



PRODVINALCO
TRADIȚIE DIN 1932

PRODVINALCO S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

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

(Împreună cu raportul auditorului independent și raportul administratorilor)

PRODVINALCO S.A.
SITUAȚIILE FINANCIARE
Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 1802/2014
LA 31 DECEMBRIE 2022

CUPRINS:

PAGINA:

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

BILANȚ	3 - 7
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	8 - 10
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	11
SITUATIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALUL PROPRIU	12 - 13
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE	14 - 40
RAPORTUL ADMINISTRATORULUI	1 - 8

PRODVINALCO S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	A	B	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022		
			1	2		
A. ACTIVE IMOBILIZATE						
I. IMOBILIZARI NECORPORALE						
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)	01		-	-		
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02		-	-		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2808 - 2905 - 2908)	03		70.867	25.837		
4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807)	04		-	-		
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	05		-	-		
6. Avansuri (ct. 4094)	06		-	-		
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	70.867	25.837			
II. IMOBILIZARI CORPORALE						
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08		17.157.646	17.046.406		
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09		7.421.649	6.757.174		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10		820.752	715.486		
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11		2.610.570	4.573.121		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	12		801.033	297.822		
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	13		63.894	-		
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	14		-	-		
8. Active biologice productive (ct. 217 + 227 - 2817 - 2917)	15		6.132	4.955		
9. Avansuri (ct. 4093)	16		66.821	381.398		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	28.948.497	29.776.362			
III. IMOBILIZARI FINANCIARE						
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18		-	-		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		-	-		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	20		100	100		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21		-	-		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22		-	-		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23		35.399	38.629		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	35.499	38.729			
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	29.054.863	29.840.928			

PRODVINALCO S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	A			1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022	
		B	1	2		
B. ACTIVE CIRCULANTE						
I. STOCURI						
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26			3.344.373	3.502.404	
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27			980.797	1.129.212	
3. Produse finite și mărfuri (ct. 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947- 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28			26.401.430	32.749.891	
4. Avansuri (ct. 4091)	29			690.014	332.621	
TOTAL (rd. 26 la 29)	30			31.416.614	37.714.128	
II. CREANTE						
(Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)						
1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31			18.304.405	17.567.056	
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32			-	-	
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453 - 495*)	33			-	-	
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34			101.980	365.830	
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35			-	-	
6. Creante reprezentând dividende repartizate în cursul exercitiului financiar (ct.463)	35a					
TOTAL (rd. 31 la 35)	36			18.406.385	17.932.886	
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT						
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	37			-	-	
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38			-	-	
TOTAL (rd. 37 + 38)	39			-	-	
IV. CASA și CONTURI LA BANCI						
(din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40			10.456.905	12.168.501	
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41			60.279.904	67.815.515	
C. CHELTUIELI în AVANS (ct. 471) (rd. 43 + 44)						
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	42			207.195	230.758	
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	43			207.099	221.345	
	44			96	9.413	

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

PRODVINALCO S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	A		1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
		B	1	2
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentând-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45		-	-
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46		-	-
3. Avansuri încasate în contul comenzi (ct. 419)	47		-	24.738
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48	4.171.894		3.262.431
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	49	15.242		-
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50		-	-
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51		-	-
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52			
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	17.554.602	22.961.522	
	53	21.741.738	26.248.691	
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE 54 (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73- 76)				
		38.723.405	41.755.725	
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE 55 (rd. 25 + 44 + 54)	55	67.778.364	71.606.066	
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentând-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	56		-	-
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57		-	-
3. Avansuri încasate în contul comenzi (ct. 419)	58		-	-
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59		-	-
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	60		-	-
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691+ 451***)	61		-	-
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62		-	-
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63			
TOTAL (rd. 56 la 63)	64	2.221.697	599.792	
	64	2.221.697	2.430.330	

PRODVINALCO S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	A			1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
		B	1	2	
H. PROVIZIOANE					
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)		65		-	-
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)		66	-	-	-
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)		67		-	864.514
TOTAL (rd. 65 + 66 + 67)		68	-	-	864.514
I. VENITURI ÎN AVANS					
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 70 + 71):		69	92.060	129.554	
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)		70	21.860	32.444	
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)		71	70.200	97.110	
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 73 + 74), din care:		72			
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)		73	-	-	
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)		74	-	-	
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 76 + 77):		75			
- Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)		76	-	-	
- Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)		77	-	-	
Fond comercial negativ (ct. 2075)		78	-	-	
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75+78)		79	92.060	129.554	
J. CAPITAL și REZERVE					
I. CAPITAL					
1. Capital subscris vârsat (ct. 1012)		80	3.149.503	3.149.503	
2. Capital subscris nevârsat (ct. 1011)		81	-	-	
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)		82	-	-	
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)		83	-	-	
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	SOLD C	-	-	-	
TOTAL (rd. 80 + 81 + 82 + 83 + 84)		85	3.149.503	3.149.503	
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		86	58.739	58.739	
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		87	7.987.074	9.973.323	
IV. REZERVE					
1. Rezerve legale (ct. 1061)		88	629.901	629.901	
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		89	-	-	
3. Alte rezerve (ct. 1068)		90	3.049.386	3.127.791	
TOTAL (rd. 88 la 90)		91	3.679.287	3.757.692	

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

PRODVINALCO S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	A	B	1 ianuarie	31 decembrie
			2022	2022
	Acțiuni proprii (ct. 109)	92	-	-
	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93	-	-
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94	-	-
V. PROFITUL SAU PIERDerea REPORTAT(Ă) SOLD C	SOLD C	95	36.654.216	39.626.346
(ct. 117)	SOLD D	96	-	-
 VI. PROFITUL SAU PIERDerea EXERCIȚIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	97	14.006.648	13.557.452
	SOLD D	98	-	-
Repartizarea profitului (ct. 129)	99	49.000	78.405	
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	100			
(rd. 85+86+87 +91 - 92 +93 - 94 +95 - 96 +97 - 98 - 99)		65.486.467	70.044.650	
Patrimoniul public (ct. 1016)	101	-	-	
Patrimoniul privat (ct. 1017)	102	-	-	
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102)	103	65.486.467	70.044.650	

Acstea situații financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație pentru aprobarea AGA la data de 22 martie 2023.

Administrator,

TODEA MIRCEA DORIN

Întocmit,

MIRZA ANCA
Director Financiar

PRODVINALCO S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor A	Exercițiul finanțier încheiat la		
	31 decembrie		31 decembrie 2022
	2021	1	
Nr. rd.	B	01	02
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)		54.342.986	59.795.920
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfasurate			
Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	01a	53.975.442	59.502.466
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	02	77.756.588	87.306.105
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	03	85.935	13.013
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)	04	23.499.537	27.523.198
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	05	-	-
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)	06	-	-
Sold C	07	-	3.339.342
Sold D	08	(1.434.535)	-
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+ 758 + 7815)	13	1.196.257	2.720.925
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	14	-	26.006
- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	15	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	56.973.778	65.855.557
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	17	9.415.259	13.153.867
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	18	8.854.149	11.713.621
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	19	545.758	673.088
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	19a	(302)	424.553
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	19b	(303)	79.946
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	20	35.961	24.380
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21	2.955	41.487
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22	11.730.424	12.592.162
a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	23	11.377.149	12.204.837
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	24	353.275	387.325
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25	2.694.270	2.721.948
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817)	26	2.694.270	2.721.948
a.2) Venituri (ct. 7813)	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	(278.761)	(2.469)
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814+din ct 6818)	29	178.106	175.731
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814+ din ct 7818)	30	456.867	178.200

Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

PRODVINALCO S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor A	Exercițiul finanțier încheiat la		
	31 decembrie		31 decembrie
	Nr. rd. B	2021 1	2022 2
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	7.848.502	9.927.044
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	6.607.341	8.440.039
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	33	233.275	238.357
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34	9.124	8.775
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36	-	-
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581+ 6582 + 6583 + 6588)	37	998.762	665.798
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)	38	-	-
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	-	-
- Cheltuieli (ct. 6812)	40	-	-
- Venituri (ct. 7812)	41	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	40.842.607	50.188.079
PROFITUL SAU PIERDerea DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	16.131.171	15.667.478
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	-	-
12. Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	45	1.425	3.187
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	-	-
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	25.326	65.552
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48	-	-
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49	-	-
15. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	20.864	111.317
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51	-	-
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)	52	47.615	180.056
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	-	-
- Cheltuieli (ct. 686)	54	-	-
- Venituri (ct. 786)	55	-	-

PRODVINALCO S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor A	Exercițiul financiar încheiat la		
	31 decembrie		31 decembrie
	Nr. rd.	2021	2022
	B	1	2
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*) - din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	56	55.560	175.937
18. Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	57	-	-
	58	92.677	105.365
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)	59	148.237	281.302
PROFITUL SAU PIERDAREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 52 - 59)	60	-	-
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	100.622	101.246
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	57.021.393	66.609.688
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	40.990.844	51.043.456
PROFITUL SAU PIERDAREA BRUT(Ă)			
- Profit (rd.62 - 63)	64	16.030.549	15.566.232
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	-	-
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	66	2.023.901	2.008.780
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	66a (304)		
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	66b (305)		
22. Impozit specific unor activități (Ct.695)	67		
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	68		
PROFITUL SAU PIERDAREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	69	14.006.648	13.557.452
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	70	-	-

Aceste situații financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație pentru aprobarea AGA la data de 22 martie 2023.

Administrator,

TODEA MIRCEA DORIN

Întocmit,

MIRZA ANCA
Director Financiar

PRODVINALCO S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Exercitiul financial	
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
	1	2
Fluxuri de trezorerie provenite din activități de exploatare:		
Profit net	14.006.648	13.557.452
Ajustări pentru:		
Amortizare și ajustări de depreciere privind imobilizările corporale și necorporale	2.694.270	2.721.948
Ajustări de valoare privind activele circulante	(278.761)	(2.469)
Ajustări de depreciere privind imobilizările financiare	-	-
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	-	-
Veniturile din dobânzi	(25.326)	(65.552)
Cheltuieli privind dobânzile	55.560	175.937
Pierdere / (Profit) din vânzarea respectiv casarea imobilizărilor corporale și necorporale	(162.008)	(1.401.710)
Venituri din prescrierea dividendelor	(802.938)	(1.232.942)
Venituri din dividende incasate	(1.425)	(3.187)
Impozit pe profit	2.023.901	2.008.780
Profitul din exploatare înainte de schimbări în capitalul circulant	17.509.921	15.758.257
(Creștere) / descreștere a creantelor comerciale și de altă natură	(4.903.023)	809.113
Descreștere / (Creștere) a stocurilor	(1.977.729)	(6.654.222)
Creștere / (descreștere) a datorilor comerciale și de altă natură	(77.532)	5.332.114
Impozit pe profit plătit	(1.779.584)	(2.008.780)
Fluxuri de trezorerie provenite din activități de exploatare	8.772.053	13.236.482
Fluxuri de trezorerie utilizate în activități de investiție:		
Plăti pentru achiziționarea de imobilizări corporale	(1.639.669)	(2.519.780)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	288.156	1.975.785
Încasări din dobânzi	25.326	65.552
Plata în numerar pentru achiziționarea de titluri de participare	-	-
Încasări din vânzarea de imobilizări financiare sau investiții pe termen scurt cedate	-	-
Dividende încasate	1.425	3.187
Fluxuri de trezorerie utilizate în activități de investiție	(1.324.762)	(475.256)
Fluxuri de trezorerie utilizate în activități de finanțare:		
Încasări din împrumuturi / plăti	(80.177)	-
Rambursări de împrumuturi	-	-
Dobânzi încasate	(55.559)	(175.937)
Dobânzi plătite	(9.051.010)	(10.273.555)
Dividende plătite	(500.141)	(600.138)
Impozit pe dividende plătit	(9.686.887)	(11.049.630)
Fluxuri de trezorerie utilizate în activități de finanțare	2.251.050	1.711.596
(Descreșterea) / creșterea netă a numerarului și echivalențelor de numerar	12.707.955	10.456.905
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financial	10.456.905	12.168.501

Aceste situații financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație pentru aprobarea AGA la data de 22 martie 2023.

Administrator,

TODEA MIRCEA DORIN

Întocmit,

MIRZA ANCA
Director Financiar

PRODVINALCO S.A.**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2022

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2022		Cresteri din care:		Total, din care:		Reduceri prin transfer		Sold la 31 decembrie 2022	
	Total din care:	Prin Transfer	Total, din care:	Prin Transfer	Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer
Capital subscris	3.149.503	-	-	-	-	-	-	-	3.149.503	-
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	58.739	2.507.280	868.843	-	521.031	-	521.031	-	58.739	-
Reserve din reevaluare	7.987.074	629.901	-	-	-	-	-	-	9.973.323	-
Rezerve legale	-	-	-	-	-	-	-	-	629.901	-
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Actiuni proprii	3.049.386	-	78.405	78.405	-	-	-	-	3.127.791	-
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	• Sold C 12.315.451	13.957.648	13.957.648	-	12.002.757	-	12.002.757	-	14.270.342	-
Rezultatul reportat provenit din modificările politiciilor contabile și corectarea erorilor contabile (Nota 12.1)	• Sold D 3.092.174	879.678	-	-	2.244.729	-	-	-	1.727.123	-
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 117.5)	• Sold C 27.430.939	521.031	521.031	-	868.843	868.843	868.843	-	27.083.127	-
Profitul sau pierderea exercițiului finanțier	• Sold C 14.006.648	13.557.452	13.557.452	-	14.006.648	14.006.648	14.006.648	-	13.557.452	-
Repartizarea profitului	• Sold D 49.000	78.405	78.405	-	49.000	49.000	49.000	-	78.405	-
Total capitaluri proprii	65.486.467	29.663.733	28.904.974	25.105.550	27.350.279	27.350.279	27.350.279	27.350.279	70.044.650	70.044.650

Aceste situații financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație pentru aprobarea AGA la data de 22 martie 2023.

Administrator,
**TODEA MIRCEA DORIN**
**Întocmit,****MIRZA ANCA,**
Director Financiar


PRODVINALCO S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2021

Denumirea elementului	Sold la 1 ianuarie 2021		Creșteri din care:		Reduceri din care:		Sold la 31 decembrie 2021	
	Total, din care:	Prin Transfer	Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer
Capital subscris	3.149.503	-	-	-	-	-	-	3.149.503
Patrimoniu regelui	-	-	-	-	-	-	-	-
Patrimoniul institutelor naționale de cercetare – dezvoltare	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte elemente de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	58.739	-	-	-	-	-	-	-
Reserve din reevaluare	16.916.597	629.901	-	-	-	-	-	-
Reserve legale	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	-	-	-	-	-	-	-	-
Acțiuni proprii	3.000.386	-	49.000	-	-	-	-	-
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	• Sold C 7.968.995	14.349.279	14.349.279	10.002.823	10.002.823	-	10.002.823	12.315.451
Rezultatul reportat provenit din modificările politiciilor contabile și corectarea erorilor contabile (Nota 11.1)	• Sold D 3.091.675	2.243.902	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 117.5)	• Sold C 18.501.416	8.929.523	8.929.523	2.243.403	2.243.403	-	2.243.403	3.092.174
Profitul sau pierderea exercițiului finanțier	• Sold D 14.623.683	14.006.648	14.006.648	14.623.683	14.623.683	-	14.623.683	27.430.939
Repartizarea profitului	• Sold C 274.404	49.000	49.000	274.404	274.404	-	274.404	14.006.648
Total capitaluri proprii	61.483.141	35.041.548	37.285.450	31.038.222	33.281.625	65.486.467		

Aceste situații financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație pentru aprobarea AGA la data de 22 martie 2023.

Administrator,

TODEA MIRCEA DORIN


Întocmit,

MIRZA ANCA,
Director Financiar


PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA SOCIETĂȚII

PRODVINALCO S.A. ("Societatea") este o societate pe acțiuni înființată în 1991, sediul social fiind înregistrat la adresa Calea Baciului, nr. 2-4, Cluj-Napoca, Romania. Societatea este înregistrată la Registrul Comerțului cu numărul J12/68/1991.

Obiectul principal de activitate al Societății îl constituie producerea, îmbutelierea și comercializarea băuturilor alcoolice, fiind autorizată ca producător în unitatea pe care o deține în Cluj-Napoca, Calea Baciului nr. 2-4. Un alt obiect de activitate al Societății este reprezentat de vânzarea de bunuri imobiliare proprii.

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

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății PRODVINALCO SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicata 2015), cu modificările ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

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

Aceste situații financiare cuprind:

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de rezerve;
- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la PRODVINALCO S.A.

Societatea nu are filiale.

Inregistrările contabile pe baza carora 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.

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

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principii contabile semnificative

Principiul continuității activității

Societatea își va continua în mod normal funcționarea fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

Principiul permanenței metodelor

Societatea aplică consecvent de la un exercițiu financiar la altul politicile contabile și metodele de evaluare.

Principiul prudenției

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) datoriiile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele sunt produs (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau efectuării plății.

Veniturile și cheltuielile care au rezultat direct și concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț, s-a determinat separat valoarea fiecărei componente ale elementelor de active și de datorii.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea și prezentarea elementelor din situațiile financiare ținând cont de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a operațiunilor economico-financiare reflectă realitatea economică a acestora, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și risurile asociate acestor operațiuni.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. În cazul terenurilor și clădirilor, acestea sunt prezentate la valoarea justă.

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

Principiul pragului de semnificație

Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile aplicabile referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON”). Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și presupuneri care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, ce au avut în vedere și impactul pandemiei asupra economiei și activitatii Societății, conducerea consideră că Societatea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României de la data tranzacției.

La data bilanțului, elementele monetare exprimate în valută și creațele și datoriile exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluatează și se prezintă în situațiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului finanțier.

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, între cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României de la data înregistrării creațelor sau datoriilor în valută și a celor exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului finanțier, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al exercițiului finanțier respectiv.

Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției.

Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la valoarea justă (de exemplu, imobilizările corporale reevaluate) se prezintă în situațiile financiare anuale la această valoare.

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

Cursurile de schimb RON / USD și RON / EUR comunicate de Banca Națională a României la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022, au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
RON / USD	4.3707	4.6346
RON / EUR	4.9481	4.9474

Situatii comparative

In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt evaluate la cost mai puțin amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere.

Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau costul de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniară pe durata de utilizare.

Alte imobilizări necorporale

Costurile aferente achiziționării de programe informative sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare, pe durata celor 3 ani de durată utilă de viață.

Imobilizări corporale

Costul / Evaluarea

Costul inițial al imobilizărilor corporale achiziționate constă în prețul de achiziție, inclusiv taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este de obicei același cu costul de construire a aceluui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuiala reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului. Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație (definite ca active care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare) sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. În costurile îndatorării se include dobânda

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație.

În costul inițial al unei imobilizări corporale pot fi incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acestea la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Societatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc în valoarea activului imobilizat, în corespondență cu un cont de provizioane.

În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o altă clădire, cheltuielile cu demolarea și cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc, sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătura cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care au fost efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoaștere.

Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidențiază, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

În cazul înlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaște costul înlocuirii parțiale, valoarea contabilă a părții înlocuite fiind scoasă din evidență, cu amortizarea aferentă, dacă informațiile necesare sunt disponibile și sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale, iar valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă este scoasă din evidență. Piezele de schimb importante și echipamentele de securitate sunt considerate imobilizări corporale atunci când se estimează că vor fi folosite pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Investiții imobiliare

Investiția imobiliară este proprietatea (un teren sau o clădire – ori o parte a unei clădiri – sau ambele) deținută mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele, decât pentru a fi utilizată în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative sau pentru a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității.

La 1 ianuarie 2015, Societatea a stabilit pe baza politicilor contabile și a raționamentului profesional, care dintre proprietățile imobiliare deținute îndeplinește condițiile pentru a fi încadrate la investiții imobiliare. Astfel, Societatea a procedat la clasificarea în această categorie a tuturor proprietăților imobiliare deținute în scopul creșterii valorii capitalului și / sau generării de venituri – fie prin vânzare, fie prin închiriere, mai degrabă decât în scopul derulării activității de producție și comercializare a băuturilor spirtoase. Terenurile deținute pentru o utilizare viitoare încă nedeterminată sunt considerate ca fiind deținute în scopul creșterii valorii capitalului.

Transferurile în sau din categoria investițiilor imobiliare trebuie facute dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidentiată de:

- a) inceperea utilizării de către Societate, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de Societate;
- b) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de Societate în categoria investițiilor imobiliare;

În cazul în care Societatea decide să cedeze o investiție imobiliară, cu sau fără amenajări suplimentare, entitatea continuă să trateze proprietatea imobiliară ca investiție imobiliară până în momentul în care aceasta este scoasă din evidență.

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

In mod similar, daca Societatea incepe procesul de reamenajare a unei investitii imobiliare existente, in scopul utilizarii viitoare continue ca investitie imobiliara, atunci proprietatea imobiliara ramane investitie imobiliara si nu este reclasificata drept proprietate imobiliara utilizata de posesor in cursul reamenajarii.

Proprietățile imobiliare deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității sau în procesul de construcție ori de amenajare în vederea unei astfel de vânzări, de exemplu, proprietățile imobiliare dobândite cu scopul exclusiv de a fi cedate ulterior, în viitorul apropiat, sau cu scopul de a fi amenajate și revândute reprezentă, din punct de vedere contabil, stocuri.

În cazul în care un activ care a fost inițial recunoscut la terenuri in imobilizari corporale sau investitii imobiliare, este folosit ulterior pentru construirea de ansambluri de locuințe destinate vânzării, valoarea terenului se evidențiază distinct la stocuri, la valoarea de înregistrare în contabilitate. Transferul la stocuri se realizeaza in momentul in care conducerea Societatii hotareste utilizarea proprietatii imobiliare pentru construirea de ansambluri de locuințe destinate vânzării. Dacă proprietatea imobiliara a fost reevaluata, concomitent cu schimbarea naturii activului, rezerva din reevaluare corespunzătoare acestuia se transferă în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

Regulile de baza privind recunoasterea initiala, cheltuielile ulterioare si evaluarea aplicabile imobilizarilor corporale raman valabile si in cazul investitiilor imobiliare. Societatea a optat pentru evaluarea investitiilor imobiliare la valoare justa.

Reevaluarea terenurilor, cladirilor si investitiilor imobiliare

Reevaluarea terenurilor, cladirilor si investitiilor imobiliare se face la 31 decembrie pentru aducerea acestora la valoarea justa. În cazul investițiilor imobiliare pentru care nu au fost găsiți încă chiriași, Societatea le evidențiază la valoarea justă in bilant. Diferențele de reevaluare sunt reflectate în rezerva de reevaluare sau contul de profit si pierdere, dupa caz.

La 31 decembrie 2017, în baza deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea clădirilor, terenurilor si investitiilor imobiliare aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care s-a determinat pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați, în conformitate cu OMFP 1802/2014. La 31 decembrie 2018 Societatea a considerat ca nu este necesara o noua reevaluare a terenurilor, cladirilor si investitiilor imobiliare.

La 31 decembrie 2019, s-a procedat la reevaluarea investitiilor imobiliare aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care s-a determinat pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați, în conformitate cu OMFP 1802/2014. Avand in vedere evolutia pietei imobiliare pentru active similare, Societatea considera ca valoarea contabila neta a cladirilor si terenurilor nu poate差别 semnificativ de valoarea lor justă, si prin urmare nu a considerat ca este necesara o noua reevaluare a acestora la 31 decembrie 2019.

La 31 decembrie 2020, s-a procedat la reevaluarea clădirilor si terenurilor aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care s-a determinat pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați, în conformitate cu OMFP 1802/2014. Societatea a considerat ca nu este necesara o noua reevaluare a investitiilor imobiliare.

La 31 decembrie 2021, Societatea nu a considerat ca este necesara o noua reevaluare a terenurilor, cladirilor si investitiilor imobiliare.

La 31 decembrie 2022, s-a procedat la reevaluarea investitiilor imobiliare aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care s-a determinat pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați, în conformitate cu OMFP 1802/2014.

Valorile imobilizarilor astfel determinate în urma reevaluării sunt amortizate începând din 1 ianuarie al anului următor anului în care a avut loc reevaluarea. Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celealte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nicio piață activă pentru acel activ. O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referința la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

să fie valoarea sa reevaluata la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare. Reevaluările de imobilizări corporale și investiții imobiliare sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat la ieșirea activului din entitate; valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

Tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare

Conform legislației fiscale din România, până la data de 1 mai 2009 rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale devineau taxabile doar în momentul în care destinația acestora era schimbată. Ulterior modificării codului fiscal, începând cu data de 1 mai 2009, rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe, efectuată după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediu amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

Rezerva din reevaluare transferată în 1175 ca urmare a schimbării destinației și naturii activelor din investiții imobiliare în stocuri, va fi impozitată la momentul scăderii din gestiune a acestor active.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor.

Investițiile efectuate la imobilizăriile corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv.

Terenurile nu se amortizează.

Duratele de viață pentru principalele categorii de imobilizări corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Clădiri și construcții	3 - 80
Mașini de producție	1 - 36
Vehicule de transport	1 - 8
Investiții imobiliare – clădiri	3 - 71

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificată de o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerile curente, sau învechirea unei imobilizări corporale. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare. Atunci când elementele care au stat la baza stabilirii inițiale a duratei de utilizare economică s-au modificat, Societatea stabilește o nouă perioadă de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economică reprezintă modificare de estimare contabilă.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale.

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

Cedarea și casarea

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o alta, cheltuielile cu demolarea sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului. Același tratament contabil se aplică și cheltuielilor reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc.

În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

Compensații de la terți

În cazul distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terți, legate de acestea, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active fiind operațiuni economice distințe, se înregistrează ca atare, pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază pe seama veniturilor conform contabilității de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

Imobilizări financiare și investiții pe termen scurt

Imobilizările financiare se înregistrează inițial la costul de achiziție. Imobilizările financiare se înregistrează ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare; ajustările pentru pierderi de valoare se recunosc pe seama contului de profit și pierdere.

	2021	2022
Actiuni detinute la entitatile asociate	100	100
Total	100	100

Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din deprecieri

Pentru elementele de activ, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă a elementelor de activ se înregistrează în contabilitate pe seama unei amortizări suplimentare, în cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibilă. Valoarea contabilă a activelor imobilizate este reprezentată de costul de achiziție / costul de producție diminuat cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu pierderile cumulate de valoare.

Valoarea contabilă a activelor imobilizate ale Societății este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina dacă există pierderi din deprecieră. Dacă o asemenea pierdere din deprecieră este probabilă, este estimată valoarea pierderilor din deprecieră. Societatea a analizat sursele interne și externe de informații și a concluzionat că nu există indicii de deprecieră a activelor.

Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de deprecieră existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o deprecieră ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru deprecieră, în cazul în care se constată o deprecieră reversibilă a acestora.

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

Reluarea ajustărilor pentru pierderi din depreciere

O ajustare pentru deprecierea imobilizărilor este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. O ajustare pentru deprecieră poate fi reluată în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea recuperabilă, mai puțin amortizarea, care ar fi fost determinată dacă ajustarea pentru deprecieră nu ar fi fost recunoscută.

Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materialele prime, producția în curs de execuție, semifabricatele, produsele finite, mărfurile, inclusiv cele de natură imobiliară, ambalajele, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 „Reduceri comerciale primite”), pe seama conturilor de terți. Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 „Alte venituri din exploatare”).

Costul produselor finite și a producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocate în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora. La ieșirea din gestiune stocurile de materii prime se evaluatează pe baza metodei costului mediu ponderat.

Potrivit reglementarilor în vigoare, proprietățile imobiliare deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității sau în procesul de construcție ori de amenajare în vederea unei astfel de vânzări, de exemplu, proprietățile imobiliare dobândite cu scopul exclusiv de a fi cedate ulterior, în viitorul apropiat, sau cu scopul de a fi amenajate și revândute reprezentă din punct de vedere contabil, stocuri.

Costul acestora cuprinde toate costurile aferente achiziției / construcției, precum și alte costuri suportate pentru a le aduce în forma și în locul în care se găsesc.

În cazul în care un activ care a fost inițial recunoscut la terenuri în imobilizari corporale sau investiții imobiliare, este folosit ulterior pentru construirea de ansambluri de locuințe destinate vânzării, valoarea terenului se evidențiază distinct la stocuri, la valoarea de înregistrare în contabilitate. Transferul la stocuri se realizează în momentul în care conducerea Societății hotărăște utilizarea proprietății imobiliare pentru construirea de ansambluri de locuințe destinate vânzării. Dacă proprietatea imobiliară a fost reevaluată, concomitent cu schimbarea naturii activului, rezerva din reevaluare corespunzătoare acestuia se transferă în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării. Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate inițial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Evaluarea valorii recuperabile a creanțelor la data bilanțului se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistreză în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecieră.

Ajustările pentru deprecieră sunt constituite când există dovezi conform cărora Societatea nu va putea încasa creanțele la scadența inițială agreată.

Pierdere din deprecieră aferentă unei creanțe este reluată dacă creșterea ulterioară a valorii recuperabile poate fi legată de un eveniment care a avut loc după ce pierderea din deprecieră a fost recunoscută.

Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen pe termen de cel mult trei luni dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, cecuri și efectele comerciale depuse la bănci, precum și investițiile financiare lichide, pe termen scurt.

Descoberitul de cont este inclus în bilanț în cadrul sumelor datorate instituțiilor de credit ce trebuie plătite într-o perioadă de un an. Pentru situația fluxului de rezerve, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casa, conturi la bănci, investițiile financiare pe termen scurt, net de descoberit de cont.

Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans se recunosc la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în „Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” și inclusă împreună cu dobânda datorată la data bilanțului contabil în „Sume datorate instituțiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

Datorii

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

Provizioane

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

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

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Societatea ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte, impozite.

Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. Conform Contractului Colectiv de Munca, Societatea acorda salariatilor un salariu la pensionare.

Capital social

Capitalul social compus din acțiuni comune este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire, și a actelor adiționale, după caz, ca și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital. Acțiunile proprii răscumpărate, potrivit legii, sunt prezentate în bilanț ca o corecție a capitalului propriu. Câștigurile sau pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entității (acțiuni) sunt recunoscute direct în capitalurile proprii în liniile de „Câștiguri / Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după aprobarea lor la Registrul Comerțului.

Rezerve legale

Se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social vărsat în conformitate cu prevederile legale.

Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

Rezultat reportat

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează în anul următor după adunarea generală a acționarilor care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare

Cresterile în rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve de reevaluare se constituie prin transferul din rezerva de reevaluare a sumelor corespunzătoare activelor reevaluate la ieșirea din evidența a activelor, respectiv a imobilelor transferate în stocuri, conform paragraf 274 (2) din OMFP 1802/2014. Surplusul realizat din rezerve de reevaluare astfel creat este distribuibil, în timp ce rezerva de reevaluare nu este distribuibile. În situația în care surplusul realizat din rezerve de reevaluare este distribuit, din punct de vedere fiscal acesta va fi impozitat în masura în care, în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă la data efectuării reevaluării, cheltuielile cu amortizarea aferentă mijloacelor fixe reevaluate au fost considerate cheltuieli deductibile în calculul impozitului pe profit și respectiv surplusul realizat din rezerve de reevaluare nu a fost deja asimilat veniturilor pentru calculul impozitului pe profit.

Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creațe, datorii și sumele datorate instituțiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice prezentate în cadrul notei mai sus.

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

Venituri

Veniturile din vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Astfel, venitul din vânzări este diminuat pentru returnuri, rabaturi comerciale și alte reduceri similare.

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

- a. Societatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b. Societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi efectuat-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- c. mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- d. este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate; și
- e. costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Dacă Societatea păstrează doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzacția reprezintă o vânzare și veniturile sunt recunoscute.

Momentul când are loc transferul riscurilor și avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determină în urma examinării circumstanțelor în care s-a desfășurat tranzacția, și termenilor din contractele de vânzare.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, care se referă la exercitiul financiar în curs, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 418 "Clienți -facturi de întocmit", și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea. Discounturile comerciale se acordă lunar, trimestrial și anual pentru indeplinirea obiectivelor contractuale agreate.

Cheltuieli de promovare

Costurile cu campaniile de promovare, evenimente, produsele promotionale, etc oferite clientilor sunt recunoscute ca și costuri ale perioadei, în cheltuieli privind prestațiile externe.

Venituri din redevențe, chirii

Veniturile din redevențe și chirii se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

Impozite și taxe

Societatea înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobânzi, venituri din diferențe de curs valutar și veniturile din sconturi obținute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilității de angajamente. Astfel, veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobânda aferenta împrumuturilor, cheltuieli din diferențe de curs valutar și cheltuieli privind sconturile obținute. Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, periodic, pe baza contabilității de angajamente.

Erori contabile

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul finanțier curent, fie la exercițiile finanțiere precedente; erorile din perioadele anterioare se referă inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile finanțiere anuale. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile finanțiere ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile finanțiere pentru acele perioade au fost aprobată spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea celor situații finanțiere anuale.

Corectarea erorilor aferente exercițiului finanțier curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor finanțiere precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor finanțiere precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor finanțiere precedente nu determină modificarea situațiilor finanțiere ale acestor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor finanțiere precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile finanțiere. Informații comparative referitoare la poziția finanțieră și performanța finanțieră, respectiv modificarea poziției finanțiere, sunt prezentate în notele explicative. În notele explicative la situațiile finanțiere sunt prezentate de asemenea informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

Părți legate și afiliate

In conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliata unei societăți dacă se află sub controlul aceleiai societăți.

Controlul există atunci când societatea - mama îndeplinește unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societăți;
- b) este acționar sau asociat al unei societăți și majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale societății în cauză, care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului finanțier, în cursul exercițiului finanțier precedent și până în momentul întocmirii situațiilor finanțiere anuale, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;
- c) este acționar sau asociat al societății și detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale acționarilor ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau associati;
- d) este acționar sau asociat al unei societăți și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra acelei societăți, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă societății permite astfel de contracte sau clauze;
- e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influență dominantă sau control asupra Societății;
- f) este acționar sau asociat al societății și are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale Societății;
- g) Societatea-mama și entitatea afiliată sunt conduse pe o bază unificată de către Societatea-mama.

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legată(a) de Societatea dacă acea persoană:

- a) detine controlul sau controlul comun asupra Societății;
- b) are o influență semnificativă asupra Societății; sau
- c) este un membru al personalului-cheie din conducerea Societății sau a societății-mama a Societății.

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI și METODE CONTABILE (continuare)

O entitate este „legată” dacă:

- a) entitatea și Societatea sunt membre ale aceluiași grup;
- b) o entitate este entitatea asociată sau entitatea controlată în comun cu celelalte entități (sau entitatea asociată sau entitatea controlată în comun cu unul dintre membrii grupului din care face parte cealaltă entitate);
- c) ambele entități sunt entități controlate în comun de aceluiași terț;
- d) o entitate este entitatea controlată în comun cu o altă entitate, iar cealaltă este o entitate asociată a acestei entități;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților Societății sau ai unei entități legate Societății. [Dacă este cazul] În cazul în care chiar Societatea reprezintă ea însăși un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legați Societății;
- f) entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană legată;
- g) o persoană care detine controlul sau controlul comun asupra Societății, influențează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entității (sau a societății-mama a entității);
- h) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizează Societății sau societății-mama a Societății servicii legate de personalul-cheie din conducerea entității respective.

3. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

Cel mai important element al imobilizărilor necorporale este reprezentat de soluția software ERP Global, pusă în funcțiune în anul 2011.

COST	Sold la 1 ianuarie 2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2022
Cheltuieli de constituire	-	-	-	-
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	406.703	1.176	-	407.879
Fond comercial	-	-	-	-
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	-	-	-	-
Total	406.703	1.176	-	407.879

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2022	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2022
Cheltuieli de constituire	-	-	-	-
Cheltuieli de dezvoltare	-	-	-	-
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	335.836	46.206	-	382.042
Fond comercial	-	-	-	-
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-
Total	335.836	46.206	-	382.042
Valoare neta	70.867	-	-	25.837

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizări corporale

COST	Sold la 1 Ianuarie 2022	Achiziții	Creșteri din care, Transfer	Cedări/ casări/alte reduceri	din care, Transfer	Reevaluare	Reevaluare	Sold la 31 decembrie 2022
Terenuri și amenajări de terenuri	4,270,235	-	-	-	-	-	-	4,270,235
Constructii	13,705,763	716,388	697,086	-	-	-	-	14,422,151
Instalații tehnice și masini	17,845,761	900,506	100,669	-	-	151,707	-	18,594,560
Alte instalații, utilaje și mobilier	1,823,857	113,428	-	-	-	-	-	1,937,285
Investiții imobiliare	2,743,596	868,843	868,843	1,638,437	-	677,755	-	4,573,120
Imobilizări corporale în curs de execuție	801,033	294,543	-	-	-	797,754	-	0
Investiții imobiliare în curs de execuție	63,894	28,715	-	92,609	-	-	-	-
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-	-	-	9,415
Active biologice productive	9,415	-	-	-	-	-	-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	66,821	820,122	-	-	505,546	-	-	679,220
Total	41,330,375	3.742.545	1.666.598	1.638.437	2,225,371	-	-	44,485,986

PRODVINALCO S.A.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022**

(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

	Sold la 1 ianuarie 2022	Amortizarea anului	Reevaluare	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2022
AMORTIZARE					
Amenajari de terenuri	119,289	119,289	-	-	238,578
Construcții	699,063	708,339	-	-	1,407,402
Instalații tehnice și mașini	10,424,112	1,564,980	-	-	11,837,385
Alte instalații, utilaje și mobilier	1,003,105	218,693	-	-	1,221,798
Investiții imobiliare	133,026	63,263	-	-	196,289
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	-	-	-	-	-
Active biologice productive	3,283	1.177	-	-	4.460
Total	12.381.878	2.675.742	-	347.996	14.709.624
Valoare neta	28.948.497	-	-	-	29.776.362

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

Terenuri și construcții

Terenurile și construcțiile cuprind proprietățile deținute de Societate pentru utilizarea în producerea de bunuri, respectiv în scopuri administrative.

Instalații tehnice și mașini

Transferul în suma totală de 39.016 lei cuprinde modernizarea unor utilaje: carusel de umplere, sistem de filtrare apa, sistem urmarire calitate apa, ventile de umplere masina de imbulteliere, iar suma transferul în suma de 697.086 lei reprezinta receptionarea unor lucrari efectuate la cladirea de birouri în vederea obtinerii autorizatiei de securitate la incendiu.

Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare cuprind un număr de proprietăți comerciale care sunt închiriate terților sau nu au o utilizare viitoare încă determinată considerată ca fiind deținute în scopul creșterii pe termen lung a valorii capitalului.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

La 31 decembrie 2017, în baza deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea clădirilor, terenurilor și investițiilor imobiliare aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piata, fiind determinată pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați, în conformitate cu OMFP 1802/2014 și standardele naționale de evaluare emise de ANEVAR. Diferența de reevaluare a fost reflectată în rezerva de reevaluare. La 31 decembrie 2019 și 31 decembrie 2018 s-a considerat că nu este necesara reevaluarea terenurilor și clădirilor.

La 31 decembrie 2019, s-a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care s-a determinat pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați, în conformitate cu OMFP 1802/2014. Determinarea valorii juste a terenurilor s-a efectuat prin metoda comparatiei directe, iar în cazul construcțiilor s-a aplicat în principal abordarea prin venit. Reevaluarea a dus la o creștere înregistrată în contul de rezerve din reevaluare.

La 31 decembrie 2020, s-a procedat la reevaluarea clădirilor și terenurilor aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care s-a determinat pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați, în conformitate cu OMFP 1802/2014. Determinarea valorii juste a terenurilor s-a efectuat prin metoda comparatiei directe, iar în cazul construcțiilor s-a aplicat în principal abordarea prin venit. Reevaluarea a dus la o creștere înregistrată în contul de rezerve din reevaluare.

La 31 decembrie 2022, s-a procedat la reevaluarea investițiilor imobiliare aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care s-a determinat pe baza unor evaluări efectuate de profesioniști calificați, în conformitate cu OMFP 1802/2014. Determinarea valorii juste a terenurilor s-a efectuat prin metoda comparatiei directe, iar în cazul construcțiilor s-a aplicat în principal abordarea prin venit. Reevaluarea a dus la o creștere înregistrată în contul de rezerve din reevaluare.

Misările în rezerva de reevaluare sunt prezentate în situația modificărilor capitalurilor proprii. Creșterile în rezultatul reportat reprezentând surplussul realizat din rezerve de reevaluare sunt constituite prin transferul din rezerva de reevaluare a sumelor corespunzătoare activelor reevaluate care au fost scoase din evidența contabilă a Societății pe durata exercitiului financiar, respectiv a imobilelor transferate în stocuri, conform paragraf 274 (2) din OMFP 1802/2014.

Surplussul realizat din rezerve de reevaluare astfel creat este distribuibil, în timp ce rezerva de reevaluare nu este distribuibile. În situația în care surplussul realizat din rezerve de reevaluare este distribuit, din punct de vedere fiscal acesta va fi impozitat în măsură în care, în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă la data efectuării reevaluării, cheltuielile cu amortizarea aferentă mijloacelor fixe reevaluate au fost considerate cheltuieli deductibile în calculul impozitului pe profit și respectiv surplussul realizat din rezerve de reevaluare nu a fost deja asimilat veniturilor pentru calculul impozitului pe profit.

Datorită reevaluărilor succesive, a modului în care s-au înregistrat acestea în contabilitate, respectiv prin eliminarea amortizării cumulate din valoarea contabilă brută a activelor reevaluate, precum și a schimbării

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

sistemului informatic, Societatea nu a mai putut ține evidența costului istoric și amortizării cumulate aferente și, în consecință, aceste informații nu pot fi prezentate.

Achiziții de imobilizări corporale

Creșterea în valoare a imobilizărilor corporale prin achiziții în cursul anului 2022 a fost în sumă totală de 1.731.335 lei (2021: 2.157.298 lei).

Alte informații

Valoarea brută contabilă a imobilizărilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2022 este de 5.387.391 lei (2021: 3.876.183 lei).

Active grevate / ipotecate de garanții

Pentru detalii cu privire la activele imobilizate constituite garanție în favoarea Băncii Transilvania pentru împrumuturile obținute de la aceasta, a se vedea nota 7 „Datorii”.

c) Imobilizări financiare

	COST	Sold la 1 ianuarie 2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2022
Titluri deținute ca imobilizări		196.603	-	-	196.603
Alte imobilizări		35.399	3.230	-	38.629
Total		232.002	-	-	235.232
AJUSTARI DE VALOARE		Sold la 1 ianuarie 2022	Creșteri	Reluări	Sold la 31 decembrie 2022
Titluri deținute ca imobilizări		196.503	-	-	196.503
Alte imobilizări		-	-	-	-
Total		196.503	-	-	196.503
Valoare neta		34.999	-	-	35.399

Societatea detine titluri de participare in Dracula Park. Pentru titlurile de participare deținute, Societatea a constituit în anii precedenți o ajustare pentru depreciere pentru întreaga valoare pentru a reflecta valoarea justă a acestora. Societatea nu si-a asumat nici o obligatie in numele entitatilor in care detine titluri de participare.

In luna martie 2019, Societatea a preluat prin cesiune 10 actiuni in cadrul societatii ECO - X SA.

Deprecierea activelor imobilizate

In urma analizei surselor interne si externe de informatii cu privire la starea si utilizarea activelor imobilizate, Societatea considera ca nu exista indicatori de depreciere generali care sa afecteze valoarea activelor imobilizate inregistrate la 31 decembrie 2022.

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

4. STOCURI

	31 decembrie 2021			31 decembrie 2022		
	Cost	Ajustări pentru deprecierie	Total	Cost	Ajustări pentru deprecierie	Total
Materii prime și consumabile	3.380.374	(36.001)	3.344.373	3.537.721	(35.317)	3.502.404
Producție în curs de execuție din care productie in curs de executie de natura imobilizarilor	1.046.088	(65.291)	980.797	1.194.504	(65.292)	1.129.212
Produse finite și mărfuri din care marfă de natura imobilizărilor	414.163	-	414.163	648.623	-	648.623
Avansuri	26.410.678	(9.248)	26.401.430	32.759.139	(9.248)	32.749.891
	24.039.541	-	24.039.541	23.194.436	-	23.194.436
	690.014	-	690.014	332.621	-	332.621
Total	31.527.154	(110.540)	31.416.614	37.823.985	(109.857)	37.714.128

La 31 decembrie 2022, în categoria "Marfă de natura imobilizărilor," în suma de 23.194.436 lei (24.039.541 lei la 31 decembrie 2021), sunt incluse:

- 71.013 lei spații tehnice obținute în urma dezvoltării ansamblului rezidențial Traian 36 și destinate vânzării;
- 4.325.638 lei reprezentând imobile de natura terenurilor și constructiilor achiziționate în cursul anului 2020 în vecinătatea unei proprietăți existente în scopul realizării unui proiect imobiliar;
- 8.098.105 lei reprezentând imobile de natura terenurilor și cladirilor transferate din categoria investiției imobiliare în categoria stocuri, urmare a deciziei conducerii de a utiliza aceasta proprietate pentru dezvoltarea unui proiect imobiliar și alipirii terenului detinut cu cel achiziționat în 2020;
- 10.699.680 lei reprezentând imobile de natura terenurilor și cladirilor transferate în cursul anului 2021 din categoria investiției imobiliare în categoria stocuri urmare a deciziei conducerii de a utiliza aceasta proprietate pentru dezvoltarea unui proiect imobiliar;
- la data de 31.12.2022 valoarea stocurilor de produse finite și suma de 4.266.164 lei, reprezentând valoarea accizei pentru produsele finite transferate în depozitul extern autorizat în afara antrepozitului fiscal.

Achiziția imobilelor efectuată în 2020, a fost parțial achitată în numerar, partea neachitată este prezentată în datorii pe termen scurt, respectiv în alte datorii pe termen lung, urmând să fie în numerar până la 30 septembrie 2023, respectiv 30 septembrie 2025, fie prin dare în plată la finalizarea proiectului imobiliar. Societatea a emis către fostii proprietari scrisori de garanție, după cum se menționează în Nota 12.4

5. CREANȚE

	Sold la 31 decembrie 2022 2022	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
Clienți și conturi asimilate	18.505.269	18.505.269	-
Ajustări de valoare creanțe – clienți	(938.213)	(938.213)	-
Alte creanțe față de bugetul statului	365.662	365.662	-
Debitori diversi și alte creanțe	168	168	-
Total	17.932.886	17.932.886	-
		Termen de lichiditate	
		Sold la 31 decembrie 2021	sub 1 an
Clienți și conturi asimilate	19.419.889	19.419.889	-
Ajustări de valoare creanțe – clienți	(1.115.484)	(1.115.484)	-
Alte creanțe față de bugetul statului	99.294	99.294	-
Debitori diversi și alte creanțe	2.686	2.686	-
Total	18.406.385	18.406.385	-

Creanțele comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au în general, un termen de încasare între 30 - 60 de zile. Creanțele cu parti afiliate / legate sunt prezentate în Nota 12.2.

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

6. CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 31 decembrie 2022	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Abonamente	20.484	20.484	-
Asigurări	110.811	110.811	-
Alte cheltuieli efectuate anticipat	99.463	99.463	9.413
Total	230.758	230.758	9.413

	Sold la 31 decembrie 2021	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Abonamente	16.016	16.016	-
Asigurări	103.168	103.168	-
Alte cheltuieli efectuate anticipat	88.011	88.011	96
Total	207.195	207.195	96

7. DATORII

	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Sume datorate instituțiilor de credit	-	-	-
Avansuri de la clienți	24.738	24.738	-
Datorii comerciale către furnizori	2,996.400	2,996.400	-
Furnizori facturi nesosite	266.031	266.031	-
Efecte de comerț de plătit	-	-	-
Datorii față de personal	2.363.140	2.363.140	-
Accize	13.279.761	13.279.761	-
Impozit pe profit curent	-	-	-
TVA de plată	2.612.253	2.612.253	-
Datorii față de acționari	2.839.531	2.839.531	-
Alte datorii	2.466.629	1.866.837	599.792
Total	26.848.483	26.248.691	599.792

	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 an
Sume datorate instituțiilor de credit	-	-	-
Avansuri de la clienți	-	-	-
Datorii comerciale către furnizori	4,018,836	4,018,836	-
Furnizori facturi nesosite	153.057	153.057	-
Efecte de comerț de plătit	15.242	15.242	-
Datorii față de personal	2,246,909	2,246,909	-
Accize	9,335,975	9,335,975	-
Impozit pe profit curent	26.670	26.670	-
TVA de plată	2,703.346	2,703.346	-
Datorii față de acționari	2,943.409	2,943.409	-
Alte datorii	2,519.991	298.294	2.221.697
Total	23,963,435	21,741,738	2.221.697

PRODVINALCO S.A.
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

7. DATORII (continuare)

Datorile către părțile afiliate / legate sunt prezentate în Nota 12.2.

La data de 31 decembrie 2022, suma de 2.839.531 lei (2021: 2.943.409 lei) reprezintă dividende neridicate de către acționari din distribuțiile efectuate în perioadele anterioare.

La 31 decembrie 2022, suma de 599.792 lei, inclusă în alte datorii pe termen mai mare de un an, reprezintă datoria Societății fata de fostii proprietari ai imobilelor achiziționate în cursul anului 2020 (Nota 4) ce se va stinge fie prin darea în plată la finalizarea noului proiect imobiliar, fie prin achitarea datoriei până la data 30 septembrie 2025.

Sume datorate instituțiilor de credit

Termenii și condițiile sumelor datorate instituțiilor de credit sunt următoarele:

Banca	Datorii	Moneda	Data scadentei	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Banka Transilvania	Linie de credit – Robor la 1 luna + 2%	RON	august 2024	-	-
Total din care:	- pe termen scurt: - pe termen lung:			-	-

La 31 decembrie 2022, Prodvinalco S.A. are aprobat la Banca Transilvania S.A. facilitate de credit constând în linie de credit cu un plafon aprobat de 15.559.794. Linia de credit este neutilizată la data de 31 decembrie 2022. Facilitatile de credit sunt garantate cu active (terenuri și construcții) ale Societății, cu o valoare contabilă netă de 16.771.617 lei, ipoteca mobiliara asupra stocului de produse finite, semifabricate și materii prime cu o valoare în garanție de 2.732.878 lei, contracte comerciale cu o valoare în garanție de 10.234.907 lei și două bilete la ordin, în alb, stipulat fără protest.

8. CAPITAL și REZERVE

Capital social subscris

	Sold la 1 ianuarie 2022 <i>Număr</i>	Sold la 31 decembrie 2022 <i>Număr</i>
Capital subscris acțiuni ordinare	31.495.034	31.495.034
Capital subscris acțiuni preferențiale	-	-
	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Valoare nominală acțiuni ordinare	0.1	0.1
Valoare nominală acțiuni preferențiale	-	-
	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Valoare capital social subscris	3.149.503	3.149.503

Capitalul social al Societății este integral vărsat la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021.

Structura acționariatului:	Procentaj detinut 31 decembrie 2021	Procentaj detinut 31 decembrie 2022
Todea Mircea Dorin	25,35	25,35
Albon Vasile	23,58	23,58
Hosu Viorel Marcel	15,65	15,65
Cont comun (Moraru Alin Constantin și Moraru Adrian)	15,19	15,19
Alți acționari	20,23	20,23
Total	100	100

9. CIFRA DE AFACERI NETA

	Exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din vânzarea produselor finite	77.474.980	87.025.665
Venituri din vânzarea mărfurilor	85.935	13.013
Venituri din vânzarea produselor reziduale	12.329	16.465
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	268.919	251.885
Alte venituri din exploatare	360	12.090
Reduceri comerciale acordate	(23.499.537)	(27.523.198)
Total	54.342.986	59.795.920

Cifra de afaceri este realizată integral pe teritoriul României.

10. CHELTUIELI PRIVIND PRESTATIILE EXTERNE

	Exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul finanțier încheiat la 31 decembrie 2022
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.371.708	2.334.329
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1.440.578	1.630.087
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	71.106	137.665
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	196.884	118.666
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.073.274	2.442.253
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	742.833	990.207
Cheltuieli cu prime de asigurare	542.621	502.084
Altele cheltuieli	168.337	284.748
Total	6.607.341	8.440.039

11. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE SI CONDUCERE

11.1 Administratorii, directorii

În cursul anului 2022, Societatea a plătit indemnizații membrilor Consiliului de Administrație („C.A.”), remunerații și bonusuri conducerii executive în valoare neta de 1.330.808 lei. (2021: 1.313.970 lei)

Conducerea executivă a fost asigurată pe parcursul exercitiului finanțier 2022 de către directorul general cu atributii delegate de Consiliul de Administrație.

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, Societatea nu avea nicio obligație privind plata pensiilor către foștii membri ai C.A. și conducerii executive. La încheierea exercițiului finanțier nu există garanții sau obligații viitoare preluate de Societate în numele administratorilor sau directorilor. De asemenea, nu există avansuri spre decontare și împrumuturi acordate administratorilor sau directorilor.

Numărul angajaților la finalul exercițiului finanțier a evoluat după cum urmează:

	2021	2022
Personal conducere	5	6
Personal administrativ	52	55
Personal producție	50	50
Total numar de personal	107	111

Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2021 și 2022 sunt următoarele:

	2021	2022
Cheltuieli cu salariile	10.917.954	11,629,497
Cheltuieli cu tichetele acordate angajaților	459.195	575,340
Cheltuieli cu asigurările sociale	353.275	387,325
Total	11.730.424	12,592,162

12. ALTE INFORMATII

12.1. Rezultatul exercitiului si repartizarea profitului

În anul 2022, au fost propuse, declarate și aprobată pentru distribuire, prin Hotărâre AGA, dividende în valoare totală de 12.002.757 lei din rezultatul reportat aferent perioadelor anterioare. De asemenea, a fost repartizată către alte rezerve suma de 78.405 lei, reprezentând Profit reinvestit. Distributia rezultatului aferent anului 2022 va fi stabilită la o dată ulterioară.

În conformitate cu prevederile legislative privitoare la prescripția extincivă a creanțelor mai vechi de trei ani, dividendele aprobată pentru distribuire și neridicate de către acționari în termen de 3 ani se reiau la venituri. Suma aferentă dividendelor neridicate și reluate la venituri în anul 2022 a fost de 1.232.942 lei (2021: 803.044 lei).

În anul 2020, Societatea a fost subiectul unui control efectuat de către Directia Generala Antifrauda Fisicală având ca obiect verificarea modalității de utilizare a ticketelor cadou achiziționate în perioada 2015-2019. În urma acestui control, au fost estimate obligații fiscale aditionale în suma de 2.243.403 lei. Acestea nu constituiau titlu de creanță fiscală, fiind subiectul unui control fiscal derulat de către ANAF, inițiat în august 2020, și ulterior suspendat în Octombrie 2020 în vederea clarificării încadrării legale a ticketelor cadou. Controlul fiscal derulat de ANAF s-a încheiat în luna Aprilie 2021, fiind stabilite obligații suplimentare în suma de 2.243.902 lei. La data de 12.05.2021. Societatea a achitat suma de 2.243.902 lei, dar în paralel a contestat rezultatul raportului de inspectie fiscală întocmit. În luna August 2021, contestația formulată de Prodvinalco S.A. a fost admisă, decizia de impunere a fost desfășurată și s-a dispus refacerea inspectiei fiscale.

Refacerea Inspectiei fiscale a inceput în luna Octombrie 2021, fiind suspendată la data de 12.11.2021 pentru efectuarea unor verificări incruscate.

Provisionul pentru riscuri și cheltuieli înregistrat la 31 decembrie 2020 în suma de 2.243.403 lei, a fost reversat în anul 2021 prin rezultatul reportat, în același timp fiind înregistrate taxele aditionale de achitat tot prin intermediul rezultatului reportat.

În anul 2022 Ministerul Finanțelor Publice – Directia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București a restituit către societatea Prodvinalco suma de 2.243.403 lei, fiind reversată înregistrarea taxelor aditionale achitate prin intermediul rezultatului reportat.

În luna Ianuarie 2023 Prodvinalco S.A. a castigat definitiv procesul intentat Ministerului Finanțelor Publice – Directia Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca – Administrația pentru Contribuabili Mijlocii, proces având ca și obiect anularea întrregime a deciziei de impunere F-Cj 264 din 26.04.2021 și a raportului de inspectie fiscală nr. F-CJ 250 din 26.04.2021 ambele întocmite și emise de către A.J.F.P. Cluj.

În luna Februarie 2023 a fost promulgata legea 43/2023 privind amnistia fiscală pentru diferențele de obligații fiscale principale, precum și obligațiile fiscale accesoriile aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reincadrării din categoria veniturilor din alte surse în categoria veniturilor din salarii și asimilate salariilor, a veniturilor din tickete cadou obținute de către persoane fizice de la alte persoane decât angajatorii.

La 31 decembrie 2022 Societatea a înregistrat un provizion pe seama rezultatului reportat, în suma de 864.514 lei pentru plata bonusului multianual de performanță aferent activitatii desfasurate în perioada 2018-2021 și care umează să se achite către management în anul 2023.

12. ALTE INFORMATII (continuare)

12.2. Părți legate și părți afiliate

La data de 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021, au existat tranzacții cu părți legate / afiliate a căror natură este prezentată mai jos:

Parte legată		Valoare tranzacție cu TVA 2021	Valoare tranzacție cu TVA 2022
Contravaloare contract vânzare imobil	Director	99.679	-
Refacturari diverse	Membri CA	1.617	1,977
Refacturari diverse	Director	7.632	34,736

Dividendele acordate acionarilor au fost în suma de 12.002.757 lei (2021: 10.002.823 lei). Dividendele neridicate în sold la sfârșitul exercițiului financiar sunt prezentate în Nota 7.

La 31 decembrie 2022, Societatea datoră dividende în valoare de 2.839.531 lei către acionari (31 decembrie 2021: 2.943.409 lei).

12.3. Contingente

12.3.1. Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului. Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și în continuă schimbare, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătură cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare. În cazul în care autoritățile statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere (aplicate la sumele de plată efectiv rămase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit către Stat. Societatea consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, în măsura în care este cazul. Autoritățile fiscale române au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit până la data de 31 decembrie 2006. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificări o perioadă de 5 ani.

După cum este menționat în nota 11.1, la data acestor situații financiare Societatea este obiectul unei inspectii fiscale efectuate de către ANAF în curs de derulare. Societatea nu poate estimă impactul potential al unor astfel de verificări din partea autoritatilor fiscale.

12.3.2. Pretenții de natură juridică (inclusiv valoarea estimată)

Nu există situații semnificative care să fie prezentate.

12.3.3. Pretul de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, preturile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acionează independent, pe baza „condițiilor normale de piata”. Este probabil ca verificări ale preturilor de transfer să fie realizate în viitor de către autoritățile fiscale, pentru a determina dacă respectivele preturi respectă principiul „condițiilor normale de piata” și că baza impozabilă a contribuabilului roman nu este distorsionată. Societatea nu poate estimă impactul potential al unor astfel de verificări din partea autoritatilor fiscale.

12. ALTE INFORMATII (continuare)

12.3.4. Riscuri financiare

Riscul ratei dobânzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobânda variabilă pe care Societatea le are. Cheltuiala cu dobanda se situeaza la un nivel relativ scazut, prin urmare conducerea Societății considera un risc scazut asociat ratei dobanzii.

Riscul variațiilor de curs valutar

Societatea nu are tranzacții și împrumuturi semnificative într-o altă monedă decât moneda funcțională (RON).

Riscul de credit

Societatea desfășoară relații comerciale numai cu terți recunoscuți, care justifică finanțarea pe credit. Politica Societății este ca toți clienții care doresc să desfășoare relații comerciale în condiții de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Soldurile de creațe sunt monitorizate permanent, diminuand astfel expunerea Societății la riscul unor creațe neîncasabile.

12.4. Angajamente

Pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2022, Banca Transilvania a emis pentru Societate, în favoarea Ministerul Finantelor Publice – Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti, o scrisoare de garanție bancară, în valoare de 1.280.845 lei (31 decembrie 2021: 1.184.600 lei), valabilă până la data de 18 martie 2023. Scrisoarea de garanție bancară a fost emisă pentru desfășurarea activității de producător și destinatar autorizat de băuturi alcoolice în conformitate cu titlul VII din Codul Fiscal și Normelor Metodologice în vigoare. În cursul lunii Martie 2023, scrisoarea de garanție bancară a fost prelungită pana la data de 15 martie 2024, cu urmatoarea modificare:

- valoarea scrisorii de garanție bancară este de 1.378.187 lei;

Pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2020, Banca Transilvania a emis pentru Societate, în favoarea unor persoane fizice scrisori de garanție bancară de buna plata, în valoare de 420.000 EUR, valabile până la data de 27 octombrie 2023, 15 noiembrie 2023 și respectiv 24 octombrie 2025.

12.5. Alte informații

Cheltuieli de audit

Onorariile percepute de auditor se referă la serviciile de audit asupra situațiilor financiare întocmite de către Societate în conformitate cu OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare și aceste onorarii sunt în conformitate cu contractele încheiate între părți. Situațiile financiare ale Societății, la data de 31.12.2022, au fost auditate de către JP AUDITORS&ADVISORS S.R.L.

Mediul înconjurător

România se află în prezent într-o perioadă de rapida armonizare a legislației de mediu cu legislația în vigoare a Comunității Economice Europene. La 31 decembrie 2022, Societatea nu a înregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, inclusiv 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 înconjurător ca fiind semnificative.

Evenimente ulterioare

Prin Ordinul 1782/04.11.2021 emis de Ministerul Finantelor Publice – Agentia Nationala de Administrare Fisicală, Societatea a fost incadrata ca și mare contribuabil. Începând cu data de 01 ianuarie 2022,



12. ALTE INFORMATII (continuare)

Societatea in calitate de mare contribuabil este administrat de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili.

In luna Ianuarie 2023 Prodvinalco S.A. a castigat definitiv procesul intentat Ministerului Finantelor Publice – Directia Regionala a Finantelor Publice Cluj-Napoca – Administratia pentru Contribuabili Mijlocii, proces avand ca si obiect anularea in intregime a deciziei de impunere F-Cj 264 din 26.04.2021 si a raportului de inspecție fiscală nr. F-CJ 250 din 26.04.2021 ambele intocmite si emise de catre A.J.F.P. Cluj.

In luna Februarie 2023 a fost promulgata legea 43/2023 privind amnistia fiscala pentru diferentele de obligatii fiscale principale, precum si obligatiile fiscale accesori aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisa si comunicata contribuabilului, ca urmare a reincadrarii din categoria veniturilor din alte surse in categoria veniturilor din salarii si asimilate salariilor, a veniturilor din tichete cadou obtinute de catre persoanele fizice de la alte persoane decat angajatorii.

Aceste situații financiare au fost autorizate de Consiliul de Administrație pentru aprobarea AGA la data de 22 martie 2023.

Administrator,

TODEA MIRCEA DORIN

Întocmit,

MIRZA ANCA
Director Financiar