

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA

31 DECEMBRIE 2024

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor
Publice nr 2844/2016**

Cuprins	Pagina
Informatii generale	3
Situația poziției financiare	4
Situația profitului sau a pierderii si a altor elemente ale rezultatului global	5
Situația modificărilor capitalurilor poprii	6
Situația fluxurilor de trezorerie	7
Note la situațiile financiare	8-34

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

la 31 Decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in mii RON, daca nu este specificat altfel)

INFORMATII GENERALE

Administratori:

Lars Alexander Haussman

Gabriel Dumitrascu

Nae Cristian-Alexandru

Horia Pitulea

Robert-Cosmin Pana

Sediul:

Str. Sofia nr 5, et.2, sector 1, Bucuresti, Romania

Auditori:

AUDIT CONSULT GROUP SRL

Auditor Adriana Diaconescu

GREEN TECH INTERNATIONAL SA**SITUATIA POZITIEI FINANCIARE****la 31 Decembrie 2024***(toate sumele sunt exprimate in mii RON, daca nu este specificat altfel)*

mii RON	Note	31 dec 2024	31 dec 2023	1 ian 2023
ACTIV				
Imobilizări corporale	5	180,017	178,689	176,986
Imobilizări financiare	6	428,085	5,137	5,230
Total active pe termen lung		608,102	183,825	182,216
Creanțe comerciale	7	1,476	123	17
Alte active curente	7	13,275	10,169	14,742
Numerar si echivalente de numerar	8	0	18	1
Total active curente		14,751	10,310	14,760
Total activ		622,853	194,136	196,976
Capitaluri proprii si datorii				
Capital social	9	7,939	4,671	4,671
Rezerve		573,101	176,720	176,708
Rezultatul reportat		3,521	2,506	2,587
Rezultatul curent		2,433	254	(187)
Total capitaluri proprii		586,992	184,152	183,779
Datorii financiare pe termen lung		-	-	2,914
Imprumuturi de la actionari	11	784	445	48
Impozitul pe profit amanat	10	27,581	-	-
Provizioane		498	493	-
Total datorii pe termen lung		28,863	938	2,914
Datorii comerciale		1,698	1,407	453
Datorii financiare pe termen scurt		715	-	-
Datorii fiscale si sociale curente		351	142	93
Alte datorii	11	4,234	7,497	9,739
Total datorii curente		6,997	9,046	10,284
Total capitaluri proprii si datorii		622,853	194,136	196,976

GREEN TECH INTERNATIONAL SA
SITUATIA PROFITULUI SAU A PIERDERII SI A ALTOR ELEMENTE ALE
REZULTATULUI GLOBAL

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in mii RON, daca nu este specificat altfel)

mii RON	Note	2024	2023
Venituri din vânzare servicii	12	1,492	-
Alte venituri	12	22	3,951
Total venituri din exploatare		1,515	3,951
Cheltuieli materiale		(0)	(11)
Cheltuieli cu amortizări		(22)	(23)
Alte cheltuieli de exploatare	13,14	(964)	(3,242)
Total cheltuieli de exploatare		(986)	(3,276)
Rezultat din exploatare		2,866	674
Venituri financiare	15	209	286
Cheltuieli financiare	15	(322)	(641)
Profit înainte de impozitare		2,773	320
Impozit pe profit	10	(340)	(53)
Profit net		2,433	267

GREEN TECH INTERNATIONAL SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
la 31 Decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in mii RON, daca nu este specificat altfel)

Mii RON	Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezultat reportat	Alte rezerve	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2024	4,671	283	176,020	2,761	417	184,152
Rezultat global al exercitiului						
Profitul exercitiului	-	-	-	2,433		2,433
Alte elemente ale rezultatului reportat	-	-	-	(40)	40	-
Corectare erori impozit amanat reevaluare si alte elemente*	-	-	(28,163)	800		(28,963)
Tranzactii cu proprietarii recunoscute direct in capitalurile proprii						
Emisiune de actiuni (Nota 9)	3,267	424,504	-	-		427,772
Sold la 31 decembrie 2024	7,939	424,787	147,857	5,953	457	586,992

Mii RON	Capital social	Prime de capital	Rezerva din reevaluare	Rezultat reportat	Alte rezerve	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2024	4,671	283	176,020	2,400	405	183,779
Rezultat global al exercitiului						
Profitul exercitiului	-	-	-	267		267
Alte elemente ale rezultatului reportat	-	-	-	(12)	12	-
Corectare erori	-	-	-	106	-	106
Sold la 31 decembrie 2024	4,671	283	176,020	2,761	417	184,152

*La 31 decembrie 2024 s-a calculat si inregistrat impozit amanat. Impactul aferent perioadei anterioare de raportare a fost inclus in Rezerva de reevaluare (pentru diferentele temporare din reevaluari) si Rezultatul reportat (pentru alte elemente care au determinat diferente temporare) .

GREEN TECH INTERNATIONAL SA
SITUATIA FLUXULUI DE TREZORERIE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2024

(toate sumele sunt exprimate in mii RON, daca nu este specificat altfel)

mii RON	2024	2023
Flux de trezorerie din activitati de exploatare		
Profit net	2,433	254
Ajustari de reconciliere profit net pentru elemente nemonetare		
Amortizari si deprecieri	22	23
Castiguri /Pierderi din deprecieri	(2,357)	200
Costul cu impozite curente si amanate	271	-
Erori contabile	800	-
Cheltuieli financiare	322	641
Venituri financiare	(209)	(286)
<i>Modificari ale activelor si pasivelor</i>		
Creante comerciale, net	(1,353)	(106)
Alte active	(3,106)	4,773
Datorii si estimari	(4,194)	(2,421)
Flux de trezorerie din activitati de exploatare dupa modificari	(7,372)	2,677
Dobanzi platite, net	(106)	(278)
Impozit pe profit platit	(53)	-
Flux net de trezorerie din activitati de exploatare	(7,531)	2,399
Flux de trezorerie din activitatii de investitii		
Miscare active financiare	7,181	93
Flux net de trezorerie din activitati de investitii	7,181	93
Flux de trezorerie din activitatii de finantare		
Trageri/rambursari din imprumuturi	340	(2,518)
Flux net de trezorerie din activitati de finantare	340	(2,518)
Flux net de trezorerie	(11)	(25)
Efectul cursului de schimb asupra disponibilitatilor	(7)	42
Crestere (descrestere) neta a disponibilitatilor	(18)	17
Disponibilitati la inceputul perioadei	18	1
Disponibilitati la sfarsitul perioadei	0	18

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

1. ASPECTE GENERALE

GREEN TECH INTERNATIONAL S.A. („Societatea” sau „Compania”) a fost înființată la București și are sediul social în București, Strada Sofia, nr. 5, sector 1, România. Activitatea principală a Companiei constă în exploatarea apelor geotermale din București și județul Ilfov.

2. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII

Societatea are participații în diverse societăți și entități afiliate (filiale) cu activitate similară sau complementară.

Societatea deține un număr de sonde de exploatare a apelor geotermale, acestea nu sunt utilizate în prezent, iar Societatea nu deține nici licențele relevante pentru exploatarea acestora.

Au fost identificate părți afiliate cu care Societatea a desfășurat tranzacții în perioada de raportare. Acestea sunt descrise mai jos:

Alpeurope Investment GmbH
MBE Mineral Resources SRL,
Antrepriza de Construcții CCR SRL
SSIF Swiss Capital
Foradex Vest SA
Instyle Design & Communication
Transporturi Auto Giulești SA
HP Management Services SRL
Green Advanced Technologies SRL

3. REZUMATUL PRINCIPALELOR POLITICI CONTABILE

3.1 BAZELE RAPORTĂRII

a) Bazele întocmirii

Pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”)(Ordinul Ministerului de Finanțe nr 2844/2016), situațiile financiare individuale conform OMFP 1802/2014 ale Societății au fost retratate la IFRS. Situațiile financiare IFRS sunt necesare pentru raportarea către Bursa de Valori București.

b) Declarația de conformitate

Aceste situații financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană (UE), cu modificările și completările ulterioare. Scopul principal al întocmirii acestor situații financiare este de a furniza informații financiare despre Societate, care să ajute la nevoile sale de finanțare și cerințele de raportare, precum și la încheierea potențială a tranzacțiilor pe piețe de capital în viitor. Acestea nu sunt situațiile financiare statutare ale Societății.

c) Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS 1)

Societatea a adoptat pentru prima dată Standardele Internaționale de Raportare Financiară la data de 1 ianuarie 2023 (31 decembrie 2022). Prin urmare, Societatea a retransmis situația poziției financiare pentru

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

anii 2022, 2023 și 2024, raportate anterior conform Ordinului Ministerului Finantelor Publice 1802/2014 („GAAP”).

Astfel, primul set de situații financiare IFRS ale Societății includ:

- Trei situații ale poziției financiare
- Doua situații de profit sau pierdere și ale elemente ale rezultatului global
- Doua situații ale modificărilor capitalurilor proprii
- Note aferente, inclusiv informații comparative

Ajustările înregistrate cu ocazia trecerii de la OMFP 1802/2014 („GAAP”) la IFRS sunt prezentate în Nota 4.

d) Baza de evaluare

Aceste situații financiare au fost întocmite în baza convenției privind costurile istorice, cu excepția cazului echipamentelor specifice de exploatare a apelor termale (clasificate la imobilizări corporale), care sunt declarate la valoare justă (reevaluată).

Compania își menține evidențele contabile în RON.

e) Principiul continuității activității

Directorii Societății au întocmit situațiile financiare IFRS pe baza principiului continuității activității, care presupune ca activitatea va continua și în viitorul previzibil, directorii considerând ca perspectivele viitoare ale afacerii vor permite Societății să obțină rezultate și fluxuri de numerar pozitive în viitorul apropiat.

În ultimii ani, Societatea a realizat investiții semnificative în dezvoltarea echipamentelor necesare pentru activitatea de exploatare a apelor geotermale, și în participatii în companii din domenii conexe.

Capitalurile proprii sunt pozitive atât în perioada curentă cât și în perioadele anterioare prezentate în situațiile financiare.

Societatea își finanțează activitatea prin împrumuturi de la acționari sau alți parteneri de afaceri.

Directorii Societății urmăresc îndeaproape evoluția veniturilor și a finanțarilor, ceea ce le conferă rapiditate și flexibilitate în a lua decizii de contracarare a evenimentelor neașteptate.

Pentru a stabili ca utilizarea principiului continuității activității este adecvată, Consiliul de administrație a luat în considerare următoarele elemente:

- Creanțele comerciale și alte active curente
- Soldul de disponibilități la bancă
- Datorii curente
- Datorii financiare pe termen scurt/lung

Astfel, Consiliul de Administrație consideră că Societatea își va continua activitatea pentru cel puțin 12 luni de la data aprobării acestor situații financiare și nu există o incertitudine semnificativă. Prin urmare, a considerat oportun să se întocmească aceste situații financiare utilizând principiul continuității activității.

f) Utilizarea estimărilor și a raționamentelor

În aplicarea politicilor contabile ale Societății, descrise în această notă, conducerea este obligată să facă judecăți, estimări și ipoteze cu privire la valorile contabile ale activelor și pasivelor care nu sunt evidente din alte surse. Estimările și ipotezele asociate se bazează pe experiența istorică și pe alți factori considerați relevanți. Rezultatele reale pot diferi de aceste estimări.

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

Estimările și ipotezele subiacente sunt revizuite continuu. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă, sau în perioada revizuirii și perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioadele curente, cât și cele viitoare.

Principalele estimări și rationamente înregistrate de Societate se referă la:

Nota	Subiect	Rationamente	Estimari
5	Valoare justa (reevaluata) imobilizari corporale	X	X
	Provizioane		X
10	Impozit pe profit curent si impozit amanat	X	X
16	Deprecierea creantelor comerciale si a altor active curente		X

Utilizarea rationamentelor

Pe langa politicile contabile aplicate, conducerea utilizeaza si anumite rationamente pentru anumite elemente si tranzactii contabile:

Nota	Subiect	Rationamente
5	Valoare justa (reevaluata) imobilizari corporale	Determinarea clasificarii activelor dupa scopul utilizarii de catre Companie
10	Impozit pe profit curent si impozit amanat	Aplicarea interpretarilor si cerintele legislative privind clasificarea elementelor din sfera aplicarii impozitului pe profit curent si determinarea diferentelor temporare de impozitare, din sfera impozitului amanat.

Utilizarea estimarilor

În realizarea situațiilor financiare, Conducerea realizează estimări pentru elementele care nu pot fi măsurate cu precizie. Aceste estimări sunt revizuite pe măsura ce apar informații sau circumstanțe noi.

Principalele estimări la 31 decembrie 2024 sunt:

Nota	Subiect	Estimari
5	Valoare justa (reevaluata) imobilizari corporale	Evaluarea duratei de viata, determinarea valorii juste a terenurilor si constructiilor
	Provizioane	Determinarea valorii actualizate, rata de actualizare
10	Impozit pe profit curent si impozit amanat	Determinarea diferentelor temporare sau permanente pentru calculul impozitului amanat
16	Deprecierea creantelor comerciale si a altor active curente	Ipotezele utilizate in determinarea ratei medii ponderate a pierderii asteptate.

g) Informații comparative

Acolo unde este necesar, cifrele comparative au fost ajustate pentru a se conforma schimbărilor de prezentare din anul curent.

h) Conversia monedei străine**i. Moneda funcțională și de prezentare**

Situațiile financiare sunt prezentate în moneda mediului economic principal în care Societatea își desfășoară activitatea (moneda sa funcțională). Pentru scopul acestor situații financiare, rezultatele și poziția financiară a Societății sunt exprimate în RON, care este moneda funcțională a Societății și moneda de prezentare pentru situațiile financiare.

ii. Tranzacții și solduri denominate în monedă străină

Tranzacțiile în monede diferite de moneda funcțională a Societății (monede străine) sunt convertite în moneda funcțională utilizând cursurile de schimb prevalente la datele tranzacțiilor. La fiecare dată a bilanțului, elementele monetare denominate în monede străine sunt reconvertite la cursurile de schimb prevalente la data bilanțului. Elementele nemonetare evaluate la valoarea justă, care sunt denominate în monede străine, sunt reconvertite la cursurile prevalente la data la care a fost determinată valoarea justă.

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar rezultate din decontarea acestor tranzacții și din conversia la cursurile de schimb de la sfârșitul anului a activelor și pasivelor monetare denominate în monede străine sunt recunoscute în profit sau pierdere, cu excepția cazului în care sunt amânate în capitaluri proprii ca acoperiri de fluxuri de trezorerie.

Diferențele de conversie pentru titlurile de creanță și alte active financiare monetare evaluate la valoarea justă sunt incluse în câștigurile și pierderile din schimbările valutare.

Politicile contabile materiale adoptate în pregătirea situațiilor financiare ale Societății sunt prezentate mai jos.

Următoarele cursuri de schimb au fost utilizate în timpul conversiilor.

Data	Cursul de schimb la sfârșitul perioadei RON/EUR	Cursul de schimb mediu RON/EUR perioade 12 luni
31 decembrie 2024	4.9741	4.9746
31 decembrie 2023	4.9756	4.9467
1 ianuarie 2023	4.9474	-

3.2 Sumarul politicilor contabile:**a) Imobilizări corporale**

Imobilizarile corporale sunt înregistrate:

- folosind modelul bazat pe cost, la costul de achiziție sau de construcție minus amortizarea acumulată și pierderile din depreciere acumulate: echipamente tehnologice, aparate și instalații de măsură, mobilier și aparatură birotică, mijloace de transport; și
- folosind modelul evaluării la valoarea justă, mai puțin amortizarea acumulată și pierderile din depreciere ulterioare acumulate: terenuri, construcții (sonde).

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

Imobilizări corporale care utilizează modelul bazat pe cost

Valoarea inițială a imobilizărilor corporale include costul de achiziție, inclusiv taxele vamale pentru import și alte taxe nerecuperabile, precum și orice costuri direct atribuibile pentru a aduce activul în condițiile de lucru și locația destinate utilizării sale.

Imobilizări corporale care utilizează modelul de reevaluare

Începând cu exercițiul financiar 2022 Societatea a optat pentru reevaluarea imobilizărilor corporale de tip construcții și echipamente de extracție conform cu IAS 16, tratamentul bazat pe valori reevaluate. Reevaluare a fost realizată de către un evaluator autorizat la data de 31 decembrie 2022. La data de 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2024 reevaluarea nu a fost actualizată, conducerea considerând că pentru tipul de active pe care le deține grupul (exploatare ape geotermale) condițiile de piață nu s-au schimbat în mod semnificativ. Diferențele din reevaluare sunt recunoscute în capitalurile proprii și prezentate în *Situația rezultatului global*, net de impozit amânat.

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a asigura că valoarea contabilă nu diferă semnificativ de cea care ar fi determinată utilizând valoarea justă la sfârșitul perioadei de raportare.

Câștigul sau pierderea rezultată din cedarea sau retragerea unui element de imobilizări corporale este determinată ca diferență între veniturile din vânzări și valoarea contabilă a activului și este recunoscută în contul de profit și pierdere.

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai dacă este probabil ca vor exista beneficii economice viitoare asociate cheltuielilor.

Amortizarea este înregistrată în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe durata de viață utilă estimată a activelor, de la data la care sunt disponibile pentru utilizare. Duratele de viață utilă estimate sunt următoarele:

	Ani
Construcții	50
Echipamente	10 - 15
Alte imobilizări corporale	3 - 10

În perioadele raportate, sondele s-au aflat în conservare.

b) Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt evaluate inițial la cost. Imobilizările necorporale sunt recunoscute dacă este probabil ca beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului să curgă către întreprindere și costul activului poate fi evaluat în mod fiabil.

Dupa recunoasterea initiala, imobilarile necorporale sunt contabilizate la cost minus amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

Imobilizările necorporale sunt amortizate utilizând metoda liniară pe o perioadă de 3 ani.

c) Active financiare

Activele financiare sunt clasificate, la recunoasterea lor initiala, ca masurate ulterior la costul amortizat, la valoarea lor justa prin alte elemente ale rezultatului global si la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere.

Grupul clasifica activele financiare in urmatoarele categorii: numerar si echivalente de numerar, active financiare la cost amortizat, care aproximeaza valoarea justa.

c.i) Imobilizari financiare

Societatea deține participații în diverse societăți și entități afiliate.

Participatiile detinute in entitati afiliate sunt prezentate initial la costul de achiziție in cadrul pozitiei de imobilizări financiare, conform IAS 27.

Participatiile in alte societati sunt evaluate la valoarea justa prin contul de profit si pierdere.

Ajustari de depreciere se inregistreaza ulterior pentru a evalua participatiile la valoarea estimata a fi recuperabila, cu diferenta inregistrata prin contul de profit sau pierdere

c.ii) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerar în casă, conturi curente bancare și depozite bancare pe termen scurt evaluate la cost.

c.iii) Active financiare evaluate la cost amortizat (instrumente de datorie)

Grupul evalueaza activele financiare la costul amortizat daca ambele din urmatoarele conditii sunt indeplinite:

- activul financiar este detinut in cadrul unui model de afaceri cu obiectivul de a mentine activele financiare pentru a colecta fluxuri de numerar contractuale pana la scadenta, si
- conditiile contractuale ale activului financiar dau nastere, la date specificate, la fluxuri de numerar care sunt numai plati de principal si dobanda privind cuantumul principalului restant.

Activele financiare evaluate la cost amortizat sunt evaluate ulterior utilizand metoda dobanzii efective (EIR) si sunt supuse evaluarii pentru depreciere. Castigurile si pierderile sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere cand activul este derecunoscut, modificat sau depreciat. Activele financiare ale Societatii evaluate la cost amortizat sunt in principal creante comerciale si creante de la alti debitori.

Alte creanțe sunt evaluate la valoarea lor nominală.

d) Deprecierea activelor

d.i) Depreciere active nefinanciare

Imobilizari corporale

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

Valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale și a imobilizărilor necorporale este revizuită anual la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă există indicii de depreciere. În cazul în care sunt identificate astfel de indicii, se estimează valoarea recuperabilă a activului.

Testul de depreciere

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar reprezintă cea mai mare valoare dintre valoarea justă a activului sau a unității generatoare de numerar minus costurile generate de cedare și valoarea sa de utilizare și este determinată pentru un activ individual, cu excepția cazului în care activul nu generează intrări de numerar independente într-o mare măsură de intrările de numerar generate de alte active sau grupuri de active.

La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare estimate sunt măsurate la valoarea lor actualizată utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente ale pieței privind valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului.

Când valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea sa recuperabilă, activul este considerat depreciat și valoarea sa contabilă netă este redusă până la valoarea sa recuperabilă.

Pierderile din depreciere sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere, cu excepția imobilizărilor corporale reevaluate, pentru care reevaluarea a fost recunoscută la alte elemente ale rezultatului global.

d.iii) Depreciere active financiare

Societatea recunoaște ajustări de valoare pentru pierderile din credit preconizate ("ECL") pentru activele financiare care nu sunt detinute la valoarea justă prin contul de profit sau pierdere. Riscul de creditare este riscul de pierdere financiară pentru Societate în cazul în care un client sau un tert al unui instrument financiar nu își îndeplinește obligațiile contractuale și rezultă în principal din creanțele Societății de încasat de la clienți din alte active financiare curente (alți debitori).

În ceea ce privește creanțe comerciale, activele aferente contractelor și alte active financiare curente, Societatea aplică o abordare simplificată în calcularea ECL. Prin urmare Societatea nu ține o evidență a modificărilor privind riscul de creditare, dar în schimb recunoaște o pierdere sub forma unui provizion bazat pe pierderile de credit anticipate pe baza statistică istorică și a condițiilor estimate pentru perioadele viitoare, la fiecare dată de raportare. Societatea a stabilit matrici de provizionare care conțin grupări de clienți, în funcție de tipare similare de nerecuperabilitate.

Pentru creanțele comerciale cu scadențele depășite cu mai mult de 12 luni se înregistrează o ajustare de valoare pentru întreaga valoare a acestora. Societatea consideră un activ financiar ca fiind în situație de neplată când plățile conform contractului sunt scadente de mai mult de 60 zile.

În anumite situații, Societatea poate considera un activ financiar ca fiind în situație de neplată când informații interne sau externe indică faptul că Societatea, cel mai probabil, nu va primi sumele contractuale restante parțial sau în întregime.

Ajustările pentru pierderile din activele financiare evaluate la costul amortizat sunt deduse din valoarea contabilă brută a activelor.

e) Datorii financiare

Datoriile financiare sunt clasificate, la recunoașterea inițială, ca împrumuturi purtătoare de dobândă, datorii, alte datorii financiare.

Toate datoriile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă și, în cazul împrumuturilor, creditelor, datoriilor și altor datorii financiare, net de costurile tranzacției direct atribuibile.

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

Dupa recunoasterea initiala, datoriile financiare sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizand metoda dobanzii efective ("EIR"). Castigurile si pierderile sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere cand datoriile sunt derecunoscute de asemenea prin procesul de amortizare EIR.

O datorie financiara este derecunoscuta cand obligatia contractuala este descarcata, anulata sau expira.

f) Datorii comerciale și alte datorii

Datoriile comerciale și alte datorii nu poartă dobândă și sunt evaluate la valoarea lor nominală.

g) Provizioane

Un provizion este recunoscut în bilanț atunci când Compania are o obligație legală sau implicită ca rezultat al unui eveniment trecut și este probabil că va fi necesară o ieșire de beneficii economice pentru a îndeplini obligația. Provizioanele sunt determinate prin actualizarea fluxurilor de numerar viitoare preconizate la o rată de pre-impozitare care reflectă evaluările actuale ale pieței privind valoarea timpului banilor și, unde este cazul, riscurile specifice pasivului, aproximata a fi la valoarea ratei de referință interbancare a Bancii Naționale a României.

h) Capital social

Actiunile ordinare sunt clasificate în capitaluri proprii. Costurile direct atribuibile emiterii de acțiuni ordinare sunt recunoscute ca deducere din capitalurile proprii.

Tranzacțiile cu acțiunile Societății între acționari sunt considerate finalizate la data la care a fost convenit transferul dreptului de proprietate între părți, în cadrul unui contract scris.

i) Rezerve

Rezerve legale

Conform legislației române, rezerva legală este stabilită ca un transfer de profit net. Transferul poate fi de până la 5% din profitul brut până la pragul de 20% din capitalul social. Rezerva nu poate fi distribuită acționarilor, dar poate fi folosită pentru acoperirea pierderilor.

Rezerve din reevaluare

Rezervele din reevaluare sunt înregistrate datorită diferenței dintre valoarea justă a activelor necurente și valoarea netă contabilă la data reevaluării. Reevaluarea se efectuează cu suficientă regularitate pentru a asigura că variațiile semnificative ale valorii juste sunt capturate în situațiile financiare.

Alte rezerve

Alte rezerve au fost create pe baza deciziei asociaților și pot fi distribuite sau utilizate în funcție de deciziile asociaților.

j) Venituri

Veniturile sunt măsurate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit. Veniturile sunt nete de estimări pentru returnările clienților, rabaturi și alte concesiuni similare.

j.i) Prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute în perioada contabilă în care serviciile sunt prestate.

j.ii) Veniturile din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt acumulate pe o bază temporală, prin referire la suma principală restantă și la rata efectivă a dobânzii aplicabile, care este rata care exact actualizează încasările viitoare estimate de numerar pe durata de viață preconizată a activului financiar la valoarea sa contabilă netă.

k) Taxare

Cheltuiala cu impozitul pe profit reprezintă suma impozitului curent și a impozitului amânat.

k.i) Impozitul pe venit curent

Compania înregistrează impozitul pe venit pe baza venitului net conform situațiilor financiare statutare, în conformitate cu legislația fiscală românească.

Impozitul curent de plătit se bazează pe profitul impozabil pentru anul respectiv. Profitul impozabil diferă de profitul raportat în contul de profit și pierdere deoarece exclude elementele de venit sau cheltuială care sunt impozabile sau deductibile în alte perioade și exclude, de asemenea, elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Obligația Companiei pentru impozitul curent este calculată utilizând cotele de impozit care au fost adoptate sau substanțial adoptate până la data bilanțului.

k.ii) Impozitul pe venit amânat

Impozitul amânat este recunoscut pe diferențele dintre valorile contabile ale activelor și pasivelor din situațiile financiare și bazele fiscale corespunzătoare utilizate în calculul profitului impozabil și este contabilizat utilizând metoda datoriei bilanțiere. Pasivele din impozitul amânat sunt, în general, recunoscute pentru toate diferențele temporare impozabile, iar activele din impozitul amânat sunt, în general, recunoscute pentru toate diferențele temporare deductibile în măsura în care este probabil că vor fi disponibile profituri impozabile împotriva cărora aceste diferențe temporare deductibile pot fi utilizate. Astfel de active și pasive nu sunt recunoscute dacă diferența temporară rezultă din fondul comercial sau din recunoașterea inițială (alta decât într-o combinație de afaceri) a altor active și pasive într-o tranzacție care nu afectează nici profitul impozabil, nici profitul contabil.

Impozitul amânat este determinat utilizând cote de impozit (și legi) care au fost adoptate sau substanțial adoptate până la data bilanțului și care se așteaptă să se aplice atunci când activul de impozit amânat respectiv este realizat sau pasivul de impozit amânat este decontat.

Valoarea contabilă a activelor din impozitul amânat este revizuită la fiecare dată de bilanț și redusă în măsura în care nu mai este probabil că vor fi disponibile suficiente profituri impozabile pentru a permite recuperarea totală sau parțială a activului.

Impozitul pe venit amânat este recunoscut pentru diferențele temporare apărute din investițiile în filiale, cu excepția cazului în care momentul inversării diferenței temporare este controlat de Companie și este probabil că diferența temporară nu se va inversa în viitorul apropiat. Activele din impozitul amânat rezultate din diferențele temporare deductibile asociate cu astfel de investiții și interese sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil că vor fi disponibile profituri impozabile suficiente împotriva cărora să se utilizeze beneficiile diferențelor temporare și se așteaptă să se inverseze în viitorul apropiat.

Activele și pasivele din impozitul amânat sunt compensate atunci când există un drept executoriu legal de a compensa activele curente din impozit împotriva pasivelor curente din impozit și când acestea se referă la impozite pe venit impuse de aceeași autoritate fiscală și Compania intenționează să-și deconteze activele curente din impozit și pasivele curente din impozit pe o bază netă.

l) Părți afiliate

Părțile sunt considerate afiliate atunci când o parte, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relație familială sau altfel, are capacitatea de a controla direct sau de a influența semnificativ cealaltă parte.

Părțile afiliate includ și persoanele fizice cum ar fi asociații care au control sau influența semnificativă, membrii ai personalului cheie al Societății și membrii apropiați ai familiilor lor.

m) Costuri de împrumut

Toate împrumuturile și datoriile sunt inițial recunoscute la valoarea justă a contraprestației primite, mai puțin costurile tranzacției direct atribuibile. Costurile tranzacției suportate la emiterea datoriei sunt amortizate pe durata de viață a împrumutului.

3.2 AMENDAMENTE CONTABILE NOI

Standarde și amendamente în vigoare în mod obligatoriu de la 1 ianuarie 2024

Aranjamentele de finanțare a furnizorilor – Amendamente la IAS 7 și IFRS 7

IASB a emis noi cerințe de prezentare despre aranjamentele de finanțare a furnizorilor ('SFA'), după feedback la o decizie pe agenda Comitetului de Interpretări IFRS care a evidențiat că informațiile cerute de IAS 7 Declarația Fluxurilor de Numerar și IFRS 7 Instrumente Financiare: Prezentările nu sunt suficiente pentru a satisface nevoile de informare ale utilizatorilor.

Obiectivul noilor prezentări este de a oferi informații despre SFA care permit investitorilor să evalueze efectele asupra pasivelor entității, fluxurilor de numerar și expunerii la riscul de lichiditate. Noile prezentări includ informații despre următoarele:

Obligația de Leasing într-o Vânzare și Leaseback – Amendamente la IFRS 16 (Ianuarie 2024)

În septembrie 2022, IASB a finalizat amendamente cu domeniu restrâns la cerințele pentru tranzacțiile de vânzare și leaseback în IFRS 16 Lease-uri care explică cum contabilizează o entitate o vânzare și leaseback după data tranzacției. Amendamentele specifică că, la măsurarea obligației de leasing ulterioară vânzării și leaseback-ului, vânzătorul determină 'plățile de leasing' și 'plățile de leasing revizuite' într-un mod care nu duce la recunoașterea de către vânzător a oricărei părți a câștigului sau pierderii care se referă la dreptul de utilizare pe care îl reține. Acest lucru ar putea afecta în special tranzacțiile de vânzare și leaseback în cazul în care plățile de leasing includ plăți variabile care nu depind de un indice sau o rată.

Clasificarea Datoriilor în Datorii Curente sau Necurente – Amendamente la IAS 1 Datorii Necurente cu Convenții – Amendamente la IAS 1 (Ianuarie 2024)

Amendamentele aduse la IAS 1 Prezentarea Situațiilor Financiare în 2020 și 2022 au clarificat că datoriile sunt clasificate ca fiind curente, sau necurente, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Clasificarea nu este afectată de așteptările entității sau de evenimentele de după data raportării (de exemplu, primirea unei derogări sau o încălcare a convenției).

Convențiile aranjamentelor de împrumut nu vor afecta clasificarea unei datorii în curentă sau necurentă la data raportării dacă entitatea trebuie să se conformeze convențiilor doar după data raportării. Cu toate acestea, dacă entitatea trebuie să se conformeze unei convenții fie înainte, fie la data raportării, acest lucru va afecta clasificarea ca curentă sau necurentă, chiar dacă convenția este testată pentru conformitate doar după data raportării. Amendamentele necesită prezentări dacă o entitate clasifică o datorie ca necurentă și acea datorie este supusă convențiilor pe care entitatea trebuie să le respecte în termen de 12 luni de la data raportării.

Clasificarea Datoriilor din contractele de împrumut cu condiționalități în Datorii Curente sau Necurente – Amendamente la IAS 1

Ulterior publicării modificărilor la IAS 1 Clasificarea datoriilor în curente sau necurente, IASB a modificat în continuare IAS 1 în octombrie 2022. Dacă dreptul unei entități de a amâna o datorie este supus conformității de către entitate cu condiții specificate, astfel de condiții afectează dacă dreptul de amanre există la sfârșitul perioadei de raportare. Modificările oferă, de asemenea, clarificări cu privire la semnificația termenului „decontare” în scopul clasificării unei datorii drept curente sau necurente.

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

Standarde și amendamente în vigoare începând cu 1 ianuarie 2025

Amendamente IAS 21 în legatura cu lipsa de convertibilitate a unor monede

IAS 21, anterior acestor Amendamente, nu a inclus cerințe explicite pentru determinarea cursului de schimb atunci când o monedă nu este convertibilă într-o altă monedă, ceea ce a dus la diversitate în practică. Amendamentele introduc cerințe pentru a evalua când o monedă este convertibilă în altă monedă și când nu este. Amendamentele impun ca o entitate să estimeze cursul de schimb spot atunci când concluzionează că o monedă nu este convertibilă în altă monedă.

Amendamente privind Clasificarea și Masurarea Instrumentelor financiare (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)

Amendamentele modifică următoarele cerințe din IFRS 9 și IFRS 7:

- Derecunoasterea datoriilor financiare decontate prin transferuri electronice
- Recunoasterea dobânzii într-un contract de împrumut (testul SPPI)
- Condiții contractuale care modifică momentul sau valoarea fluxurilor de numerar contractuale
- Active financiare fără reușă
- Investiții în instrumente financiare legate

Amendamentele pot afecta semnificativ modul în care entitățile contabilizează derecunoașterea datoriilor financiare și cum sunt clasificate activele financiare.

Contractele referitoare la energia dependentă de natură (Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7)

Contractele de energie electrică dependente de natură ajută companiile să își asigure alimentarea cu energie electrică din energia eoliană și solară. Deoarece cantitatea de energie electrică generată sub aceste contracte poate varia în funcție de factori necontrolați legați de condițiile meteorologice, cerințele contabile curente nu pot surprinde în mod adecvat modul în care aceste contracte afectează performanța unei companii. Ca răspuns, IASB a făcut amendamente la IFRS 9 și IFRS 7:

- Clarificarea aplicării cerințelor de „utilizare proprie”.
- Permiteerea contabilizării de hedging pentru contractele care sunt deținute pentru acest scop
- Adăugarea unor cerințe de prezentare care să permită investitorilor să înțeleagă impactul acestor contracte asupra fluxurilor de numerar și a performanței financiare a companiei.

Alte modificări aduse standardelor:

- Contabilitatea instrumentelor de hedging la adoptarea pentru prima dată a IFRS (modificări aduse IFRS 1)
- Prezentări necesare în legătură cu diferența dintre Valoarea justă și prețul de tranzacționare (amendamente privind împlințarea IFRS 7)
- Castiguri și pierderi la derecunoaștere (amendamente privind împlințarea IFRS 7)
- Prezentări în legătură cu Riscul de Credit (amendamente privind împlințarea IFRS 7)
- Derecunoașterea datoriilor de leasing (amendamente privind IFRS 9)
- Determinarea “De facto Agent” în cazul IFRS 10
- Metoda costului istoric (Amendamente aduse IAS 7)

Standarde și amendamente în vigoare începând cu 1 ianuarie 2027

IFRS 8 Prezentarea situațiilor financiare

IFRS 18, care a fost publicat de IASB la 9 aprilie 2024, stabilește noi cerințe semnificative privind modul în care situațiile financiare sunt prezentate, cu accent deosebit pe:

- Contul de profit sau pierdere, inclusiv cerințe pentru a fi prezentate subtotaluri obligatorii. IFRS 18 introduce cerințe pentru clasificarea elementelor de venit și cheltuiala într-una din cele cinci categorii din contul de profit sau pierdere.
- Agregarea și dezagregarea informațiilor, inclusiv introducerea unor principii generale pentru modul în care informația trebuie să fie agregată și dezagregată în situațiile financiare
- Prezentări legate de indicatori de performanță definiți de management (MPM), care sunt indicatori financiari de performanță bazati pe un total sau subtotal cerut de Standardele IFRS cu anumite ajustări (de exemplu, „profit sau pierdere ajustat”).

IFRS 19 Prezentări pentru entități care nu sunt de interes public

Părțile interesate au cerut IASB să permită unei filiale care raportează către o societate-mamă care aplică standardele de contabilitate IFRS în situațiile sale financiare consolidate să aplice IFRS cu cerințe reduse de prezentare în situațiile sale financiare.

3.3 Determinarea valorilor juste

Unele dintre politicile contabile ale Societății și prezentările efectuate implică determinarea valorii juste pentru activele și datoriile financiare și nefinanciare.

La evaluarea la valoarea justă a unui activ sau a unei datorii, Societatea utilizează informații de piață observabile în măsura posibilului. Valorile juste sunt clasificate în nivele diferite ale unei ierarhii a valorii juste, pe baza informațiilor folosite în cadrul tehnicilor de evaluare, după cum urmează:

Nivelul 1 : preturi de piață cotate (neajustate) pe piețe active pentru active sau datorii identice

Nivelul 2 : informații, altele decât preturile de piață cotate incluse la nivelul 1 și care sunt observabile pentru activul sau datoria respectivă fie direct (și anume, ca preturi), fie indirect (respectiv, derivate din preturi).

Nivelul 3: informații pentru activ sau datorie care nu se bazează pe date de piață observabile (informații neobservabile).

Dacă informațiile folosite pentru evaluarea la valoarea justă a unui activ sau a unei datorii ar putea fi clasificate la nivele diferite ale ierarhiei valorii juste, evaluarea la valoarea justă este clasificată în întregime la același nivel al ierarhiei ca reprezentând cel mai jos nivel semnificativ pentru întreaga evaluare.

Societatea recunoaște transferurile dintre nivele ale ierarhiei valorii juste la sfârșitul perioadei de raportare în care a avut loc schimbarea.

Valorile juste au fost determinate pentru evaluare și /sau prezentare pe baza următoarelor metode, când a fost cazul, mai multe informații cu privire la ipotezele emise pentru determinarea valorilor juste sunt prezentate în notele specifice pentru activul sau datoria specifică.

GREEN TECH INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare***(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)***4. ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IFRS**

Sumarul ajustarilor necesare pentru trecerea de la GAAP la IFRS sunt prezentate mai jos:

		2023		2023	2022		2022
		GAAP	Ajustari	IFRS	GAAP	Ajustari	IFRS
Imobilizari corporale	A	178,202	486	178,689	364,365	(187,379)	176,986
Imobilizari financiare	B	5,379	(242)	5,137	5,472	(242)	5,230
Alte active curente	C	15,167	(4,998)	10,169	19,540	(4,798)	14,742
Capitaluri proprii	D	(184,504)	5,024	(179,481)	(371,527)	192,419	(179,108)
Alte cheltuieli de exploatare	C	4,724	(1,482)	3,342	3,638	416	4,054

- A Reversare reevaluare imobilizari corporale neadmisa IFRS, conform IAS 16 & IAS 36
 B Ajustare de depreciere valoare participatii conform IFRS 9
 C Ajustare de depreciere pentru solduri alti debitori conform IFRS 9
 D Impactul cumulat al ajustarilor de retratare prezentate mai sus
 E Recunoasterea impozitului amanat conform IAS 12

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

mii RON	Explicații	31 dec 2024			31 dec 2023			1 ian 2023		
		GAAP	Ajustari	IFRS	GAAP	Ajustari	IFRS	GAAP	Ajustari	IFRS
ACTIV										
Imobilizări corporale	B	180,024	(7)	180,017	178,202	486	178,689	364,365	(187,379)	176,986
Imobilizări necorporale		0	(0)	0	2	(2)	0	0	-	0
Imobilizări financiare		428,200	(115)	28,085	5,379	(242)	5,137	5,472	(242)	5,230
Total active pe termen lung		608,224	(122)	608,102	183,583	(243)	183,825	369,837	(187,621)	182,216
Creanțe comerciale		1,492	(16)	1,476	139	(16)	123	17	-	17
Alte active curente		15,807	(2,532)	13,275	15,167	(4,998)	10,169	19,540	(4,798)	14,742
Numerar și echivalente de numerar		0	-	0	18	-	18	1	-	1
Total active curente		17,300	(2,548)	14,751	15,324	(5,014)	10,310	19,558	(4,798)	14,760
Total activ		625,524	(2,671)	622,853	198,907	(4,772)	194,136	389,395	(192,419)	196,976
Capitaluri proprii și datorii										
Capital social		7,939	-	7,939	4,671	-	4,671	4,671	-	4,671
Rezerve	D	601,271	(28,170)	573,101	176,727	(7)	176,720	364,087	(187,379)	176,708
Rezultatul reportat	D	7,738	(4,217)	3,521	7,546	(5,040)	2,506	7,210	(4,624)	2,587
Rezultatul curent	C	795	1,637	2,432	231	23	254	229	(416)	(187)
Total capitaluri proprii		617,742	(30,750)	586,992	189,175	(5,024)	184,152	376,198	(192,419)	183,779
Datorii financiare pe termen lung		-	-	-	-	-	-	2,914	-	2,914
Imprumuturi de la actionari pe termen lung		784	-	784	445	-	445	48	-	48
Datorii privind impozitul pe profit amanat	E	-	26,922	26,922	-	-	-	-	-	-
Provizioane		-	498	498	-	493	493	-	-	-
Total datorii pe termen lung		784	28,079	28,863	445	493	938	2,962	-	2,962
Datorii comerciale		1,698	-	1,698	1,648	(241)	1,407	453	-	453
Datorii financiare pe termen scurt		715	-	715	-	-	-	-	-	-
Datorii fiscale și sociale curente		351	-	351	142	-	142	93	-	93
Alte datorii		4,234	-	4,234	7,497	-	7,497	9,690	-	9,690
Total datorii curente		6,997	-	6,997	9,287	(241)	9,046	10,235	-	10,235
Total capitaluri proprii și datorii		625,524	(2,671)	622,853	198,907	(4,772)	194,136	389,395	(192,419)	196,976

GREEN TECH INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare***(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)***5. IMOBILIZARI CORPORALE**

Cost	Terenuri	Construcții	Echipamente și alte imobilizări	Investiții în curs și avansuri	Total
1-Jan-23	23,324	153,649	20	0	176,993
Intrari	-	-	24	1,698	1,722
31-Dec-23	23,324	153,649	45	1,698	178,715
Intrari	-	-	-	1,350	1,350
31-Dec-24	23,324	153,649	45	3,048	180,066
Amortizare					
1-Jan-23	0	7	1	0	7
Cheltuiala cu amortizare	-	-	19	-	19
31-Dec-23	0	7	20	0	27
Cheltuiala cu amortizare	-	-	22	-	22
31-Dec-24	0	7	42	0	48
VNC 1 Ian 2023	23,324	153,642	20	-	176,986
VNC 31 Dec 2023	23,324	153,642	25	1,698	178,689
VNC 31 Dec 2024	23,324	153,642	3	3,048	180,017

6. IMOBILIZARI FINANCIARE

	31 Dec 2024	31 Dec 2023	1 Ian 2023
Participații deținute la entități afiliate	428,085	4,770	4,683
Participații deținute la alte entități	-	367	547
Total	428,085	5,137	5,230

6.1 Participații deținute la entități afiliate

În cursul anului 2024, Societatea a achiziționat participații majoritare la Horti Green Invest SA și a achiziționat un pachet suplimentar de părți sociale în compania Apoterm Nadlac SA.

Achiziția participației în Horti Green Invest SA

Pe data de 17 iulie 2024, Societatea a achiziționat 100% din activul net al Horti Green Invest SA de la acționarii. Pretul tranzacției a constat într-un aport în natură la capitalul social al Societății de la acționarii vânzatori, într-un număr total de 621,070 acțiuni cu val nominală de 10 lei.

Pretul tranzacției a fost de 422,600 mii lei, stabilit pe baza valorii juste a activului net al Horti Green Invest SA la data achiziției.

La data achiziției, în conformitate cu cerințele Standardelor de Raportare Financiară Internațională, activul net al Horti Green Invest SA a fost evaluat de către un evaluator extern independent, autorizat ANEVAR. Evaluarea a fost realizată prin abordarea prin venit- metoda fluxurilor de numerar actualizate la o rată de actualizare de 14.66% și o valoare terminală de 2.1%.

Achiziția în etape a participației în Apoterm Nadlac SA

În data de 14 Februarie 2023, Societatea a achiziționat 21.05% din activul net al Apoterm Nadlac SA. Pretul tranzacției estimat la costul activului net a fost de 336 mii lei.

La 14 iunie 2024, Societatea a achiziționat o participație suplimentară de 44.66% din activul net al Apoterm Nadlac SA. Pretul tranzacției estimat la costul activului net a fost de 715 mii lei.

La 31 decembrie 2024 Societatea deține direct și indirect pachetul majoritar de acțiuni (72.73%).

Vărsăminte de efectuat pentru participațiile achiziționate în cursul anului din activul net al Apoterm Nadlac SA în valoare de 715 mii lei sunt prezentate pe poziția de datorii financiare pe termen scurt din Situația consolidată a poziției financiare.

Achiziția participației în Geotherm Distribution SA

La data de 28 mai 2021 Societatea a achiziționat o participație de 20% din activul net al Geotherm Distribution SA. La data de 20 iulie 2021 Societatea a mai achiziționat o participație suplimentară de 65% din activul net, deținând pachetul majoritar (85%).

Pretul total al deținerilor, stabilit pe baza costului activului net, a fost de 4,433 mii lei.

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

6.2 Participatii detinute în alte entitati

Societate detine participatiile evaluate la cost în societati comerciale afiliate si neafiliate, cotate si necotate. La 31 Decembrie 2024 Societatea a înregistrat o ajustarea de depreciere pentru participatiile detinute la alte entitati în valoare de 258 mii lei, înregistrata în contul de profit si pierdere.

7. CREANTE COMERCIALE SI ALTE ACTIVE CURENTE

	31 Dec 2024	31 Dec 2023	1 Ian 2023
Debitori diverși	15,148	14,688	19,353
Ajustari pentru depreciere	(2,641)	(4,998)	(4,798)
Cheltuieli înregistrate în avans	98	1	1
Alte active curente	671	481	186
Total	13,275	10,169	14,742

Creanțele din debitori diverși constau în principal din sume de încasat pentru tranzactii din vânzări sau cesiuni de creanță privind active, cat si imprumuturi acordate. Pentru imprumuturile acordate partilor afiliate, a se vedea Nota 11.

Societatea utilizează o matrice de stabilire a pierderilor de credit (ECL) așteptate aferente creanțelor comerciale si debitorilor diverși. Aceasta se bazează pe probabilitatea ca o creanță sa progreseze în etape succesive de neîncasare pentru a fi înregistrată pe cheltuieli.

Pentru detalii legate de ajustarile pentru depreciere, a se vedea Nota 16.

La 31 decembrie 2024, creantele comerciale reprezinta facturi de întocmit aferente unor servicii prestate de Societate. A se vedea Nota 11.

8. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31 Dec 24	31 Dec 23	1 Ian 2023
Conturi bancare	-	18	1
Casa	-	-	-
Total	-	18	1

9. CAPITALURI PROPRII

Capitalul social

Prin Hotărârea AGEA nr. 1/14.06.2024 s-a aprobat modificarea valorii nominale a unei actiuni a Societatii de la 10 RON la 0.1 RON rezultând un capital social în valoare totala de 4,671,000 RON impartit în 46,710,000 acțiuni, fiecare acțiune având o valoare nominala de 0.1 RON. S-a aprobat totodata si majorarea capitalului social al Societății cu suma de 333,642.80 RON de la 4,671,000 RON la 5,004,642.80 RON prin emiterea unui număr de 3,336,428 acțiuni noi cu o valoare nominala de 0.1 RON fiecare, cu o valoare nominala totala de 333,642.80 RON.

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

La 31 decembrie 2024, capitalul social majorat al Green Tech International este format din 50,046,428 acțiuni în valoare totală de 7,938,671 RON.

Rezerve

Prime de emisiune

Diferența dintre valoarea nominală și valoarea emisiunilor ulterioare de noi acțiuni este recunoscută în Prime de emisiune în Situația consolidată a poziției financiare.

Rezerva din reevaluare

Rezerva din reevaluare se referă la reevaluarea construcțiilor și terenurilor.

Rezultatul reportat

Rezultatele financiare ale perioadelor anterioare nedistribuite acționarilor sunt recunoscute în rezultatul reportat și alte rezerve.

10. IMPOZIT PE PROFIT

În tabelul de mai jos sunt prezentate mișcările impozitului pe profit amanat:

Descriere	31-Dec-24
Sold initial	-
Corecții erori ani precedenți:	
Ajustări valori juste consolidare	28,163
Alte elemente ale rezultatului global	(800)
Costuri / (venituri) impozit amanat	217
Sold final	27,581

Impozitul amanat aferent diferitelor categorii de active și datorii care au generat diferențele temporare este prezentat în tabelul de mai jos:

	31-Dec-24
Mijloace fixe	28,163
Alte active circulante	582
TOTAL	27,581

Impozitul amanat reprezintă impozitul pe profit care ar fi datorat pe măsura realizării activelor (vanzare sau utilizare).

Mai jos sunt prezentate cheltuielile și/sau veniturile aferente perioadelor raportate pentru impozitul pe profit și impozitul pe profit amanat:

	2024	2023
Cheltuiala impozit pe profit	(123)	(53)
Cheltuiala impozit amanat	(217)	-
TOTAL	(340)	(53)

GREEN TECH INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare***(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)***11. PARTI AFILIATE**

În tabelul de mai jos sunt prezentate soldurile și tranzacțiile cu partile afiliate și partile legate.

Solduri cu parti afiliate	31-Dec-24	31-Dec-23
Imprumuturi luate de la actionari		
ALPEUROPE INVESTMENTS GMBH	18	20
SSIF SWISS CAPITAL	766	-
SAI SWISS CAPITAL ASSET MANAGEMENT SA	-	425
	784	445
Alte datorii		
Imprumuturi luate de la partile afiliate		
INSTYLE DESIGN AND COMMUNICATION	649	-
SSIF SWISS CAPITAL	-	4,066
TRANSPORTURI AUTO GIULESTI SA	1,140	1,052
FORADEX VEST SA	202	201
HORTI GREEN INVEST SA	86	-
GEO THERM DISTRIBUTION	2,156	2,046
	4,233	7,365
Alte active curente		
Imprumuturi și alte creanțe acordate partilor afiliate		
ANTREPRIZA CONSTRUCTII CCR SRL	3,915	3,708
ALPEUROPE INVESTMENTS GMBH	3,650	3,552
GREEN ADVANCED TECHNOLOGIES SRL	8	7
MBE MINERAL RESOURCES SRL	6,454	6,360
	14,027	13,627
Tranzacții cu parti afiliate	2024	2023
Venituri din servicii		
FORADEX VEST SA	1,492	-
Venituri financiare		
ANTREPRIZA CONSTRUCTII CCR SRL	12	-
ALPEUROPE INVESTMENT TS GMBH	98	92
INSTYLE DESIGN AND COMMUNICATION	1	18
MBE MINERAL RESOURCES SRL	94	97
	205	207
Cheltuieli financiare		
FORADEX VEST SA	1	-
SSIF SWISS CAPITAL SA	182	304
SAI SWISS CAPITAL ASSET MANAGEMENT SA	16	25
INSTYLE DESIGN AND COMMUNICATION	14	3
TRANSPORTURI AUTO GIULESTI SA	88	60
	301	392

Servicii

HP MANAGEMENT SERVICES S.R.L.

29

187

Imprumuturile obtinute de la actionari si parti afiliate asigura finatarea capitalului circulant si investitiilor Societatii. Majoritatea imprumuturilor sunt pe durata de 1 an cu prelungire succesiva. Rata dobanzii stabilita pentru majoritatea imprumuturilor este rata interbancara a Bancii Nationale din Romania, iar pentru altele dintre imprumuturi este 8.75% pe an.

Din soldul de imprumuturi de la 31 decembrie 2024, Societatea a rambursat în ianuarie 2025 imprumuturi cu principal în valoare de 1,265 mii lei.

12. VENITURI DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE

În 2024, Societate a înregistrat venituri din prestare de servicii către o parte afiliată (Nota 11).

În 2023, Societatea a înregistrat alte venituri în valoare de 3,951 mii lei reprezentând prescrierea datoriei provenite dintr-un contract de împrumut de la Nasquart Ltd, societate radiată în 2023.

Veniturile sunt recunoscute la momentul prestării serviciilor.

13. ALTE CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	2024	2023
Cheltuieli cu utilități	11	-
Colaboratori	233	1,197
Costuri cu personalul	396	359
Costuri cu activele cedate	-	923
Despăgubiri, amenzi și penalități	36	393
Provizioane	258	216
Impozite și taxe	15	70
Alte cheltuieli de exploatare	15	84
Total	964	3,242

14. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJATILOR

	2024	2023
Cheltuieli cu salariile	380	345
Cheltuieli cu taxe și contribuții angajați	15	15
Total	396	359

Numarul mediu de salariați a fost de 3 la 31 decembrie 2024 (3 la 31 decembrie 2023).

Remuneratia managementului

	2024	2023
Remuneratie management		

GREEN TECH INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare**

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

	478	478
Total	478	478

15. REZULTATUL FINANCIAR

	2024	2023
<i>Venituri financiare</i>		
Active financiare cedate - venit	-	0
Diferențe de curs valutar	1	1
Dobânzi	208	285
Total	209	286
<i>Cheltuieli financiare</i>		
Active financiare cedate - cost	-	0
Diferențe de curs valutar	(3)	(77)
Dobânzi	(319)	(564)
Total	(322)	(641)
Rezultat financiar	(113)	(354)

16. ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

Alte elemente ale rezultatului global	-	-
Impozit amanat reevaluare	(28,163)	-
Corectare erori	800	-
TOTAL REZULTAT GLOBAL AL EXERCITIULUI	(24,931)	267

17. GESTIONAREA RISCULUI FINANCIAR

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piață (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie și riscul de preț), riscul de credit și riscul de lichiditate. Programul Societății privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

Compania își gestionează capitalul pentru a se asigura că va putea continua să funcționeze pe principiu de continuitate a activității, maximizând în același timp rentabilitatea pentru părțile interesate prin optimizarea echilibrului dintre datorii și capitaluri proprii.

Structura de capital a Companiei constă în datorii, care includ împrumuturi, numerar și echivalente de numerar și capitaluri proprii, care cuprind capital social emis, rezerve și profituri reținute.

i) Riscul de piață

Activitățile Companiei o expun în principal riscurilor financiare ale schimbărilor în ratele dobanzilor și ratele de schimb valutar.

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

(a) Managementul riscului dobânzii

Riscul ratei dobânzii este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerare ale instrumentelor financiare să fluctueze din cauza modificărilor ratei dobânzii de pe piață.

Creanțele și datoriile comerciale sunt active și pasive financiare care nu sunt purtătoare de dobânzi.

Împrumuturile sunt expuse la riscul ratei dobânzii fluxurilor de numerar prin fluctuațiile valorii de piață ale facilităților de credit pe termen scurt și lung, purtătoare de dobândă, întrucât unele dintre împrumuturi au rată a dobânzii de poate varia (rată interbancară BNR).

În momentul contractării împrumuturilor, conducerea Societății folosește raționamentul în a decide dacă o rată a dobânzii fixă sau variabilă este mai favorabilă Societății.

În tabelul de mai jos sunt prezentate împrumuturile cu rate fixe sau variabile pe care le are Societatea la data raportării:

	31 Dec 24	31 Dec 23	1 Ian 2023
Împrumuturi cu rată fixă	1,906	1,477	-
Împrumuturi cu rată variabilă (BNR)	2,772	2,058	1,995
Total	4,678	3,534	1,995

Rată variabilă pentru majoritatea împrumuturilor este stabilită ca fiind rata interbancară BNR, cu stabilitate istorică. Conducerea estimează că analiza sensibilității nu ar reliefa un impact semnificativ al variației ratei dobânzii.

Din soldul de împrumuturi de la 31 decembrie 2024, Societatea a rambursat în ianuarie 2025 împrumuturi cu principal în valoare de 1,265 mii lei.

(b) Managementul riscului valutar

Compania desfășoară anumite și anumite tranzacții denominate în valute străine. Prin urmare, apar expuneri la fluctuațiile ratelor de schimb. Expunerile la ratele de schimb sunt gestionate în cadrul parametrilor politici aprobați.

Societatea consideră că riscul valutar este mic, întrucât expunerea la tranzacții derulate în moneda străină este nesemnificativă. Prin urmare, Societatea nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale.

ii) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiară care apare ca urmare a neplății de către un debitor sau o terță parte a obligației lor față de Societate. Creanțele comerciale prezentate în bilanț sunt diminuate cu ajustările de depreciere. Societatea aplică metoda simplificată conform IFRS 9 pentru evaluarea pierderilor de credit preconizate în cazul creanțelor comerciale. Pentru a evalua pierderile de credit preconizate, creanțele comerciale au fost grupate pe baza caracteristicilor comune privind riscul de credit și pe intervale determinate de numărul de zile restante la plată. Expunerea la riscul de credit al creanțelor comerciale este limitat prin stabilirea unei perioade maxime de plată între 30 și 60 zile.

GREEN TECH INTERNATIONAL SA

Note la situațiile financiare

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

O mare parte a expunerii Societatii la riscul de credit apare în legătură cu împrumuturi acordate către diferite companii. Societatea apreciază stadiul de depreciere a împrumuturilor acordate în conformitatea cu prevederile IFRS 9. Pentru acele expuneri de credit pentru care există o creștere semnificativă a riscului de creditare de la recunoașterea inițială, este necesară o reducere pentru pierderi, așteptate pe durata de viață ramasă a expunerii, indiferent de momentul în care s-a produs neplata.

Astfel, ajustarea pentru depreciere este calculată în funcție de valoarea actualizată netă a fluxurilor de numerar estimate în comparație cu cele stabilite prin contractul inițial.

Grupul monitorizează performanța expunerilor individuale la riscul de credit, utilizând mai multe criterii.

- Active financiare pe categorii- expunere risc de credit

Active financiare

31 Dec 24

	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate	15,039	(2,641)	12,398
Creanțe comerciale	1,492	-	1,492
Total	16,531	(2,641)	13,890

31 Dec 23

	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate	14,688	(4,998)	9,690
Creanțe comerciale	123	-	123
Total	14,811	(4,998)	9,813

1 Ian 2023

	Valoarea contabilă brută	Depreciere	Valoarea contabilă netă
Împrumuturi acordate	16,772	(4,798)	11,974
Creanțe comerciale	17	-	17
Total	16,789	(4,798)	11,991

Expunerea pe regiuni geografice este concentrată pe societăți din România.

Numerarul este plasat în instituții financiare, care sunt considerate, la momentul depunerii, a avea un risc minim de neplată.

iii) Riscul de lichiditate

GREEN TECH INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare***(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)*

Riscul de lichiditate este riscul ca Grupul să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor care decurg din datoriile sale financiare. Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvată a facilităților de credit angajate.

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al Societății, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale

Următorul tabel prezintă activele și datoriile financiare după datele de scadență contractuale, inclusiv sumele de principal și dobânzile contractuale, pe baza fluxurilor de numerar neactualizate.

31 Dec 24

	Valoare a contabil a	Fluxuri de numerar contractual e	6 luni sau mai puțin	Intre 6 și 12 luni	Intre 1 și 2 ani
Datorii financiare nederivate					
Imprumuturi de la parti afiliate si neafiliate	5,018	5,018	1,618	1,158	2,242
Datorii financiare	715	715	715		
Datorii comerciale si alte datorii	2,049	2,049	2,049		
Total	7,782	7,782	4,381	1,158	2,242

31 Dec 23

	Valoare a contabil a	Fluxuri de numerar contractual e	6 luni sau mai puțin	Intre 6 și 12 luni	Intre 1 și 2 ani
Datorii financiare nederivate					
Imprumuturi de la parti afiliate si neafiliate	7,942	7,942	-	-	7,942
Datorii comerciale si alte datorii	1,549	1,549	1,549	-	-
Total	9,491	9,491	1,549	-	7,942

1 Ian 23

	Valoare a contabil a	Fluxuri de numerar contractual e	6 luni sau mai puțin	Intre 6 și 12 luni	Intre 1 și 2 ani
--	---	---	---------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------

Datorii financiare nederivate

Datorii financiare pe termen lung	2,914	2,914	-	-	2,914
Imprumuturi de la parti afiliate si neafiliate	9,690	9,690	-	-	9,690
Datorii comerciale si alte datorii	545	545	545	-	-
Total	13,149	13,149	545	-	12,604

Datoria financiara pe termen lung de la 1 ian 2023 reprezinta un credit obtinut de Societate de la Romextera Finance IFN. Creditul a fost achitat in cursul anului 2023.

Nu se preconizeaza ca fluxurile de numerar incluse in analiza scadentelor sa aiba loc cu mult mai devreme sau sa aiba valori semnificativ diferite. Conducerea considera ca nu exista riscuri semnificative ca Societatea sa intampine probleme privind lichiditatile in viitorul apropiat.

Conducerea Societatii monitorizeaza capitalul, utilizand o rata de indatorare, fara a avea o tinta interna stabilita in acest sens. Societatea include in Datoriile financiare nete imprumuturi pe termen lung si termen scurt si alte datorii financiare pe termen lung (dacă e cazul), mai puțin numerarul si echivalentele de numerar.

Gradul de indatorare al Societatii este prezentat mai jos:

	31 Dec 24	31 Dec 23	1 Jan 23
Capitaluri proprii	586,992	184,152	183,779
Datorii financiare nete	5,017	7,923	12,651
Grad de indatorare	0.9%	4.3%	6.9%

iv) Valoare justa

Societatea evalueaza la valoarea justa activele financiare (imprumuturi acordate) si imobilizarile corporale (constructii si terenuri). Imobilizarile financiare sunt evaluate la cost si ajustate pentru depreciere.

Societatea evalueaza la valoarea justa datoriile financiare (imprumuturi obtinute de la actionari sau alt creditor).

Ierarhia valorii juste

Evaluarile la valoarea justa sunt analizate in functie de nivelul din cadrul ierarhiei valorii juste dupa cum urmeaza:

- Nivelul 1: preturile cotate (neajustate) pe piete active pentru active sau datorii identice.
- Nivelul 2: tehnici de evaluare cu toate informatiile semnificative care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct (respectiv, ca preturi), fie indirect (respectiv, rezultate din preturi).

GREEN TECH INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare**

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

- Nivelul 3: tehnici de evaluare utilizând informații semnificative care nu sunt observabile sau nu se bazează pe informații de piață observabile (respectiv, informații neobservabile).

Semnificația unei informații de evaluare folosită este stabilită în funcție de evaluarea la valoarea justă în întregime.

Evaluări la valoarea justă efectuate în mod recurent

Evaluările la valoarea justă efectuate în mod recurent sunt evaluările cerute sau permise de standardele contabile în cadrul situației pozitive financiare de la sfârșitul fiecărei perioade de raportare. Nivelul din ierarhia valorii juste la care sunt clasificate evaluările la valoarea justă a instrumentelor financiare efectuate în mod recurent este prezentat mai jos:

- *Active financiare la valoarea justă*

Active financiare evaluate la valoare justă	31 Dec 24	31 Dec 23	1 Ian 23
	Nivelul 3	Nivelul 3	Nivelul 3
Imprumuturi acordate (Alte active curente)	12,398	9,690	11,974

O reconciliere a modificărilor de la Nivelul 3 a valorii juste în funcție de tipul de instrumente este prezentată mai jos:

Active financiare evaluate la valoarea justă	31 Dec 24	31 Dec 23	1 Ian 23
1 ianuarie	4,998	4,798	4,382
Castiguri sau (pierderi) recunoscute în contul de profit sau pierdere al exercitiului	(2,357)	200	416
31 decembrie	2,641	4,998	4,798

- *Datoriile financiare evaluate la valoare justă*

	31 Dec 24	31 Dec 23	1 Ian 23
Datorii financiare la valoare justă			
Datorii financiare pe termen lung	-	-	2,914
Imprumuturi de la acționari pe termen lung	784	445	48
Alte datorii	4,234	7,497	9,690
Total	5,018	7,942	12,652

- *Active și datorii care nu sunt evaluate la valoarea justă dar pentru care este prezentată valoarea justă*

Instrumentele financiare care nu sunt înregistrate la valoare justă în situația pozitiei financiare, includ creanțe comerciale, alte active curente (excluzând împrumuturile acordate), numerar și echivalente de numerar, datorii comerciale și alte datorii fiscale.

	31 Dec 24	31 Dec 23	1 Ian 23
Creanțe comerciale	1,476	123	17
Alte active curente (excluzând împrumuturi acordate)	877	479	2,768
Disponibilități	0	18	1

GREEN TECH INTERNATIONAL SA**Note la situațiile financiare***(toate sumele sunt exprimate în mii RON, dacă nu este specificat altfel)*

Total	2,353	620	2,786
Datorii privind impozitul pe profit amanat	27,581	-	-
Datorii comerciale	1,698	1,407	453
Datorii financiare pe termen scurt	715	-	-
Total	29,994	1,549	545

18. GARANTII

În data de 15.02.2024, Geotherm Distribution S.A. (filială) a încheiat o tranzacție de tip sale & leaseback cu Unicredit Leasing Corporation IFN S.A. (contractul de finanțare nr. 30364428/15.02.2024), având ca obiect Sonda 1009, an de construcție 1996, din localitatea Călimănești cu o valoare de 1,444,100 EUR pentru o perioadă de 60 de luni. Contractul este garantat cu ipoteca imobiliară asupra imobilului proprietatea Green Tech International SA compus din teren 1050 mp din comuna Balotești, jud. Ilfov și construcția sonda geotermală din Balotești, cu o adâncime de 3304 m. Green Tech International S.A. garantează obligațiile de plată asumate de Geotherm Distribution S.A.

19. EVENIMENTE ULTERIOARE

După data de întocmire a prezentelor situații financiare consolidate, Societatea s-a listat la Bursa de Valori București, pe piața reglementată începând cu data 07.02.2025.

Aceste situații financiare consolidate au fost aprobate de Consiliul de Administrație.

Nume HORIA PITULEA
Funcție DIRECTOR GENERAL

Semnatura _____

Data 24.03.2025