tranzacțiilor comerciale s-au derulat in prima parte a anului 2024 pe comenzi spot. 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 90 % din productia destinata exportului.

Societatea are constituite ajustari pentru deprecierea creantelor restante de peste 365 zile in suma de 2,318,119 lei.

10. Numerar si echivalente de numerar

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2023	30.06.2024
Conturi curente a banci	221,753	241,888
Numerar in caserie	1,415	5,794
Alte valori		
Total	223,168	247,682

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2023	30.06.2024
Conturi curente la banci	222,523	242,904
Numerar in caserie	1,510	5,889
Alte valori		
Total	224,033	248,793

11. Alte creante

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2023	30.06.2024
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	969	2,744
Alte creante in legatura cu tertii	2,500	5,500
Alte creante in legatura cu bugetul statului (TVA de recuperat)	252,889	45,965
Total	256,358	54,209

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2023	30.06.2024
Decontari din operatiuni in curs de clarificare	969	2,744
Alte creante in legatura cu tertii	2,500	5,500
Alte creante in legatura cu bugetul statului (TVA de recuperat)	252,904	45,980
Total	256,373	54,224

12. Active clasificate ca detinute pentru vanzare

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	31.12.2023	30.06.2024
Valoare bruta active clasificate ca detinute pentru vanzare	1,999,171	1,999,171
Ajustari valoare active clasificate ca detinute pentru vanzare		
Reclasificari la active corporale		
Cedare active clasificate ca detinute pentru vanzare		
Valoare neta	1,999,171	1,999,171

La nivelul grupului situatia este:

	31.12.2023	30.06.2024
Valoare bruta active clasificate ca detinute pentru vanzare	1,999,171	1,999,171
Ajustari valoare active clasificate ca detinute pentru vanzare		
Reclasificari la active corporale		
Cedare active clasificate ca detinute pentru vanzare		
Valoare neta	1,999,171	1,999,171

13. Capital social si prime legate de capital

La 30.06.2024 structura actionariatului societatii mama se prezinta astfel (in procente):

	31.12.2023	30.06.2024
--	------------	------------

FIA CU CAPITAL PRIVAT BT INVEST 1	33,89%	33,89%
PASCU RADU	31,16%	31,16%
Societatea De Investitii Alternative Cu Capital Privat Roca Investments SA	18,00%	18,00%
Alte persoane fizice si juridice	16,95%	16,95%
Total	100%	100%

In cursul anului 2024 nu au avut loc schimbari in structura actionariatului Sinteza SA.

Structura actionariatului filialei se prezinta:

	31.12.2023	30.06.2024
Sinteza SA	99,765	99,765
Alti actionari	0,235	0,235
Total	100	100

Societatea a continuat si in 2024 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:

	31.12.2023	30.06.2024
Furnizori comerciali	1,168,969	937,452
Furnizori pentru investitii	5,511	
Furnizori - colaboratori		
Datorii catre Bugetul de stat	212,218	765,752

Datorii catre angajati	199,405	221,094
Impozit pe profit curent		
Alte datorii	4,568,526	4,576,723
Total	6,154,629	6,501,021

Clasificarea datoriilor individuale la 30.06.2024 in functie de scadenta se prezinta conform tabelului:

	TOTAL DATORIE	SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
Furnizori comerciali	937,452	937,452		
Furnizori pentru investitii				
Furnizori - colaboratori				
Datorii catre Bugetul de stat	765,752	765,752		
Datorii catre angajati	221,094	221,094		
Impozit pe profit curent				
Alte datorii	4,576,723	4,544,022	32,701	
Total	6,501,021	6,468,320	32,701	

La nivelul grupului, situatia este

	31.12.2023	30.06.2024
Furnizori comerciali	2,949,264	2,717,747
Furnizori pentru investitii	5,511	
Furnizori - colaboratori		
Datorii catre Bugetul de stat	212,373	765,907
Datorii catre angajati	199,675	221,364
Impozit pe profit curent		
Alte datorii	4,571,026	4,582,223
Total	7,937,849	8,287,241

Clasificarea datoriilor consolidate la 30.06.2024 in functie de scadenta se prezinta conform tabel:

	TOTAL DATORIE	SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
Furnizori comerciali	2,717,747	2,717,747		
Furnizori pentru investitii				
Furnizori - colaboratori				
Datorii catre Bugetul de stat	765,907	765,907		
Datorii catre angajati	221,364	221,364		
Impozit pe profit curent				
Alte datorii	4,582,223	4,549,522	32,701	
Total	8,287,241	8,254,540	32,701	

15.Imprumuturi

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta astfel:

	31.12.2023	30.06.2024
Sume datorate institutiilor de credit	4,544,744	5,332,241
Total	4,544,744	5,332,241

Clasificarea imprumuturilor la 30.06.2024 in functie de scadenta se prezinta conform tabel:

	TOTAL DATORIE	SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
Sume datorate institutiilor de credit	5,332,241	5,332,241		
Total	5,332,241	5,332,241	0	0

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2023	30.06.2024
Sume datorate institutiilor de credit	4,544,744	5,332,241
Total	4,544,744	5,332,241

Clasificarea imprumuturilor la 30.06.2024 in functie de scadenta se prezinta conform tabel:

	TOTAL DATORIE	SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
Sume datorate institutiilor de credit	5,332,241	5,332,241		
Total	5,332,241	5,332,241	0	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 30.06.2024 sunt contractate numai la nivelul societatii mama Sinteza S.A. si sunt urmatoarele:

- Linie credit cont curent 75,120 EURO, dob Euribor 3M+ 1,95% scadenta 12.09.2024
- Linie credit cont curent 996,235 EURO + neutilizat 3,765 EURO, dob Euribor 3M+ 1,6%, scadenta 12.09.2024

16. Provizioane

Au fost constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli astfel:

- provizioane pentru concedii de odihna neefectuate in suma de 121,025 lei pentru SINTEZA SA

17.Venituri in avans

In anul 2024 societatea a reflectat in contul de Venituri in avans, sumele incasate de la clienti in contul livrarilor viitoare. Soldul contului de la data de 30.06.2024 in valoare de 36,543 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 30.06.2024:

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	30.06.2023	30.06.2024
Venituri din vanzarea produselor finite	8,022,661	1,702,980
Venituri din vanzarea marfurilor		
Venituri din locatii si chirii	179,138	167,148
Venituri din prestari de servicii	183,782	364,407
Alte venituri (refacturari, prod.reziduale)	36,427	183,198
Total	8,422,008	2,417,733

La nivelul grupului situatia este:

	30.06.2023	30.06.2024
Venituri din vanzarea produselor finite	8,022,661	1,702,980
Venituri din vanzarea marfurilor		
Venituri din locatii si chirii	179,138	167,148
Venituri din prestari de servicii	183,782	364,407
Alte venituri (refacturari, prod.reziduale)	36,427	183,198
Total	8,422,008	2,417,733

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 2024, acestea pot fi segmentate pe doua zone astfel:

- vanzarile pe piata externa in suma de 1,601,101 lei;
- vanzarile pe piata interna in suma de 101,879 lei;

19.Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	30.06.2023	30.06.2024
Materii prime	3,569,587	3,100
Materiale auxiliare	71,985	38,295
Combustibil	5,238	3,638

Piese de schimb	10,521	1,441
Protectia muncii si alte materiale	29,029	11,975
Alte cheltuieli	138,073	29,679
Total	3,824,433	88,128

La nivelul grupului, situatia este:

	30.06.2023	30.06.2024
Materii prime	3,569,587	3,100
Materiale auxiliare	71,985	38,295
Combustibil	5,238	3,638
Piese de schimb	10,521	1,441
Protectia muncii si alte materiale	29,029	11,975
Alte cheltuieli	138,073	29,679
Total	3,824,433	88,128

20.Alte cheltuieli materiale

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	30.06.2023	30.06.2024
Ambalaje	109,843	16,971
Materiale de natura obiectelor de inventar	15,907	6,008
Alte materiale nestocate	12,323	6,700
Total	138,073	29,679

La nivelul grupului, situatia este:

	30.06.2023	30.06.2024
Ambalaje	109,843	16,971
Materiale de natura obiectelor de inventar	15,907	6,008
Alte materiale nestocate	12,323	6,700

Total	138,073	29,679
-------	---------	--------

21.Cheltuieli cu personalul

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	30.06.2023	30.06.2024
Salarii	3,007,634	2,206,166
Asigurari sociale si protectie sociala	86,568	48,030
Total	3,094,202	2,254,196

La nivelul grupului, situatia este:

	30.06.2023	30.06.2024
Salarii	3,009,944	2,208,662
Asigurari sociale si protectie sociala	86,622	48,084
Total	3,096,566	2,256,746

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.

Membrii Consiliului de Administratie nu sunt remunerati prin hotarare stabilita de catre Adunarea Generala a Actionarilor.

22.Cheltuieli privind prestatii externe

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

	30.06.2023	30.06.2024
--	------------	------------

Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti		
Intretineri si reparatii	44,888	1,690
Posta si telecomunicatii	14,767	11,046
Transport	259,397	136,162
Servicii bancare	61,675	26,523
Deplasari, detasari	21,676	5,914
Protocol	3,262	397
Colaboratori	0	0
Chirii	15,340	19,947
Onorarii	75,436	199,387
Prime de asigurare	27,093	16,705
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti	496,523	298,675
Total	1,020,057	716,446

La nivelul grupului, situatia este:

	30.06.2023	30.06.2024
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti		
Intretineri si reparatii	44,888	1,690
Posta si telecomunicatii	14,849	11,046
Transport	259,397	136,162
Servicii bancare	61,879	26,727
Deplasari, detasari	21,676	5,914
Protocol	3,262	397
Colaboratori	0	0
Chirii	15,340	19,947
Onorarii	75,436	199,387
Prime de asigurare	27,093	16,705
Alte cheltuieli cu serv. exec. de terti	496,523	298,675
Total	1,020,343	716,650

23.Venituri si cheltuieli financiare

Situatia individuala la nivelul societatii mama sa prezinta:

	30.06.2023	30.06.2024
--	-------------------	-------------------

Venituri din dobanzi	1	5
Venituri din diferente de curs valutar	57,801	8,068
Alte venituri financiare		
Total	57,802	8,073
Cheltuieli din dobanzi	129,188	147,719
Cheltuieli din diferente de curs valutar	152,953	22,130
Alte cheltuieli financiare	2,959	2,439
Total	285,100	172,288

La nivelul grupului, situatia este:

	30.06.2023	30.06.2024
Venituri din dobanzi	1	5
Venituri din diferente de curs valutar	57,801	8,068
Alte venituri financiare		
Total	57,802	8,073
Cheltuieli din dobanzi	129,188	147,719
Cheltuieli din diferente de curs valutar	152,953	22,130
Alte cheltuieli financiare	2,959	2,439
Total	285,100	172,288

24. Impozitul pe profit curent si amanat

Situatia individuala la nivelul societatii mama se prezinta:

In exercitiul financiar incheiat la 30.06.2024, Societatea a inregistrat o pierdere contabila in valoare de lei 3,955,287 lei.

	31.12.2023	30.06.2024
<i>Impozitul pe profit curent</i>		
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	0	0
<i>Impozitul pe profit amanat</i>		
Impozit pe profit amanat	3,496,076	3,496,076

La nivelul grupului, situatia este:

	31.12.2023	30.06.2024
<i>Impozitul pe profit curent</i>		
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	0	0
<i>Impozitul pe profit amanat</i>		
Impozit pe profit amanat	3,496,076	3,496,076

25. Rezultatul pe actiune

Sinteza SA a realizat la 30.06.2024 o pierdere in valoare de 3,955,287 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 30.06.2024 sunt:

Alexandru Savin	- Președinte
Radu Pascu	- Membru
Cosmin Turcu	- Membru

Conducerea executiva a societatii la data de 30.06.2024 este asigurata de directorul general Gelu Stan.

In cursul anului 2024 tranzactiile inregistrate intre societate si partile asociate sunt: 1) prelungirea imprumutului acordat catre Sinteza de catre actionarul Radu Pascu, in suma de 510.117 euro (valoarea contract 600.000 euro) si 2) prelungirea imprumutului acordat de actionarul Roca Investments SA, in suma de 300.000 euro (valoarea contract 600.000 euro)

27. Tranzactii intre societatea mama si filiala

Firma mama Sinteza a imprumutat societatea afiliata Chimprod cu suma de 5,500 lei.

28. Alte angajamente

Firma mama si societatea afiliata nu inregistreaza la 30.06.2024 alte angajamente.

29. Active si datorii contingente

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:22.10.2024	+ 21.184, 47 lei
24.06.2022	Lichidator Mann & Associates PAC Singapore	Procedura de lichidare	Creditor SINTEZA SA Debitor Vikudha Singapore PTE.LTD	Lichidare judiciara	TJ: -	+ 59.325 Eur
22419/3/2009	Tribunalul Bucuresti	Procedura insolventei	Creditor SINTEZA SA Debitor Energo Mineral Bucuresti	FALIMENT	TJ: 19.09.2024	+ 27.173, 79 lei
16873/118/2010	Tribunalul Constanta	Procedura insolventei	Creditor SINTEZA SA Debitor Solanum Com Prod SRL C-ta	FOND	TJ: 03.09.2024	+ 68.811,51 lei
6473/111/2013	Tribunalul Bihor	Procedura Insolvenței	Creditor Sinteza SA Debitor Electrocentrale Oradea SA	FALIMENT	TJ:16.10.2024	+ 530671,29 lei - 497325,6 lei 33345, 69 lei
5610/3/2017*	ICCJ București	Pretentii	Intimat reclamant Sinteza SA	RECURS	Hotararea	S-a formulat cerere de executare silita împotriva

			<p>Recurenti parati NOVI CONSULT SRL si altii</p>	<p>389/21.12.2023 : Admite apelul principal declarat de apelanta SC Sinteza S.A., împotriva Sentinței nr. 96/LP/10.04.2019, pronunțată de Tribunalul Bihor pe care o schimbă în parte, în sensul că: Admite în parte acțiunea formulată și precizată de reclamanta SC SINTEZA SA în contradictoriu cu pârâții Novi Consult S.R.L. și Hatec Industrie-Montagen GMBH. Obligă pârâții în solidar să plătească reclamantei suma de 6.885.405,8 lei cu titlu de daune interese, cu dobânda legală de la data de 20.05.2016 și până la plată. Respinge ca nefondate restul pretențiilor formulate de reclamantă. Respinge acțiunea reconvențională formulată</p>	<p>debitorului Novi Consult SRL Dosar executare silita nr. 225/22.12.2023 si Dosar nr. 27/2024 BEJ Bran Cristian Bucuresti ;</p>
--	--	--	---	--	--

					<p>de pârâta reclamantă reconvențională SC Novi Consult S.R.L în contradictoriu cu reclamanta pârâtă reconvențională SC Sinteza SA. Menține dispozițiile sentinței în ceea ce privește respingerea excepției lipsei calității procesuale pasive a pârâtei Hatec Industrie-Montagen GMBH. Constată lipsa capacității procesuale de folosință a pârâtei L+K Anlagenbau GmbH&Co. KG. Respinge ca nefondat apelul incident formulat de intimata Novi Consult S.R.L. Obligă intimații să plătească în solidar apelantei suma de 192.688,52 lei cheltuieli de judecată în primă instanță și apel. Cu drept de recurs în 30 de zile. Nu s-a</p>	
--	--	--	--	--	--	--

					stabilit termenul de recurs pana la aceasta data .	
82/2/9/2024	DNA Serviciul Teritorial Oradea	Plangere penala Înselaciune	Sinteza SA Petent L+K Alangenbau		DNA respinge prin ordonanta la data de 14 iunie 2024 plangerea ca nefondata ; Se va contesta la judecatorul de camera preliminară din cadrul Tribunalului Bihor ;	
16952/301/2024	Judecatoria Sectorului 3 Bucuresti	Contestatie la executare si Intoarcerea executarii	Novi Consult SRL Reclamant/ Sinteza SA Parat	Fond	TJ: 13.09.2024	Dosar de executare silita 27/2024
1011/P/2023	Parchetul de pe langa Tribunalul Bihor	Plangere penala si constituire parte civila pentru suma de 31.200 Euro;	Sinteza SA/ Autor necunoscut	Accesare fara drept a unui e-mail Art. 360 Cod penal	-	Prejudiciu 31.200 Euro;
6521/320/2024	Judecatoria Tg. Mures	Pretentii	Sinteza SA Debitoare/ Multipractic SRL Tg Mures Creditoare		TJ: 12.09.2024	Pretentii: 9420,420lei c/v facturi neachitate+ cheltuieli de judecata 1736 lei
18340/300/2024	Judecatoria Sector 2 Bucuresti	Pretentii Cerere de valoare redusa	Sinteza SA Debitoare/ La Fantana SRL Creditoare		TJ: 18.11.2024	Debit neachitat 2199, 25 lei+230 lei taxa jud de timbru+ dobanzi legale 534,88 lei calculate pana la data de 03.06.2024

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 17 „Contracte de asigurare”, inclusiv amendamentele la IFRS 17 – stabilește principiile pentru recunoașterea, măsurarea, prezentarea și dezvăluirea contractelor de asigurare în sfera de aplicare a standardului. Obiectivul IFRS 17 este de a se asigura că o entitate furnizează informații relevante care reprezintă fidel acele contracte. Aceste informații oferă utilizatorilor situațiilor financiare o bază pentru a evalua efectul pe care contractele de asigurare îl au asupra poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de numerar ale entității.
- ✓ - IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”- stabilește cerințele generale pentru situațiile financiare, inclusiv modul în care acestea ar trebui să fie structurate, cerințele minime pentru conținutul lor și concepte primordiale
- ✓ - IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”- se aplică la selectarea și aplicarea politicilor contabile, contabilizarea modificărilor estimărilor și reflectarea corecțiilor erorilor din perioadele anterioare.

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.

Politicile 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) impun 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 incercarea asigurarii lichiditatilor suficiente pentru achitarea obligatiilor scadente in conditii normale.

Riscul de piata este riscul ca variatia preturilor pietei, cursului de schimb valutar, ratei dobânzii si prețului instrumentelor de capital propriu, sa afecteze veniturile Societății sau valoarea instrumentelor financiare deținute. Pe parcursul anului 2024 s-a constatat o perturbare semnificativă a prețului acidului benzoic pe piața Europeană datorită prezenței pe piață a unor producători din China care au venit cu un pret uneori aproape egal cu prețul la care societatea se aproviziona cu materie primă (toluen).

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:

30.06.2024	LEI	EURO (ECHIV.LEI)	USD (ECHIV.LEI)
Active financiare			
Creante comerciale si alte creante	91,936	0	0
Numerar si echivalente de numerar	91,623	156,059	
Total	183,559	156,059	0
Datorii financiare			
Imprumuturi		5,332,241	0
Datorii comerciale si alte datorii	1,966,610	4,534,411	0
Total	1,966,610	9,866,652	0

La nivelul grupului situatia este:

30.06.2024	LEI	EURO	USD
------------	-----	------	-----

(ECHIV.LEI) (ECHIV.LEI)

Active financiare			
Creante comerciale si alte creante	91,951		0
Numerar si echivalente de numerar	92,734	156,059	
Total	184,685	156,059	0

Datorii financiare			
Imprumuturi		5,332,241	0
Datorii comerciale si alte datorii	3,752,830	4,534,411	0
Total	3,752,830	9,866,652	0

Avand in vedere incertitudinea privind momentul si modul in care se va incheia războiul din Ucraina, conducerea societatii estimeaza că factorii adversi care in prezent se manifestă pe piața europeană a produselor chimice vor genera si in perioada următoare instabilitate, inclusiv perturbări ale echilibrului între cerere si ofertă. In plus, se prevede mentinerea unei concurențe neloiale din partea unor producatori de substante chimice din China, această presiune suplimentară urmând să se manifeste cel puțin până in 2026 (moment in care Uniunea Europeana va introduce mecanismul de ajustare la graniță a taxei pe carbon si in acest domeniu). In acest context deosebit de dificil, conducerea societatii depune activ eforturi pentru găsirea de soluții care să asigure o continuitate de business și adoptă măsuri pentru a minimiza impactul crizei asupra activității operaționale și financiare.

Se are in vedere diversificarea portofoliului de produse prin includerea de intermediari cu valoare adăugată mai mare si care sunt mai puțin dependenți de materiile prime provenite din combustibili fosili.

Pe termen scurt si mediu, societatea va urmări ca pe lângă procesul de transformare a toluenului in acid benzoic să dezvolte soluții de producție pentru unele produse derivate din acid benzoic, in principal esteri ai acestuia sau alți compuși pentru care se prevede o cerință pe piața din Europa, in anii următori.

Pe termen mai lung, strategia preconizata este cea in care se vor produce substanțe chimice, acizi in particular, care au caracteristici si întrebuințări similare cu cele ale acidului benzoic, dar pot fi produși preponderent din biomasă.

Planurile includ și îmbunătățirea lichidităților prin vanzarea de active excedentare. Sumele astfel obținute vor fi utilizate pentru susținerea activității de baza, prin investiții si capital de lucru. In plus, o parte din sume vor fi utilizate pentru rezolvarea unor probleme istorice cum ar fi ecologizarea unor depozite vechi de substanțe periculoase.

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 semestriale la 30.06.2024 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 bază
Cod de identificare fiscala:	67329
Tipul situatiei financiare:	Conform Ordinului 881/2012, a Ordinului 2844/2016, a Ordinului 10/2019, referitoare 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 financiare semestriale la 30.06.2024 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