

SOMPLAST SA
SITUATII FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2023

**Intocmite in conformitate Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014, cu
modificările ulterioare**

| CUPRINS | PAGINA |
|--|---------------|
| BILANT | 4-5 |
| CONT DE PROFIT SI PIERDERE | 6-7 |
| SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII | 8-9 |
| SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE | 10 |
| NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE | 11 – 30 |

SOMPLAST SA
BILANȚ CONTABIL
la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

| Denumirea elementului | Nota | Sold la 31 decembrie 2022 | Sold la 31 decembrie 2023 |
|---|------|------------------------------|------------------------------|
| A. Active imobilizate | | | |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE | | | |
| 1. Concesiuni, brevete, licențe mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale | | - | 9.201 |
| TOTAL | 4 | - | 9.201 |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE | | | |
| 1. Terenuri și construcții | 3 | 5.385.185 | 7.799.373 |
| 2. Instalații tehnice și mașini | | 42.694 | 21.787 |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier | | 123.526 | 115.425 |
| 4. Avansuri | | 7.933.578 | 693.600 |
| TOTAL | | 13.484.983 | 8.630.185 |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | |
| | | 100 | 100 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL | | 13.485.083 | 8.639.486 |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | | | |
| I. STOCURI | | | |
| 2. Producția în curs de execuție | 4 | 58.054 | (20) |
| 4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri | | - | 56.729 |
| TOTAL | | 58.054 | 56.709 |
| II. CREANȚE | | | |
| 1. Creanțe comerciale | 5 | 137.186 | 217.209 |
| 2. Alte creanțe | | 1.081.953 | 473.851 |
| TOTAL | | 1.219.139 | 691.060 |
| III. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI | | | |
| | 6 | 28.741 | 51.782 |
| ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL | | 1.305.934 | 799.551 |
| C. DATORII : Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de pana la un an | | | |
| 1. Sume datorate instituțiilor de credit | 7 | 4.550.305 | 1.441.143 |
| 2. Avansuri încasate în contul comenzilor | | 1 | 1 |
| 3. Datorii comerciale – furnizori | | 119.421 | 240.113 |
| 4. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale | | 60.457 | 301.703 |
| TOTAL | | 4.730.184 | 1.982.960 |
| D. Active circulante nete | | (4.118.750) | (1.314.362) |
| E. Total active minus datorii curente | | 9.366.333 | 7.325.124 |

SOMPLAST SA
BILANȚ CONTABIL
la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

| Denumirea elementului | Nota | Sold la 31 decembrie 2022 | Sold la 31 decembrie 2023 |
|---|------|------------------------------|------------------------------|
| G. Provizioane | | | |
| 1. Alte provizioane | | 8.425 | 8.425 |
| TOTAL | | 8.425 | 8.425 |
| H. Venituri în avans | | | |
| 2. Venituri inregistrate in avans | 8 | 694.500 | 130.953 |
| Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an | | 694.500 | 130.953 |
| TOTAL | | 694.500 | 130.953 |
| I. Capital | | | |
| - Capital subscris vărsat | 9 | 8.138.315 | 3.580.859 |
| TOTAL | | 8.138.315 | 3.580.859 |
| II Rezerve din reevaluare | | 5.998.564 | 4.539.238 |
| III Rezerve | | | |
| 1. Rezerve legale | | 230.980 | 230.980 |
| 2. Alte rezerve | | 540.651 | 540.651 |
| TOTAL | | 771.631 | 771.631 |
| IV. Profitul sau Pierderea Reportat/(a) | | | |
| Sold c | | - | 466.180 |
| Sold d | | 4.220.482 | - |
| VI. Profitul exercitiului financiar | | | |
| Sold d | | 1.330.120 | 2.041.210 |
| Capitaluri proprii – TOTAL | | 9.357.908 | 7.316.698 |
| Capitaluri - TOTAL | | 9.357.908 | 7.316.698 |

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 12 februarie 2024.

Daniel Adumitrachioaiei
 Director General

Ioana Birta
 Administrator

SOMPLAST SA
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

| Denumirea indicatorilor | Nota | Exercițiul financiar încheiat la | |
|---|------|----------------------------------|----------------------|
| | | 31 decembrie 2022 | 31 decembrie 2023 |
| 1. Cifra de afaceri netă | 10 | 2.267.424 | 1.486.766 |
| Producția vândută | | 2.114.100 | 1.485.255 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | | 153.324 | 1.511 |
| 2. Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție Sold c | | - | - |
| Sold d | | 174.517 | 190.246 |
| 3. Alte venituri din exploatare din care, venituri din subvenții | | 79.848 | 3.401.771 |
| | | - | - |
| Venituri din exploatare - Total | | 2.172.755 | 4.698.291 |
| 5. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile | | 183.628 | 58.542 |
| b) Alte cheltuieli materiale | | 7.171 | 1.151 |
| c) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct 6051) | | 307.846 | 186.113 |
| d) Cheltuieli privind mărfurile | | 122.479 | 184.921 |
| | | 130.433 | 2.083 |
| 6. Cheltuieli cu personalul, din care: | 11 | 638.015 | 560.460 |
| a) Salarii și indemnizații | | 623.021 | 548.322 |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială | | 14.994 | 12.138 |
| 7. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale | | 895.559 | 3.240.934 |
| a.1) Cheltuieli | | 900.057 | 3.240.934 |
| a.2) Venituri | | 4.498 | - |
| b) Ajustări de valoare privind activele circulante | | 234.684 | (192.502) |
| b.1) Cheltuieli | | 884.006 | 745.388 |
| b.2) Venituri | | 649.322 | 937.890 |
| 8. Alte cheltuieli de exploatare | | 921.521 | 2.697.698 |
| 8.1 Cheltuieli privind prestațiile externe | 12 | 506.409 | 291.395 |
| 8.2 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | | 249.557 | 233.481 |
| 8.3 Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător + alte cheltuieli | | 165.556 | 2.172.822 |
| 9. Ajustări privind provizioanele | | (466) | - |
| 9.1 Cheltuieli | | 5.564 | - |
| 9.2 Venituri | | 6.030 | - |
| Cheltuieli de exploatare - Total | | 3.318.392 | 6.554.479 |

SOMPLAST SA
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

| Nota | Exercițiul financiar | Exercițiul financiar |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Incheiat la | Incheiat la |
| | 31 decembrie 2022 | 31 decembrie 2023 |
| Rezultatul din exploatare | | |
| | - | - |
| -Profit | (1.145.637) | (1.856.188) |
| -Pierdere | | |
| 10.1 Venituri din dobânzi | - | - |
| 10.2 Alte venituri financiare | 97 | 51 |
| Venituri financiare -Total | 97 | 51 |
| 11.1 Cheltuieli privind dobânzile | 184.035 | 185.016 |
| 11.2 Alte cheltuieli financiare | 546 | 57 |
| Cheltuieli financiare -Total | 184.581 | 185.073 |
| Rezultatul financiar | | |
| - Pierdere | 184.484 | 185.022 |
| VENITURI TOTALE | 2.172.852 | 4.698.342 |
| CHELTUIELI TOTALE | 3.502.973 | 6.739.552 |
| PIERDERE brută a perioadei | (1.330.121) | (2.041.210) |
| 12. Impozitul pe profit | - | - |
| PIERDERE netă a perioadei | (1.330.121) | (2.041.210) |

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 12 februarie 2024.

Daniel Adumitrachioaiei
 Director General

Ioana Birta
 Administrator

SOMPLAST SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

| Element al capitalului propriu | Sold la | | Din care prin transfer | Reduceri/ Distribui | Din care prin transfer | Sold la |
|--|-------------------|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| | 31 decembrie 2022 | Creșteri | | | | 31 decembrie 2023 |
| Capital subscris | 8.138.315 | - | - | 4.557.456 | 4.557.456 | 3.580.859 |
| Rezerve din reevaluare | 5.998.564 | - | - | 1.459.326 | - | 4.539.238 |
| Rezerve legale | 230.980 | - | - | - | - | 230.980 |
| Alte rezerve | 540.651 | - | - | - | - | 540.651 |
| Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită | | | | | | |
| Sold creditor | - | - | - | 4.557.456 | 4.557.456 | 228.154 |
| Sold debitor | 2.999.183 | 1.330.120 | 1.330.120 | - | - | - |
| Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile | | | | | | |
| Sold creditor | - | - | - | - | - | - |
| Sold debitor | 1.221.300 | - | - | - | - | 1.221.300 |
| Rezultat reportat reprezentat de surplus din rezerva reevaluare | | | | | | |
| Sold creditor | - | 1.459.326 | - | - | - | 1.459.326 |
| Sold debitor | - | - | - | - | - | - |
| Profitul sau pierderea exercițiului financiar | | | | | | |
| Sold creditor | - | - | - | - | - | - |
| Sold debitor | 1.330.120 | 2.041.210 | - | 1.330.120 | 1.330.120 | 2.041.210 |
| Total capitaluri proprii | 9.357.908 | (1.912.004) | 1.330.120 | 9.244.119 | 1.330.120 | 7.316.698 |

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 12 februarie 2024.

Daniel Adumitrachioaiei
 Director General

Ioana Birta
 Administrator

SOMPLAST SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

| Element al capitalului propriu | Sold la | | Din care prin transfer | Reduceri/ Distribuii | Din care prin transfer | Sold la | |
|--|-------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|------------------|
| | 31 decembrie 2021 | Creșteri | | | | 31 decembrie 2022 | |
| Capital subscris | 8.138.315 | - | - | - | - | - | 8.138.315 |
| Rezerve din reevaluare | 5.998.564 | - | - | - | - | - | 5.998.564 |
| Rezerve legale | 230.980 | - | - | - | - | - | 230.980 |
| Alte rezerve | 540.651 | - | - | - | - | - | 540.651 |
| Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită | | | | | | | |
| Sold creditor | - | - | - | - | - | - | - |
| Sold debitor | 1.992.812 | 1.006.371 | 1.006.371 | - | - | - | 2.999.183 |
| Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile | | | | | | | |
| Sold creditor | - | - | - | - | - | - | - |
| Sold debitor | 1.221.300 | - | - | - | - | - | 1.221.300 |
| Profitul sau pierderea exercițiului financiar | | | | | | | |
| Sold creditor | - | - | - | - | - | - | - |
| Sold debitor | 1.006.371 | 1.330.120 | - | 1.006.371 | 1.006.371 | - | 1.330.120 |
| Total capitaluri proprii | 10.688.027 | (2.336.491) | 1.006.371 | 1.006.371 | 1.006.371 | 1.006.371 | 9.357.908 |

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 12 februarie 2024.

Daniel Adumitrachioaiei
 Director General

Ioana Birta
 Administrator

SOMPLAST SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

| | <u>31 decembrie 2022</u> | <u>31 decembrie 2023</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare: | | |
| Pierdere inainte de impozitare | (1.330.120) | (2.041.210) |
| Profit din vanzarea de active (mijloace fixe) si casare | (64.613) | (3.352.000) |
| Depreciere si amortizare active imobilizate | 895.559 | 3.240.934 |
| Ajustari pentru deprecierea creantelor | 320.973 | 51.557 |
| Provizioane pentru riscuri si cheltuieli, net | (466) | - |
| Ajustari pentru deprecierea stocurilor | (563.033) | (19.378) |
| Cheltuiala cu dobanzile | 184.035 | 185.016 |
| Pierderea din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant | (557.664) | (1.935.081) |
| Scadere a creantelor comerciale si de alta natura | 8.616 | 476.522 |
| Scadere a stocurilor | 1.218.734 | 20.723 |
| Scadere a datoriilor comerciale si a altor datorii | 351.721 | (191.395) |
| Dobanzi platite, net | (184.035) | (185.016) |
| Numerar (utilizat in)/ generat din activitatea de exploatare | 837.371 | (1.814.246) |
| Fluxuri de trezorerie utilizate pentru investitii: | | |
| Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale | (6.194.902) | 1.594.449 |
| Incasari din vanzarea de imobilizari corporale | 64.613 | 3.352.000 |
| Numerar (utilizat in)/ generat din activitati de investitie | (6.130.289) | 4.946.448 |
| Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare: | | |
| Trageri/ (rambursari) nete din liniile de credit | 4.013.045 | (3.109.162) |
| Trezorerie neta din activitati de finantare | 4.013.045 | (3.109.162) |
| Cresterea/ (Scaderea) neta a numerarului | (1.279.873) | 23.041 |
| Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul perioadei financiare | 1.308.614 | 28.741 |
| Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul perioadei financiare | 28.741 | 51.782 |

Aceste situatii financiare au fost aprobate in 12 februarie 2024.

Daniel Adumitrachioaiei
 Director General

Ioana Birta
 Administrator

SOMPLAST SA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

INFORMATII GENERALE

1. PREZENTAREA SOCIETATII

Somplast SA (sau „Societatea”) este o societate pe acțiuni înființată în 1990. Sediul Societății se află în Năsăud, județul Bistrița-Năsăud, România.

Începând cu 22 februarie 1997, Societatea este listată la Bursa de Valori București, categoria AeRO, sub simbolul SOPL.

Societatea este un fost producator de repere din mase plastice, cu activitate in domeniul foliilor din polietilena si al produselor obtinute din folie, a tevilor pentru transportul si distributia apei si gazelor naturale. Societatea detine capacitati de productie pentru obtinerea produselor suflate si a reperelor injectate. Liniile de business Ambalaje flexible și Tevi ale Societării au fost transferate în cursul anului 2021 societăților din Grupul TeraPlast. Activitatea actuală a companiei este de gestionarea site-ului de producție din Năsăud, unde își desfășoară activitatea TeraPlast Recycling și parte din TeraBio Pack.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Declaratia de conformitate

Situațiile financiare anuale trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entității.

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situații financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Situațiile financiare sunt proprii și nu aparțin unui grup.

Inregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

1) Principiul continuității activității. Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

2) Principiul permanenței metodelor. Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

3) Principiul prudenței. La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:

a) în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;

SOMPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

4) Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

5) Principiul intangibilității.

(1) Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

(2) În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.

(3) Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcarea a principiului intangibilității

6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat

7) Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.

10) Principiul pragului de semnificație. Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

SOMPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.3 Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil, de asemenea. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa-si continue activitatea in viitorul previzibil si, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

2.4. Politici si metode contabile

Politicele contabile adoptate sunt în concordanță cu cele ale exercițiului financiar precedent, încheiat la 30 decembrie 2021. Adoptarea noilor standarde, amendamente la standardele existente și interpretări noi nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Societății.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ active lichide și alte valori echivalente, cuprinzând numerar la bancă, numerar în casierie

Recunoașterea veniturilor

Venituri din contractele cu clienții

Veniturile sunt evaluate pe baza contraprestației la care Societatea are dreptul în contractele cu clienții. Punctul de recunoaștere apare atunci când Societatea îndeplinește o obligație de executare prin transferul controlului asupra unui bun sau serviciu promis care este distinct pentru client, care este la un moment dat pentru produse finite și mărfuri și în timp pentru serviciile furnizate.

Veniturile din vânzarea bunurilor și a mărfurilor sunt recunoscute la un moment dat, când produsele sunt livrate clienților sau sunt disponibile imediat pentru cumpărător. Condițiile de plată sunt - în general - între 30 și 90 de zile de la data emiterii facturii și livrării mărfurilor. Contractele cu clienții pentru vânzarea produselor finite și a mărfurilor implică o obligație: livrarea mărfii la locul convenit (în baza termenilor incoterms conveniți). Rar, atunci când distribuitorii Societății solicită, Societatea intră într-un acord de facturare și reținere, pentru care veniturile sunt recunoscute la facturarea bunurilor și când sunt primite instrucțiunile specifice ale clienților de a stoca mărfurile în numele lor pentru o anumită perioadă.

În cazul în care contraprestația promisă într-un contract include o componentă variabilă, Societatea estimează valoarea contraprestației la care ar avea dreptul, în schimbul transferului de bunuri sau servicii promise unui client. Valoarea contraprestației poate varia în urma reducerilor.

Societatea acordă reduceri de volum anumitor clienți, în funcție de obiectivele stabilite prin contract, care reduc suma datorată de client. Societatea aplică în mod consecvent o singură metodă pe parcursul contractului, când estimează efectul unei incertitudini asupra unei valori a contraprestației variabile, utilizând metoda celei mai probabile valori - valoarea cea mai probabilă dintr-o serie de valori posibile ale contraprestației (și anume, rezultatul cel mai probabil al contractului). Aceasta este o estimare adecvată a valorii contraprestației variabile, în cazul în care contractul are două rezultate posibile (cum ar fi, un client obține sau nu o reducere de volum / rulaj).

Ca soluție practică, în cazul în care Societatea primește avansuri pe termen scurt de la clienți, nu ajustează sumele primite cu efectele unor componente semnificative de finanțare, deoarece - la începutul contractului - prevede că perioada dintre transferul bunurilor și recepția acestora va fi sub 1 an.

Pentru anumite produse, Societatea oferă garanțiile cerute de lege pentru a proteja clienții de riscul de a achiziționa produse defectuoase. Societatea a evaluat că acestea nu reprezintă o obligație de executare separată și sunt contabilizate în conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificările ulterioare. În plus, o lege care impune unei entități să plătească o despăgubire în cazul în care produsele sale produc daune sau vătămări nu reprezintă o obligație de executare pentru Societate.

Active și datorii aferente contractului

Atunci când Societatea își îndeplinește obligațiile prin transferul de bunuri sau servicii către un client, înainte ca acesta să plătească o contraprestație sau înainte de scadența plății, Societatea recunoaște contractul ca un activ aferent contractului, cu excepția oricăror sume prezentate drept creanțe.

SOMPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

La primirea unei plăți în avans de la un client, Societatea recunoaște o datorie aferentă contractului la valoarea avansului pentru obligația sa de a executa, transfera sau a fi gata să transfere bunuri sau servicii în viitor. Ulterior, această răspundere legată de contract (coroborată cu recunoașterea veniturilor) este anulată atunci când se transferă bunurile sau serviciile respective și, în consecință, Societatea își îndeplinește obligația de executare.

Venituri din dividende și dobânzi

Veniturile din dividende aferente investițiilor sunt recunoscute atunci când este stabilit dreptul acționarilor de a le primi. Veniturile din dobânzi prezentate în situația rezultatului global sunt similare cu veniturile din dobânzi și sunt incluse în venituri financiare în situația profitului sau pierderii.

Tranzacții în valută

Societatea activează în România, iar moneda funcțională este leul românesc (RON).

Pentru întocmirea situațiilor financiare ale Societății, tranzacțiile în alte valute (valute străine) decât cele funcționale sunt înregistrate la cursul de schimb în vigoare la data tranzacției. În fiecare lună și la fiecare dată a bilanțului, elementele monetare exprimate în valută sunt convertite la cursul de schimb în vigoare la acele date.

Actiunile și datoriile monetare exprimate în valută la sfârșitul anului sunt convertite în lei la cursul de schimb valabil la sfârșitul anului. Câștigurile și pierderile în valută nerealizate sunt prezentate în contul de profit și pierdere.

Rata de schimb pentru RON pentru 1 unitate de valută:

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|-------|------------------------------|------------------------------|
| EUR 1 | 4,9746 | 4,9315 |
| USD 1 | 4,4958 | 4,6885 |

Elementele nemonetare evaluate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt convertite înapoi.

Costuri cu împrumuturile pe termen lung

Costurile de îndatorare direct atribuibile achiziției, construcției sau producției unui activ care necesită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi pregătit pentru utilizarea sau vânzarea prevăzută a acestuia sunt capitalizate ca parte a costului activului până când sunt gata pentru utilizarea intenționată sau pentru vânzare.

Toate celelalte costuri de îndatorare sunt înregistrate în perioada în care apar.

Costul amortizat pentru activele și datoriile financiare este calculat folosind rata dobânzii efective. Costul amortizat se calculează luând în considerare orice reducere sau primă la achiziție și comisioane sau costuri care fac parte integrantă din rata dobânzii efective.

Subvenții guvernamentale nerambursabile

Subvențiile guvernamentale nu sunt recunoscute până când nu există o asigurare rezonabilă că subvenția va fi primită și toate condițiile atașate vor fi respectate de Societate.

Fondurile guvernamentale nerambursabile, a căror principală condiție este ca Societatea să achiziționeze, să construiască sau altfel să obțină active imobilizate, sunt recunoscute ca venituri amânate în situația poziției financiare și prezentate ca „subvenții pentru investiții”. Venitul amânat este amortizat în contul de profit și pierdere în mod sistematic și rezonabil pe durata de viață utilă a activelor aferente sau în momentul în care activele dobândite din subvenție sunt uzate moral sau cedate.

Beneficiile angajaților pe termen scurt

Se recunoaște o datorie pentru beneficiile acordate angajaților pentru salarii și indemnizații, concedii anuale și concedii medicale în perioada în care serviciul aferent este prestat la valoarea neactualizată a beneficiilor preconizate să fie plătite în schimbul serviciului respectiv. Datoriile recunoscute pentru beneficiile angajaților pe termen scurt sunt evaluate la valoarea neactualizată a beneficiilor preconizate să fie plătite în schimbul serviciului aferent.

SOMPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Impozitare

Impozitul curent

Impozitul curent se bazează pe profitul impozabil aferent anului. Profitul impozabil este diferit de profitul raportat în situația rezultatului global, deoarece nu include elementele de venituri și cheltuieli care sunt impozabile sau deductibile în alți ani și, de asemenea, nici elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Obligațiile fiscale curente ale Societății sunt calculate pe baza ratelor de impozitare în vigoare sau în mare măsură în vigoare la data bilanțului.

Imobilizari corporale

Un surplus de reevaluare este înregistrat în contul 105 și creditat la surplusul din reevaluarea activelor în capitaluri proprii. Cu toate acestea, în măsura în care reia un deficit de reevaluare a aceluiași activ recunoscut anterior în contul de profit și pierdere, creșterea este recunoscută în contul de profit și pierdere. Un deficit de reevaluare este recunoscut în contul de profit și pierdere al perioadei, cu excepția cazului în care compensează un excedent existent pe același activ recunoscut în rezerva de reevaluare a activelor. După cedare, orice rezervă de reevaluare aferentă activului în cauză care este vândut este transferată în rezultatul raportat.

Un element de imobilizări corporale și orice parte semnificativă recunoscută inițial sunt anulate la cedare sau atunci când nu se așteaptă beneficii economice din utilizarea sau cedarea lor. Orice câștig rezultat din derecunoașterea unui activ (calculat ca diferență între câștigurile nete din cedare și valoarea contabilă a activului) este inclus în contul de profit și pierdere atunci când activul este de Valoarea reziduală, durata de viață utilă și metodele de amortizare sunt actualizate la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și ajustate retrospectiv, dacă este cazul.

Construcțiile în curs de execuție sau în scopuri administrative sunt înregistrate la cost istoric, mai puțin deprecierea. Deprecierea acestor active începe când activele sunt gata de utilizare.

Utilajele și echipamentele sunt înregistrate în situația poziției financiare la valoarea lor istorică ajustată la efectul hiperinflației până la 31 decembrie 2003, minus amortizarea acumulată ulterior și alte pierderi din depreciere, dacă există.

Amortizarea este înregistrată astfel încât să scadă costul sau valoarea reevaluată a activului la valoarea reziduală, altul decât terenurile și investițiile în curs, de-a lungul duratei lor de viață utilă, pe bază liniară. Durata de viață estimată, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt actualizate la sfârșitul fiecărui an, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale sunt incluse drept cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative ale imobilizărilor corporale care le cresc valoarea sau durata de viață utilă sau le cresc semnificativ capacitatea de a genera beneficii economice, sunt capitalizate.

Pentru calculul amortizării, se folosesc următoarele durate de viață utile:

| | <u>Ani</u> |
|--|------------|
| Construcții | 20 – 50 |
| Utilaje și echipamente | 3 – 15 |
| Mijloace de transport achiziționate în leasing financiar | 5 – 6 |
| Instalații și piese de mobilier | 3 – 10 |

Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacție. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justă, care reflectă condițiile pieței la data raportării.

Câștigurile sau pierderile rezultate din modificările valorilor juste ale investițiilor imobiliare sunt incluse în contul de profit și pierdere în perioada în care apar, inclusiv efectul fiscal corespunzător. Valorile juste sunt determinate pe baza unei evaluări anuale efectuate de un evaluator independent extern acreditat care aplică un model de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Evaluare.

Investițiile imobiliare sunt scoase din evidență fie la cedare, fie când sunt scoase definitiv din uz și nu se așteaptă beneficii economice viitoare din cedarea lor.

SOMPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Transferurile în sau din investiții imobiliare sunt efectuate numai când există o modificare a utilizării. Pentru ca o proprietate imobiliară să fie transferată de la categoria de investiție imobiliară la categoria proprietate imobiliară utilizată de posesor, costul considerat pentru contabilitatea ulterioară este valoarea justă la data schimbării utilizării. Dacă proprietatea imobiliară utilizată de posesor devine investiție imobiliară, Societatea contabilizează acea proprietate în conformitate cu politica enunțată pentru imobilizări corporale până la data schimbării utilizării.

Active necorporale

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt raportate la cost minus amortizările / pierderile din depreciere acumulate. Imobilizările necorporale dobândite ca parte a unei combinații de întreprinderi sunt capitalizate la valoarea justă la data achiziției.

În urma recunoașterii inițiale, activele necorporale, care au durate de viață utilă finite, sunt evaluate la cost sau la valoarea justă inițială, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere acumulate.

Amortizarea este calculată pe bază liniară pe toată durata de viață utilă. Durata de viață estimată, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an și ajustate după caz, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

Pentru calculul amortizării, se aplică următoarele durate de viață utilă:

| | |
|---------|---------------------|
| Licențe | <u>Ani</u> 1 – 5 |
|---------|---------------------|

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

Societatea evaluează, la fiecare dată de raportare, dacă există un indiciu că un activ poate fi depreciat. Dacă există un astfel de indiciu, valoarea recuperabilă a activului este estimată pentru a determina dimensiunea pierderii din depreciere. Când este imposibil de evaluat valoarea recuperabilă a unui activ individual, Societatea evaluează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar din care face parte activul. În cazul în care poate fi identificată o bază de distribuție consecventă, activele Societății sunt de asemenea alocate altor unități separate generatoare de numerar sau celui mai mic grup de unități generatoare de numerar pentru care poate fi identificată o bază de alocare consecventă.

Imobilizările necorporale care au o durată de viață utilă nedeterminată și activele necorporale care nu sunt încă disponibile pentru a fi utilizate sunt testate pentru depreciere anual și ori de câte ori există un indiciu că este posibil ca activul să fie depreciat.

Valoarea recuperabilă a unui activ este maximul dintre valoarea justă a unui activ sau a unității generatoare de numerar (UGN), și costurile de cedare și valoarea de utilizare a acestuia. La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar estimate viitoare se decontează la valoarea actuală aplicând o rată de actualizare înaintea de impozitare, care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea în timp a banilor și riscurile specifice ale activului, pentru care viitoarele fluxuri de numerar nu au fost ajustate.

Dacă valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unei unități generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea contabilă, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) se reduce la valoarea recuperabilă

O pierdere din depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere, cu excepția activelor reevaluate pentru care există o reevaluare care poate fi diminuată cu pierderea din depreciere.

Dacă o pierdere din depreciere este reluată ulterior, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este majorată la estimarea revizuită a valorii recuperabile a acesteia, dar astfel încât valoarea contabilă revizuită să nu depășească valoarea contabilă care ar fi fost determinată dacă pierderile din depreciere nu ar fi fost recunoscute pentru activul respectiv (unitate generatoare de numerar) în anii anteriori. O reluare a unei pierderi din depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere.

Un surplus din reevaluare este recunoscut în contul 105 și creditat la rezervele de reevaluare a activului, cu excepția cazurilor în care o scădere a valorii a fost recunoscută anterior în contul de profit și pierdere pentru un activ reevaluat, caz în care surplusul poate fi recunoscut în contul de profit și pierdere în limita acestei scăderi anterioare.

SOMPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Stocurile

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare între cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea netă realizabilă este prețul de vânzare estimat pentru stocuri, minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile aferente vânzării. Costurile, inclusiv o parte aferentă costurilor indirecte fixe și variabile sunt alocate stocurilor deținute prin metoda cea mai potrivită pentru clasa respectivă de stocuri.

Materiile prime sunt evaluate la prețul de achiziție, inclusiv transportul, costurile de manipulare și net de reducerile comerciale.

Producția în curs, semifabricatele și mărfurile finite sunt evaluate la costul real constând din materiale directe, forță de muncă directă și cheltuieli de producție direct atribuibile și alte costuri suportate pentru aducerea lor în locația și starea lor existente folosind metoda costului standard. Costurile standard iau în considerare nivelurile normale de consum de materiale și consumabile, forța de muncă, eficiența și utilizarea capacității. Acestea sunt revizuite în mod regulat și, dacă este necesar, revizuite în funcție de condițiile actuale.

Pentru următoarele clase de stocuri se utilizează metoda costului mediu ponderat: materia primă pentru țevi / conducte, mărfuri, obiecte de inventar / scule mici, ambalaje, consumabile.

Dacă este necesar, se înregistrează ajustări pentru depreciere pentru toate categoriile pentru obiecte uzate, cu mișcare lentă și defecte

Capitalul social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor Societății, suma plătită va scădea capitalurile proprii ale deținătorilor de capitaluri proprii ale societății, prin rezultatul reportat până la anularea sau reemiterea acestora. Atunci când aceste acțiuni sunt emise din nou ulterior, suma primită (net din costurile de tranzacție și de efectele impozitului pe venit) este recunoscută în capitalurile proprii ale deținătorilor de capitaluri ale Societății.

Dividende

Dividendele aferente acțiunilor obișnuite sunt recunoscute drept datorii față de acționari în situațiile financiare în perioada în care sunt aprobate de acționarii Societății. Dividendele provizorii pentru acțiunile obișnuite sunt recunoscute la achitarea acestora.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Societatea are o obligație actuală (legală sau implicită) ca urmare a unui eveniment trecut, este probabil să fie necesară o ieșire de resurse de la Societate care încorporează beneficii economice pentru a achita obligația și o estimare sigură poate fi făcută cu privire la valoarea obligației respective.

Suma recunoscută drept provizion este cea mai bună estimare a sumei necesare pentru achitarea obligației curente la data bilanțului, luând în considerare riscurile și incertitudinile legate de obligație. Dacă un provizion este evaluat folosind fluxurile de numerar estimate pentru achitarea obligației actuale, valoarea contabilă este valoarea actualizată a fluxurilor de numerar respective.

Cresterea semnificativă a riscului de credit

Riscul de credit al clienților este actualizat constant. În evaluarea provizioanelor Societatea utilizează riscul apariției unei nerambursări pe instrumentul financiar la data raportării.

Atunci când evaluează riscul de credit, Societatea ia în considerare atât informații cantitative, cât și calitative care sunt rezonabile și acceptabile, inclusiv experiența istorică și informațiile prospective, disponibile fără costuri sau eforturi nejustificate.

În special, următoarele informații sunt luate în considerare la evaluarea deteriorării riscului de credit al debitorilor:

- deteriorare semnificativă reală sau preconizată a ratingului extern (KeysFin și Coface) sau intern al instrumentului financiar;
- modificări negative existente sau estimate în condițiile de afaceri, financiare sau economice care sunt de așteptat să reducă semnificativ capacitatea debitorului de a-și îndeplini obligațiile;
- o deteriorare semnificativă reală sau estimată a rezultatelor operaționale ale debitorului;
- evaluarea principalelor proiecte și clienți ai debitorului și a surselor de finanțare ale proiectelor respective.

SOMPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Societatea consideră că un activ financiar are un risc de credit scăzut atunci când activul are rating de credit extern de „investiții”, în conformitate cu definiția înțeleasă la nivel global sau dacă nu este disponibil un rating extern, activul are un rating intern de „performanță”. Performanță înseamnă o poziție financiară puternică și că nu există sume restante.

Societatea monitorizează în mod regulat eficiența criteriilor utilizate pentru a identifica dacă a existat o creștere semnificativă a riscului de credit și le actualizează, după caz, pentru a se asigura că aceste criterii sunt capabile să identifice o creștere semnificativă a riscului de credit înainte ca suma să devină restantă.

Definiția nerambursării

Societatea consideră că următoarele constituie un eveniment de nerambursare pentru scopuri de gestionare internă a riscului de credit, deoarece experiența ne arată că activele financiare care îndeplinesc oricare dintre următoarele criterii nu sunt, în general, recuperabile:

- când este raportat un incident de plată; sau
- informațiile apărute intern sau obținute din surse externe indică faptul că este puțin probabil ca debitorul să-și plătească creditorii, inclusiv Societatea, integral (fără a ține cont de nicio garanție deținută de Societate).

Indiferent de analiza de mai sus, Societatea consideră că nerambursarea s-a produs atunci când un activ financiar este scadent de peste 90 de zile, cu excepția cazului în care Societatea are informații rezonabile și acceptabile pentru a demonstra că un criteriu de nerambursare mai scăzut este mai adecvat.

Orice recuperări de creanțe incerte sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, împreună cu reluarea provizionului.

Politica de anulare

Societatea anulează un activ financiar la finalizarea procedurii de faliment, deoarece în acest moment TVA aferentă acestor creanțe poate fi recuperată. Activele financiare anulate nu mai pot face obiectul activităților de executare silită.

Evaluarea și recunoașterea pierderilor de credit preconizate

Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de nerambursare, a pierderii datorate nerambursării (adică a magnitudinii pierderii în caz de nerambursare) și a expunerii la riscul de nerambursare. Evaluarea probabilității de nerambursare se bazează pe ratingul de risc al fiecărui client obținut de la părți independente, ajustat, dacă este cazul, cu informații prospective, așa cum este descris mai sus.

În ceea ce privește expunerea la riscul de nerambursare, pentru activele financiare, aceasta este reprezentată de valoarea contabilă brută a activelor la data raportării.

Societatea recunoaște un câștig sau o pierdere de depreciere în contul de profit și pierdere pentru toate instrumentele financiare, cu o ajustare corespunzătoare a valorii contabile a acestora prin conturile de ajustări de pierdere.

Derecunoașterea activelor și datoriilor

Societatea derecunoaște activele financiare numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferente activelor expiră sau transferă unei alte entități activul financiar și, în mod substanțial, toate riscurile și beneficiile aferente activului.

Societatea derecunoaște datoriile financiare numai dacă datoriile Societății au fost modificate semnificativ, plătite, anulate sau au expirat.

Diferența dintre valoarea contabilă a datoriei financiare anulate și contraprestația plătită și plătită este recunoscută în contul de profit și pierdere. În mod similar, Societatea contabilizează modificarea substanțială a termenilor unei datorii existente sau a unei părți din aceasta ca stingere a datoriei financiare inițiale și recunoașterea unei noi datorii.

Se presupune că termenii sunt substanțial diferiți dacă valoarea curentă actualizată a fluxurilor de numerar conform noilor termeni, inclusiv orice comisioane plătite net de orice taxe primite și actualizate folosind rata efectivă inițială este cel puțin 10% diferită de valoarea curentă actualizată a fluxurilor de numerar rămase din datoria financiară inițială. Dacă modificarea nu este substanțială, diferența dintre: (1) valoarea contabilă a datoriei înainte de modificare; și (2) valoarea curentă a fluxurilor de numerar după modificare este recunoscută în contul de profit și pierdere drept câștig sau pierdere din modificare în cadrul liniei Alte câștiguri și pierderi.

SOMPLAST S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Utilizarea estimărilor

Pregătirea situațiilor financiare necesită efectuarea de estimări și judecăți de către conducere, care afectează sumele raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea potențialelor active și datorii la data bilanțului, precum și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în perioada de raportare.

Rezultatele efective pot fi diferite de aceste estimări. Estimările și judecățile pe care se bazează acestea sunt actualizate permanent. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă sau în perioada de revizuire și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare

RATIONAMENTE, ESTIMARI SI IPOTEZE CONTABILE SEMNIFICATIVE

Judecăți

În cursul aplicării politicilor contabile ale Societății, conducerea a făcut următoarele raționamente, care au cel mai mare efect asupra sumelor recunoscute în situațiile financiare individuale.

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale

Pentru a stabili dacă deprecierea unei imobilizări corporale sau necorporale trebuie recunoscută, este necesară o judecată semnificativă. Pentru a lua această decizie, pentru fiecare unitate generatoare de numerar (UGN), Societatea compară valoarea contabilă a acestor imobilizări necorporale sau corporale, cu maximum dintre valoarea justă a UGN minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare, care va fi generată de imobilizările necorporale și corporale ale unităților generatoare de numerar pe durata de viață utilă rămasă. Valoarea recuperabilă utilizată de Societate pentru fiecare unitate generatoare de numerar în scopuri de evaluare a deprecierei a fost reprezentată de valoarea sa de utilizare.

Societatea a analizat sursele de informații interne și externe și a ajuns la concluzia că nu există indicii de depreciere a activelor. Drept urmare, Societatea a decis să nu efectueze o analiză a deprecierei pentru valoarea recuperabilă a imobilizărilor corporale. Prin urmare, un provizion pentru deprecierea activelor s-a dovedit a nu fi necesar.

Estimări și ipoteze

Principalele ipoteze referitoare la surse viitoare și alte surse cheie de incertitudine a estimărilor la data raportării, care prezintă un risc semnificativ de a determina o ajustare semnificativă a valorilor contabile ale activelor și pasivelor în următorul exercițiu financiar, sunt descrise mai jos. Societatea și-a bazat ipotezele și estimările pe parametrii disponibili la întocmirea situațiilor financiare individuale. Cu toate acestea, circumstanțele și ipotezele existente cu privire la evoluțiile viitoare se pot schimba din cauza modificărilor pieței sau a circumstanțelor independente de controlul Societății. Astfel de modificări sunt reflectate în ipoteze atunci când apar.

Reevaluarea imobilizărilor corporale și a investițiilor imobiliare

Societatea evaluează investițiile imobiliare la valoarea justă, modificările în valoarea justă fiind recunoscute în contul de profit și pierdere.

Societatea evaluează terenurile și clădirile la sume reevaluate, modificările valorii juste fiind recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

La 31 decembrie 2023 investițiile imobiliare și terenurile și clădirile au fost evaluate prin raportare la informațiile din piață, folosind prețuri comparabile ajustate la factori specifici de piață, precum natura, amplasarea și starea proprietății.

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE

| COST | Sold la 1 ianuarie 2023 | Cresteri | | | Reduceri | | Sold la 31 decembrie 2023 |
|--------------------------------------|-------------------------------|----------------|------------------|------------|------------------|------------------|---------------------------------|
| | | Achizitii | Transfer | Reevaluare | Cedari | Transfer | |
| Terenuri si amenajari de terenuri | 1.558.208 | - | - | - | 560.826 | - | 997.382 |
| Constructii | 5.332.831 | 36.293 | 7.732.478 | - | 1.809.947 | - | 11.291.654 |
| Instalatii tehnice si masini | 892.715 | - | - | - | - | - | 892.715 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 151.203 | 10.622 | - | - | - | - | 161.825 |
| Imobilizari corporale in curs | 7.933.577 | 492.500 | - | - | - | 7.732.478 | 693.600 |
| Total | 15.868.534 | 539.415 | 7.732.478 | - | 2.370.773 | 7.732.478 | 14.037.176 |

| AMORTIZARE | Sold la 1 ianuarie 2023 | Amortizarea Anului | Reevaluare | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2023 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------|----------------|---------------------------------|
| | | | | | |
| Instalatii tehnice si masini | 797.865 | 20.908 | - | - | 818.773 |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier | 27.677 | 18.723 | - | - | 46.400 |
| Total | 2.259.639 | 3.236.909 | - | 213.469 | 5.283.079 |

| AJUSTARI DE VALOARE | Sold la 1 ianuarie 2023 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2023 |
|---------------------|-------------------------------|----------|----------|---------------------------------|
| | | | | |
| Total | 123.912 | - | - | 123.912 |

| Valoare neta | Sold la 1 ianuarie 2023 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2023 |
|--------------|-------------------------------|----------|----------|---------------------------------|
| | 13.484.983 | | | 8.630.185 |

Intrările de imobilizări corporale în curs de execuție reprezintă lucrări de construcții efectuate pentru modernizarea site-ului de producție al companiei: platforme betonate, reamenajare spații de producție și birouri, recompartimentare spații, modificare acoperis hala.

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

IMOBILIZARI NECORPORALE

| COST | Sold la 1 ianuarie 2023 | Cresteri | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2023 |
|--|--|-----------------|-----------------|--|
| Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale | 144.473 | 13.801 | - | 158.274 |
| Total | 144.473 | 13.801 | - | 158.274 |

| AMORTIZARE | Sold la 1 ianuarie 2022 | Amortizarea anului | Reduceri | Sold la 31 decembrie 2022 |
|--|--|-------------------------------|-----------------|--|
| Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale | 144.473 | 4.600 | - | 149.073 |
| Total | 144.473 | 4.600 | - | 149.073 |

| | | | | |
|---------------------|----------|--|--|--------------|
| Valoare neta | - | | | 9.201 |
|---------------------|----------|--|--|--------------|

4. STOCURI

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Produce finite | 201.125 | 386.266 |
| Materii prime | 10.339 | 10.339 |
| Mărfuri | 10.140 | 11.591 |
| Consumabile | 200.678 | 214.324 |
| Obiecte de inventar | 1.950 | 2.241 |
| Produce semifabricate | 1.421 | 1.421 |
| Stocuri – valoare bruta | 425.653 | 626.181 |

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Ajustări de valoare pentru materii prime si materiale | (214.388) | (226.084) |
| Ajustări de valoare pentru produse finite | (201.145) | (328.210) |
| Ajustari de valoare pentru marfuri | (10.140) | (11.593) |
| Ajustari de valoare ale productiei in curs de executie | - | (2.241) |
| Total ajustări de valoare | (425.673) | (568.128) |
| Total stocuri – valoare neta | (20) | 58.054 |

Ajustarile de valoare sunt facute pentru toate categoriile de stocuri (a se vedea mai sus), utilizand atat metode generale cat si specifice in functie de vechimea acestor si de analizele privind sansele de utilizare a acestora in viitor. Categoriile de stocuri cu vechime mai mare sau egala de un an, care nu au avut miscari in ultimul an, precum si cele constatate neconforme sunt ajustate 100%.

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

5. CREANTE

| | Sold la 31 decembrie 2023 | Termen de lichiditate | |
|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Cienti si conturi asimilate | 2.256.287 | 2.256.287 | - |
| Ajustari de valoare creante - clienti | (1.277.931) | (1.277.931) | - |
| TVA neexigibila | 1.095 | 1.095 | - |
| TVA de recuperat | 169.526 | 169.526 | - |
| Impozit pe profit | 180.098 | 180.098 | - |
| Debitori diversi si alte creante | 39.001 | 39.001 | - |
| Total | 1.368.076 | 1.368.076 | - |

| | Sold la 31 decembrie 2022 | Termen de lichiditate | |
|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Cienti si conturi asimilate | 1.516.808 | 1.516.808 | - |
| Ajustari de valoare creante - clienti | (1.379.622) | (1.379.622) | - |
| TVA neexigibila | 1.665 | 1.665 | - |
| TVA de recuperat | 898.507 | 898.507 | - |
| Impozit pe profit | 180.098 | 180.098 | - |
| Debitori diversi si alte creante | 1.683 | 1.683 | - |
| Total | 1.219.139 | 1.219.139 | - |

Modificarile ajustarilor de depreciere pentru creante incerte

| | 31 decembrie 2022 | 31 decembrie 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| | RON | RON |
| Sold la începutul perioadei | (1.379.622) | (1.277.931) |
| Ajustare de depreciere înregistrată în contul de profit și pierdere în legătură cu creanțele comerciale | 724.492 | (101.691) |
| Sold la sfârșitul perioadei | (655.130) | (1.379.622) |

Pentru soldurile si tranzactiile cu parti afiliate, a se vedea Nota 13.

In determinarea recuperabilității unei creanțe, Societatea ia in considerare orice modificare in calitatea de creditare a creanței începând cu data acordării creditului, pana la data de raportare. Concentrația riscului de credit este limitata având in vedere ca baza de clienți este mare, iar clienții nu au legătură unii cu alții.

Evaluarea pierderilor de credit preconizate este o funcție a probabilității de nerambursare, a pierderii datorate nerambursării (adică a magnitudinii pierderii în caz de nerambursare) și a expunerii la riscul de nerambursare. Evaluarea probabilității de nerambursare se bazează pe ratingul de risc al fiecărui client obținut de la părți independente, ajustat, dacă este cazul, cu informații prospective, așa cum este descris mai sus.

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Pentru situatia fluxurilor de numerar, numerarul si echivalentele de numerar includ numerarul de casa si conturile bancare. Numerarul si echivalentele de numerar la sfarsitul anului financiar, dupa cum sunt prezentate in situatia fluxurilor de numerar, pot fi reconciliate cu elemente aferente din bilantul contabil, dupa cum urmeaza:

| | 30 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | RON | RON |
| Conturi la banci in lei | 44.406 | 23.146 |
| Conturi la banci in valuta | 1.921 | 3.272 |
| Numerar in casa | 5.454 | 2.323 |
| Total | 51.782 | 28.741 |

7. DATORII

| | Sold la 31 decembrie 2023 | Termen de exigibilitate | |
|---------------------------------------|--|--------------------------------|-------------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Sume datorate institutiilor de credit | 1.441.143 | 1.441.143 | - |
| Avansuri de la clienti | 1 | 1 | - |
| Furnizori | 187.075 | 187.075 | - |
| Furnizori facturi nesosite | 53.037 | 53.037 | - |
| Datorii fata de personal | 26.774 | 26.774 | - |
| Impozite si taxe aferente salariilor | 20.010 | 20.010 | - |
| Alte datorii | 254.918 | 254.918 | - |
| Total | 1.982.960 | 1.982.960 | - |
| | Sold la 31 decembrie 2022 | Termen de exigibilitate | |
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| Sume datorate institutiilor de credit | 4.550.305 | 4.550.305 | - |
| Avansuri de la clienti | 1 | 1 | - |
| Furnizori | 109.406 | 109.406 | - |
| Furnizori facturi nesosite | 10.015 | 10.015 | - |
| Datorii fata de personal | 36.192 | 36.192 | - |
| Impozite si taxe aferente salariilor | 24.265 | 24.265 | - |
| Alte datorii | - | - | - |
| Total | 4.730.184 | 4.730.184 | - |

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

7. DATORII (continuare)

Pentru soldurile si tranzactiile cu parti afiliate, a se vedea Nota 13.

Împrumuturile bancare la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023 sunt următoarele:

| Banca finanțatoare | Tipul finanțării | Sold la 31 decembrie 2023 | Sold la 31 Decembrie 2022 |
|--------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|
| BRD | Linie de credit | 1.441.143 | 4.550.305 |
| TOTAL | | 1.441.143 | 4.550.305 |

8. VENITURI IN AVANS

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| La 1 Ianuarie | 694.500 | - |
| Intrari in perioada de raportare | - | 694.500 |
| Transferate catre contul de profit si pierdere | 563.547 | - |
| La 31 decembrie | 130.953 | 694.500 |
| Curente | 130.953 | 694.500 |
| Imobilizate | - | - |

Veniturile in avans reprezinta chiria platita anticipat de companiile din grup TERAPLAST RECYCLING si TERABIO PACK pentru spatiile inchiriate unde isi desfasoara activitatea.

9. CAPITAL SOCIAL SI REZERVE

| | 31 decembrie 2023 | 31 decembrie 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Capital social subscris si vărsat integral | 3.580.859 | 8.138.315 |

La 31 decembrie 2022, valoarea capitalului social subscris si vărsat al Societății cuprindea un număr de 3.255.326 acțiuni autorizate, emise si achitate integral, la valoare nominala de 2,5 RON cu o valoare nominala totala de 8.138.315. La 31 decembrie 2023, valoarea capitalului social subscris si vărsat al Societății s-a diminuat cu valoarea de 4.557.456 RON prin transferul pierderii reportate din anii precedenți, rezultând o valoare nominală a acțiunii de 1,1 RON și o valoare nominala totală de 3.580.859.

In data de 29 decembrie 2020, pachetul majoritar de 70,7511% detinut de catre SIF Banat Crisana SA Arad a fost achizitionat de catre S. Teraplast SA Bistrita.

Structura acționariatului

| | 31 decembrie 2023 | | 31 decembrie 2022 | |
|-------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | Număr acțiuni | % deținere | Număr acțiuni | % deținere |
| TERAPLAST SA | 2.303.180 | 70,7511 | 2.303.180 | 70,7511 |
| AVAS BUCURESTI SECTOR 1 | 260.780 | 8,0109 | 260.780 | 8,0109 |
| Persoane juridice | 443.583 | 13,6264 | 443.583 | 13,6264 |
| Persoane fizice | 247.783 | 7,6116 | 247.783 | 7,6116 |
| Total | 3.255.326 | 100 | 3.255.326 | 100 |

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

10. CIFRA DE AFACERI NETA

| | Perioada incheiata la 31 decembrie 2023 | Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 |
|---|--|--|
| Venituri din vânzarea produselor finite | 369.942 | 656.735 |
| Venituri din vânzarea semifabricatelor | | 3.400 |
| Venituri din servicii prestate | 213.310 | 653.449 |
| Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii | 450.988 | 660.982 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | 1.511 | 153.324 |
| Venituri din activități diverse | 451.014 | 139.534 |
| Total | 1.486.766 | 2.267.424 |

11. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Numărul mediu de salariați în cursul anilor încheiați la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023 a fost după cum urmează:

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|-------------|-------------|
| Personal conducere | 1 | 1 |
| Personal administrativ | 13 | 15 |
| Personal productie | - | - |
| Total | 14 | 16 |

| | Perioada incheiata la 31 decembrie 2023 | Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 |
|--|--|--|
| Salarii | 480.941 | 569.751 |
| Contributii la fondul de asigurari sociale de stat | 12.138 | 14.994 |
| Tichete de masa | 67.381 | 53.270 |
| Total | 560.460 | 638.015 |

Consiliul de Administratie este format din 3 membrii, fara remuneratie lunara.

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

12. CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

| | Perioada incheiata la 31 decembrie 2023 | Perioada incheiata la 31 decembrie 2022 |
|--|--|--|
| Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile | 962 | 2.411 |
| Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile | 687 | 12.846 |
| Cheltuieli cu primele de asigurare | 6.486 | 10.535 |
| Cheltuieli privind comisioanele și onorariile | - | 1.100 |
| Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | 435 | 748 |
| Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal | 15.051 | 23.525 |
| Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații | 4.029 | 22.974 |
| Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate | 1.501 | 3.959 |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | 262.243 | 428.310 |
| TOTAL | 291.395 | 506.409 |

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti reprezinta servicii de paza si monitorizare video, servicii de consultanta financiara si audit si servicii IT.

13. ALTE INFORMATII

13.1. Repartizarea pierderii

| | Sold la 1 ianuarie 2023 | Sold la 31 decembrie 2022 |
|----------------------------------|--|--|
| Pierdere de repartizat | (2.041.210) | (1.330.121) |
| - rezerve legale | - | - |
| - acoperirea pierderii contabile | - | - |
| - rezultat reportat | 2.041.210 | (1.330.121) |
| Pierdere nerepartizata | - | - |

13.2. Parti legate si parti afiliate

TRANZACTII CU ENTITATI AFILIATE

Entitatile afiliate si legate Societatii sunt:

Societati legate (prin actionariat /factor decizional comun)

31 decembrie 2023

- Teraplast SA
- Teraglass Bistrita SRL
- TeraBio Pack S.R.L
- TeraPlast Recycling SA
- Teragreen Compound S.R.L.

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

13. ALTE INFORMATII (continuare)

| 2023 | Sold Creanțe | Vânzări (inclusiv refacturari) | Sold datorii | Cumpărări |
|------------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------|
| Teraglass SA | - | - | - | - |
| Teraplast SA | - | 177.343 | 193.316 | 327.599 |
| TeraBio Pack SRL | 106.959 | 571.568 | 303 | 5.767 |
| Teraplast Recycling SA | 122.842 | 468.990 | - | - |
| Teragreen Compound SRL | - | 3.352.000 | - | - |
| Total | 229.801 | 4.569.901 | 193.619 | 333.366 |

13.3. Alte informatii

Instrumente Financiare

(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul

Societatea își gestionează capitalul pentru a se asigura că își va putea continua activitatea concomitent cu maximizarea veniturilor pentru acționari, prin optimizarea soldului de datorii și de capital propriu.

Structura capitalului Societății constă în datorii, care includ împrumuturile prezentate în nota 9, numerarul și echivalentele de numerar și capitalul propriu atribuibil deținătorilor de capital propriu ai Grupului mama, Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele și rezultatul reportat.

Gestionarea riscurilor Societății include și o analiză regulată a structurii de capital. Ca parte a acestei analize, conducerea ia în considerare costul capitalului și riscurile asociate cu fiecare clasă de capital. Pe baza recomandărilor conducerii, Societatea își poate echilibra structura generală a capitalului prin plata de dividende, prin emiterea de noi acțiuni și prin răscumpărarea de acțiuni, precum și prin contractare de noi datorii sau prin stingerea datoriilor existente.

(b) Principalele politici contabile

Detaliile privind principalele politici contabile și metodele adoptate, inclusiv criteriile de recunoaștere, baza măsurării și baza recunoașterii veniturilor și a cheltuielilor, cu privire la fiecare clasă de active financiare, datorii financiare și instrumente de capital sunt prezentate în nota 2 la situațiile financiare.

(c) Obiectivele gestionării riscurilor financiare

Departamentul de trezorerie al Societății furnizează servicii necesare activității, coordonează accesul la piața financiară națională, monitorizează și gestionează riscurile financiare legate de operațiunile Societății prin rapoarte privind riscurile interne, care analizează expunerea prin gradul și mărimea riscurilor.

Aceste riscuri includ riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul ratei dobânzii la valoare justă și riscul de preț), riscul de credit, riscul de lichiditate și riscul ratei dobânzii la fluxurile de numerar.

(d) Riscul de piață

Activitățile Societății o expun în primul rând la riscuri financiare privind fluctuația ratei de schimb valutar (a se vedea lit. (d) de mai jos) și a ratei dobânzii (a se vedea lit. [f] de mai jos).

Conducerea Societății monitorizează continuu expunerea acestuia la riscuri. Cu toate acestea, utilizarea acestei abordări nu protejează Societatea de apariția unor eventuale pierderi în afara limitelor previzibile, în cazul unor fluctuații semnificative pe piață. Nu a existat nicio modificare față de anul precedent în expunerea Societății la riscurile de piață sau în modul în care Societatea își gestionează și își evaluează riscurile.

(e) Gestionarea riscurilor valutare

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

13. ALTE INFORMATII (CONTINUARE)

Există două tipuri de riscuri valutare la care Societatea este expusă, respectiv riscul de tranzacție și riscul de conversie. Obiectivul strategiei de gestionare a riscului valutar a Societății este de a gestiona și controla expunerile la riscuri de piață în parametri acceptabili.

(f) Riscul de tranzacție

Acest risc apare datorită faptului că unitățile operaționale au costuri de intrare sau vânzări în alte monede decât monedele lor funcționale. În plus, în cazul în care entitățile care operează dețin active și pasive monetare la sfârșitul anului, exprimate în altă monedă decât moneda lor funcțională, conversia acestora la cursurile de schimb la sfârșitul anului în moneda funcțională va da naștere câștigurilor și pierderilor valutare. Expunerile la cursul de schimb sunt gestionate conform politicilor aprobate.

(g) Administrarea riscului de rată a dobânzii

Activele purtătoare de dobânzi ale Societății, veniturile, precum și fluxurile de numerar din activități operaționale sunt expuse fluctuației ratelor dobânzii de piață. Riscul de dobândă al Societății apare din împrumuturile sale bancare. Împrumuturile cu rata dobânzii variabilă expun Societatea la riscul de fluxuri de numerar din dobânzi din cauza fluctuației ROBOR pentru celelalte împrumuturi cu dobândă variabilă.

Societatea monitorizează continuu expunerea sa la riscul de dobândă. Aceasta include simularea diverselor scenarii, inclusiv refinanțarea, actualizarea pozițiilor existente, alternative de finanțare. Pe baza acestor scenarii, Societatea estimează impactul potențial asupra contului de profit și pierdere a unor fluctuații definite în rata dobânzii. În fiecare simulare, este utilizată aceeași fluctuație în rata dobânzii pentru toate monedele. Aceste scenarii sunt pregătite numai pentru datoriile care reprezintă principalele poziții purtătoare de dobândă.

Societatea este expusă la riscul ratei dobânzii, având în vedere că entitățile din cadrul Societății împrumută fonduri atât la dobânzi fixe, cât și la dobânzi variabile. Riscul este gestionat de grup prin menținerea unui echilibru optim între împrumuturile cu rata fixă și cele cu rata variabilă.

Expunerile Societății la ratele dobânzilor la activele financiare sunt detaliate în secțiunea despre administrarea riscului de lichiditate din această notă.

(h) Alte riscuri privind prețurile

Societatea nu este expusă riscurilor privind prețul capitalului propriu, provenite din investițiile de capital propriu. Investițiile financiare sunt deținute pentru scopuri strategice, mai degrabă decât comerciale și nu sunt semnificative. Societatea nu comercializează în mod activ aceste investiții.

(i) Gestionarea riscului de credit

Societatea a adoptat o politică de a face tranzacții doar cu părți de încredere, părți care au fost evaluate în ceea ce privește calitatea creditului, ținând cont de poziția financiară, experiența trecută, și alți factori, și, în plus, și de a obține garanții sau avansuri, când este cazul, ca mijloc de a reduce riscul de pierderi financiare din nerespectarea contractelor. Expunerea Societății și ratingurile de credit ale terțelor părți contractuale sunt monitorizate de către conducere.

Expunerea maximă a Societății la riscul de credit este reprezentată de valoarea contabilă a fiecărui activ financiar. Riscul de credit se referă la riscul ca o terță parte să nu își respecte obligațiile contractuale, provocând astfel pierderi financiare Societății.

Creanțele comerciale provin de la un număr mare de clienți, din diverse industrii și arii geografice. Evaluarea permanentă a creditelor este efectuată asupra condiției financiare a clienților și, când este cazul, se face asigurare de credit.

Societatea are politici care limitează valoarea expunerii pentru orice instituție financiară.

Valoarea contabilă a creanțelor, netă de provizionul pentru creanțe, plus numerarul și echivalentele de numerar, reprezintă suma maximă expusă riscului de credit. Deși colectarea creanțelor ar putea fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există niciun risc semnificativ de pierderi pentru Societate, dincolo de provizioanele deja înregistrate.

Societatea consideră expunerea la riscul de credit față de contraparte sau grup de contraparti cu caracteristici similare, analizând creanțele în mod individual și efectuând ajustări de depreciere de valoare. Societatea are peste patru mii de clienți în 2019, cu

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

13. ALTE INFORMATII (CONTINUARE)

expunerea cea mai mare pe un client de maxim 3%.

(j) Gestionarea riscului de lichiditate

Societatea gestionează riscurile de lichidități prin menținerea unor rezerve adecvate, a unor facilități bancare și a unor facilități de împrumut de rezerva, prin monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar reale și prin punerea în corespondență a profilurilor de scadență a activelor și datoriilor financiare. Fiecare societate din Societate întocmește fluxuri de numerar anuale și pe termen scurt (săptămânal, lunar și trimestrial). Nevoile de finanțare a capitalului circulant sunt stabilite și contractate pe baza fluxurilor de numerar bugetate. Proiectele de investiții sunt aprobate doar cu un plan concret de finanțare.

(k) Valoarea justă a instrumentelor financiare

Instrumentele financiare prezentate în situația poziției financiare include creanțe comerciale și de altă natură, numerar și echivalente de numerar, împrumuturi pe termen scurt și lung și alte datorii. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Societății la riscul de credit aferent creanțelor existente.

Datoriile financiare sunt evaluate la valoarea contabilă, ceea ce reprezintă o valoare aproximativă a valorii lor juste, datorită faptului că datoriile sunt la dobândă variabilă și nu există comisioane și costuri inițiale importante amortizate în timp.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. În acest sens încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente.

Conform legislației fiscale în vigoare, pe parcursul anului 2023, pentru neachitarea la termen de către contribuabili a obligațiilor fiscale, s-au perceput dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel, nivelul dobânzilor de întârziere a fost de 0,02% pe zi, iar nivelul penalităților de întârziere a fost de 0,01% pe zi pentru fiecare zi de întârziere. În cazul stabilirii penalității de nedeclarare care este de 0,08 pe zi, nu se vor mai calcula penalitățile de întârziere.

În plus, Guvernul României detine un număr de agenții autorizate să efectueze auditul (controlul) societăților care operează pe teritoriul României. Aceste controale sunt similare auditorilor fiscale din alte țări, și pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar și alte aspecte legale și regulatorii care prezintă interes pentru aceste agenții. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

Mediul inconjurator

România se află în prezent într-o perioadă de rapidă armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2023, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzând taxe legale și de consultanță, studii, proiectare și implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu consideră costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

Pretul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate, încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu partile afiliate are la bază conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza „condițiilor normale de piață”. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practicate în relațiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificări ale prețurilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul „condițiilor normale de piață” și ca baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări. Societatea consideră că tranzacțiile cu partile afiliate au fost efectuate la valori de piață.

SOMPLAST SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Aceste situatii financiare individuale au fost aprobate in 12 februarie 2024.

Daniel Adumitrachioaiei
Director General

Ioana Birta
Administrator

Declarația conducerii

Confirmăm că, din cunoștințele noastre, situațiile financiare, neauditare oferă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului și pierderii, conform standardelor de contabilitate aplicabile și că situațiile financiare individuale Somplast oferă o imagine fidelă a dezvoltării și performanței afacerii și poziției societății, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care se confruntă societatea.

12 februarie 2024

Daniel Adumitrachioaiei
Director General

Ioana Birta
Administrator