ALTUR SA

NR.ORC: J1991000131289, CUI: RO1520249
Pitesti Street, No.114, Code 230104, SLATINA, OLT, ROMANIA
Tel:0040249/436834; Fax: 0040249/436037
www.altursa.ro

IATF 16949:2016
ISO 9001:2015
ISO 4001:2015

RAPORT TRIMESTRIAL

TRIMESTRUL III – 2026

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

Data raportului : 26.11.2026

***Denumirea societăţii emitente*:** ALTUR SA
***Sediul social*:** Slatina, Str.Piteşti, Nr.114, Jud.Olt
***Numărul de telefon/fax*:** 0249/43.68.34;0249/43.60.37
***Cod unic de înregistrare la ORC*:** RO 1520249
***Număr de ordine în Registrul Comerţului*: J1991000131289**
Identificator Unic la Nivel European (EUID):*ROONRC J1991000131289*
COD LEI*:* 259400IHBSVL9OOVM346
***Capital social subscris şi vărsat* :** 30.604.867 lei
Nr. actiuni/val nominala: ***306.048.670 actiuni*** cu valoarea nominala de 0,1 lei/actiune
***Piaţa reglementată pe care se tranzacţionează valorile mobiliare emise* :**BVB,Categoria Standard

1. Trimestrul al III lea 2026 nu a reprezentat o perioadă de evenimente importante cu impact semnificativ asupra poziţiei financiare a societăţii.

2. CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

1. Denumirea indicatorului		Nr Rd	Realizat la 30.09.2025	Realizat la 30.09.2026
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05)		01	83.083.306	64.905.471
- Din care cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate		02	83.083.306	64.905.471
- Din care cifra de afaceri neta realizata din operatiuni desfasurate pe teritoriul national		03	5.743.931	3.202.776
Producţia vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708- 6815)		04	83.279.475	64.937.792
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707-6815)		05	5.322	2.213
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)		06	201.491	34.534
Venituri din subvenţii de exploatare af. cifrei de afaceri nete(ct. 7411)		07	-	-
2. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (ct. 711+712+713)	Sold C	08	1.208.422	-
	Sold D	09	-	977.272

3.Venituri din productia de imobilizari si investitii imobiliare (rd.10+11)	10	399.126	281.333
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)	11	399.126	281.333
Venituri din productia de investitii imobiliare (ct.725)	12	-	-
4.Venituri din activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.753)(rd13+rd14)	13	-	-
Castiguri din evaluarea activelor detinute in vederea vanzari (ct.7351)	14		
Venituri din cedarea activelor detinute in vederea vanzarii (ct.7532)	15		
5.Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.755)	16	-	-
6.Venituri din investitii imobiliare (ct.756)	17	-	-
7.Venuituri din active biologice si produse agricole (ct.757)	18	-	-
8.Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)	19	-	-
9. Alte venituri din exploatare (ct.758+751), din care:	20	212.897	517.767
- venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)	21	-	432.895
- castiguri din cumparari in conditii avantajoase (ct.7587)	22	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+08-09+10+16+17+18+19+20)	23	84.903.751	64.727.299
10.a) Cheltuieli cu materii prime şi materiale consumabile (ct. 601+602)	24	43.547.065	32.837.869
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	25	399.716	340.751
b) Alte cheltuieli externe (cu energie şi apă) (ct.605), din care:	26	8.544.351	8.459.172
Cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051)	27	5.540.386	5.854.882
Cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct.6053)	28	2.989.230	2.604.290
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	29	1.932	2.213
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	30	34.989	-
11. Cheltuieli cu personalul (rd. 32+33)	31	23.048.866	19.988.540
a) Salarii şi indemnizaţii(ct. 641+621+642+643+644-7414)	32	22.583.614	19.520.465
b)Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct.645+646)	33	465.252	468.075
12.a) Ajustari de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investitiile imobiliare şi activele biologice eval. la cost (35 + 36 + 37 - 38)	34	3.813.449	4.254.983
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6816+6817+din ct.6818)	35	3.544.111	3.985.645
a.2) Chelt.cu amortizarea activelor af.drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (ct.685)	36	269.338	269.338
a.3) Alte cheltuieli (ct.6813+6816+6817+6818)	37	-	-
a.4) Venituri (ct. 7813+7816+din ct. 7818)	38	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 40 - 41))	39	69.845	-
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	40	69.845	-
b.2) Venituri (ct. 754+7814+ din ct.7818)	41	-	-
13. Alte cheltuieli de exploatare (rd.43 la 63)	42	3.516.474	3.839.981
13.1) Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct.611+612+613+614+	43	2.601.018	2.663.926

615+ 622+623+624+625+626+627+628)			
13.2 Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile (ct.612) din care:	44	18.362	23.985
- cheltuilei cu redevente (ct.6121)	45	-	-
- cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct.6122)	46	-	-
- Cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	47	18.362	23.985
13.3 Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct.616)	48	-	-
- Din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	49	-	-
13.4 Cheltuieli de management (ct.617)	50	-	-
- Din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	51	-	-
13.5 Cheltuieli de consultanta (ct.618)	52	-	-
- Din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	53	-	-
13.6 Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct.635)	54	328.981	731.121
13.7 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct.652)	55	11.394	3.686
13.8 Cheltuieli legate de activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.653)	56	-	-
13.8.1. Pierderi din evaluarea activelor detinute in vederea vanzarii (ct.6531)	57	-	-
13.8.2. Cheltuieli cu cedarea activelor detinute in vederea vanzarii (ct.6532)	58	-	-
13.9 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.655)	59	-	-
13.10 Cheltuieli privind investitiile imobiliare (ct. 656)	60	-	-
13.11 Cheltuieli privind activele biologice si produsele agricole (657)	61	-	-
13.12 Chelt.privind calamitatile si alte evenimente similare(ct.6587)	62	-	-
13.13 Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+6582+6583+6584+6585+6588)	63	575.081	441.248
14 Ajustări privind provizioanele (rd. 64 - 65)	64	-	-
Cheltuieli (ct. 6812)	65	-	-
Venituri (ct. 7812)	66	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 24 la 26+29-30+31+34+39+42+64)	67	82.906.709	69.723.509
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 23- 67)	68	1.997.042	-
- Pierdere (rd.67-23)	69	-	4.996.210
15. Venituri din actiuni detinute la filiale (ct.7611)	70	-	-
16. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate (ct.7612)	71		
17. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun (ct. 7613)	72	-	-
18.Venituri din operat. cu titluri si alte instrumente financiare (ct.762)	73	-	-
19.Venituri din operatiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	74	-	-
20.Venituri din diferente de curs valutar (ct.765)	75	597.494	671.898
21. Venituri din dobânzi (ct.766)	76	168	3
- din care, veniturile obţinute de la entităţile din grup	77	-	-

22. Venituri din subv.de exploatare pt.dobanda datorata (ct.741.8)	78	-	-
23. Venituri din investitii finaciare pe termen scurt (ct.7617)	79	-	-
24. Venituri din amanarea incasarii peste termenele normale de creditare (ct.7617)	80	-	-
25. Alte venituri financiare (ct. 7615+764+767+768)	81	5.073	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd.70 la 76+78+81)	82	602.735	671.901
26. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile financiare deţinute ca active circulante (rd.64-65)	83	-	-
Cheltuieli (ct.686)	84	-	-
Venituri (ct. 786)	85	-	-
27. Cheltuieli privind operatiunile cu titluri si alte instrumente financiare (ct.661)	86	-	-
28. Cheltuieli privind operatiunile cu instrumente derivate (ct.662)	87	-	-
29. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	88	947.275	1.221.248
- din care, cheltuieli în relaţia cu entităţile afiliate	89	-	-
30. Cheltuieli cu amanarea platii peste termenele normale de creditare (ct.6681)	90	-	-
31. Cheltuieli privind dobanzile af. contractelor de leasing (ct.6685)	91	10.990	-
32.Alte cheltuieli financiare (663+664+665+667+6681+6682+6688)	92	683.233	1.277.260
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd.63+66+67+68+70+71)	93	1.641.498	2.498.508
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 81-92)	94	-	-
- Pierdere (rd. 92-81)	95	1.038.763	1.826.607
VENITURI TOTALE (rd. 23+82)	96	85.506.486	65.399.200
CHELTUIELI TOTALE (rd. 67+93)	97	84.548.207	72.222.017
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 96 - 97)	98	958.279	-
- Pierdere (rd. 97 - 96)	99	-	6.822.817
33. Impozitul pe profit curent (ct. 691)	100	70.337	-
34. Impozitul pe profit amanat (ct. 692)	101	-	-
35. Venituri din impozitul pe profit amanat (ct. 792)	102	-	-
36. Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudini legate de tratamente fiscale (ct.693)	103	-	-
37. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit(ct.694)	104	-	-
38. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit(ct.794)	105	-	-
39. Impozit specific unor activitati (ct. 695)	106	-	-
4..Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	107	-	-
39. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
- Profit (rd.98-100-101+102-103-104+105-106-107)	108	887.942	-
-Pierdere (rd.99+100+101-102+103+104-105+106+107); (rd. rd.100+101+103+104+106+107-102-105-98)	109	-	6.822.817

B. Indicatori economico- financiari

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Mod de Calcul	Rezultat
1.	Indicatorul lichidităţii curente	Active curente/Datorii curente	1,16
2.	Indicatorul gradului de îndatorare	Capital împrumutat /Capital propriu x 100	7,95%
3.	Viteza de rotaţie a debitelor-clienţi	Sold mediu clienţi/Cifra de afaceri x 270	65,19
4.	Viteza de rotaţie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate x360/270	1,05

Situaţiile financiare ale trimestrului al III -lea 2026, nu au fost auditate.

Anexe: - Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la data de 30.09.2026
- Situatia veniturilor si cheltuielilor la 30.09.2026;
- Note explicative la situatiile financiare la 30.09.2026.

Preşedinte CA – Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Şef DepartamentFinanciar
ec. Mioara Luminița POPESCU

JUDEŢUL *OLT*
UNITATEA *S.C. ALTUR S.A*
ADRESA loc. *Slatina*,
Str. *Piteşti*, nr. 114
TELEFONUL 436035 FAXUL 436037
NR. ORC OLT: J1991000131289
CODUL FISCAL_RO/1/5/2/0/2/4/9/

FORMA DE PROPRIETATE_____/3/4/
ACTIVITATEA PREPONDERENTĂ
(denumire clasa CAEN)
COD CLASA CAEN_____2/9/3/2/
COD UNIC DE ÎNREGISTRARE 1520249

SITUATIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII
la data de 30 SEPTEMBRIE 2026

- RON -

	Nr rd.	**Sold la 31.12.2025**	**Sold la 30.09.2026**
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I . IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	01	-	-
2. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci, drepturi şi valori similare şi alte imobilizări necorporale(205+208-2805-2808-2905-2906-2908)	02	-	-
3. Fond comercial (ct. 2071)	03	-	-
4. Avansuri (ct.409.4)	04		
5. Active necororale de exploatare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2907)	05	-	-
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	-	-
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri şi construcţii (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	07	59.508.917	60.790.588
2. Instalaţii tehnice şi maşini (ct. 213+223-2813-2913)	08	9.659.745	16.818.866
3. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (ct.214+224-2814-2914)	09	259.964	234.919
4. Investitii imobiliare (ct. 215-2815-2915)	10	1.008.403	1.008.403
5. Imobilizări corporale în curs de executie (ct. 231-2931)	11	11.145.159	1.742.415
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct.235-2935)	12	-	-
7. Active corporale de exploatare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	13	-	-
8.Plante productive (ct.218-2818-2918)	14	-	-
9.Avansuri (ct.409.3)	15	1.078.906	2.577
TOTAL (rd. 07 la 15)	16	82.661.094	80.597.768
III. ACTIVE BIOLOGICE (ct.241-284-294)	17		
IV.DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE IN LEASING (ct. 251-285-295)	18	1.396.662	1.127.324
V. IMOBILIZARI FINANCIARE			
1. Acţiuni deţinute la filiale (ct. 261 - 2961)	19	-	-
2.Împrumuturi acordate entităţilor din grup(ct2671+2672-2964)	20	-	-
3. Actiuni detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263-2962)	21	-	-
4.Împrumuturi acordate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct.2673+2674-2965)	22	-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265+266-2963)	23	-	-
6. Alte împrumuturi (ct. 2675+2676+2678+2679-2966-2968)	24	739.500	733.500
TOTAL (rd. 19 la 24)	25	739.500	733.500

ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06+15+16+17+24)	26	84.797.256	82.458.592
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime şi materiale consumabile (ct.301+302+303+ +/- 308+321+322+323+328 +351+358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	27	2.712.442	2.507.147
2.Active imobilizate detinute in vederea vanzarii (ct.311)	28	-	-
3. Producţia în curs de execuţie (ct. 331+341+/-348 -393-3941-3952)	29	6.821.540	5.741.726
4. Produse finite şi mărfuri (ct. 327+345+346+347+/-348+ +354+357+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3957-397-4428)	30	13.785.339	13.702.343
5. Avansuri (ct. 4091)	31	1.045.439	405.735
TOTAL (rd. 27 la 31)	32	24.364.760	22.356.951
II. CREANŢE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1. Creanţe comerciale(ct. 2675+2676+2678+2679-2966- -2968 + 411+ 413 + 418 - 491)	33	14.686.479	11.128.029
2. Avansuri platite (ct. 4092)	34	-	-
3.Sume de încasat de la entităţile din grup (ct. 451 – 495)	35	215.951	246.201
4.Sume de încasat de la entităţile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453 – 495)	36	-	-
5. Creante rezultate din operat.cu instrumente derivate (ct.4652)	37	-	-
6. Alte creanţe (ct.425+4282+431+437+4382+441+4424+4428 +444+445+446+447+4482+4582+461+473-496+5187)	38	9.255.426	1.257.207
7. Capitalul subscris şi nevărsat (ct. 456-495)	39	-	-
8.Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct.463)	40	-	-
TOTAL (rd. 33 la 40)	41	24.157.856	12.631.437
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT (ct. 505+506+508-595-596-598+5113+5114)	42	-	-
IV.CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct.5112+512+531+532+541+542)	43	723.549	792.617
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32+41+42+43)	44	49.246.165	35.781.005
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471) (rd. 44 + 45)	45	183.440	327.741
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct.471)	46	183.440	327.741
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct.471)	47	-	-
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
1. Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	48	5.200.000	5.200.000
2.Sume datorate instituţiilor de credit (ct.1621+1622+ +1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	49	16.428.611	13.688.447
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419)	50	35.492	12.530
4. Datorii comerciale-furnizori (ct. 401+404+408+4641)	51	8.026.384	6.560.922
5. Efecte de comerţ de plătit (ct.403+405)	52	-	-
6. Sume datorate entităţilor din grup (ct.1661+1685+2691+451)	53	-	-
7. Sume datorate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+453)	54	-	-
8.Datorii rezultate din operatiuni cu instrumente derivate(ct465)	55	-	-

9. Alte datorii inclusiv datorii fiscale şi alte datorii privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2963+ +421+422+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+ +4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+ +462+473+509 +5186+5193+5194+5195+5196+5197)	56	5.646.714	5.447.825
TOTAL (rd. 48 la 56)	57	35.337.201	30.909.724
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd.44+46-57-74-77-80)	58	9.223.120	4.621.829
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	94.020.376	87.080.421
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct.161+1681-169)	60	-	-
2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621+1622 + +1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	61	11.770.298	6.035.096
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62	-	-
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408+4641)	63	-	-
5. Efecte de comerţ de plătit (ct. 403+405)	64	-	-
6. Sume datorate entităţilor din grup (ct.1661+1685+2691+451)	65	-	-
7. Sume datorate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+453)	66	-	-
8.Datorii rezultate din operatiuni cu instrumente derivate(ct465)	67	-	-
9. Alte datorii inclusiv datorii fiscale şi alte datorii privind asigurările sociale (ct.1623+1626+167+1687+2963+ +421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+ +4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+ +462+473+509 +5186+5193+5194+5195+5196+5197)	68	913.388	913.388
TOTAL (rd. 60 la 68)	69	12.683.686	6.948.484
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1517)	70	-	-
2. Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	71	445.435	445.435
TOTAL PROVIZIOANE (rd. 70 + 71)	72	445.435	445.435
I. VENITURI ÎN AVANS			
1.Subventii pentru investitii (ct. 475) (rd.74 + 75)	73	4.869.284	4.366.023
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct.475)	74	4.869.284	577.193
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct.475)	75	-	3.788.830
2.Venituri inregistrate în avans (ct.472) – total (rd.77+78):	76	-	-
Sume de reluat într-o perioada de până la un an (ct.472)	77	-	-
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct.472)	78	-	-
3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478) (rd. 80 + 81)	79	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct.478)	80	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct.478)	81	-	-
TOTAL (rd. 73+76+79)	82	4.869.284	4.366.023
J. CAPITAL ŞI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83	30.604.867	30.604.867
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84	-	-
3.Capital subscris reprezentand datorii financiare (ct.1027)	85	-	-
4.Patrimoniul regiei (ct.1015)	86	-	-

4. Ajustari ale capitalului social (ct.1028) SOLD C		87	-	-
SOLD D		88	-	-
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct.103) SOLD C		89	-	-
SOLD D		90	2.236.271	2.236.271
TOTAL (rd.83+84+85+86-87+88-88+89-90)		91	28.368.596	28.368.596
II. PRIME DE CAPITAL (ct.104)		92	1.135.150	1.135.150
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)		93	61.913.267	64.461.267
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)		94	873.291	873.291
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95	-	-
3. Alte rezerve (ct. 1068)		96	1.260.475	1.260.475
TOTAL (rd.94 la 96)		97	2.133.766	2.133.766
Diferente de curs valutar din conversia situatiilor financiare anuale individuale intr-o moneda de prezentare diferita de moneda functionala (ct.1072) SOLD C		98		
SOLD D		99		
Acţiuni proprii (ct. 109)		100	4.293	4.293
Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141)		101	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)		102	-	-
V. REZULTATUL REPORTAT, CU EXCEPTIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	Sold C	103	-	-
	Sold D	104	13.622.398	13.373.997
VI. REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	Sold C	105	-	-
	Sold D	106	-	-
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFAR-SITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	Sold C	107	967.167	-
	Sold D	108	-	6.822.817
Repartizarea profitului (ct. 129)		109	-	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.89+90+91+95+96-97-98+99-100+101-102+103-104+105-106-107)		110	80.891.255	75.897.672
Patrimoniul privat (ct.1023)[3]		111	-	-
Patrimoniul public (ct. 1026)		112	-	-
TOTAL CAPITALURI (rd. 108+109)		113	80.891.255	75.897.672

Președinte CA - Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminița POPESCU

SITUATIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR
la data de 30 SEPTEMBRIE 2026

Denumirea indicatorului		Nr Rd	Realizat la 30.09.2025	Realizat la 30.09.2026
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05)		01	83.083.306	64.905.471
- Din care cifra de afaceri neta corespunzatoare activitatii preponderente efectiv desfasurate		02	83.083.306	64.905.471
- Din care cifra de afaceri neta realizata din operatiuni desfasurate pe teritoriul national		03	5.743.931	3.202.776
Producţia vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708- 6815)		04	83.279.475	64.937.792
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707-6815)		05	5.322	2.213
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)		06	201.491	34.534
Venituri din subvenţii de exploatare af. cifrei de afaceri nete(ct. 7411)		07	-	-
2. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (ct. 711+712+713)	Sold C	08	1.208.422	-
	Sold D	09	-	977.272
3.Venituri din productia de imobilizari si investitii imobiliare (rd.10+11)		10	399.126	281.333
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721+722)		11	399.126	281.333
Venituri din productia de investitii imobiliare (ct.725)		12	-	-
4.Venituri din activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.753)(rd13+rd14)		13	-	-
Castiguri din evaluarea activelor detinute in vederea vanzari (ct.7351)		14		
Venituri din cedarea activelor detinute in vederea vanzarii (ct.7532)		15		
5.Venituri din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.755)		16	-	-
6.Venituri din investitii imobiliare (ct.756)		17	-	-
7.Venuituri din active biologice si produse agricole (ct.757)		18	-	-
8.Venituri din subventii de exploatare in caz de calamitati si alte evenimente similare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)		19	-	-
9. Alte venituri din exploatare (ct.758+751), din care:		20	212.897	517.767
- venituri din subventii pentru investitii (ct.7584)		21	-	432.895
- castiguri din cumparari in conditii avantajoase (ct.7587)		22	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+08-09+10+17+18+19+20)		23	84.903.751	64.727.299
10.a) Cheltuieli cu materii prime şi materiale consumabile (ct. 601+602)		24	43.547.065	32.837.869
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)		25	399.716	340.751
b) Alte cheltuieli externe (cu energie şi apă) (ct.605), din care:		26	8.544.351	8.459.172
Cheltuieli privind consumul de energie (ct.6051)		27	5.540.386	5.854.882
Cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct.6053)		28	2.989.230	2.604.290
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)		29	1.932	2.213
Reduceri comerciale primite (ct. 609)		30	34.989	-
11. Cheltuieli cu personalul (rd. 32+33)		31	23.048.866	19.988.540
a) Salarii şi indemnizaţii(ct. 641+621+642+643+644-7414)		32	22.583.614	19.520.465
b)Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct.645+646)		33	465.252	468.075
12.a) Ajustari de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investitiile imobiliare şi activele biologice eval. la cost (35 + 36 + 37 - 38)		34	3.813.449	4.254.983
a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813+6816+6817+din ct.6818)		35	3.544.111	3.985.645
a.2) Chelt.cu amortizarea activelor af.drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing (ct.685)		36	269.338	269.338

a.3) Alte cheltuieli (ct.6813+6816+6817+6818)	37	-	-
a.4) Venituri (ct. 7813+7816+din ct. 7818)	38	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 40 - 41))	39	69.845	-
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	40	69.845	-
b.2) Venituri (ct. 754+7814+ din ct.7818)	41	-	-
13. Alte cheltuieli de exploatare (rd.43 la 63)	42	3.516.474	3.839.981
13.1) Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct.611+612+613+614+ 615+ 622+623+624+625+626+627+628)	43	2.601.018	2.663.926
13.2 Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile (ct.612) din care:	44	18.362	23.985
- cheltuilei cu redevente (ct.6121)	45	-	-
- cheltuieli cu locatiile de gestiune (ct.6122)	46	-	-
- Cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	47	18.362	23.985
13.3 Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuala (ct.616)	48	-	-
- Din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	49	-	-
13.4 Cheltuieli de management (ct.617)	50	-	-
- Din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	51	-	-
13.5 Cheltuieli de consultanta (ct.618)	52	-	-
- Din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	53	-	-
13.6 Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct.635)	54	328.981	731.121
13.7 Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct.652)	55	11.394	3.686
13.8 Cheltuieli legate de activele imobilizate(sau grupurile destinate cedarii) detinute in vederea vanzarii (ct.653)	56	-	-
13.8.1. Pierderi din evaluarea activelor detinute in vederea vanzarii (ct.6531)	57	-	-
13.8.2. Cheltuieli cu cedarea activelor detinute in vederea vanzarii (ct.6532)	58	-	-
13.9 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor necorporale si corporale (ct.655)	59	-	-
13.10 Cheltuieli privind investitiile imobiliare (ct. 656)	60	-	-
13.11 Cheltuieli privind activele biologice si produsele agricole (657)	61	-	-
13.12 Chelt.privind calamitatile si alte evenimente similare(ct.6587)	62	-	-
13.13 Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+6582+6583+6584+6585+6588)	63	575.081	441.248
14 Ajustări privind provizioanele (rd. 64 - 65)	64	-	-
Cheltuieli (ct. 6812)	65	-	-
Venituri (ct. 7812)	66	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 24 la 26+29-30+31+34+39+42+64)	67	82.906.709	69.723.509
REZULTATUL DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 23- 67)	68	1.997.042	-
- Pierdere (rd.67-23)	69	-	4.996.210
15. Venituri din actiuni detinute la filiale (ct.7611)	70	-	-
16. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate (ct.7612)	71		
17. Venituri din actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun (ct. 7613)	72	-	-
18.Venituri din operat. cu titluri si alte instrumente financiare (ct.762)	73	-	-
19.Venituri din operatiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	74	-	-
20.Venituri din diferente de curs valutar (ct.765)	75	597.494	671.898
21. Venituri din dobânzi (ct.766)	76	168	3
- din care, veniturile obţinute de la entităţile din grup	77	-	-

22. Venituri din subv.de exploatare pt.dobanda datorata (ct.741.8)	78	-	-
23. Venituri din investitii finaciare pe termen scurt (ct.7617)	79	-	-
24. Venituri din amanarea incasarii peste termenele normale de creditare (ct.7617)	80	-	-
25. Alte venituri financiare (ct. 7615+764+767+768)	81	5.073	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd.70 la 76+78+81)	82	602.735	671.901
26. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile financiare deţinute ca active circulante (rd.64-65)	83	-	-
Cheltuieli (ct.686)	84	-	-
Venituri (ct. 786)	85	-	-
27. Cheltuieli privind operatiunile cu titluri si alte instrumente financiare (ct.661)	86	-	-
28. Cheltuieli privind operatiunile cu instrumente derivate (ct.662)	87	-	-
29. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	88	947.275	1.221.248
- din care, cheltuieli în relaţia cu entităţile afiliate	89	-	-
30. Cheltuieli cu amanarea platii peste termenele normale de creditare (ct.6681)	90	-	-
31. Cheltuieli privind dobanzile af. contractelor de leasing (ct.6685)	91	10.990	-
32.Alte cheltuieli financiare (663+664+665+667+6681+6682+6688)	92	683.233	1.277.260
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd.63+66+67+68+70+71)	93	1.641.498	2.498.508
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 81-92)	94	-	-
- Pierdere (rd. 92-81)	95	1.038.763	1.826.607
VENITURI TOTALE (rd. 23+82)	96	85.506.486	65.399.200
CHELTUIELI TOTALE (rd. 67+93)	97	84.548.207	72.222.017
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 96 - 97)	98	958.279	-
- Pierdere (rd. 97 - 96)	99	-	6.822.817
33. Impozitul pe profit curent (ct. 691)	100	70.337	-
34. Impozitul pe profit amanat (ct. 692)	101	-	-
35. Venituri din impozitul pe profit amanat (ct. 792)	102	-	-
36. Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudini legate de tratamente fiscale (ct.693)	103	-	-
37. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit(ct.694)	104	-	-
38. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit(ct.794)	105	-	-
39. Impozit specific unor activitati (ct. 695)	106	-	-
4..Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	107	-	-
39. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
- Profit (rd.98-100-101+102-103-104+105-106-107)	108	887.942	-
-Pierdere (rd.99+100+101-102+103+104-105+106+107); (rd. rd.100+101+103+104+106+107-102-105-98)	109	-	6.822.817

Presedinte CA/ Director General
Ec. Burca Sergiu

Sef Departament Financiar
Ec. Popescu Mioara Luminita

ALTUR S.A.

SITUATII FINANCIARE

LA 30 SEPTEMBRIE 2026

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

Cuprins

Situatia rezultatului global 3
Situatia pozitiei financiare 4
Situatia modificarilor capitalului propriu 5
Situatia fluxurilor de trezorerie 6
1. Informatii despre Societate 7
2. Principii, politici si metode contabile 7
2.1 Bazele intocmirii situatiilor financiare 7
2.2 Principalele politici contabile 7
3. Rationamente, estimari si ipoteze contabile semnificative 21
4. Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare 23
5. Cifra de afaceri 23
5.1. . Venituri din vanzarea de bunuri 23
5.2. . Venituri din servicii 24
5.3. . Venituri din chirii 24
6. Alte venituri din exploatare 24
7. Cheltuieli cu beneficiile angajatilor 24
8. Alte cheltuieli 25
9. Cheltuieli și venituri financiare 25
10. Impozit pe profit 26
11. Imobilizari corporale 27
12. Imobilizari necorporale 28
13. Imobilizari financiare 29
14. Alte active/ datorii financiare 29
14.1 Imprumuturi purtatoare de dobanzi 29
14.2 Leasing 33
15. Stocuri 34
16. Creante 34
17. Numerar si echivalente de numerar 35
18. Capital social si rezerva legala 36
18.1 Capital social 36
18.2 Rezerva legala 37
19. Suvenții pentru investiții 37
20. Furnizori si alte datorii curente 38

21. Rezultatul pe actiune……38
22. Angajamente și contingente…… ……..39
23.Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare 40

Situatia rezultatului global

pentru perioada 01 ianuarie – 30 septembrie 2026

	Realizat la 30 septembrie 2025	Realizat la 30 septembrie 2026
	RON	RON
Vanzare de bunuri	83.150.923	64.776.797
Prestare de servicii	38.194	142.706
Venituri din chirii	95.680	20.502
Reduceri comerciale acordate	-201.491	-34.534
Cifra de afaceri	**83.083.306**	**64.905.471**
Venituri din productia de imobilizari	399.126	281.333
Alte venituri din exploatare	212.897	517.767
Modificari in cadrul stocurilor de bunuri finite si productie in curs	1.208.422	(977.272)
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	**84.903.751**	**64.727.299**
Cheltuieli cu materiile prime si consumabilele folosite	43.913.724	33.180.833
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	23.048.866	19.988.540
Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	3.813.449	4.254.983
Cheltuieli cu utilitatile	8.544.351	8.459.172
Ajustari de valoare privind activele circulante	69.845	-
Alte cheltuieli	3.516.474	3.839.981
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	**82.906.709**	**69.723.509**
PROFITUL/(PIERDEREA) DIN EXPLOATARE	**1.997.042**	**(4.996.210)**
Venituri financiare	602.735	671.901
Costuri financiare	1.641.498	2.498.508
PROFITUL/(PIERDEREA) FINANCIARA	**(1.038.763)**	**(1.826.607)**
TOTAL VENITURI	**85.506.486**	**65.399.200**
TOTAL CHELTUIELI	**84.548.207**	**72.222.017**
PROFITUL/PIERDEREA() BRUT(A)	**958.279**	**(6.822.817)**
Cheltuiala cu impozitul pe profit	70.337	-
Venituri din impozitul pe profit amanat	-	-
PROFITUL/PIERDEREA()EXERCITIULUI FINANCIAR	**887.942**	**(6.822.817)**
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT PERIOADEI	**887.942**	**(6.822.817)**
REZULTATUL DE BAZA/DILUAT PE ACTIUNE	**0,0029**	**(0,022)**

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 41 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la data 23.11.2026.

Președinte CA – Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminița POPESCU

Situatia pozitiei financiare

La 30 septembrie 2026

	Note	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
		RON	RON
ACTIVE			
Imobilizari necorporale	**12**	-	-
Imobilizari corporale	**11**	82.661.094	80.597.768
Titluri evaluate la valoarea justa prin profit si pierdere	**13.1**	-	-
Drepturi de utilizare a activelor in leasing	**14.2**	1.396.662	1.127.324
Alte imprumuturi		739.500	733.500
Active circulante			
Stocuri	**15**	24.364.760	22.356.951
Creante comerciale si similare	**16**	24.157.856	12.631.437
Cheltuieli inregistrate in avans		183.440	327.741
Numerar si depozite pe termen scurt		723.549	792.617
Total active		**134.226.861**	**118.567.338**
CAPITAL PROPRIU SI DATORII			
Capital propriu			
Total Capital social, din care:	***18***	***30.604.867***	***30.604.867***
- Capital subscris		*30.604.867*	*30.604.867*
- Ajustari ale capitalului social		-	-
Prime de capital	**18**	(1.101.122)	(1.101.122)
Rezerva legala si alte rezerve de capital		2.133.766	2.133.766
Rezerve din reevaluare	**11**	61.913.267	64.461.267
Rezultat reportat		(13.626.691)	(13.378.289)
Rezultatul la finele perioadei		967.167	(6.822.817)
Total capital propriu		**80.891.254**	**75.897.672**
Datorii pe termen lung			
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	**14**	16.428.611	6.035.096
Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni		5.200.000	5.200.000
Subventii		4.869.284	4.366.023
Datorii privind impozitele amanate	**10**	913.388	913.388
Provizioane	**7**	445.435	445.435
Datorii curente			
Datorii comerciale si similare	**19**	13.708.591	12.021.277
Credite si imprumuturi purtatoare de dobanzi	**14.1**	11.770.298	13.688.447
Impozitul pe profit de plata	**10**		-
Total capital propriu si datorii		**134.226.861**	**118.567.338**

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 41 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23.11.2026

Președinte CA – Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminița POPESCU

Situatia modificarilor capitalului propriu
pentru perioada 01 ianuarie – 30 septembrie 2026

	Capital social	Prime de capital	Rezerva legala	Alte rezerve de capital	Rezerve din reevaluare	Rezultat reportat	Total capital propriu
	RON	RON	RON	RON	RON	RON	RON
La 1 ianuarie 2025	**30.604.867**	**1.135.150**	**873.291**	**1.502.541**	**41.645.575**	**(13.011.476)**	**62.749.948**
Profitul/(pierderea) perioadei						**967.167**	**967.167**
Alte elemente ale rezultatului global					18.031.421	**(857.281)**	**17.174.140**
Total rezultat global						**109.886**	**18.141.307**
La 31 decembrie 2025	**30.604.867**	**1.135.150**	**873.291**	**1.502.541**	**59.676.996**	**(12.901.590)**	**80.891.255**
Profitul/(pierderea) perioadei curente						**(6.822.817)**	**(6.822.817)**
Alte elemente ale rezultatului global					4.784.270	**(2.955.036)**	**1.829.234**
Total rezultat global						**(9.777.853)**	**(4.993.583)**
La 30 septembrie 2026	**30.604.867**	**1.135.150**	**873.291**	**1.502.541**	**64.461.266**	**(22.679.443)**	**75.897.672**

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 41 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23.11.2026.

Președinte CA – Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminița POPESCU

Situatia fluxurilor de trezorerie

Metoda directa	La 31 decembrie 2025	La 30 septembrie 2026
	RON	RON
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Incasari de la clienti	110.654.340	66.827.973
Plati catre furnizori si angajati	(109.229.804)	(49.507.688)
Dobanzi platite	(1.514.743)	(1.221.248)
Impozit pe profit platit	(70.337)	-
Trezoreria neta din activitatea de exploatare	***(187.544)***	***16.099.037***
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie		
Plati pentru achizitia de actiuni	-	
Plati pentru achizitia de imobilizari corporale	(12.070.118)	(1.573.902)
Incasarea din vanzari de imobilizari corporale	-	-
Dobanzi incasate	9.027	3
Dividende incasate	-	
Venituri din cedari investitii financiare	-	
Cheltuieli din cedari investitii financiare		
Trezorerie neta din activitati de investitie	***(12.061.091)***	***(1.573.899)***
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare		
Incasari din emisiunea de obligatiuni		
Incasari din imprumuturi pe termen lung	9.449.004	789.933
Plata datoriilor aferente leasing-ului	(338.027)	-
Dividende platite	-	**-**
Variatie credite pe termen scurt	1.439.325	(15.246.003)
Trezorerie neta din activitati de finantare	***10.550.302***	***(14.456.070)***
Crestere/(scadere) neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie	**(1.698.333)**	**69.068**
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	**2.421.882**	**723.549**
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	**723.549**	**792.617**

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 41 au fost aprobate de catre Consiliul de Administratie si au fost autorizate pentru a fi emise la 23.11.2026.

Președinte CA – Director General
Ec. Sergiu BURCĂ

Șef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminița POPESCU

1. Informatii despre Societate

S.C. Altur S.A. este o societate pe actiuni al carei obiect de activitate consta in fabricatia de piese turnate din aliaje de aluminiu si pistoane auto pentru autovehicule, tractoare, autocamioane, fabricatia de piese turnate din aluminiu pentru industria electrotehnica.
Societatea a fost infiintata in anul 1979 sub denumirea de Intreprinderea de Piese Turnate din Aluminiu si Pistoane Auto si s-a transformat in societatea comerciala pe actiuni cu denumirea de Altur S.A. in anul 1991, conform Hotararii Guvernului nr. 116/1991.

Adresa legala a Societatii este Str. Pitesti, nr. 114, Municipiul Slatina, Judetul Olt, Romania.

2. Principii, politici si metode contabile

2.1 Bazele intocmirii situatiilor financiare

Declaratie de conformitate

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare. Aceste prevederi sunt in conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana, cu exceptia prevederilor IAS 21 Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar cu privire la moneda functionala. In scopul intocmirii acestor situatii financiare, in conformitate cu prevederile legislative din Romania, moneda functionala a Societatii este considerata a fi Leul Romanesc (RON).

Societatea a intocmit situatii financiare in conformitate cu IFRS incepand cu 1 ianuarie 2012, respectand metodele din politicile contabile.

Situatiile financiare la 30 septembrie 2026 sunt pregatite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, reglementate prin OMFP nr.2844/2016 .

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

2.2 Principalele politici contabile

a) Conversii valutare

Situatiile financiare ale Societatii sunt prezentate in RON, care este si moneda functionala a Societatii determinata in conformitate cu cerintele IAS 21.
Tranzactiile in valuta sunt convertite in RON folosind cursul de schimb valabil la data tranzactiei. Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsitul perioadei, sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb

valabil la data incheierii exercitiului financiar. Castigurile si pierderile realizate sau nerealizate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

Cursurile de schimb RON – USD si RON – EUR la 31 decembrie 2025 si 30 septembrie 2026 au fost:

	31 decembrie 2025	30 septembrie 2026
RON – EUR	5,0985	5,2785
RON – USD	4,3417	4,6474

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

b) Recunoasterea veniturilor

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

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

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

Venituri din vanzarea bunurilor
Veniturile din vanzarea de produse finite, produse reziduale si marfuri sunt recunoscute in momentul in care au fost transferate cumparatorului riscurile si beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor, de obicei, la livrarea bunurilor. Evidentierea se face net de TVA, eventuale alte taxe de vanzare si rabaturi comerciale.
IFRS 15 prevede un model comun de recunoaștere a veniturilor aplicabil contractelor cu clienții, indiferent de industria în care activează entitățile. Pe baza acestui model, recunoașterea veniturilor presupune parcurgerea următoarelor cinci etape:
1.Identificarea contractului cu un client
2.Identificarea obligațiilor de executare
3.Determinarea prețului tranzacției
4.Alocarea preţului tranzacţiei la obligațiile de executare
5.Recunoașterea veniturilor atunci când (sau pe măsură ce) entitatea îndeplinește o obligație de executare.

1.Identificarea contractului cu un client
Un contract este un acord între două sau mai multe părţi care dă naştere unor drepturi şi obligaţii exercitabile (executorii).
Clientul este o parte care a încheiat un contract cu entitatea pentru a obţine bunuri şi servicii ce rezultă din activităţile ordinare ale entităţii. Însă, veniturile din vânzările de imobilizări corporale, necorporale sau investiții imobiliare, chiar dacă nu sunt generate de activitățile ordinare, trebuie să fie recunoscute tinându-se cont de cerințele IFRS 15.
O entitate trebuie să contabilizeze un contract cu un client care intră sub incidența IFRS 15 numai atunci când sunt îndeplinite toate criteriile următoare:
(a)părțile din contract au aprobat contractul și se angajează să îndeplinească obligațiile care le revin;

(b)entitatea poate identifica drepturile fiecărei părți în ceea ce privește bunurile sau serviciile care vor fi transferate;
(c)entitatea poate identifica termenii de plată pentru bunurile sau serviciile care vor fi transferate; d)contractul are conţinut comercial (adică se preconizează că riscul, plasarea în timp sau valoarea fluxurilor de trezorerie viitoare ale entității se vor modifica în urma contractului); și
(e)este probabil ca entitatea să colecteze contraprestația la care va avea dreptul în schimbul bunurilor sau serviciilor care vor fi transferate clientului.

2.Identificarea obligațiilor de executare

Un contract poate să se refere la una sau mai multe obligații de executare. Constituie o obligație de executare orice promisiune de a furniza unui client:
-un bun sau un serviciu distinct; sau
-o serie de bunuri și servicii distincte și identice furnizate în același ritm.
Un bun sau un serviciu este considerat distinct dacă:
a)clientul poate obține beneficii de pe urma bunului sau serviciului luat fie individual, fie împreună cu alte resurse disponibile imediat clientului; și
(b)promisiunea entității de a transfera bunul sau serviciul clientului este identificabilă în mod distinct faţă de alte promisiuni din contract (adică bunul sau serviciul este distinct în contextul contractului).

3.Determinarea prețului tranzacției

Recunoașterea veniturilor are la bază prețul tranzacțiilor.Acesta reprezintă valoarea contraprestaţiei la care o entitate se așteaptă să aibă dreptul în schimbul transferului bunurilor sau serviciilor promise către client, fără să se includă sumele colectate în numele terților părți (de exemplu, unele taxe de vânzare).

Preţ care include o parte variabilă

Atunci când prețul cuprinde o parte variabilă, entitatea trebuie să contabilizeze:
-fie cea mai probabilă valoare;
-fie valoarea preconizată (obținută prin ponderarea fiecărei sume cu probabilitatea sa).
Indiferent de metoda aleasă, această trebuie să fie menținută pe parcursul întregului contract.

Preț care include o componentă de finanțare importantă

Atunci când plata efectuată de client este amânată pe o mai mulți ani, prețul include și o componentă de finanțare importantă. Această componentă trebuie să fie determinată și contabilizată separat sub formă de venituri financiare (nu sub formă de venituri din exploatare) pe măsura trecerii timpului.
IFRS 15 admite că, atunci când durata creditului comercial acordat clienților este mai mică de un an, componenta de finanțare nu trebuie să fie contabilizată separat.

4.Alocarea preţului tranzacţiei la obligațiile de executare

Atunci când un contract cuprinde mai multe obligații de executare, prețul tranzacției trebuie să fie repartizat între aceste obligații. Alocarea se face proporțional cu prețul de vânzare individual (specific) al fiecărei tranzacții. Prețul de vânzare individual (specific) al unui bun sau serviciu aste acel preț la care bunul sau serviciul s-ar vinde separat. Atunci cand acesta nu este observabil direct, el poate să fie determinat:
-fie prin referință la prețul de piață (abordarea evaluării ajustate a pieței);
-fie prin adăugarea unei marje la costul pe care entitatea estimează sa-l suporte pentru îndeplinirea respectivei obligații (abordarea costului estimate plus o marjă);
-fie de o manieră reziduală, prin scăderea prețurilor de vânzare individuale (specifice) ale altor tranzacții din prețul total al tranzacției.

5.Recunoașterea veniturilor

IFRS 15 precizează că un venit trebuie să fie recunoscut atunci când o obligație de executare este îndeplinită sau pe măsură ce aceasta este efectuată.
Pentru obligațiile de executare îndeplinite la un anumit moment dat (specific), data contabilizării venitului este data la care clientul obține controlul bunului.
Controlul reprezintă capacitatea de a decide utilizarea unui bun și de a obține avantaje de pe urma acesteia. În practică, data obținerii controlului, în cele mai multe dintre cazuri, coincide cu data livrării bunului.
Pentru obligațiile de executare îndeplinite în timp (progresiv), entitatea trebuie să determine gradul de avansare a prestărilor la sfârșitul fiecărăei perioade și să contabilizeze variația în veniturile exercițiului.

IFRS 15 precizează că determinarea gradului de avansare a lucrărilor se poate efectua fie pornindu-se de la rezultatele (ieșirile (outputs)) sau intrările (imputs) unui contract.

Venituri din prestarea de servicii
Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie (pe baza devizelor intocmite).

Veniturile din chirii
Veniturile din chirii provenind din contractele de inchiriere a unor parti din imobilile Societatii sunt contabilizate si sunt incluse in cifra de afaceri (la rezultatul operational) in situatia veniturilor si cheltuielilor.

Venituri din dividende
Veniturile sunt recunoscute cand este stabilit dreptul Societatii de a primi plata, in general, cand actionarul aproba dividendul.

Veniturile din dobanzi
Pentru activele si datoriile financiare purtatoare de dobanda, veniturile sau cheltuielile aferente dobanzilor sunt inregistrate utilizand metoda dobanzii efective (EIR), reprezentand rata care actualizeaza exact platile si incasarile viitoare in numerar pe durata de viata preconizata a instrumentului financiar sau, acolo unde este cazul, pe o durata mai scurta, la valoarea contabila neta a activului financiar sau a datoriei financiare. Veniturile din dobanzi sunt incluse in contul de profit si pierdere la venituri financiare.

c) Subventii guvernamentale

Subventiile guvernamentale sunt recunoscute atunci cand exista siguranta rezonabila ca subventia va fi primita si toate conditiile aferente vor fi indeplinite. Cand subventia se refera la un element de cheltuiala, aceasta este recunoscuta ca venit pe o baza sistematica, pe perioada in care costurile pe care trebuie sa le compenseze sunt trecute pe cheltuieli. Cand subventia se refera la un activ, aceasta este recunoscuta ca venit in sume egale pe durata de viata preconizata a activului aferent.

Cand Societatea primeste subventii nemonetare, activul si subventia sunt inregistrate in sume brute la valoarea nominala si sunt transferate in contul de profit si pierdere pe durata de viata preconizata si a ritmului de consumare a beneficiului aferent activului suport, in rate anuale egale. Cand creditele sau forme similare de asistenta sunt furnizate de guvern sau institutii similare la o rata a dobanzii inferioara ratei aplicabile pe piata, efectul acestei dobanzi favorabile este considerat subventie guvernamentala.

d) Impozite

Impozitul pe profit curent
Creantele si datoriile privind impozitul pe profit curent pentru perioada curenta sunt evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata de la sau platita catre autoritatile fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare de legislatia romaneasca.

Impozitul pe profit curent aferent elementelor recunoscute direct in capitalurile proprii este recunoscut direct in capitalul propriu, nu in contul de profit si pierdere. Conducerea evalueaza periodic pozitiile prezentate in declaratiile fiscale cu privire la situatiile in care reglementarile aplicabile referitoare la impozitare sunt supuse interpretarii si constituie provizioane daca este cazul.

Cota de impozitare este aplicata profitului impozabil si este de 16%. Începând cu data de 1 ianuarie 2024, recuperarea pierderea fiscala se limitează la 70% din profiturile impozabile, iar perioada de recuperare scade la cinci ani.

Impozitul amanat

Impozitul amanat este prezentat aplicand metoda reportului variabil privind diferentele temporare dintre bazele de impozitare ale activelor si datoriilor si valoarea contabila a acestora in scopul raportarii financiare la data de raportare.

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile, cu exceptia cazului in care:

- datoria privind impozitul amanat provine din recunoasterea initiala a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii nete intr-o tranzactie care nu este o combinare de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila, sau
- diferentele temporare impozabile sunt asociate investitiilor in filiale, intreprinderi asociate, precum si intereselor in asocierile in participare, atunci cand societatea-mama, investitorul sau asociatul este capabil(a) sa controleze momentul reluarii diferentei temporare si exista posibilitatea ca diferenta temporara sa nu fie reluata in viitorul apropiat.

Creantele privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare deductibile, pentru amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate, in masura in care este probabil sa fie disponibil un profit impozabil fata de care sa poata fi utilizate diferentele temporare deductibile si amanarea creditelor fiscale neutilizate si orice pierderi fiscale neutilizate**,** cu exceptia cazului in care creanta privind impozitul amanat aferenta diferentelor temporare deductibile provine din recunoasterea initiala a unui activ sau a unei datorii intr-o tranzactie care nu este o combinare de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila. Diferentele temporare deductibile asociate investitiilor in filiale, intreprinderi asociate, precum si intereselor in asocierile in participare se recunosc numai atunci cand este probabil ca diferentele temporare vor fi reversate in viitorul previzibil/ apropiat si va exista profit impozabil viitor pe seama caruia pot fi utilizate diferentele temporare deductibile.

Valoarea contabila a creantelor privind impozitul amanat este revizuita la fiecare data de raportare si redusa in masura in care nu mai este probabil sa fie disponibil suficient profit impozabil pentru a permite utilizarea beneficiului unei parti a creantei privind impozitul amanat sau al totalitatii acesteia. Creantele privind impozitul amanat nerecunoscute sunt reevaluate la fiecare data de raportare si se recunosc in masura in care a devenit probabil faptul ca profitul impozabil viitor va permite recuperarea creantei privind impozitul amanat.
Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt evaluate la ratele de impozitare preconizate a fi aplicate pentru perioada in care activul este realizat sau datoria este decontata, pe baza ratelor de impozitare (si a reglementarilor fiscale) care au fost adoptate sau in mare masura adoptate pana la data de raportare.

Impozitul amanat privind elementele recunoscute in afara profitului si pierderii este recunoscut in afara profitului si pierderii. Elementele privind impozitul amanat sunt recunoscute in corelatie cu tranzactia suport la alte elemente ale rezultatului global sau direct in capitalurile proprii.

Creantele si datoriile privind impozitul amanat sunt compensate daca exista un drept legal de compensare a creantelor privind impozitul curent cu datoriile privind impozitul pe profit curent si impozitele amanate se refera la aceeasi entitate impozabila si la aceeasi autoritate fiscala.

Taxa pe valoarea adaugata
Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoare neta de TVA, cu exceptia:

- Cazului in care taxa de vanzare aplicabila unei achizitii de active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, in acest caz taxa de vanzare fiind recunoscuta ca parte a costului de achizitie a activului sau ca parte a elementului de cheltuiala, dupa caz.
- Creantelor si datoriilor prezentate la o valoare incluzand taxa de vanzare.

Valoarea neta a taxei de vanzare recuperabila de la sau de plata catre autoritatea fiscala este inclusa ca parte a creantelor sau datoriilor in situatia pozitiei financiare.

e) Imobilizari corporale

Evaluare initiala
Imobilizarile corporale sunt prezentate la cost, net de amortizarea acumulata si/sau pierderile din depreciere acumulate, daca este cazul. Acest cost include costul de inlocuire a imobilizarii corporale respective la momentul inlocuirii si costul indatorarii pentru proiectele de constructie pe termen lung, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Cand parti semnificative ale imobilizarilor corporale trebuie inlocuite la anumite intervale, Societatea recunoaste partile respective ca active individuale cu durata utila de viata specifica si le amortizeaza corespunzator. De asemenea, la desfasurarea unei inspectii generale, costul acesteia este recunoscut in valoarea contabila a imobilizarii corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Toate celelalte costuri cu reparatiile si intretinerea sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand sunt efectuate. Valoarea prezenta a costurilor preconizate pentru casarea activului dupa utilizarea sa este inclusa in costul activului respectiv daca sunt satisfacute criteriile de recunoastere a unui provizion.

Costul unei imobilizari corporale este format din:

(a) pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor.
(b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locatia si starea necesare pentru ca acesta sa poata functiona in modul dorit de conducere.
(c) estimarea initiala a costurilor de demontare si de mutare a elementului si de reabilitare a amplasamentului unde este situat, daca Societatea are aceasta obligatie.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Evaluarea ulterioara
Societatea a ales ca metoda de evaluare ulterioara a terenurilor si cladirilor modelul reevaluarii si modelul costului pentru celelalte imobilizari corporale.

Modelul bazat pe cost presupune prezentarea imobilizarilor corporale la cost minus amortizare cumulata si pierderi din depreciere, iar modelul de reevaluare presupune ca imobilizarile corporale sa fie contabilizate la o valoare reevaluata, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluarii minus orice amortizare acumulata ulterior si orice pierderi din depreciere.

Amortizarea imobilizarilor

Durata de utilizare economica este perioada de timp in care este asteptat ca activul sa fie folosit de catre Societate. Amortizarea este calculata aplicand metoda liniara pe intreaga durata de utilizare a activului. Terenurile nu se amortizeaza.

Tip	Durate de viata contabile (ani)
Cladiri si constructii speciale	20 – 27
Instalatii tehnologice	8 – 12
Mobilier si alte mijloace fixe	3 – 5

Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic si, daca este cazul, sunt ajustate prospectiv, astfel incat sa existe o concordanta cu asteptarile privind beneficiile economice aduse de respectivele active.

In situatiile in care valoarea contabila a crescut ca urmare a reevaluarii, cresterea este creditata direct in capitaluri proprii, ca surplus din reevaluare. Cand valoarea contabila este diminuata ca rezultat al reevaluarii, diminuarea este inregistrata ca o cheltuiala, in masura in care nu diminueaza un surplus de reevaluare anterior inregistrat.

Surplusul din reevaluare inclus in capitaluri proprii este transferat direct in rezultatul reportat atunci cand surplusul este realizat, la data casarii sau vanzarii activului.

Derecunoastere
Un element de imobilizari corporale este derecunoscut la cedare sau cand nu se mai asteapta niciun beneficiu economic viitor din utilizarea sau cedarea acestuia. Orice castig sau pierdere care rezulta din derecunoasterea unui activ (calculat(a) ca fiind diferenta dintre incasarile nete la cedare si valoarea contabila a elementului) este inclusa in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

f) Contracte de leasing

Conform IFRS 16 ‘Contracte de leasing’ contabilizarea unui contract de leasing la locatar presupune recunoașterea în situația poziției finanicare a unui activ (dreptul de utilizare a activului suport) și a unei datorii (obligație ce decurge din contractual de leasing). De asemenea, in situația profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global se recunosc cheltuielile cu amortizarea dreptului de utilizare și cu dobânzile.

1)Evaluarea inițială a datoriei aferente contractului de leasing

La începutul contractului de leasing, locatarul evaluează datoria aferentă unui contract de leasing la valoarea actualizată a plăților de leasing rămase de achitat. Actualizarea plăților de leasing se face utilizându-se rata de dobândă implicită a contractului de leasing, dacă aceasta poate să fie determinată, sau, dacă aceasta nu poate să fie determinată, locatarul trebuie să utilizeze rata sa marginală de îndatorare.
Plățile de leasing incluse în evaluarea inițială a datoriei aferente unui contract de leasing includ:
(a)plăți fixe, minus orice stimulente de leasing de primit;
(b)plăți variabile de leasing care depind de un indice sau de o rată, evaluate inițial pe baza indicelui sau a ratei de la data începerii contractului (plăți corelate cu un indice al preţului de consum, plăți corelate cu o rată a dobânzii-etalon,cum ar fi LIBOR, sau plăți care variază pentru a reflecta modificări ale ratelor de piață ale chiriilor).
(c)sumele preconizate datorate de către locatar în baza unor garanții aferente valorii reziduale;

(d)prețul de exercitare al unei opţiuni de cumpărare, dacă locatarul are certitudinea rezonabilă că va exercita opțiunea;
(e)plăți ale penalităților de reziliere a contractului de leasing, dacă durata contractului de leasing reflectă exercitarea de către locatar a unei opţiuni de reziliere a contractului de leasing.
Dacă locatarul nu poate să determine rata dobânzii implicita a contractului de leasing, se utilizează rata marginala de indatorare (de imprumut) a acestuia.
Aceasta reprezinta, rata dobânzii pe care ar trebui să o plătească *locatarul* pentru a împrumuta, pe o perioadă similară și cu o garanție similară, fondurile necesare pentru a obține un activ cu o valoare similară cu cea a *activului aferent dreptului de utilizare*, într-un mediu economic similar.

2)Evaluarea inițială a dreptului de utilizare a activului

La locatar, inițial, valoarea dreptului de utilizare a activului include:
-valoarea inițială a datoriei aferente contractului de leasing;
-platile de leasing efectuate la data inceperii derularii contractului sau inainte de aceasta dată (avansurile platite aferente contractelor de leasing);
-orice costuri directe suportate de locatar;
-costurile ce se estimeaza sa fie suportate de locatar pentru demontarea activului suport, pentru refacerea amplasamentului in care se afla acesta si pentru a aduce activul suport la starea impusă de conditiile prevazute in contract (evaluate si contabilizate conform IAS 37).

Costurile directe inițiale includ acele costuri care nu ar fi fost efectuate de locatar daca contractul de leasing nu ar fi fost incheiat. In categoria acestora se includ: comisioanele, taxele legale, costurile cu eventualele garantii, platile efectuate chiriasului care a detinut bunul etc. Nu se includ in aceste costuri: costurile generale și costurile cu ofertele pentru contractele de leasing potentiale.

3)Evaluarea ulterioara a datoriei aferente contractului de leasing

Ulterior recunoașterii inițiale, datoria aferenta contractului de leasing se evalueaza la costul amortizat prin utilizarea metodei dobanzii efective. Modificările ulterioare ale plăților aferente contractului de leasing presupun o reevaluare a datoriei aferente contractului de leasing. Reevaluarea datorie contractului de leasing se efectuează prin utilizarea:
a)aceleiași rate de actualizare, atunci când:
-se estimeaza ca suma platita in functie de valoarea reziduala garantata se modifica;
-platile se modifica datorita modificarii indicilor sau ratelor;
b)unei rate de actualizare modificata, atunci cand:
-platile aferente contractului de leasing se modifica datorita modificarii ratei dobanzii (atunci cand acestea au drept referinta o rata a dobanzii, de exemplu LIBOR);
-durata contractului de leasing se modifica;
-cand se modifica optiunea de cumparare a activului suport.

4)Evaluarea ulterioară a dreptului de utilizare a activului

Ulterior recunoașterii inițiale, dreptul de utilizare a activului, in general, se evaluază la cost diminuat cu amortizarile acumulate și deprecierile.
Locatarul ajustează valoarea contabilă a dreptului de utilizare a activului pentru reevaluările de valoare ale datoriei de leasing, cu exceptia situației in care valoarea contabila a fost redusa la zero.
Insă, locatarul poate să utilizeze alternative de evaluare la costul amortizat in următoarele două situații:
-dacă dreptul de utilizare a activului indeplinește criteriile unei investiții imobiliare, locatarul aplica pentru utilizarea acestuia o politică contabilă identică cu cea utilizata pentru celelalte investiții imobiliare (care poate fi valaorea justă); sau
-dacă locatarul utilizează modelul reevaluării pentru o anumită clasă de imobilizări, poate să aplice acest model tuturor drepturilor de utilizare a activelor care aparțin aceleiași clase.

Amortizarea dreptului de utilizare a activului se efectuează potrivit prevederilor IAS 16. Astfel metoda de amortizarea trebuie să reflecte ritmul de consumare a beneficiilor economice viitoare generate dreptul de utilizare a activului. De cele mai multe ori, aceasta conduce la utilizarea metodei de amortizare liniară.
Amortizarea se calculează de la data inceperii contractului de leasing, iar perioada pe parcursul căreia se determină amortizarea se stabilește astfel:
-dacă proprietatea activul suport se transferă locatarului la sfârșitul contractului de leasing sau dacă acesta are certitudinea rezonabilă că isi va exercita optiunea de cumpărare acestuia, durta de amortizare a dreptului de utilizare este identică cu durata de viață economica a activului; altfel:
-durata de amortizare a dreptului de utilizarea este egală cu durata contractului de leasing.
Pentru a vedea dacă un drept de utilizare a unui activ este depreciat, dar și pentru contabilizarea deprecierii, locatarul trebuie să aibă în vedere cerințele IAS 36. După recunoașterea unei deprecieri, amortizarea se determină pe baza valorii contabile rezultată in urma deprecierii.

Determinarea masurii in care un angajament este sau contine un contract de leasing se bazeaza pe fondul economic al angajamentului la data inceperii acestuia. Angajamentul este evaluat pentru a stabili daca indeplinirea angajamentului depinde de utilizarea unui anumit activ sau a anumitor active sau daca angajamentul confera dreptul de utilizare a activului sau activelor, chiar daca dreptul respectiv nu este mentionat in mod explicit in angajament.

g) Costurile indatorarii

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

h) Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt evaluate initial la cost, incluzand costurile aferente tranzactiei. Dupa recunoasterea initiala, investitiile imobiliare sunt prezentate la costul istoric din care se deduce amortizarea si eventualele ajustari de depreciere in cazul in care se constata o diminuare a valorii realizabile nete pentru bunurile respective.

Investitiile imobiliare trebuie derecunoscute in momentul cedarii sau atunci cand investitia imobiliara este definitiv retrasa din folosinta si nu se mai preconizeaza aparitia de beneficii economice viitoare din cedare. Diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a activului este recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada in care este derecunoscut.

Transferurile in si din categoria investitiilor imobiliare sunt facute numai daca exista o modificare a utilizarii. Pentru transferul unei investitii imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietatii este valoarea sa justa de la data modificarii utilizarii. Daca o proprietate imobiliara utilizata de posesor devine o investitie imobiliara, Societatea o contabilizeaza in conformitate cu politica prevazuta la imobilizarile corporale pana la data modificarii utilizarii.

i) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale dobandite separat sunt evaluate la recunoasterea initiala la cost. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate, daca exista. Imobilizarile necorporale generate intern, exclusiv costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate si cheltuiala este reflectata in contul de profit si pierdere in momentul in care cheltuiala este efectuata.

Duratele de viata utile ale imobilizarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale cu durata de viata utila determinata sunt amortizate pe durata de viata economica si evaluate pentru depreciere ori de cate ori exista indicii ale deprecierii imobilizarii necorporale. Perioada de amortizare si metoda de amortizare pentru o imobilizare necorporala cu o durata de viata utila determinata sunt revizuite cel putin la sfarsitul fiecarei perioade de raportare. Modificarile in duratele de viata utila preconizata sau in ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare incorporate in active sunt contabilizate prin modificarea metodei sau perioadei de amortizare, dupa caz, si sunt tratate ca modificari ale estimarilor contabile.

Castigurile sau pierderile care rezulta din derecunoasterea unei imobilizari necorporale sunt calculate ca diferenta dintre incasarile nete din cedare si valoarea contabila a elementului si sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand activul este derecunoscut.

Imobilizarile necorporale ale Societatii sunt reprezentate in principal de programe informatice si licente. Programele informatice sunt amortizate liniar pe o perioada de maximum 3 ani, iar licentele se amortizeaza pe durata valabilitatii acestora (in general, 3 ani). Cheltuielile cu intretinerea curenta a sistemelor informatice sunt recunoscute ca si cheltuieli ale perioadei.

j) Instrumente financiare – recunoastere initiala si evaluare ulterioara

Recunoastere initiala si evaluare
Activele financiare care intra sub incidenta IAS 39 sunt clasificate ca active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere, imprumuturi si creante, investitii pastrate pana la scadenta, active financiare disponibile in vederea vanzarii sau instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei acoperiri eficace impotriva riscurilor, dupa caz.

Datoriile financiare care intra sub incidenta IAS 39 sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere, imprumuturi si credite sau instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei acoperiri eficace impotriva riscurilor, dupa caz.

Societatea determina clasificarea activelor si datoriilor financiare la recunoasterea initiala.

Toate activele si datoriile financiare sunt inregistrate initial la valoarea justa si, cu exceptia activelor si datoriilor financiare la valoare justa prin contul de profit si pierdere, plus/net de costurile direct atribuibile tranzactiei.

Cumpararile sau vanzarile de active financiare care impun livrare de active intr-o perioada prevazuta printr- o reglementare sau conventie de pe piata (tranzactii standard) sunt recunoscute la data tranzactiei, si anume, data la care Societatea se angajeaza sa cumpere sau sa vanda activul.

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

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

Activele si datoriile financiare sunt clasificate ca fiind detinute in vederea tranzactionarii daca sunt dobandite in scopul vanzarii sau reachizitionarii pe termen scurt. Instrumentele derivate, inclusiv instrumentele derivate incorporate care au fost separate, sunt, de asemenea, clasificate ca detinute in vederea tranzactionarii daca nu sunt desemnate ca instrumente eficace de acoperire impotriva riscurilor conform IAS 39.

Activele si datoriile financiare pot fi desemnate la recunoasterea initiala la valoarea justa prin profit sau pierdere sunt desemnate la data lor initiala de recunoastere si numai daca sunt indeplinite criteriile specifice prevazute de IAS 39. Societatea nu a desemnat active sau datorii financiare in categoria valoare justa prin profit sau pierdere.

Imprumuturile acordate si creantele
Imprumuturile acordate si creantele sunt active financiare nederivate cu plati fixe sau determinabile si care nu sunt cotate pe o piata activa. Dupa recunoasterea initiala, aceste active financiare sunt evaluate ulterior la cost amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective, minus deprecierea. Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea pe baza ratei dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la venituri financiare.

Provizioanele pentru depreciere sunt constituite atunci cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele. Societatea evalueaza la fiecare data de raportare masura in care exista vreo dovada obiectiva ca un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat. Un activ financiar sau un grup de active financiare este considerat depreciat daca si numai daca exista dovezi obiective ale deprecierii ca rezultat al unuia sau al mai multor evenimente care au aparut dupa recunoasterea initiala a activului (un „eveniment care ocazioneaza pierderi"), si daca acel eveniment care ocazioneaza pierderi are un impact asupra viitoarelor fluxuri de trezorerie estimate ale activului financiar sau ale grupului de active financiare care pot fi estimate fiabil.

Investitii in actiuni detinute pe termen lung (filiale, asociati, sau alte entitati)
Investitiile Societatii in actiuni detinute pe termen lung (in filiale, asociati, sau alte entitati) sunt evaluate la cost minus eventuale pierderi din depreciere.

Dovezile de depreciere pot sa includa indicii ca debitorul sau un grup de debitori se confrunta cu dificultati financiare semnificative, neindeplinirea obligatiei de plata a dobanzii sau a principalului, probabilitatea sa intre in faliment sau alta forma de reorganizare financiara si date observabile indica faptul ca exista o scadere cuantificabila in fluxurile de trezorerie estimate, cum ar fi intarzieri la plata sau variatii ale conditiilor economice corelate cu neplata.

Pierderile care provin din depreciere sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in „Alte cheltuieli". Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

O parte din vanzarile Societatii sunt decontate prin compensare. Ocazional, Societatea compenseaza creantele asupra clientilor provenite din vanzari cu datoriile pentru marfuri sau servicii in cadrul unui intreg lant de societati care au datorii si creante reciproce. Aceste tranzactii sunt efectuate la valoare nominala, fara a se recunoaste o pierdere sau un profit.

Imprumuturi primite purtatoare de dobanda

Dupa recunoasterea initiala, imprumuturile primite purtatoare de dobanda sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizand metoda ratei dobanzii efective. Castigurile si pierderile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand datoriile sunt derecunoscute, precum si pe perioada procesului de amortizare la rata dobanzii efective.

Costul amortizat este calculat luand in considerare orice reducere sau prima la achizitie si orice comisioane si costuri care fac parte integranta din rata dobanzii efective. Amortizarea pe baza ratei dobanzii efective este inclusa in contul de profit si pierdere la cheltuieli financiare.

Derecunoasterea

Un activ financiar (sau, daca este cazul, o parte a unui activ financiar sau o parte a unui grup de active financiare similare) este derecunoscut atunci cand:

- Drepturile de a primi fluxurile de trezorerie generate de activ au expirat
- Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie generate de activ sau si-a asumat o obligatie de plata a fluxurilor de trezorerie incasate integral, fara intarzieri semnificative, unei terte parti, in baza unui angajament cu fluxuri identice; si (a) Societatea a transferat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului sau (b) Societatea nu a transferat si nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar a transferat controlul asupra activului.
- Cand Societatea si-a transferat drepturile de a primi fluxurile de trezorerie dintr-un activ sau a incheiat un angajament cu fluxuri identice si nu a transferat si nici nu a pastrat in mod semnificativ toate riscurile si recompensele aferente activului, dar nici nu a transferat controlul asupra activului, activul este recunoscut proportional cu continuarea implicarii Societatii in activul respectiv. In acest caz, Societatea recunoaste si o datorie asociata. Activul transferat si datoria asociata sunt evaluate pe o baza care sa reflecte drepturile si obligatiile pe care le-a pastrat Societatea.
- Continuarea implicarii care ia forma unei garantii privind activul transferat este evaluata la valoarea mai mica dintre valoarea contabila initiala a activului si valoarea maxima a contravalorii care i s-ar putea impune Societatii sa o ramburseze.

O datorie financiara este derecunoscuta atunci cand obligatia aferenta datoriei este stinsa, este anulata sau expira. In cazul in care o datorie financiara este inlocuita cu o alta datorie provenind de la acelasi creditor in conditii substantial diferite sau daca termenii unei datorii existente se modifica in mod substantial, acest schimb sau modificare este tratata ca o derecunoastere a datoriei initiale si o recunoastere a noii datorii. Diferenta dintre valorile contabile aferente este recunoscuta in contul de profit si pierdere.

Compensarea instrumentelor financiare

Activele financiare si datoriile financiare sunt compensate si valoarea neta raportata in situatia pozitiei financiare numai daca exista in mod curent un drept legal de a compensa sumele recunoscute si o intentie de decontare pe o baza neta sau de valorificare a activelor si de decontare a datoriilor in mod simultan.

Valoarea justa a instrumentelor financiare

Valoarea justa a instrumentelor financiare care sunt tranzactionate pe piete active la fiecare data de raportare este determinata prin referire la preturile de piata cotate sau la pretul pe care il stabileste dealer-ul (pentru

termen lung pretul se liciteaza, iar pe termen scurt se da pretul cerut), fara nicio deducere pentru costuri aferente tranzactiei. Pentru a estima valoarea justa a instrumentelor financiare care nu sunt tranzactionate pe piete active se folosesc modele de evaluare adecvate.

k) Stocuri

Stocurile materiale sunt inregistrate la costul de achizitie care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achizitiei precum si alte costuri pentru a aduce stocurile la forma si in locul de utilizare. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza si inregistreaza in contabilitate pe baza principiului FIFO („first in – first out" , „primul intrat – primul iesit").

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

l) Deprecierea activelor nefinanciare

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

La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de trezorerie viitoare estimate sunt actualizate la valoarea lor actualizata utilizand o rata inainte de impozitare care sa reflecte evaluarile curente ale pietei privind valoarea-timp a banilor si riscurile specifice activului. La determinarea valorii juste minus costurile asociate vanzarii sunt luate in considerare tranzactii recente de pe piata, daca exista. Daca nu pot fi identificate astfel de tranzactii este utilizat un model de evaluare adecvat. Aceste calcule sunt coroborate prin multiplii de evaluare, preturi cotate ale actiunilor pentru filialele listate sau alti indicatori disponibili privind valoarea justa.
Pierderea din deprecierea activitatilor continue, inclusiv deprecierea stocurilor, este recunoscuta in contul de profit si pierdere, cu exceptia terenurilor sau cladirilor care au fost reevaluate anterior si reevaluarea a fost contabilizata in alte elemente ale rezultatului global. In acest caz, deprecierea este, de asemenea, recunoscuta in alte elemente ale rezultatului global pana la valoarea oricarei reevaluari anterioare.

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

m) Numerarul si echivalentele de numerar

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

n) Distribuirea dividendelor

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

o) Provizioane

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

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

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

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

Societatea are la 30 septembrie 2026 inregistrate provizioane pentru concedii de odihna neefectuate de salariati in valoare de 445.435 lei. La 31 decembrie 2025 acestea erau in acelasi cuantum de 445.435 lei .

p) Pensii si alte beneficii ale angajatilor pe termen lung

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

q) Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla/influenta semnificativ cealalta parte, prin detinere in proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau prin alta modalitate.

Partile afiliate includ de asemenea proprietarii principali ai societati, membrii conducerii, membrii consiliului de administratie si membrii familiilor lor, partile cu care controleaza in comun alte societati.

r) Rezultatul reportat si rezerva legala

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

Conducerea Societatii nu estimeaza ca va utiliza rezerva legala in asa fel incat aceasta sa devina taxabila (cu exceptia cazului prevazut de Codul fiscal, in care rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatilor comerciale care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza poate fi folosita pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut in urma procedurii de conversie a creantelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acesteia sunt deductibile la calculul profitului impozabil).

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

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

3. Rationamente, estimari si ipoteze contabile semnificative

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

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

- *Segmente de raportare*

Avand in vedere specificul activitatii Societatii, si faptul ca exista doua linii principale de productie, conducerea Societatii a analizat daca este necesara aplicarea prevederilor IFRS 8 *Segmente operationale*. Astfel, analizand prevederile referitoare la definitia unui segment de activitate:
- Conducerea analizeaza activitatile aferente celor doua linii de productie in mod global pentru a lua decizii privind resursele alocabile pentru fiecare linie de productie.
- Conducerea societatii analizeaza informatiile financiare separate pe liniile de productie ca un singur segment de activitate.

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

Estimari si ipoteze

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

- *Reevaluarea imobilizarilor corporale*

Societatea evalueaza terenurile si cladirile la valoarea justa, iar modificarile in valoarea inregistrata sunt recunoscute in alte elemente ale rezultatului global. Societatea a contractat specialisti in evaluare independenti in vederea stabilirii valorii juste la 31 decembrie 2010 (data tranzitiei la IFRS) si la data de 31 decembrie 2012. In luna decembrie 2025 Altur SA a contactat un evaluator independent autorizat in vederea stabilirii valorii juste a cladirilor si terenurilor, valori care au fost inregistrate in bilantul anului 2025.
La data de 30 septembrie 2026 societatea a estimat ca nu exista modificari semnificative ale valorii juste a cladirilor si terenurilor fata de reevaluarea inregistrata la data de 31 decembrie 2025.

- *Deprecierea imobilizarilor nefinanciare*

Deprecierea exista atunci cand valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar depaseste valoarea sa recuperabila, aceasta reprezentand valoarea cea mai mare dintre valoarea justa minus costurile aferente vanzarii si valoarea sa de utilizare. Calculul valorii juste minus costurile asociate vanzarii este determinat pe baza datelor disponibile din tranzactii de vanzare obligatorii in cadrul tranzactiilor desfasurate in conditii obiective privind active similare sau a preturilor de piata observabile minus costurile necesare cedarii activului. Calculul valorii de utilizare se bazeaza pe un model al fluxurilor de trezorerie actualizate.

- *Impozite*

Exista incertitudini cu privire la interpretarea reglementarilor fiscale complexe, a modificarilor legislatiei fiscale si a valorii si plasarii in timp a profitului impozabil viitor. Avand in vedere gama extinsa de relatii de afaceri internationale si caracterul pe termen lung, precum si complexitatea acordurilor contractuale existente, diferentele aparute intre rezultatele reale si ipotezele emise sau modificarile viitoare la aceste ipoteze ar putea implica ajustari viitoare ale veniturilor si cheltuielilor privind impozitele deja inregistrate.

Sistemul fiscal romanesc sufera un proces de consolidare si este in proces de armonizare cu legislatia europeana. Pot exista interpretari diferite la nivelul autoritatilor fiscale in raport cu legislatia fiscala care pot duce la taxe suplimentare si penalitati. In cazul in care autoritatile de stat constata incalcari fiscale, si a reglementarilor conexe, acestea pot duce la: confiscarea sumelor in cauza; obligatii fiscale suplimentare; amenzi si penalitati. Ca rezultat sanctiunile fiscale care rezulta din incalcarea dispozitiilor legale poate duce la o datorie semnificativa.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele si impozitele.

- *Duratele de viata pentru activele imobilizate si metoda de amortizare*

Societatea estimeaza duratele de viata pentru elementele de imobilizari corporale in conformitate cu rata de consum / uzura pentru activele respective. Societatea utilizeaza metoda liniara de amortizare a activelor imobilizate.

- *Deprecieri de valoare pentru creante*

Societatea estimeaza deprecierea pentru client incerti, tinand cont si analizand scadenta si depasirea scadentei pentru creanta respectiva, precum si analizand credibilitatea fiecarui client. In acest sens, Societatea si-a stabilit criterii de incadrare a clientilor in categoria de clienti cu „risc confirmat” sau „fara risc confirmat” si inregistreaza deprecieri de valoare in functie de vechimea creantei si istoricul clientului.

4. Standarde emise, dar care nu sunt inca in vigoare

Standardele si interpretarile emise, dar care nu sunt inca in vigoare pana la data publicarii situatiilor financiare ale Societatii se vor analiza de societate in permanenta. Societatea intentioneaza sa adopte aceste standarde, daca este cazull, la data la care acestea intra in vigoare.

5. Cifra de afaceri

5.1. Venituri din vanzarea de bunuri

	30.09.2025	30.09.2026
	RON	RON
Venituri din vanzarea produselor finite	82.651.676	64.503.881
Venituri din vanzarea produselor reziduale	493.924	56.054
Venituri din vanzarea marfurilor	5.322	2.213
Alte venituri din vanzare	-	-
Venituri din vanzarea de bunuri	**83.150.922**	**64.562.148**

Societatea obtine venituri din vanzare pe piata interna (in Romania), dar in primul rand la export. Piata externa reprezinta peste 95,03% din vanzarile de bunuri, fiind principala piata de desfacere a produselor realizate de societate. Structura vanzarilor la export este detaliata astfel:

	30.09.2025	30.09.2026
	%	%
Polonia	36,08	26,22
Anglia	9,36	4,15
Germania	20,61	20,40
Franta	17,31	27,29
Italia	4,97	7,79
Cehia	0,82	6,68
Spania	-	-
Altii	10,85	7,47
Total	**100**	**100**

Structura produselor tinand cont de destinatia lor se prezinta astfel :
- industria auto – 96 %
- alte ramuri industriale – 4 %

5.2. Venituri din servicii

	30.09.2025	30.09.2026
	RON	RON
Venituri lucrari executate	38.194	142.706
Total venituri din servicii	**38.194**	**142.706**

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

5.3. Venituri din chirii

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

	30.09.2025	30.09.2026
	RON	RON
Alte venituri din chirii	95.680	20.502
Total venituri din chirii	**95.680**	**20.502**

6. Alte venituri din exploatare

	30.09.2025	30.09.2026
	RON	RON
Venituri din vanzarea activelor si alte operatiuni de capital	-	
Venituri din subventii pentru investitii		432.895
Venituri din despagubiri		84.872
Alte venituri din exploatare	212.897	
Total alte venituri din exploatare	**212.897**	**517.767**

7. Cheltuieli cu beneficiile angajatilor

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

	30.09.2025	30.09.2026
	RON	RON
Cheltuieli cu salariile	20.743.624	17.788.775
Cheltuieli cu contributia asiguratorie pt.munca	465.252	406.954
Alte cheltuieli cu salariatii	1.839.990	1.792.811
Total cheltuieli salariale	**23.048.866**	**19.988.540**

Societatea efectueaza plati in numele angajatilor proprii catre sistemul de asigurari sociale, asigurarile de sanatate si fondul de somaj. Numarul mediu de salariati aferent perioadei 1 ianuarie – 30

septembrie 2026 este 323 persoane. Numarul efectiv de personal la 30 septembrie 2026 este de 321 persoane. Societatea nu opereaza nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si deci nu are nici un fel de alte obligatii referitoare la pensii. Societatea ofera salariatilor la pensionare conform contractului colectiv de munca doua salarii brute realizate de salariat in luna anterioara pensionarii.

La finalul anului 2025 pentru concediile de odihna neefectuate de angajati, a fost constituit un provizion in suma de 445.435 lei.

8. Alte cheltuieli

	30.09.2025	30.09.2026
	RON	RON
Cheltuieli de intretinerea si reparatiile	256.252	324.718
Cheltuieli cu chiriile	23.734	23.985
Cheltuieli cu asigurarile	40.990	48.862
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	413.722	350.286
Cheltuieli de deplasare	4.818	47.460
Cheltuieli cu telecomunicatii	73.616	75.606
Cheltuieli servicii bancare	168.520	137.680
Cheltuieli catre bugetul statului	328.981	731.121
Cheltuieli pentru protectia mediului	11.394	3.686
Despagubiri, amenzi, penalitati	11.894	13.769
Cheltuieli servicii prelucrare piese	-	-
Cheltuieli servicii consultanta manageriala si juridica	351.033	401.532
Cheltuieli pregatirea fabricatiei repere noi	754.560	657.468
Cheltuieli gospodarire comunala	389.166	147.329
Cheltuieli servicii sortare piese, costuri administrative	576.580	615.512
Cheltuieli servicii paza si protectie, servicii PSI	5.420	6.100
Alte cheltuieli de exploatare	105.794	254.867
Total	**3.516.474**	**3.839.981**

9. Cheltuieli și venituri financiare

Cheltuieli financiare	30.09.2025	30.09.2026
	RON	RON
Cheltuieli din investitii financiare cedate	-	-
Cheltuieli/(venituri) privind ajustarile de valoare pentru imobilizarile financiare	-	-
Cheltuieli din diferente de curs valutar	601.954	1.177.153
Cheltuieli privind dobanzile	947.275	1.221.248
Alte cheltuieli financiare	92.269	100.107
Total	**1.641.498**	**2.498.508**

Venituri financiare	**30.09.2025**	**30.09.2026**
	RON	**RON**
Venituri din investitii financiare cedate	**-**	-
Venituri din dividende	-	-
Venituri din diferente de curs valutar	597.494	671.895
Venituri din dobanzi	168	3
Venituri din discounturi obtinute	5.073	-
Total	**602.735**	**671.898**

In cursul trimestrului III al anilor 2025 si 2026 nu s-au incasat dividende de la nici un emitent.

10. Impozit pe profit

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

	30.09.2025	**30.09.2026**
	RON	**RON**
Impozit pe profit curent		
Impozit pe profit curent	70.337	-
Impozit amanat:		
Aferent diferentelor temporare	-	-
Cheltuiala cu impozit pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere	**70.337**	**-**

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

	30.09.2025	**30.09.2026**
	RON	**RON**
Profit/(pierdere) contabil(a) brut(a)	**958.278**	**(6.822.816)**
Pierdere fiscala din anii precedenti ( )	(13.316.640)	(13.373.997)
Impozitul pe profit la rata de impozitare statutara (16%)	**-**	-
Impactul diferentelor permanente	-	-
Credit fiscal (cheltuieli sponsorizare)	-	-
Credit fiscal (rezerva legala)	-	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent inregistrata in contul de profit si pierdere	**70.337**	**-**

11. Imobilizari corporale

Cost sau valoare justa	Terenuri*	Cladiri*	Echipamente	Echipamente si constructii in curs	Avansuri pentru imobilizari	Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2025	**39.264.200**	**21.503.000**	**92.715.967**	**12.782.635**	**1.078.906**	**167.344.708**
Intrari		3.015.000	9.853.392	3.300.440	-	**16.168.832**
Iesiri/ajustari depreciere	-		1.132.037	12.703.184	1.076.329	**14.911.550**
Transferuri**	-	-	-	-	**-**	**-**
La 30 septembrie 2026	**39.264.200**	**24.518.000**	**101.437.322**	**3.379.891**	**2.577**	**168.601.990**

*La rubrica intrari pentru terenuri si cladiri a fost inregistrata reevaluarea acestor imobilizari.
** Transferul se efectueaza intre gestiunile de mijloace fixe. Mijloacele fixe detinute in categoria echipamente si constructii in curs de executie nu se amortizeaza pana in luna urmatoare a punerii in functiune

Amortizare si ajustari de depreciere	Terenuri	Cladiri	Echipamente	Echipamente si constructii in curs si ajustari	Total
La 31 decembrie 2025	**-**	**1.258.283**	**82.796.258**	**629.073**	**84.683.614**
Amortizare	-	1.734.329	2.719.316		**4.453.645**
Iesiri (casari)/transferuri	-	1.000	1.132.037	-	**1.133.037**
La 30 septembrie 2026	**-**	**2.991.612**	**84.383.537**	**629.073**	**88.004.222**
Valoare contabila neta					
La 31 decembrie 2025	**39.264.200**	**20.244.717**	**9.919.709**	**13.232.468**	**82.661.094**
La 30 septembrie 2026	**39.264.200**	**21.562.388**	**16.782.866**	**2.988.314**	**80.597.768**

Active detinute in leasing
Altur SA avea in derulare doua contracte de leasing la data de 31 decembrie 2025 si la 30 septembrie 2026 (*nota 14.2*).

Imobilizari corporale vandute si inchiriate
Societatea nu a avut in cursul trimestrului III al anului 2026 si in cursul anului 2025 imobilizari corporale vandute si inchiriate ulterior.

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

La 30 septembrie 2026 au fost considerate relevante valorile juste stabilite la reevaluarea din 2025.

Active grevate de garantii
Societatea are active imobilizate grevate de garantii (detaliate in Nota 15.1).

Valoarea imobilizarilor corporale complet amortizate
Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate care sunt inca utilizate la 30 septembrie 2026 este de 54.279.836 aferente unui numar de 901 de mijloace fixe (la 31 decembrie 2025: 59.625.965 RON, aferenta unui numar de 957 mijloace fixe).

Provizioane pentru deprecierea activelor imobilizate
La 30 septembrie 2026 si 31 decembrie 2025, Societatea nu a inregistrat provizioane pentru deprecierea constructiilor si echipamentelor.
Avand in vedere contextul economic dificil din Romania si la nivel international, Societatea a analizat daca exista alte indicii interne sau externe de depreciere, dar nu a identificat asemenea indicii, care sa conduca la o diminuare suplimentara a valorii mijloacelor fixe, in plus fata de diminuarea de valoare rezultata in urma reevaluarii.

Pentru imobilizarile in curs de executie in sold la 30.09.2026 au fost constituite ajustari de depreciere in valoare de 629.073 lei, aferente unor obiective de investitii care nu mai aveau utilitate si pentru care nu se preconizeaza a aduce beneficii economice viitoare.

12. Imobilizari necorporale

	Brevete si licente	Total
	RON	RON
Cost		
La 31 decembrie 2025	**762.251**	**762.251**
Intrari	-	-
Iesiri	-	-
La 30 septembrie 2026	**762.251**	**762.251**
Amortizare si depreciere de valoare		
La 31 decembrie 2025	**762.251**	**762.251**
Amortizare	-	-
Iesiri	-	-
La 30 septembrie 2026	**762.251**	**762.251**
Valoare contabila neta		
La 31 decembrie 2025	-	-
La 30 septembrie 2026	-	-

13. Imobilizari financiare

La 30 septembrie 2026 si 31 decembrie 2025 societatea ALTUR SA nu mai detine valori mobiliare cotate la BVB.

14. Alte active/ datorii financiare

14.1 Imprumuturi purtatoare de dobanzi

Societatea are la 30 septembrie 2026 contractate urmatoarele credite:

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

1.) Credit capital de lucru in valoare totala de 7.000.000 lei acordat de Exim Banca Romaneasca SA. – prin Centrul de Afaceri Craiova la data de 21.12.2023, destinat finantarii activitatii curente.
Creditul s-a acordat pe o perioada de 48 luni, cu o dobanda ROBOR la 6 luni plus 2,55% -marja de dobanda. La 30.09.2026 creditul acordat a fost tras in cuantum de ***2.901.623 lei***.
Creditul acordat de Exim Banca Romaneasca SA. – si dobanzile aferente sunt garantate astfel :

- garantie Exim Banca Romaneasca SA- in numele si contul statului- in cadrul schemei cadru de ajutor de stat in contextul crizei economice generate de agresiunea Rusiei impotriva Ucrainei, in valoare de 6.300.000 lei, reprezentand 90% din valoarea creditului ;
- ipoteca mobiliara de prim rang asupra depozit colateral in valoare de 700.000 RON ;
- ipoteca mobiliara asupra conturilor curente, prezente si viitoare in lei si in valuta ;
- contract de fideiusiune incheiat intre banca si asociatul majoritar.

2.) Credit capital de lucru in valoare totala de 2.000.000 Eur acordat de Exim Banca Romaneasca SA. – la data de 20.05.2025, destinat finantarii activitatii curente.
Creditul s-a acordat pe o perioada de 12 luni, cu o dobanda EURIBOR la 6 luni plus 2,75% -marja de dobanda. La 30.09.2026 creditul acordat a fost tras in cuantum de ***8.480.135 RON*** (1.606.543 EUR).
3.) Credit de investitii in valoare totala de 1.100.000 Eur- acordat in vederea asigurarii -cofinantarii proiectului *« Asigurarea eficientei energetice prin inlocuirea de echipamente in cadrul societatii ALTUR SA* » si Contractului de Finantare Nerambursabila nr.897 din data de 22.08.2024, incheiat cu Ministerul Energiei, in calitate de coordonator de reforme si/sau de investitii pentru Planul National de Redresare si Rezilienta (PNRR)- Componenta 6 – Energie.
Creditul a fost acordat pe o perioada de 72 luni, pana la data de 10.06.2031, cu o dobanda EURIBOR 6M+3,00%- marja de dobanda. La data de 30.09.2026 creditul acordat a fost tras in cuantum de ***985.094 EUR*** –echivalent a 5.199.819 RON.

Creditele acordate de Exim Banca Romaneasca SA sunt garantate prin:

a) contract de ipoteca imobiliara asupra imobilelor proprietatea societatii, situate in Slatina, str. Pitesti nr.114, Judetul Olt, compuse din:

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 2.397,51 mp, avand nr. Cadastral 438/47, imobil inscris in CF nr.55512 (nr. CF vechi 1058) a localitatii Slatina;
- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 7.095 mp, avand nr. Cadastral 438-438/41-438/45, impreuna cu constructiile C1-Magazie vopseluri chimice, in suprafata de 214,88 mp si C2-Remiza PSI, in suprafata de 176,53 mp, imobil inscris in CF nr.53375 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;
- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 39.677,91 mp, avand nr. cadastral 438-438/43, impreuna cu constructia C56-43 – Cantar bascule, in suprafata de 495,52 mp, imobil inscris in CF nr.53374 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 16.711,30 mp, avand nr. cadastral 438-438/18, impreuna cu constructia C3/18 - Hala Turnare Pistoane, in suprafata de 8.998,76 mp, imobil inscris in CF nr.52978 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 20.153 mp, avand nr. cadastral 50244 (nr. cadastral vechi 438-438/6-438/19), impreuna cu constructiile C1 Hala Turnare Statica, in suprafata de 9.880 mp si C2 - Depozit material refractar, in suprafata de 625 mp, imobil inscris in CF nr.50244 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 26.274 mp, avand nr. cadastral 438-438/24-438/25, impreuna cu constructiile C26/25 – Hala Prelucrari Mecanice, in suprafata de 19.317 mp si C25/25 – Cabina poarta, in suprafata de 134 mp, imobil inscris in CF nr.51077 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- terenul acces general incinta in suprafata totala de 15.540,16 mp, cu nr. cadastral 438/46, inscris in CF nr.51102 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 3.259,82 mp, cu nr.cadastral 438-438/10 438/11, impreuna cu constructiile C34/11 – Cantina, cu suprafata construita de 568mp si C36/10 – Statie reglare gaze, cu suprafata construita de 15 mp.

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

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

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

a) Credit de descoperire de cont in valoare totala de 1.020.408 EUR acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina pana la data de 01.07.2023, destinat finantarii necesarului de capital de lucru.
Creditul se acorda cu o dobanda EURIBOR la 6 luni plus 3,5% indexabila trimestrial. La 30.09.2026 creditul descoperit de cont tras este de **595.238,40** ***EUR,*** echivalent a 3.141.966 RON.

Creditul acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina si dobanzile aferente sunt garantate astfel:

- contract de ipoteca asupra imobilelor:

- teren intravilan in suprafata de 17.581,63 mp, impreuna cu Hala Turnare sub Presiune in suprafata construita de 10.890,26 mp si Statie expeditie in suprafata construita de 357,18 mp.
- teren intravilan acces general incinta.

Cele doua imobile au fost evaluate la 8.831.374 RON, iar valoarea de garantie a bunurilor este de 7.065.100 RON

- contract de garantie reala mobiliara asupra masinilor de turnat sub presiune Buhler clasic tip 42D si 53D, cuptor pentru topire aluminiu ZPF tip S-G1 5T5 si Cuptor pentru topire si mentinere tip S-G1, evaluate la valoarea de 3.147.989 RON.
- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra sumelor de bani prezente si viitoare care se vor incasa in conturile curente ale societatii deschise la Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina.
- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra creantelor provenite din contractele incheiate cu CONTINENTAL TEVES Germania si HAGELMAYER Consult SRL – Oradea, cu o valoare de garantie de 1.071.092 RON.

b) Contract de factoring fara recurs incheiat la 16.05.2018 cu Banca Transilvania, pentru relatia comerciala cu Aumovio (fost Continental Automotive Techonologies GmbH) – Germania, pâna la limita maximă de 600.000 EURO. Durata contractului s-a prelungit pana la data de 18.12.2027.

La 30.09.2026 nu a fost utilizata facilitatea de factoring .

IV) Imprumuturi primite de la actionari

La 30 septembrie 2026 Altur SA are imprumutata suma de 3.300.000 lei de la actionarul Andrici Adrian. Suma imprumutata a fost acordata in baza a doua contracte, din care : primul in suma de 1,5 mil. lei acordat la data de 26.01.2022 in vederea achitarii furnizorilor de materie prima, materiale si utilitati. Imprumutul a fost acordat pe o perioada de un an, ulterior scadenta a fost prelungita pana la data de 30.12.2026, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta (7% pe an). Al doilea imprumut in suma de 1,8 mil.lei acordat la data de 03.02.2022, in vederea achitarii furnizorilor de materie prima, materiale si utilitati. Imprumutul a fost acordat pe o perioada de un an, ulterior scadenta a fost prelungita pana la data de 30.12.2026, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta (7% pe an).

Societatea are la 31 decembrie 2025 contractate urmatoarele credite:

Societatea are la 31 decembrie 2025 contractate urmatoarele credite:

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

1.) Credit capital de lucru in valoare totala de 7.000.000 lei acordat de Exim Banca Romaneasca SA. – prin Centrul de Afaceri Craiova la data de 21.12.2023, destinat finantarii activitatii curente.

Creditul s-a acordat pe o perioada de 48 luni, cu o dobanda ROBOR la 6 luni plus 2,55% -marja de dobanda. La 31.12.2025 creditul acordat a fost tras in cuantum de ***4.642.598 lei***.

Creditul acordat de Exim Banca Romaneasca SA. – si dobanzile aferente sunt garantate astfel :

- garantie Exim Banca Romaneasca SA- in numele si contul statului- in cadrul schemei cadru de ajutor de stat in contextul crizei economice generate de agresiunea Rusiei impotriva Ucrainei, in valoare de 6.300.000 lei, reprezentand 90% din valoarea creditului ;
- ipoteca mobiliara de prim rang asupra depozit colateral in valoare de 700.000 RON ;
- ipoteca mobiliara asupra conturilor curente, prezente si viitoare in lei si in valuta ;
- contract de fideiusiune incheiat intre banca si asociatul majoritar.

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

Creditul s-a acordat pe o perioada de 12 luni, cu o dobanda EURIBOR la 6 luni plus 2,75% -marja de dobanda. La 31.12.2025 creditul acordat a fost tras in cuantum de ***8.369.734 RON*** (1.641.607,14 EUR).

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

Creditul a fost acordat pe o perioada de 12 luni, pana la data de 10.06.2026, cu o dobanda EURIBOR 6M+2,90%- marja de dobanda. La data de 31.12.2025 creditul acordat a fost tras in cuantum de ***908.971,09 EUR*** –echivalent a 4.634.389 RON.

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

Creditul a fost acordat pe o perioada de 72 luni, pana la data de 10.06.2031, cu o dobanda EURIBOR 6M+3,00%- marja de dobanda. La data de 31.12.2025 creditul acordat a fost tras in cuantum de ***944.319,90 EUR*** –echivalent a 4.814.615 RON.

Creditele acordate de Exim Banca Romaneasca SA sunt garantate prin:

a) contract de ipoteca imobiliara asupra imobilelor proprietatea societatii, situate in Slatina, str. Pitesti nr.114, Judetul Olt, compuse din:

- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 2.397,51 mp, avand nr. Cadastral 438/47, imobil inscris in CF nr.55512 (nr. CF vechi 1058) a localitatii Slatina;
- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 7.095 mp, avand nr. Cadastral 438-438/41-438/45, impreuna cu constructiile C1-Magazie vopseluri chimice, in suprafata de 214,88 mp si C2-Remiza PSI, in suprafata de 176,53 mp, imobil inscris in CF nr.53375 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;
- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 39.677,91 mp, avand nr. cadastral 438-438/43, impreuna cu constructia C56-43 – Cantar bascule, in suprafata de 495,52 mp, imobil inscris in CF nr.53374 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;
- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 16.711,30 mp, avand nr. cadastral 438-438/18, impreuna cu constructia C3/18 - Hala Turnare Pistoane, in suprafata de 8.998,76 mp, imobil inscris in CF nr.52978 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;
- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 20.153 mp, avand nr. cadastral 50244 (nr. cadastral vechi 438-438/6-438/19), impreuna cu constructiile C1 Hala Turnare Statica, in suprafata de 9.880 mp si C2 - Depozit material refractar, in suprafata de 625 mp, imobil inscris in CF nr.50244 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;
- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 26.274 mp, avand nr. cadastral 438-438/24-438/25, impreuna cu constructiile C26/25 – Hala Prelucrari Mecanice, in suprafata de 19.317 mp si C25/25 – Cabina poarta, in suprafata de 134 mp, imobil inscris in CF nr.51077 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;
- terenul acces general incinta in suprafata totala de 15.540,16 mp, cu nr. cadastral 438/46, inscris in CF nr.51102 (nr.CF vechi 1058) a localitatii Slatina;
- teren intravilan categoria curti constructii in suprafata de 3.259,82 mp, cu nr.cadastral 438-438/10 438/11, impreuna cu constructiile C34/11 – Cantina, cu suprafata construita de 568mp si C36/10 – Statie reglare gaze, cu suprafata construita de 15 mp.

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

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

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

b) Credit de descoperire de cont in valoare totala de 1.020.408 EUR acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina pana la data de 01.07.2023, destinat finantarii necesarului de capital de lucru.
Creditul se acorda cu o dobanda EURIBOR la 6 luni plus 3,5% indexabila trimestrial. La 31.12.2025 creditul descoperit de cont tras este de **850.340,43** ***EUR,*** echivalent a 4.335.461 RON.

Creditul acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina si dobanzile aferente sunt garantate astfel:

- contract de ipoteca asupra imobilelor:

- teren intravilan in suprafata de 17.581,63 mp, impreuna cu Hala Turnare sub Presiune in suprafata construita de 10.890,26 mp si Statie expeditie in suprafata construita de 357,18 mp.
- teren intravilan acces general incinta.

Cele doua imobile au fost evaluate la 8.831.374 RON, iar valoarea de garantie a bunurilor este de 7.065.100 RON

- contract de garantie reala mobiliara asupra masinilor de turnat sub presiune Buhler clasic tip 42D si 53D, cuptor pentru topire aluminiu ZPF tip S-G1 5T5 si Cuptor pentru topire si mentinere tip S-G1, evaluate la valoarea de 3.147.989 RON.

- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra sumelor de bani prezente si viitoare care se vor incasa in conturile curente ale societatii deschise la Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina.
- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra creantelor provenite din contractele incheiate cu CONTINENTAL TEVES Germania si HAGELMAYER Consult SRL – Oradea, cu o valoare de garantie de 1.071.092 RON.

b) Contract de factoring fara recurs incheiat la 16.05.2018 cu Banca Transilvania, pentru relatia comerciala cu Continental Teves – Germania, pâna la limita maximă de 600.000 EURO. Perioada limită pâna la care se pot efectua trageri este 28.06.2023. Durata contractului este pana la data de 28.12.2023.

La 31.12.2025 suma trasa din facilitatea de factoring este de ***327.386,87 EUR*** echivalent a 1.669.182 RON.

IV) Imprumuturi primite de la actionari

La 31 decembrie 2025 Altur SA are imprumutata suma de 3.300.000 lei de la actionarul Andrici Adrian. Suma imprumutata a fost acordata in baza a doua contracte, din care : primul in suma de 1,5 mil. lei acordat la data de 26.01.2022 in vederea achitarii furnizorilor de materie prima, materiale si utilitati. Imprumutul a fost acordat pe o perioada de un an, ulterior scadenta a fost prelungita pana la data de 30.12.2025, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta (7% pe an). Al doilea imprumut in suma de 1,8 mil.lei acordat la data de 03.02.2022, in vederea achitarii furnizorilor de materie prima, materiale si utilitati. Imprumutul a fost acordat pe o perioada de un an, ulterior scadenta a fost prelungita pana la data de 30.12.2025, iar la data restituirii sumei imprumutate se va plati si dobanda aferenta (7% pe an).

14.2 Leasing

La 30 septembrie 2026 SC ALTUR SA nu detine datorii la furnizorii de leasing.

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

Drepturile de utilizare ale bunurilor in leasing se amortizeaza linear pe durata de utilizare a utilajului respectiv 10 ani. Valoarea neta a drepturilor de utilizare la 30.09.2026 este de 1.127.324 lei.

De asemenea, in situația profitului sau pierderii si a altor elemente ale rezultatului global se regasesc cheltuielile cu amortizarea dreptului de utilizare și cu dobânzile. In trimestrul III al anului 2026 cheltuiala cu amortizarea aferenta drepturilor de utilizare a activelor luate in leasing este de 269.338 lei. In trimestrul III 2026 nu au fost inregistrate cheltuiali cu dobanda leasing, societatea neavand contracte de leasing in derulare.

15. Stocuri

	31.12.2025	30.09.2026
	RON	RON
Materii prime si materiale	2.983.107	2.726.203
Ajustari pentru deprecierea materiilor prime	(279.960)	(279.960)
Avansuri pentru cumparari de stocuri	1.045.439	405.735
Active imobilizate detinute in vederea vanzarii	-	-
Productie in curs de executie	6.821.540	5.741.726
Produse finite	14.676.617	14.593.620
Ajustari pentru deprecierea produselor finite	(891.277)	(891.277)
Ambalaje	9.294	60.904
Total	**24.364.760**	**22.356.951**

Societatea foloseste ca metoda de evaluare a stocurilor metoda FIFO.

Ajustarile pentru deprecierea produselor finite iau in considereare si ajustarea costului produselor finite la valoarea neta realizabila.

In cursul trimestrului III al anului 2026 nu au fost inregistrate ajustari suplimentare pentru deprecierea materiilor prime, materialelor consumabile si a produselor finite, fata de cele inregistrate la 31.12.2025.

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

16. Creante

	31.12.2025	30.09.2026
	RON	RON
Creante comerciale	14.872.859	11.128.029
Creante fata de bugetul statului	2.437.034	1.257.207
Alte creante	7.034.343	246.201
Depreciere creante comerciale	(186.380)	-
Depreciere alte creante	-	-
	24.157.856	**12.631.437**

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanzi si sunt de obicei regularizate in termene de 30-90 de zile.
In cursul trimestrului III al anului 2026 si in anul 2025 nu s-au constituit ajustari suplimentare pentru deprecierea creantelor comerciale . A se vedea mai jos situatia provizioanelor pentru deprecierea creantelor:

	Depreciere creante comerciale	Depreciere alte creante	Total
	RON	RON	RON
La 31 decembrie 2025	**186.380**	**-**	**-**
Cresteri in cursul exercitiului	-	-	**-**
Sume neutilizare reluate pe venit	186.380	-	**-**
La 30 septembrie 2026	**0**	**-**	**-**

Detalierea creantelor la 30 septembrie 2026

Clientii neincasati la 30.09.2026, in valoare totala de 11.128.029 lei, prezinta urmatoarea structura :

- RON – 760.307 clienti interni
- RON – 10.367.722 clienti externi

Principalul client extern este ZF ACTIVE SAFETY (fostul T.R.W. Automotive) cu facturi neincasate in suma de 5.481.462 RON din care:

- ZF Active Safety France - 2.924.438 RON
- ZF Braking System Polska – 2.033.127 RON
- ZF Automotive UK LTD - 523.897 RON

Pentru TVA de recuperat aferenta lunilor iulie 2026 – septembrie 2026 in suma de 1.057.484 RON s-a solicitat la ANAF compensarea cu datoriile la Bugetul General Consolidat al statului.

Detalierea creantelor la 31 decembrie 2025

Clientii neincasati la 31.12.2025 in valoare totala de 16.403.375 lei, prezinta urmatoarea structura :

- 1.530.516 RON – clienti interni
- 14.686.479 RON – clienti externi
- 186.380 RON – clienti incerti

Principalul client extern este ZF ACTIVE SAFETY (fostul T.R.W. Automotive) cu facturi neincasate in suma de 9.220.670 RON, din care:

- ZF Braking System Polska – 5.993.185 RON
- ZF Automotive UK LTD - 194.675 RON
- ZF Active Safety France - 2.583.634 RON
- ZF Active Safety Germania – 81.858 RON
- ZF Automotive LTDA Brazilia – 367.318 RON

Pentru clientii incerti au fost constituite provizioane in suma de 69.845 RON si au fost reluate la venituri ajustari aferente creantelor incasate in valoare de 7.842 lei .

Pentru TVA de recuperat aferenta lunilor noiembrie-decembrie 2025 in suma de 2.399.207 RON s-a solicitat la compensarea cu datoriile la Bugetul General Consolidat al statului.

17. Numerar si echivalente de numerar

La 30 septembrie 2026 si 31 decembrie 2025, disponibilitatile nete sunt dupa cum urmeaza:

	31.12.2025	30.09.2026
	RON	RON
Numerar in casierie	229	3.633
Disponibil la banci	723.320	740.188
Avans spre decontare,alte valori		48.796
	723.549	**792.617**
Descoperit de cont bancar (nota 14)	-	-
Numerar si echivalente de numerar	**723.549**	**792.617**

Pentru prezentarea situatiei fluxurilor de numerar, Societatea nu a luat in calcul descoperitul de cont bancar.

Numerarul la banci inregistreaza dobanzi la rate variabile in functie de ratele zilnice ale depozitelor la banci. Depozitele pe termen scurt sunt constituite pentru perioade variabile intre o zi si trei luni, in functie de cerintele imediate de numerar ale Altur SA, si inregistreaza dobanzi la respectivele rate ale depozitelor pe termen scurt.
In general, la datele de raportare, Societatea utilizeaza facilitatile de descoperit de cont (overdraft pentru capital circulant) angajate in proportie aproape integrala.

18. Capital social si rezerva legala

18.1 Capital social

	Numar de actiuni	Valoare nominala	Capital social	Prima de capital	Total
		RON	RON	RON	RON
Sold la 1 ianuarie 2026	**306.048.670**	**0,1**	**30.604.867**	**1.135.150**	**31.740.017**
Schimbari in perioada 01.01 – 30.09.2026	-			-	**-**
Sold la 30 septembrie 2026	**306.048.670**	**0,1**	**30.604.867**	**1.135.150**	**31.740.017**

La sfarsitul exercitiului financiar 2025, capitalul social subscris al SC ALTUR SA era de 30.604.867 RON, reprezentand 306.048.670 actiuni cu o valoare nominala de 0.1 RON.
In cursul trimestrului II al anului 2026 capitalul social nu a suferit modificari.

Structura actionariatului la 30 septembrie 2026 si 31 decembrie 2025 este urmatoarea :

Structura actionariat la 30 septembrie 2026	Numar Actiuni	Valoare RON	%
Andrici Adrian	96.143.530	9.614.353	31,4144 %
Mecanica Rotes SA	86.153.840	8.615.384	28,1504 %
Alti actionari persoane juridice	61.324.848	6.132.485	20,0376 %
Alti actionari persoane fizice	62.426.452	6.242.645	20,3977 %
TOTAL	**306.048.670**	**30.604.867**	**100 %**

Structura actionariat la 31 decembrie 2025	Numar Actiuni	Valoare RON	%
Andrici Adrian	96.143.530	9.614.353	31,4144 %
Mecanica Rotes SA	86.153.840	8.615.384	28,1503 %
Alti actionari persoane juridice	61.324.848	6.132.485	20,0376 %
Alti actionari persoane fizice	62.426.452	6.242.645	20,3977 %
TOTAL	**306.048.670**	**30.604.867**	**100 %**

18.2 Rezerva legala

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual este transferat in cadrul rezervelor legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societatii. Daca aceasta rezerva este utilizata integral sau partial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice forma (precum emiterea de noi actiuni conform Legii Societatilor Comerciale), aceasta devine taxabila. Conducerea Societatii nu estimeaza ca va utiliza rezerva legala in asa fel incat aceasta sa devina taxabila (cu exceptia cazului prevazut de Codul fiscal, in care rezerva constituita de persoanele juridice care furnizeaza utilitati societatilor comerciale care se restructureaza, se reorganizeaza sau se privatizeaza poate fi folosita pentru acoperirea pierderilor de valoare a pachetului de actiuni obtinut in urma procedurii de conversie a creantelor, iar sumele destinate reconstituirii ulterioare a acesteia sunt deductibile la calculul profitului impozabil).

19. Subventii pentru investitii

Creante privind subventiile

	31.12.2025	30.09.2026
	RON	RON
La 1 ianuarie	**4.961.846**	**4.939.794**
Primite in cursul exercitiului / (diminuare subventie de incasat)	-	(4.939.794)
Incasare subventie	22.052	-
La sfarsitul perioadei de raportare	**4.939.794**	**.**

Datorii privind subventiile

	31.12.2025	30.09.2026
	RON	RON
La 1 ianuarie	**4.961.846**	**4.869.284**
Primite in cursul exercitiului / (diminuare subventie de primit)		-
Transferate catre contul de profit si pierdere	(92.562)	(503.261)
La sfarsitul perioadei de raportare	**4.869.284**	**4.366.023**

Mai jos este prezentata impartirea subventiilor dupa momentul estimat al recunoasterii la venituri, pe termen lung si pe termen scurt:

	31.12.2025	30.09.2026
	RON	RON
Pe termen scurt	-	577.193
Pe termen lung	4.869.284	3.788.830
Total	**4.869.284**	**4.366.023**

20. Furnizori si alte datorii curente

	31.12.2025	30.09.2026
	RON	RON
Datorii comerciale	8.026.384	6.560.922
Datorii catre bugetul statului	1.024.232	900.532
Avansuri primite	35.492	12.530
Alte datorii	9.160.466	9.184.794
Personal beneficii datorate	662.016	562.499
	18.908.590	**17.221.277**

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

Detalierea datoriilor la 30 septembrie 2026

Principalii furnizori neachitati se prezinta astfel:

- SC ALRO SA cu un sold de 2.228.134 lei, reprezentand 44,97% din totalul furnizorilor neachitati.
- SC NEXT ENERGY PARTNERS cu un sold de 757.411 lei, reprezentand 15,29 % din totalul furnizorilor neachitati.
- HYDRO ALUMINIUM AS cu un sold de 436.949 lei,reprezentand 8,82 % din totalul furnizorilor neachitati.
-SC PREMIER ENERGY TRADING SRL cu un sold de 387.884 lei, reprezentand 7,83 % din totalul furnizorilor neachitati.
- SC PENTAROM SRL cu un sold de 142.746 lei, reprezentand 2,88 % din totalul furnizorilor neachitati.

Pentru datoriile la Bugetul general consolidat de stat inregistrate la 30 septembrie 2026 in suma de 900.532 lei aferente lunii septembrie 2026, s-a solicitat la ANAF compensarea cu TVA-ul de recuperat.

Detalierea datoriilor la 31 decembrie 2025

Principalii furnizori neachitati se prezinta astfel:

- SC ALRO SA cu un sold de 3.742.952 lei, reprezentand 46,63 % din totalul furnizorilor neachitati.
-SC NEXT ENERGY PARTNERS SRL cu un sold de 939.231 lei, reprezentand 11,70 % din totalul furnizorilor neachitati.
-INDUCTOTHERM EUROPE SRL cu un sold de 823.408 lei, reprezentand 10,26 % din totalul furnizorilor neachitati.
- SC PREMIER ENERGY TRADING SRL cu un sold de 333.175 lei, reprezentand 4,15% din totalul furnizorilor neachitati.

Pentru datoriile la Bugetul general consolidat de stat inregistrate la 31 decembrie 2025 in valoare de 1.024.232 lei aferente lunii decembrie 2025, s-a solicitat la compensare cu TVA-ul de recuperat aflat in sold la finele anului.

21. Rezultatul pe actiune

Rezultatul pe actiune de baza este calculat prin impartirea profitului aferent actionarilor societatii la numarul mediu ponderat de actiuni ordinare in curs de emisiune in decursul anului, cu exceptia actiunilor ordinare achizitionate de societate si detinute ca actiuni proprii.

	30 septembrie 2025	30 septembrie 2026
	RON	RON
Profit net atribuibil actionarilor / (pierdere)	887.942	(6.822.817)
Numar mediu de actiuni	306.048.670	306.048.670
Profitul net/pierderea() pe actiune	**0,0029**	**(0,022)**

Rezultatul pe actiune diluat este egal cu rezultatul pe actiune de baza.

Rezultatul global pe actiune este calculat prin impartirea rezultatului global aferent actionarilor societatii la numarul mediu ponderat de actiuni ordinare in curs de emisiune in decursul anului, cu exceptia actiunilor ordinare achizitionate de societate si detinute ca actiuni proprii.

	30 septembrie 2025	30 septembrie 2026
	RON	RON
Rezultatul global atribuibil actionarilor	887.942	(6.822.817)
Numar mediu de actiuni	306.048.670	306.048.670
Rezultatul global pe actiune	**0,0029**	**(0,022)**

22.Angajamente si contingente

Garantiile pentru obligatii contractuale

Asigurari

In cursul trimestrului III al anului 2026 si in anul 2025, Societatea are incheiate urmatoarele asigurari:

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

Pretul de transfer

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

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

23.Obiectivele si politicile pentru gestionarea riscurilor financiare

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

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

La 30 septembrie 2026 si 31 decembrie 2025, se estimeaza ca valoarea contabila este aproximativ egala cu valoarea justa pentru toate activele si datoriile financiare ale Societatii, datorita termenelor scurte de scadenta si/sau modificare a ratei dobanzii (pentru dobanzile variabile).

Societatea este expusa in principal la riscul de credit si la riscul de lichiditate. Conducerea superioara a Societatii supravegheaza gestionarea acestor riscuri.
Consiliul de Administratie revizuieste si aproba politicile de gestionare a fiecaruia dintre aceste riscuri, care sunt prezentate pe scurt mai jos.

Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca valoarea justa a fluxurilor de trezorerie viitoare ale unui instrument sa fluctueze din cauza modificarilor preturilor de piata. Preturile de piata prezinta patru tipuri de riscuri: riscul ratei dobanzii, riscul valutar, riscul preturilor marfurilor si riscul altor preturi, precum riscul pretului actiunilor.

Riscul pretului marfurilor – aluminiu
Conducerea considera ca Societatea nu este expusa riscului de pret, deoarece stabilirea pretului de vanzare catre clientii Societatii are in vedere pretul de achizitie al materiei prime in functie de evolutia principalei piete a aluminiului, London Metal Exchange. Preturile de vanzare din contracte sunt actualizate periodic (in principal trimestrial) in functie de evolutia cotatiei LME pentru aluminiu.

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

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

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

La data de 30 septembrie 2026 si 31 decembrie 2025, activele si datoriile Societatii exprimate intr-o alta moneda decat RON generau o expunere neta dupa cum urmeaza:

	Active monetare		Datorii monetare	
	31.12.2025	30.09.2026	31.12.2025	30.09.2026
	RON	RON	RON	RON
USD	84.602	127	-	-
EUR	2.508.315	1.964.142	4.639.865	3.291.112

Asadar, Societatea considera ca, prin specificul activitatii sale, isi reduce expunerea neta la fluctuatiile cursului valutar, avand atat active, cat si datorii in EUR (moneda la care are cea mai mare expunere).

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca o contrapartida sa nu isi indeplineasca obligatiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducand astfel la o pierdere financiara. Societatea este expusa riscului de credit din activitatile sale de exploatare (in principal pentru creante comerciale) si din activitatile sale financiare, inclusiv depozitele la banci si institutii financiare, tranzactii de schimb valutar si alte instrumente financiare.

Creante comerciale

Riscul de credit al clientilor este gestionat de catre Societate, subiect al politicii stabilite de catre conducere, prin intermediul careia se calculeaza clasa de risc (rating) pentru fiecare client si limite de credit aferente.

Soldul creantelor este monitorizat la sfarsitul fiecarei perioade de raportare si orice livrare majora catre un client este analizata. Indiciile de depreciere sunt analizate la fiecare data de raportare, pe baza intervalelor de intarziere la plata dar si a altor informatii specifice despre debitorii individual semnificativi.

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

Numerar si echivalente de numerar, alte active financiare

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

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

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

Riscul de lichiditate

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

Administrarea capitalului

Capitalul include capitalul social si rezervele atribuibile actionarilor. Obiectivul principal al administrarii capitalului Societatii este acela de a asigura mentinerea unui rating de credit puternic si a unor proportii de capital normale pentru a-i sprijini afacerile si pentru a maximiza valoarea actionariatului.

Politica societatii este de a genera suficiente lichiditati astfel incat sa-si poata achita obligatiile la termenele scadente.

ALTUR SA
RC J1991000131289, CUI: RO1520249
Pitesti Street, No.114, Code 230104, SLATINA, OLT, ROMANIA
Tel:0040249/436834; Fax: 0040249/436037
www.altursa.ro

IATF 16949:2016
ISO 9001:2015
ISO 14001:2015

DECLARAŢIA PERSOANELOR RESPONSABILE

Întocmită în conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilităţii nr.82/1991 şi cu prevederile art.67 alin.2 din Legea nr.24/2017

S-au întocmit situațiile financiare trimestriale la 30 Septembrie 2026 pentru :

Entitatea: ALTUR SA
Judetul: OLT
Adresa: localitatea SLATINA, str. Pitești, nr. 114
Numar din registrul comertului: J1991000131289
Forma de proprietate: Societăți comerciale pe acțiuni
Activitatea preponderentă
(cod și denumire clasa CAEN): 2453 –Turnarea metalelor neferoase ușoare
Cod de identificare fiscala: RO1520249

Directorul General ec. Burcă Sergiu și Șeful Departamentului Financiar Ec. Popescu Mioara Luminița a societății, își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare trimestriale la 30 Septembrie 2026 și confirmă că:

a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare trimestriale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

b) Situațiile financiare trimestriale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată

. c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Conform art.67 alin.2 din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, confirmăm că, după cunoștințele noastre, situațiile financiare trimestriale la data de 30.09.2026, au fost întocmite în conformitate cu standardele contabile aplicabile, oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale ALTUR SA și că raportul administratorilor prezintă în mod corect și complet informaţiile despre ALTUR SA Slatina.

Preşedinte CA - Director General,
Ec. Sergiu BURCĂ

Şef Departament Financiar
Ec. Mioara Luminița POPESCU