

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

CARBOCHIM S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
31 DECEMBRIE 2022**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE
INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA**

CUPRINS	Page
Situația veniturilor și cheltuielilor	1
Situația rezultatului global	2
Situația poziției financiare	3 - 4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Situația modificărilor capitalurilor proprii	6- 7
Note la situațiile financiare	8-56

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Venituri	17	32.745.481	33.156.190
Alte venituri	17	1.384.879	1.192.811
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		484.455	1.861.324
		<u>34.614.815</u>	<u>36.210.325</u>
Materii prime , mărfuri și consumabile utilizate		(10.477.288)	(9.830.826)
Cheltuieli cu beneficii angajați	18	(15.508.826)	(18.168.798)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(2.094.729)	(2.270.735)
Alte cheltuieli operaționale	19	<u>(4.809.630)</u>	<u>(5.897.400)</u>
		<u>(32.890.473)</u>	<u>(36.167.759)</u>
Rezultat operațional		1.724.342	42.566
Venituri financiare	20	3	96.836
Costuri de finanțare	20	<u>(105.558)</u>	<u>(79.249)</u>
Rezultat net financiar		<u>(105.555)</u>	<u>17.587</u>
Profit înainte de impozitare		1.618.787	60.153
Cheltuiala cu impozitul pe profit	21	(177.576)	(34.086)
Profit net al anului		<u>1.441.211</u>	<u>26.067</u>
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	23	<u>0,29</u>	<u>0,01</u>

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
Profit aferent anului		1.441.211	26.067
Alte elemente ale rezultatului global:			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor		-	-
Modificarea impozitului pe profit amânat recunoscut în rezerva de reevaluare		<u>64.082</u>	<u>84.292</u>
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, fără taxe		<u>64.082</u>	<u>84.292</u>
Total rezultat global al anului		<u><u>1.505.293</u></u>	<u><u>110.359</u></u>

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
ACTIVE			
Active imobilizate			
Investiții imobiliare	8	7.124.302	3.765.120
Alte imobilizări necorporale	7	69	8.793
Imobilizări corporale	6	65.304.163	31.029.172
Drept de utilizare active închiriate		0	2.159.049
Investiții în instrumente de capitaluri proprii		38.000	38.000
Total active imobilizate		<u>72.466.534</u>	<u>37.000.134</u>
Active circulante			
Stocuri	10	15.241.090	16.757.830
Active clasificate ca deținute pentru vânzare		0	54.641.972
Creanțe comerciale	11	6.259.122	6.051.405
Alte active circulante	11	994.118	1.031.119
Impozit pe profit curent de recuperat	11,21	0	110.680
Numerar și echivalente de numerar	12	900.973	1.066.282
Total active circulante		<u>23.395.303</u>	<u>79.659.288</u>
TOTAL ACTIVE		<u>95.861.837</u>	<u>116.659.422</u>
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	13	12.313.405	12.313.405
Ajustări ale capitalurilor proprii	13	0	0
Alte componente ale capitalurilor proprii		57.309.069	56.749.810
Rezultat reportat		10.897.235	11.566.853
Total capitaluri proprii		<u>80.519.709</u>	<u>80.630.068</u>
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	14	1.165.705	714.465
Datorii aferente leasingului financiar	15	0	1.721.902
Provizioane pe termen lung	5	290.591	276.403
Datorie privind impozitul amanat	21	6.762.736	6.669.926
Total datorii pe termen lung		<u>8.219.032</u>	<u>9.382.696</u>

CARBOCHIM S.A.**SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE**

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii curente			
Partea curentă din			
împrumuturile pe termen			
lung	14	3.011.953	2.183.952
Parte curentă din datoriile			
aferente leasingului financiar	15	0	577.192
Datorii comerciale și de altă			
natură	16	4.096.970	23.885.514
Impozit pe profit current	16, 21	<u>14.173</u>	<u>0</u>
Total datorii curente		<u>7.123.096</u>	<u>26.646.658</u>
TOTAL DATORII		<u>15.342.128</u>	<u>36.029.354</u>
TOTAL CAPITALURI			
PROPRII SI DATORII		<u>95.861.837</u>	<u>116.659.422</u>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 20 martie 2023 și au fost semnate în numele acestuia.

Popoviciu Viorel-Dorin

Barabula Mihaela-Maria

Administrator

Director Economic

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare			
Încasari de la clienți și alți debitori		39.810.511	42.227.382
Plăți către furnizori, angajați și alți creditori		(25.847.597)	(29.504.390)
Dobânzi plătite		(84.799)	(118.415)
Impozit pe profit, contribuții sociale, alte impozite și taxe achitate		(11.550.994)	(11.971.265)
Trezorerie neta din activități de exploatare		2.327.121	633.312
		-	-
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii			
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(2.828.467)	(18.749.216)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale		-	19.812.137
Dobânzi încasate		3	96.836
Dividende încasate		-	-
Trezorerie netă din activități de Investiții		(2.828.464)	1.159.757
Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare			
Încasări din emisiunea de acțiuni		0	0
Încasări din împrumuturi		1.105.515	173.672
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		(42.927)	(347.966)
Dividende plătite		(1.010)	(552)
Rambursări ale unor sume împrumutate		(638.411)	(1.452.914)
Trezorerie netă din activități de Finanțare		423.167	(1.627.760)
Fluxuri de numerar - total		<u>(78.176)</u>	<u>165.309</u>
Numerar la începutul perioadei		979.149	900.973
Numerar la finele perioadei	12	900.973	1.066.282

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>Note</u>	Capital social	Ajustări ale capitalului social	<u>Alte rezerve</u>	Rezultat reportat si nerepartizat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021		<u>12.325.438</u>	<u>(39.466)</u>	<u>57.427.211</u>	<u>9.301.233</u>	<u>79.014.416</u>
Profitul pentru anul 2021		-	-	-	1.441.211	1.441.211
<u>Alte venituri globale aferente perioadei</u>						
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală		-	-	80.940	(80.940)	-
Mișcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	(263.164)	263.164	-
Impozit pe profit amânat af.reevaluari si rezerva legala		-	-	(12.950)	-	(12.950)
Reluare impozit pe profit amanat rezultat din reevaluare		-	-	77.032	-	77.032
<u>Tranzactii cu actionarii</u>						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	-	-
Majorare de capital social		-	-	-	-	-
Actiuni proprii detinute		(12.033)	39.466	-	(27.433)	-
Total profit global		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>57.309.069</u>	<u>10.897.235</u>	<u>80.519.709</u>
Sold la 31 decembrie 2021		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>57.309.069</u>	<u>10.897.235</u>	<u>80.519.709</u>

CARBOCHIM S.A.**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII****(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)**

	Note	Capitalul social	Ajustări ale capitalului social	Alte rezerve	Rezultatul raportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2022		<u>12.313.405</u>	<u>0</u>	<u>57.309.069</u>	<u>10.897.235</u>	<u>80.519.709</u>
Profitul pentru anul 2022		-	-	-	26.067	26.067
<u>Alte venituri globale aferente perioadei</u>						
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală		-	-	3.007	(3.007)	-
Mișcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	(646.558)	646.558	-
Impozit pe profit amânat af.reevaluari si rezerva legala		-	-	(481)	-	(481)
Reluare impozit pe profit amanat rezultat din reevaluare		-	-	84.773	-	84.773
<u>Tranzactii cu actionarii</u>						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	-	-
Majorare de capital social		-	-	-	-	-
Actiuni proprii detinute		-	-	-	-	-
Total profit global		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>56.749.810</u>	<u>11.566.853</u>	<u>80.630.068</u>
Sold la 31 decembrie 2022		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>56.749.810</u>	<u>11.566.853</u>	<u>80.630.068</u>

Societatea respectă normele naționale în vigoare cu privire la distribuirea rezervelor către acționari.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

CARBOCHIM S.A. este organizată ca societate pe acțiuni din anul 1991, prin transformarea fostei I.I.S. CARBOCHIM și are sediul social în România, municipiul CLUJ-NAPOCA, Piața 1 Mai nr.3.

Societatea a fost înființată în anul 1949, inițial pentru producerea de produse carbunoase, iar prin investiții succesive profilul de activitate s-a modificat, ajungându-se la producerea și comercializarea de produse abrazive: corpuri abrazive cu liant ceramic, corpuri abrazive cu liant bachelitic, corpuri abrazive cu liant elastic, corpuri abrazive cu liant mineral, discuri abrazive de debitat și debavurat, abrazivi pe suport hârtie, pânza, combinat hârtie-pânza și fibră vulcan. De asemenea, în obiectul de activitate sunt prevăzute activități de comerț intern și extern, prestări de servicii privind întreținere și reparații utilaje, cât și închirieri spații de producție și birouri.

CARBOCHIM SA este societate de tip deschis, acțiunile societății fiind listate la categoria II a Bursei de Valori București, simbol **CBC**.

La 31 decembrie 2022, structura deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social al Carbochim S.A. este următoarea:

	Număr de Acțiuni	Procentaj de Deținere (%)
SC CARBO EUROPE SRL	3.825.903	77.6776
Persoane Juridice	664.354	13.4884
Persoane Fizice	435.105	8.8340
TOTAL	<u>4,925,362</u>	<u>100</u>

CARBOCHIM SA deține interese de participare la CARBOREF SA din Cluj-Napoca, în proporție de 25 % din capitalul social, investiția fiind de 37.500 lei.

În anul 2005 CARBOCHIM SA a participat ca și membru fondator la constituirea Asociației Producătorilor și Importatorilor de Echipamente pentru Industria Lemnului din România (A.P.I.E.L.-România), contribuția sa la patrimoniul inițial al asociației fiind de 500 lei, ceea ce reprezintă o participare de 7,14%.

CARBOCHIM SA nu are filiale sau participații la capitalul altor societăți în afara celor menționate mai sus.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate în cele ce urmează. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent tuturor exercițiilor financiare prezentate, cu excepția cazurilor în care se prevede altfel.

2.1 Baza întocmirii

Situațiile financiare ale Carbochim S.A. la 31.12.2022 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană .

S-au avut în vedere prevederile OMF 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiară .

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2022, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercițiului financiar de raportare și sfârșitului exercițiului financiar anterior celui de raportare .De asemenea, situația rezultatului global cuprinde informații, corespunzătoare exercițiului financiar curent și exercitiului financiar anterior celui de raportare.

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS impune utilizarea anumitor estimări contabile critice. De asemenea, necesită aplicarea de raționamente profesionale de către conducere în cadrul procesului de aplicare a politicilor contabile ale Societății. Domeniile care implică un grad mai ridicat de complexitate și de aplicare a acestor raționamente, sau cele în care ipotezele și estimările au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare sunt prezentate în Nota 4.

2.1.1 Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) Standarde noi și modificate adoptate de societate

Politicile contabile adoptate sunt consecvente cu cele utilizate în exercitiul precedent .

Urmatoarele standarde ,amendamente la standarde deja existente si interpretari emise de Consiliul de Elaborare al Standardelor Internationale de Contabilitate (IASB) si adoptate de Uniunea Europeana sunt in vigoare pentru perioada curenta si au fost adoptate in situatiile financiare individuale.Impactul acestor standarde noi si revizuite a fost reflectat in situatiile financiare si estimat ca fiind nematerial , cu exceptia prezentarilor facute.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

-IFRS 3 Combinari de întreprinderi; IAS 16 Imobilizari corporale ; IAS 37 Provizioane ,datorii contingente si active contingente ,precum si imbunatatirile anuale 2018-2020(Amendamente)

Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale care incep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior,cu aplicarea anterioara permisa .IASB a emis modificari cu domeniu limitat la Standardele IFRS dupa cum urmeaza:

- **IFRS 3 Combinari de întreprinderi (modificari)** actualizeaza o referinta din IFRS 3 la Cadrul conceptual pentru raportarea financiara, fara a modifica cerintele contabile pentru combinari de întreprinderi
- **IAS 16 Imobilizari corporale (modificari)** interzice unei companii sa deduca din costurile imobilizarilor corporale sumele primite din vanzarea articolelor produse in timp ce compania pregateste activul pentru functionare in maniera dorita de conducere .In schimb, o companie va recunoaste aceste venituri si costurile aferente in contul de profit si pierdere.
- **IAS 37 Provizioane ,datorii contingente si active contingente (modificari)** precizeaza care sunt costurile pe care le include o companie in determinarea costului indeplinirii unui contract in scopul evaluarii daca un contract este oneros
- **Imbunatatiri anuale 2018-2020** aduc modificari minore IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare financiara ,IFRS 9 Instrumente financiare ,IAS 41 Agricultura si exemple ilustrative care insotesc IFRS 16 Leasing

-IFRS 16 Contracte de Leasing –Covid 19 Concesii legate de chirii (Amendment)

Amendamentul se aplica perioadelor anuale care incep la 1 aprilie 2021 sau dupa aceasta data.Aplicarea timpurie este permisa ,inclusiv in situatiile financiare neautorizate inca la data emiterii amendamentului .In martie 2021 ,Consiliul a modificat conditiile solutiei practice prevazuta de IFRS 16,care acorda locatarilor scutiri de la aplicarea cerintelor din IFRS 16 referitoare la modificarea contractelor de leasing pentru concesiile privind chiria care apar ca o consecinta directa a pandemiei de Covid-19.

Ca urmare a amendamentului ,solutia practica se aplica in prezent pentru concesiile privind chiria pentru care orice reducere a platilor de leasing afecteaza doar platile datorate initial la 30 iunie 2022 sau inainte de aceasta data,daca sunt indeplinite celelalte conditii pentru aplicarea solutiei practice .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

- (b) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar începând cu 1 ianuarie 2022, drept urmare neadoptate:*

-Modificare la IFRS 10.Situații financiare consolidate și IAS 28.

Investiții în entitățile asociate și asocierile în participatie : vânzare de sau contribuție cu active între un investitor și entitatea sa asociată sau asocierea în participatie . Modificările se referă la o inconsecvență identificată între cerințele IFRS 10 și cele ale IAS 28, în legătură cu vânzarea sau contribuția cu active între un investitor și entitatea sa asociată sau asocierea în participatie. Principala consecință a modificărilor este aceea că un câștig sau o pierdere totală este recunoscută atunci când tranzacția implică o întreprindere (indiferent dacă este sau nu sub formă de filială). Un câștig sau o pierdere parțială este recunoscută atunci când o tranzacție implică active care nu reprezintă o întreprindere, chiar dacă acestea sunt sub formă de filiale. În luna decembrie 2015 IASB a amân timeren nedeterminat data intrării în vigoare a acestei modificări .Modificările nu au fost încă adoptate de UE .

-IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: Clasificarea Datoriilor ca Datorii Curente sau Datorii pe termen lung (Amendamente)

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 01 ianuarie 2024 ,iar aplicarea timpurie este permisă .Modificările vizează promovarea consecvenței în aplicarea cerințelor de clasificare ,ajutând societățile să stabilească dacă ,în cadrul situației pozitive financiare ,datoriile și alte obligații de plată cu o dată de decontare incertă ar trebui clasificate ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările afectează prezentarea datoriilor în cadrul situației pozitive financiare și nu modifică cerințele existente privind evaluarea sau momentul recunoașterii oricărui element de activ,datorie ,venituri sau cheltuieli,nici informațiile pe care entitățile le publică cu privire la aceste elemente. De asemenea, modificările clarifică cerințele de clasificare pentru datoriile care pot fi decontate de societatea care emite instrumente proprii de capitaluri proprii. Aceste modificări nu au fost încă adoptate de UE .

-IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația practică IFRS nr.2 : Prezentarea politicilor contabile(Amendamente)

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă .Modificările oferă îndrumare pentru aplicarea raționamentelor cu privire la materialitate în cadrul prezentărilor de informații referitoare la politicile contabile.În special,modificările la IAS 1 înlocuiesc cerința de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerință de prezentare a politicilor contabile „materiale”.De asemenea ,în Declarația practică sunt adăugate îndrumări și exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

conceptului de materialitate atunci când se emit raționamente cu privire la prezentările de informații la politicile contabile. Modificările nu au fost încă adoptate de UE .

**-IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori :
Definiția estimărilor contabile (Amendamente)**

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă și se aplică modificărilor politicilor contabile și modificărilor estimărilor contabile care au loc la sau după data de începere a perioadei respective . Modificările introduc o nouă definiție a estimărilor contabile, definite ca sume monetare în situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare . De asemenea, amendamentele clarifică ce reprezintă modificările estimărilor contabile și cum diferă acestea de modificările politicilor contabile și de corectarea erorilor.

-IAS 12 Impozit pe profit : Impozitul amnat aferent activelor și datoriilor care rezultă dintr-o tranzacție unică (Amendamente) .

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. În mai 2021 IASB a emis amendamente la IAS12 care reduc domeniul de aplicare al excepției privind recunoașterea inițială prevăzută în IAS 12 și specifică modul în care societățile ar trebui să contabilizeze impozitul amnat pentru tranzacții cum ar fi leasingurile și obligațiile de dezafectare . Conform modificărilor , excepția privind recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor care , la recunoașterea inițială, dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile egale . Se aplică numai dacă recunoașterea unui activ și a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare și a unui activ de dezafectare) dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile care nu sunt egale .

-IFRS 16 Contracte de leasing: Datoria din leasing într-un contract de tip vânzare și preluare înapoi în leasing(amendamente)

Amendamentele intra în vigoare pentru perioade care încep la sau după 1 ianuarie 2024, cu adoptarea anticipată permisă . Modificările sunt menite să îmbunătățească cerințele pe care un vânzător-locatar le folosește în măsurarea datoriilor din leasing care decurg dintr-o tranzacție de vânzare și preluare înapoi în leasing conform IFRS 16, în timp ce nu modifică contabilizarea contractelor de leasing care nu au legătură cu tranzacțiile de vânzare și preluare înapoi în leasing

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2.2 Raportarea pe segmente

Un segment de activitate este o componenta distincta a Societatii :

a)care se angajeaza in activitati de afaceri din care poate obtine venituri si de pe urma carora poate suporta cheltuieli ,

b)ale carei rezultate din activitate sunt examinate in mod periodic de catre principalul factor decizional operational al Societatii in vederea luarii de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segment si a evaluarii performantelor acestuia, si

c) pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte .

IFRS 8 „Segmente de activitate trebuie sa se aplice Situatilor Financiare Individuale ale Societatii pentru ca instrumentele sale de capitaluri proprii sunt tranzactionate pe o piata publica (BVB).

Prezentarea de informatii privind produsele si serviciile ,precum si zonele geografice in care activeaza Societatea este obligatorie ,chiar si pentru acele entitati care identifica un singur segment de activitate raportabil ,luand in considerare pragurile cantitative si criteriile de agregare prevazute de standard .

Luand in considerare pragurile cantitative si criteriile de agregare prevazute de standard, din punct de vedere al segmentelor de activitate , Societatea nu identifica componente distincte din perspectiva riscurilor si beneficiilor asociate .

Prezentarea zonelor geografice in care activeaza societatea :

Piata de desfacere	Pondere (%) 2021	Valoarea veniturilor 31.12.2021	Pondere (%) 2022	Valoarea veniturilor 31.12.2022
Extern (Polonia,Ungaria,Germania,Slovacia, Belgia,Italia,Irlanda,Austria,Spania,Grecia, Elvetia,Olanda,Luxemburg,Canada,Anglia, Israel)	5	1.621.752	4	1.612.378
Intern (Romania)	95	32.993.063	96	34.597.947
Total venituri operationale	100	34.614.815	100	36.210.325

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Prezentarea informațiilor privind produsele și serviciile Societății :

Produs sau serviciu	Pondere (%) 2021	Valoarea veniturilor 31.12.2021	Pondere (%) 2022	Valoarea veniturilor 31.12.2022
Corpuri abrazive	61,04	21.128.834	57,43	20.797.339
Abraziv pe suport	32,10	11.110.084	31,19	11.293.712
Alte produse	0,27	95.045	1,41	509.458
Venituri din chirii	3,56	1.233.442	3,47	1.255.086
Venituri din vanzarea marfurilor	0,82	283.437	1,06	382.080
Venituri din subventii pentru plata personalului	-	0	-	0
Alte venituri ,inclusiv variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie	2.21	763.973	5.44	1.972.650
Total venituri operationale	100,00	34.614.815	100,00	36.210.325

2.3 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcțională și de prezentare

Elementele cuprinse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate în moneda mediului economic primar în care își desfășoară activitatea entitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare sunt prezentate în leul românesc („lei”), care reprezintă moneda funcțională și de prezentare a Societății.

Ratele de schimb la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 sunt următoarele :

	2022	2021
EUR	4,9474	4,9481
USD	4,6346	4,3707

(b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională pe baza cursului de schimb de la data tranzacțiilor sau a evaluării pentru elementele care sunt reevaluate. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs rezultate în urma efectuării acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de sfârșit de an a activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor, cu excepția cazului în care sunt înregistrate în

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

alte elemente ale rezultatului global ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie, precum și ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor a investiției nete. Câștigurile și pierderile din cursul de schimb, care se referă la împrumuturi și la leasing, sunt prezentate în situația veniturilor și cheltuielilor în cadrul „veniturilor sau costurilor financiare”.

Toate celelalte câștiguri și pierderi din cursul de schimb sunt prezentate în situația veniturilor și cheltuielilor la „alte (pierderi)/câștiguri – net”.

2.4 Contabilizarea efectului hiperinflației

Economia românească a înregistrat în trecut niveluri ridicate ale inflației și a fost considerată a fi hiperinflaționistă, așa cum este definit în IAS 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste".

IAS 29 impune ca situațiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaționiste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003. Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situații financiare.

Retratarea a fost calculată la prima aplicare a IFRS folosind evoluția indicelui prețurilor de consum ("IPC"), publicată de Institutul Național de Statistică ("INSSE").

2.5 Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile cuprind fabrici, spații comerciale și birouri. Restul imobilizărilor corporale reprezintă, în principal, echipamente tehnologice utilizate în procesul de producție.

Terenurile și clădirile sunt prezentate la 31 decembrie 2022 la valoarea justă. Pentru clădiri și echipamente se utilizează valoarea reevaluată de la data de 31.12.2018 mai puțin pierderile din amortizarea aferentă anilor 2019, 2020, 2021 și 2022. Pentru terenuri este utilizată valoarea reevaluată la data de 31.12.2018.

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea justă a unui activ reevaluat nu diferă semnificativ de valoarea sa contabilă. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este retrată proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată.

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului numai atunci când este probabil ca beneficiile economice viitoare aferente elementului în cauză să revină Societății,

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

iar costul elementului poate fi măsurat în mod fiabil. Valoarea contabilă a componentei înlocuite este derecunoscută. Toate celelalte cheltuieli cu reparații și întreținere sunt înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor, în perioada financiară în care sunt efectuate.

Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară.

Duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe sunt stabilite în conformitate cu "Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe", aprobat prin H.G. 2139/30.11.2004 actualizată. Având în vedere că acest catalog prevede posibilitatea alegerii duratei normale de funcționare alegând dintr-o plajă cu o valoare minimă și una maximă, comisia tehnică a analizat condițiile și mediul în care funcționează mijloacele fixe și a decis utilizarea unei durate de viață egale cu mijlocul intervalului.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea celorlalte active se calculează pe baza metodei liniare în vederea alocării costului sau valorii lor reevaluate până la nivelul valorii reziduale, pe durata de viață utilă estimată, astfel:

Clădiri	25-40 ani
Utilaje	10-15 ani
Vehicule	3-5 ani
Mobilier, dotări și echipamente	3-8 ani

Valorile reziduale și duratele de viață utilă ale activelor sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la sfârșitul fiecărei perioade de raportare.

Valoarea contabilă a unui activ este diminuată imediat până la valoarea sa recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului este mai mare decât valoarea sa recuperabilă estimată. Câștigurile și pierderile din cedare sunt determinate prin compararea sumelor obținute din cedare cu valoarea contabilă și sunt recunoscute la „Alte (pierderi)/câștiguri – net” în situația veniturilor și cheltuielilor.

La vânzarea de active reevaluate, sumele incluse la alte rezerve sunt transferate în rezultatul reportat.

2.6 Imobilizări necorporale

(a) Mărci comerciale și licențe

Mărcile comerciale și licențele achiziționate separat sunt înregistrate la costul istoric. Mărcile comerciale și licențele au o durată de viață utilă limitată și sunt înregistrate la cost mai puțin amortizarea cumulată.

Amortizarea se calculează pe baza metodei liniare de alocare a costurilor mărcilor comerciale și licențelor pe durata de viață utilă estimată a acestora, de 1 – 3 ani.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2.7 Investiții imobiliare

Investitiile imobiliare sunt proprietati imobiliare (terenuri, cladiri sau parti ale unor cladiri) detinute de catre Societate in scopul inchirierii sau pentru cresterea valorii sau ambele, si nu pentru :

- a fi utilizate in productia sau furnizarea de bunuri sau servicii sau in scopuri administrative; sau
- a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

O investitie imobiliara este evaluata initial la cost ,inclusiv costurile de tranzactionare. Costul unei investitii imobiliare achizitionate este format din pretul de cumparare al acesteia plus orice cheltuieli direct atribuibile (onorariile profesionale pentru prestarea serviciilor juridice, taxele de transfer ale proprietatii si alte costuri de tranzactionare)

Politica contabila a Societatii privind evaluarea ulterioara a investitiilor imobiliare este cea pe baza modelului valorii juste. Aceasta politica este aplicata uniform tuturor investitiilor imobiliare detinute. Evaluarea valorii juste a investitiilor imobiliare este efectuata de evaluatori membrii ai asociatiei Nationale a Evaluatorilor din Romania (ANEVAR) . Astfel, cheltuiala cu amortizarea nu se mai recunoaste ,iar investitia imobiliara este supusa reevaluarii cu suficienta regularitate in vederea recunoasterii la valoare justa .Castigurile sau pierderile rezultate in urma modificarii valorii juste a investitiilor imobiliare sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere al perioadei in care acestea se produc .

La 31.12.2018 au fost efectuate reevaluari ale investitiilor imobiliare de catre un evaluator autorizat .

2.8 Investiții in elemente de capitaluri proprii

Investitiile in elemente de capitaluri proprii cuprind interese de participare la CARBOREF SA din Cluj –Napoca , in proportie de 25% din capitalul social si o contributie la patrimoniul initial al asociatiei A.P.I.E.L. Romania ,ce reprezinta o participare de 7,14 % . Procentele detinute nu ne confera controlul si nici vreo influenta semnificativa asupra activitatii societatii sau asociatiei . Carboref SA nu este o societate cotata la BVB, astfel incat investitia este evaluata la cost .Societatea nu a recunoscut ajustari pentru deprecierea acestora .

2.9 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care sunt supuse amortizării sunt evaluate din punct de vedere al deprecierei ori de câte ori intervin evenimente sau schimbări care indică faptul că este posibil ca valoarea contabilă să nu fie recuperabilă. O pierdere din depreciere este recunoscută ca diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

recuperabilă este reprezentată de suma mai mare dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

În scopul testării deprecierii, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care există fluxuri de trezorerie independente identificabile (unități generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit o deprecieri, sunt revizuite pentru o posibilă reluare a deprecierii la fiecare dată de raportare.

2.10 Active financiare

2.10.1. Clasificare

În conformitate cu IFRS 9 o entitate trebuie să clasifice activele financiare drept evaluate ulterior fie la costul amortizat, fie la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, fie la valoarea justă prin profit sau pierdere pe baza celor două de mai jos:

- a) modelul de afaceri al entității pentru administrarea activelor financiare și
- b) caracteristicile fluxului de trezorerie contractual al activului financiar.

Activele financiare care îndeplinesc ambele condiții enumerate mai jos sunt evaluate ulterior la costul amortizat:

- Activul financiar este detinut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține active financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale; și
- Termenii contractuali ai activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care reprezintă numai plăți ale principalului și dobânzi aferente principalului restant, la date specifice.

Instrumentele care îndeplinesc ambele condiții de mai jos sunt evaluate ulterior la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (**FVOCI**):

- activele financiare sunt deținute în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este atins atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea activelor financiare; și
- termenii contractuali ai activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care reprezintă numai plăți ale principalului restant, la date specifice.

Toate celelalte active financiare vor fi evaluate ulterior la valoarea justă prin situația profitului sau pierderii (**FVPL**)

(a) Împrumuturi și creanțe

Împrumuturile și creanțele sunt active financiare nederivate, cu plăți fixe sau determinabile, care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepția celor care au scadența după mai mult de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

(b) Active financiare disponibile în vederea vânzării

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt instrumente nederivate care, fie sunt desemnate în această categorie, fie nu sunt clasificate în prima categorie prezentată. Ele sunt incluse în activele imobilizate, cu excepția cazului în care investiția ajunge la scadență sau conducerea intenționează să o înstrăineze în termen de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

(c) Certificate de emisii de gaze

Incepand cu 01.01.2013 instalatia apartinand Societatii nu mai face obiectul schemei de comercializare a emisiilor de gaze cu efect de sera conform Directivei 2009/29/CE ,astfel incat din anul 2013 nu a mai primit certificate EUA .

In anul 2014 Societatea a instrainat toate cele 2,196 certificate aflate in cont la inceputul anului ,in caz contrar riscand sa le piarda .

2.10.2.Recunoaștere și evaluare

Achizițiile și vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacționării – data la care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă respectivul activ.

Investițiile sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile de tranzacționare pentru toate activele financiare neînregistrate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt înregistrate ulterior la valoarea justă.

Împrumuturile și creanțele sunt înregistrate la cost amortizat, pe baza metodei dobânzii efective.

Investițiile în capitalurile proprii care nu au un preț cotat de piață pe o piață activă și a căror valoare justă nu poate fi evaluată fiabil nu trebuie desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

2.11 Stocuri

Stocurile sunt evidențiate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul produselor finite este determinat prin metoda costului standard.

Costul produselor finite și producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile cu proiectarea, materiile prime, forța de muncă direct productivă, alte cheltuieli directe și cheltuielile de producție indirecte corespunzătoare (pe baza capacității normale de producție). Nu sunt incluse costurile îndatorării.

Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul estimativ de vânzare, în cursul normal al activității, mai puțin cheltuielile de vânzare variabile aplicabile.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Acolo unde este necesar, sunt înregistrate ajustări de depreciere pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Pentru stocurile uzate moral identificate individual sunt create ajustări de depreciere la valoare integrală sau eliminate din bilanț. Pentru stocurile cu mișcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotației stocurilor.

2.12 Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt sumele datorate de clienți pentru stocurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activității. Dacă se estimează că vor fi colectate în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității), acestea vor fi clasificate ca active circulante. În caz contrar, vor fi prezentate ca active imobilizate.

Creanțele comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior, pentru creanțele cu o perioadă de creditare mai mare de 6 luni, evaluarea se realizează la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective mai puțin ajustările pentru depreciere.

2.13 Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, disponibilul din conturile curente la bănci, alte investiții pe termen scurt cu lichiditate ridicată și cu termene de maturitate inițiale de până la trei luni și descoperit de cont la bănci.

2.14 Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

Costurile suplimentare direct atribuibile emisiunii de noi acțiuni ordinare sau de opțiuni sunt evidențiate în capitalurile proprii ca deduceri, net de impozit, din încasări.

2.15 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligațiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate, în cursul normal al activității, de la furnizori. Conturile furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puțin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activității). În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung. Datoriile comerciale sunt recunoscute inițial la valoarea justă, iar ulterior, datoriile cu o scadență mai mare de 6 luni, sunt evaluate la cost amortizat, pe baza metodei dobânzii efective.

2.16 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, net de costurile de tranzacționare înregistrate. Ulterior, împrumuturile sunt evidențiate la cost amortizat; orice diferență

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

dintre sumele încasate (net de costurile de tranzacționare) și valoarea răscumpărării fiind recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor, pe durata împrumuturilor, pe baza metodei dobânzii efective.

2.17 Impozit pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în situația veniturilor și cheltuielilor, cu excepția cazului în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, și impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârșitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic pozițiile din declarațiile fiscale în ceea ce privește situațiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităților fiscale.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligației bilanțiere, pentru diferențele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor și datoriilor și valorile contabile ale acestora din situațiile financiare.

Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat se referă la impozite pe profit impuse de aceeași autoritate fiscală, fie aceleiași entități impozabile, fie unor entități impozabile diferite, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

2.18 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către Statul Român în numele angajaților săi, pentru fondurile de sănătate, pensii și șomaj. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al Statului Român, care este un plan fix de contribuții. Aceste

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea cheltuielilor salariale.

(a) Obligații referitoare la pensii

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un salariu brut. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți (vezi Nota 5).

(b) Alte beneficii

Societatea suportă costuri cu personalul aferente furnizării de beneficii precum serviciile medicale. Aceste sume cuprind în principal costurile implicite ale controalelor medicale anuale .

(c) Beneficii pentru încetarea contractului de muncă

Conform contractului colectiv de muncă, în cazul unei concedieri colective, Societatea va oferi plăți compensatorii, după cum urmează, calculate în funcție de vechimea respectivilor angajați:

- pentru o vechime în muncă de până la 10 ani, 3 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă cuprinsă între 10 ani și 15 ani, 5 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă cuprinsă între 15 ani și 20 ani, 7 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă cuprinsă între 20 ani și 25 ani, 9 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă de peste 25 ani, 12 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;

(d) Planuri privind participarea la profit și prime

Societatea acordă angajaților, pe langa salarii, bonusuri suplimentare rezultate din drepturile salariale, prime din fondul de salarii, tichete de masă și prime de vacanță.

Angajații pot beneficia și de fondul de participare a angajaților la profit, constituit în cota de 10% din profitul net conform hotărârii Adunării Generale a Acționarilor.

2.19 Provizioane

Provizioanele pentru riscuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație curentă, legală sau implicită, ca urmare a unor evenimente anterioare; este

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru onorarea obligației; suma a fost estimată în mod fiabil.

În cazul în care există mai multe obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontarea obligației se determină luând în considerare întreaga clasă de obligații. Un provizion este recunoscut, chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse pentru un element individual este redusă.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru decontarea obligației, folosind o rată înainte de impozit care să reflecte evaluările curente de pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice obligației. Majorarea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută în cheltuiala cu dobânda.

2.20 Recunoașterea veniturilor

IFRS 15 a înlocuit cerințele IFRS anterioare de recunoaștere a veniturilor și se aplica tuturor veniturilor din contractele cu clienții. În conformitate cu noul standard, venitul este recunoscut astfel încât să reflecte transferul bunurilor și serviciilor contractate către client, la valoarea care reflectă pretul la care Societatea se așteaptă să fie îndreptățită în schimbul acestor bunuri și servicii. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoarea adăugată, reduceri, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Societății.

Societatea recunoaște veniturile atunci când sau pe măsura ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor. Societatea își bazează estimările pe rezultate istorice, ținând seama de tipul clientului, tipul tranzacției și specificul fiecărui angajament.

Societatea a adoptat noul standard începând cu 1 ianuarie 2018 utilizând metoda retrospectivă modificată, cu ajustările cumulate din aplicarea inițială recunoscute în soldul inițial al rezultatului reportat în anul aplicării inițiale. În consecință, Societatea nu a aplicat cerințele IFRS 15 pentru perioade anterioare prezentate.

Conform IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții și IFRS 15. Venituri din contractele cu clienții (Clarificări), nu am identificat tranzacții în care Societatea acționează în calitate de agent. Un agent recunoaște venituri pentru comisionul sau pentru tariful convenit în schimbul facilitării transferului de bunuri sau servicii.

Aplicarea inițială a IFRS 15 nu a avut impact asupra rezultatului reportat al Societății la data de 01 ianuarie 2018.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Aplicarea IFRS 15 nu a avut impact asupra situației veniturilor și cheltuielilor și asupra situației rezultatului global pentru anul 2018, nici asupra poziției financiare și a fluxurilor de trezorerie.

(a) Vânzarea de produse finite

Societatea produce întreaga gamă de produse abrazive, cu excepția superabrazivelor.

Principala piață de desfacere este reprezentată de cea internă, doar cca. 5% din livrări realizându-se pe piața externă.

Societatea comercializează produsele finite prin intermediul distribuitorilor, prin vânzare directă către clienții persoane juridice și prin vânzare cu amanuntul, prin intermediul magazinului propriu.

Vânzările de produse finite sunt recunoscute în momentul în care clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor

Societatea gestionează un magazin pentru desfacerea produselor abrazive

Vânzarea produselor este recunoscută în momentul în care Societatea vinde un produs către un client. Vânzările cu amănuntul se fac, de regulă, cu plata în numerar sau card bancar.

Produsele finite sunt, adesea, vândute cu discount de volum. Vânzările sunt înregistrate pe baza prețului specificat în contractul de vânzare-cumpărare, net de discountul de volum estimat și de retururile estimate la momentul vânzării. La estimarea și constituirea de provizioane pentru discount și retururi se folosește experiența acumulată. Discountul de volum este estimat pe baza achizițiilor anuale anticipate. Se consideră că nu există elemente de finanțare, întrucât vânzările se fac cu o perioadă de credit de maxim 60-90 zile, în conformitate cu practică obișnuită de pe piață.

(b) Venituri din redevențe

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, conform prevederilor contractuale relevante.

Societatea deține investiții imobiliare pe care le închiriază în vederea obținerii de venituri.

2.21 Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda dobânzii efective.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2.22 Venituri din dividende

Veniturile din dividende sunt recunoscute în momentul stabilirii dreptului de a încasa sumele respective.

2.23 Contracte de leasing

Contractele de leasing pentru imobilizări corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la începutul leasingului la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a proprietății închiriate și valoarea actualizată a plăților minime de leasing.

Fiecare plată de leasing este alocată între obligații și cheltuielile de finanțare. Obligațiile corespunzătoare legate de chirie, net de costurile de finanțare, sunt incluse la alte datorii pe termen lung. Elementul de dobândă aferent costurilor de finanțare este trecut în situația veniturilor și cheltuielilor pe durata contractului de leasing, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al obligației pentru fiecare perioadă. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate pe durata de viață utilă a activului.

IFRS 16 care a intrat în vigoare la 01.01.2019 înlocuiește instrucțiunile existente privind locatiunile ,inclusiv *IAS 17 Leasing ,IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing,SIC 15 Leasing Operational-Stimulente si SIC 27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implica forma legala a unui contract de leasing* .

Standardul elimina modelul contabil dual actual pentru locatari si impune societatilor sa aduca majoritatea contractelor de leasing in bilant intr-un singur model,eliminand distinctia dintre contractele de leasing operationale si cele financiare.In conformitate cu IFRS 16 ,un contract este sau conține un leasing in cazul in care confera dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei compensatii. Pentru astfel de contracte,noul model impune locatarului sa recunoasca un activ aferent dreptului de utilizare si o datorie privind contractele de leasing.Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing,iar datoria genereaza dobanda.Cheltuielile cu dobanzile sunt inregistrate in contul de profit si pierdere pe perioada contractului de leasing,fiind calculate la soldul ramas al datoriei de leasing pentru fiecare perioada.Pentru cele mai multe contracte de leasing,acest lucru va genera cheltuieli mai mari la inceputul contractului de leasing ,chiar daca locatarul plateste chirii constante .Contabilitatea locatorului ramane in mare masura neafectata de introducerea noului standard,iar distrinctia dintre contractele de leasing operational si financiar va fi mentinuta .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

În plus, societatea a avut în vedere următoarele aspecte legate de contractele de ce intrau sub incidența IFRS 16 la 31.12.2019:

- nu a recunoscut nici un activ aferent dreptului de utilizare și nici o datorie de leasing aferente contractelor care expira în 12 luni sau mai puțin de la data aplicării;
- nu a recunoscut nici un activ aferent dreptului de utilizare și nici o datorie de leasing aferente contractelor de valoare mică (sub 5.000 USD);

Aplicarea inițială a IFRS 16 nu a avut ca rezultat recunoașterea de active aferente dreptului de utilizare, nici a unor datorii aferente leasingului nici la 01 ianuarie 2019 și nici la 31 decembrie 2019.

2.24 Distribuirea dividendelor

Distribuirea dividendelor către acționarii societății este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale Societății, în perioada în care dividendele sunt aprobate de acționarii societății.

3. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

3.1 Factori de risc 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 impredictibilității piețelor financiare și caută să minimizeze potențialele efecte adverse asupra performanțelor financiare ale Societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

(a) *Riscul de piață*

(i) Riscul valutar

Societatea este expusă riscului valutar prin expunerile la diferite devize, în special la USD și EUR. Riscul valutar este asociat activelor și obligațiilor recunoscute, în special împrumuturilor.

Societatea a încheiat în aprilie 2018 un contract cadru pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate în scopul realizării unor operațiuni FORWARD de schimb valutar pentru acoperirea parțială a riscului de schimb valutar pentru valuta USD, astfel încât Societatea a început să aplice contabilitatea acoperirii împotriva riscului. La 31.12.2022 Societatea nu avea în curs de derulare nici o tranzacție cu instrumente financiare derivate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Următorul tabel prezintă expunerea Societății față de posibilele modificări ale cursului de schimb aplicat la sfârșitul perioadei de raportare:

	La 31 Decembrie 2021			La 31 Decembrie 2022		
	Sumă netă pe					
	Active	Datorii	Situația	Active	Datorii	Sumă netă pe
	Financiare	financiare	Poziției	Financiare	financiare	Situația Poziției
	<u>monetare</u>	<u>monetare</u>	<u>Financiare</u>	<u>monetare</u>	<u>monetare</u>	<u>Financiare</u>
LEI	7,992,461	7,488,345	504,116	7,939,479	26,260,088	(18.320,609)
EUR	143,960	800,456	(656,496)	276,961	2,822,937	(2.545,976)
USD	17,792	0	17,792	43,046	0	43,046
Total	<u>8,154,213</u>	<u>8,288,801</u>	<u>(134,588)</u>	<u>8,259,486</u>	<u>29,083,025</u>	<u>(20,823,539)</u>

Analiza prezentată mai sus include doar elementele monetare de activ și datorii.

Următorul tabel prezintă modul în care variază elementele contului de profit și ale capitalurilor proprii în funcție de schimbarea cu 10% a cursurilor de schimb BNR aplicate la data bilanțului în raport cu moneda funcțională a Societății, cu toate celelalte variabile constante, după cum urmează:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
EUR	5.4421	5.4429
USD	5.0981	4.8078

Impact pe contul de profit si pierdere:

	<u>2022</u>
EUR crescând cu 10%	(254.598)
	<u>2021</u>
EUR crescând cu 10%	(65.650)

(ii) Riscul de rată a dobânzii

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin împrumuturile sale pe termen lung și scurt, dintre care majoritatea au rate variabile, legate de indiciile ROBOR pentru împrumuturile în lei, respectiv EURIBOR pentru împrumuturile în EUR.

Societatea are încheiate contracte de împrumut purtătoare de dobândă cu Unicredit Bank, Banca Comerciala Romana si cu Raiffeisen Bank.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Situatia creditelor angajate era urmatoarea:

- La 31 Decembrie 2021

<u>Instituția financiară</u>	<u>Valută</u>	<u>Rata Dobânzii</u>	<u>Plafon</u>	<u>Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2021(Lei)</u>
Unicredit Bank	RON	Negociata	800.000	0
Banca Comerciala Romana	RON/ EUR	Negociata	3.000.000	538.303
Raiffeisen Bank	RON/ EUR	Negociata	4.350.000	1.481.335 541.074
Raiffeisen Bank –Termen lung	RON	Negociata	2.235.000	1.616.946
Total				4.177.658

- La 31 Decembrie 2022

<u>Instituția financiară</u>	<u>Valută</u>	<u>Rata Dobânzii</u>	<u>Plafon</u>	<u>Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2022(Lei)</u>
Unicredit Bank	RON	Negociata	800.000	158.585
Banca Comerciala Romana	RON/ EUR	Negociata	3.000.000	1.488
Raiffeisen Bank	RON/ EUR	Negociata	4.350.000	1.141.823 430.815
Raiffeisen Bank –Termen lung	RON	Negociata	2.235.000	1.165.705
Total				2.898.416

La 31 Decembrie 2022, o posibilă creștere în rata dobânzii de 1% ar avea un efect în situația veniturilor și cheltuielilor de 1.174 Ron.

(b) Riscul de credit

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de provizioanele pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit.

Riscul de credit al creanțelor comerciale care nu sunt provizionate, dar nici scadente, pot fi evaluate prin intermediul analizelor interne având în vedere faptul că nu există informații externe cu privire la indicatori de risc pentru clienți.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este sub 30 zile	2.357.616	3.071.635
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 30 și 90 de zile	3.419.762	2.132.502
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 90 și 180 de zile	25.387	582.568
Total	<u>5.802.765</u>	<u>5.786.706</u>

Deși colectarea creanțelor poate fi influențată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depășească provizioanele deja create.

Numerarul este plasat la instituții financiare care, la momentul constituirii depozitului, erau considerate ca prezentând un risc minim de încetare de plăți.

Indicatorul Financiar al băncii	Banca	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Baa1	Raiffeisen Bank	2.031	3.389
Baa1	BRD	5.159	7.825
n/a	Trezorerie	2.744	9.537
Baa1	BCR	82.780	246.585
Bbb	Unicredit Tiriac Bank	17.792	0
Bb	CEC Bank	765.364	765.364
n/a	Eximbank	0	1.000
Total		<u>875.870</u>	<u>1.033.700</u>

Unde:

Instituțiile financiare cotate cu indicatorul D prezintă o putere financiară modestă, cu eventuală nevoie de suport extern, iar instituțiile financiare cotate cu indicatorul E prezintă o putere financiară foarte modestă cu o probabilitate mare de nevoie de ajutor extern periodic.

(c) *Riscul de lichiditate*

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, în același timp menținând permanent o marjă suficientă la facilitățile de împrumut angajate neutilizate, astfel încât Societatea să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Maturitatea datoriilor financiare este analizată în tabelul de mai jos:

	Până la <u>1 an</u>	Între <u>1 și 2 ani</u>	Între <u>2 și 5 ani</u>	Peste <u>5 ani</u>
La 31 Decembrie 2021				
Împrumuturi (Nota 14)	3.011.953	451.241	714.464	-
Leasing financiar (Nota15)	-	-	-	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	4.096.970	-	-	-
Impozit pe profit curent	14.173			
Total	<u>7.123.096</u>	<u>451.241</u>	<u>714.464</u>	<u>-</u>
La 31 Decembrie 2022				
Împrumuturi (Nota 14)	2.183.952	451.241	263.224	-
Leasing financiar (Nota15)	577.192	520.511	1.201.391	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	23.885.514	-	-	-
Impozit pe profit curent	-	-	-	-
Total	<u>26.646.658</u>	<u>971.752</u>	<u>1.464.615</u>	<u>-</u>

3.2 Gestionarea capitalului

Obiectivele Societății legate de gestionarea capitalului vizează protejarea capacității Societății de a-și continua activitatea în viitor, astfel încât să aducă profit acționarilor și beneficii celorlalte părți implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului în vederea reducerii costului de capital.

La fel ca și celelalte companii care își desfășoară activitatea în acest sector, Societatea monitorizează capitalul pe baza indicatorului gradului de îndatorare. Acest indicator se calculează prin împărțirea datoriei nete la capitalul total. Datoria netă se calculează scăzând din totalul împrumuturilor (inclusiv „împrumuturile curente și pe termen lung”, după cum se arată în situația poziției financiare) numerarul și echivalentele de numerar. Capitalul total se calculează adăugând la „capitalurile proprii” din situația poziției financiare datoria netă.

În 2022 strategia Societății, nemodificată față de 2021, a constat în menținerea coeficientului gradului de îndatorare, în principal, prin rambursări la liniile de credit și la creditul de investiții .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Indicatorii gradului de îndatorare la 31 decembrie 2022 și 2021 au fost următorii:

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Total împrumuturi	4.177.658	2.898.417
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	900.973	1.066.282
Datorie netă	3.276.685	1.832.135
 Total capital propriu	 80.519.709	 80.630.068
 Total capital și datorii nete	 <u>83.796.394</u>	 <u>82.462.203</u>
Indicatorul gradului de îndatorare	4%	2%

3.3 Evaluarea la valoarea justă

Valoarea justă a instrumentelor financiare care sunt tranzacționate pe o piață activă se bazează pe prețurile de piață cotate la sfârșitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este stabilită prin utilizarea tehnicilor de evaluare.

Se consideră că valoarea contabilă minus ajustarea pentru deprecierea creanțelor și datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a datoriilor financiare cu o perioadă de decontare mai mare de 6 luni este estimată prin actualizarea fluxurilor de numerar contractuale viitoare la rata curentă a dobânzii de pe piață aflată la dispoziția societății pentru instrumente financiare similare.

Evaluarea la valoare justă se efectuează ținându-se cont de următoarea ierarhie :

- a) nivelul 1 –prețuri cotate pe piete active pentru active si datorii identice
- b) nivelul 2-date, altele decât prețuri cotate ,care sunt observabile pentru active sau datorii
- c) nivelul 3-date pentru active si datorii ,care nu se bazează pe date de piață observabile

Prezentarea la valoare justă a Activelor Financiare și a Datoriilor Financiare la 31.12.2022:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Active financiare:			
Numerar si echivalente de numerar	1.066.282	-	-
Creante si alte creante	-	7.082.524	-
 Datorii financiare:			
Imprumuturi	-	2.898.417	-
Datorii comerciale si de alta natura	-	23.885.514	-
Impozit pe profit curent	-	-	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Prezentarea la valoare justă a Activelor Financiare și a Datoriilor Financiare la 31.12.2021:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Active financiare:			
Numerar si echivalente de numerar	900.973	-	-
Creante si alte creante	-	7.253.240	-
Datorii financiare:			
Imprumuturi	-	4.177.658	-
Datorii comerciale si de alta natura	-	4.096.970	-
Impozit pe profit curent	-	14.173	-

4. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

4.1 Estimări și ipoteze contabile critice

Societatea elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele pentru care există un risc considerabil de a determina ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor în anul financiar următor sunt abordate în cele ce urmează.

(a) Impozitul pe profit

Societatea se supune impozitului pe profit dintr-o singură jurisdicție (România). Există numeroase tranzacții și calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Societatea recunoaște datoriile în vederea auditului financiar anticipat pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor chestiuni este diferit de sumele inițial înregistrate, aceste diferențe vor avea impact asupra activelor și pasivelor de impozit pe profit curente și amânate în perioada în care se realizează această determinare.

(b) Beneficii legate de pensii

Valoarea actualizată a obligațiilor de pensii depinde de o serie de factori, care sunt stabilite pe o bază actuarială folosind o serie de ipoteze. Ipotezele utilizate la determinarea costului net (venit) pentru pensii includ rata de actualizare. Orice modificări ale acestor ipoteze vor avea impact asupra valorii contabile a obligațiilor de pensii. Societatea folosește rata dobânzii de referință BNR ca rata de actualizare a obligației de pensii, la sfârșitul fiecărui an.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

5. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

La 31.12.2012 Societatea a întocmit primele situații financiare conform IFRS .

În pregătirea situației poziției financiare conform IFRS la 1 ianuarie 2011 și la 31 decembrie 2011, Societatea a ajustat sumele raportate anterior în situațiile financiare întocmite cu în conformitate cu OMFP 3.055/2009.

Principalele ajustări de retratare conform IFRS a situațiilor financiare întocmite conform OMFP 3.055 au fost următoarele:

a) Imobilizări corporale

Societatea nu a calculat în perioadele precedente cheltuieli cu amortizarea privind imobilizările corporale în conservare. La momentul adoptării IFRS, imobilizările corporale ținute în conservare se amortizează în continuare pe durata în care acestea nu au fost utilizate.

În vederea prezentării la valoarea justă, terenurile societății au fost supuse procesului de reevaluare. Această reevaluare a fost efectuată la finele anului 2010, cât și la sfârșitul anilor 2011 și 2012.

Restul categoriilor de imobilizări corporale nu au înregistrat fluctuații semnificative în valoarea justă decât la sfârșitul anului 2012, rezultatele aferente fiind corespunzător reflectate în situațiile financiare.

b) Investiții imobiliare

La data adoptării IFRS, Societatea aplică metoda prezentării la valoarea justă a clădirilor încadrate în această categorie. Astfel, cheltuiala cu amortizarea nu se mai recunoaște, iar investiția imobiliară este supusă periodic unei reevaluări în vederea recunoașterii la valoarea justă. Rezultatul reevaluării se va recunoaște în Situația Veniturilor și Cheltuielilor.

c) Provizion concedii neefectuate

Societatea estimează pentru zilele de concediu neefectuate și aferente anului financiar încheiat, un provizion în vederea înregistrării cheltuielii salariale în perioada corespunzătoare.

d) Provizion pentru pensii

Conform Contractului Colectiv de Muncă, fiecare angajat beneficiază de o compensație egală cu un salariu, în momentul pensionării. În vederea recunoașterii acestei cheltuieli, Societatea înregistrează un provizion pe întreaga perioadă în care angajatul lucrează în cadrul companiei. Valoarea acestui provizion este actualizată corespunzător, utilizându-se rata de referință a dobânzii conform BNR.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

e) Recunoașterea unui activ sau unei datorii din Impoziul Amânat (IAS 12)

La momentul adoptării IFRS, Societatea calculează și înregistrează impactul impozitului amânat, determinat pe baza diferențelor temporare între baza contabilă și cea fiscală a elementelor bilanțiere.

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente immobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2021					
Cost sau evaluare	70.388.380	35.261.029	240.181	3.641.476	109.531.066
Amortizare Cumulată	(15.902.419)	(28.252.369)	(164.399)	-	(44.319.187)
Valoare Netă Contabilă	<u>54.485.961</u>	<u>7.008.660</u>	<u>75.782</u>	<u>3.641.476</u>	<u>65.211.879</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2021					
	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
Valoare contabilă netă inițială	54.485.961	7.008.660	75.782	3.641.476	65.211.879
Intrări	-	606.720	9.402	1.846.527	2.462.649
Transferuri	15.390	3.152.564	6.212	(3.174.166)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	-	-	(27.594)	(248.250)	(275.844)
Transferuri la investiții imobiliare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(790.360)	(1.236.160)	(9.349)	-	(2.035.869)
Amortizare mijloace fixe în conservare	<u>(58.652)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(58.652)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>53.652.339</u>	<u>9.531.784</u>	<u>54.453</u>	<u>2.065.587</u>	<u>65.304.163</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

La 31 decembrie 2021	Terenuri și clădiri	Echipamente și vehicule	Mobilier, dotări și echipamente	Imobilizări în curs de execuție	Total
Cost sau evaluare	70.247.558	38.205.242	213.709	2.065.587	110.732.096
Amortizare Cumulată	(16.595.219)	(28.673.458)	(159.256)	-	(45.427.933)
Valoare Netă Contabilă	<u>53.652.339</u>	<u>9.531.784</u>	<u>54.453</u>	<u>2.065.587</u>	<u>65.304.163</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2022

	Terenuri și clădiri	Echipamente și vehicule	Mobilier, dotări și echipamente	Imobilizări în curs de execuție și avansuri	Total
Valoare contabilă netă inițială	53.652.339	9.531.784	54.453	2.065.587	65.304.163
Intrări	-	10.917	-	20.684.095	20.695.012
Transferuri	9.821.550	33.348	-	(9.854.898)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	-	(108.358)	-	(1.311.572)	(1.419.930)
Transferuri la investiții imobiliare	(3.970.954)	-	-	-	(3.970.954)
Transferuri la active disponibile pentru vânzare	(47.311.836)	-	-	-	(47.311.836)
Cheltuiala cu amortizarea	(788.620)	(1.420.917)	(8.307)	-	(2.217.844)
Amortizare mijloace fixe în conservare	<u>(49.439)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(49.439)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>11.353.040</u>	<u>8.046.774</u>	<u>46.146</u>	<u>11.583.212</u>	<u>31.029.172</u>

La 31 decembrie 2022	Terenuri și clădiri	Echipamente și vehicule	Mobilier, dotări și echipamente	Imobilizări în curs de execuție și avansuri	Total
Cost sau evaluare	13.084.758	34.944.450	201.786	11.583.212	59.814.206
Amortizare Cumulată	(1.731.718)	(26.897.676)	(155.640)	-	(28.785.034)
Valoare Netă Contabilă	<u>11.353.040</u>	<u>8.046.774</u>	<u>46.146</u>	<u>11.583.212</u>	<u>31.029.172</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Valoarea justă a imobilizărilor corporale

O evaluare independentă a terenurilor și clădirilor a fost făcută de către un evaluator independent pentru a determina valoarea justă a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2018. Surplusul net din reevaluare a fost înregistrat în alte elemente ale rezultatului global și este prezentat în „alte rezerve” în capitaluri proprii.

Prezentarea valorii juste a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2022:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	9.318.663	-
Cladiri și construcții speciale	-	2.034.377	-
Total terenuri și clădiri	-	11.353.040	-
Echipamente și vehicule	-	8.046.774	-
Mobilier, dotări și echipamente	-	46.146	-

Prezentarea valorii juste a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2021 :

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	43.602.422	-
Cladiri și construcții speciale	-	10.049.917	-
Total terenuri și clădiri	-	53.652.339	-
Echipamente și vehicule	-	9.531.784	-
Mobilier, dotări și echipamente	-	54.453	-

Vehiculele și utilajele includ următoarele sume pentru care Societatea este locatarul, în cadrul unor contracte de leasing financiar:

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Cost	0	0
Amortizare cumulată	0	0
Valoare contabilă netă	<u>0</u>	<u>0</u>

Pentru creditele angajate, Societatea a înregistrat garanții asupra următoarelor imobilizări corporale :

Cladiri	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Cost	11.838.113	0
Amortizare cumulată	<u>5.162.480</u>	<u>0</u>
Valoare contabilă netă	<u>6.675.633</u>	<u>0</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Teren aferent:

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Cost	8.536.060	3.765.120

-La 31.12.2022 următoarele imobilizări corporale (terenuri și clădiri), active circulante și disponibilități din conturi bancare sunt ipotecate în cadrul contractelor de împrumut pe care compania le-a încheiat cu instituțiile financiare Unicredit Bank Cluj, Banca Comerciala Romana Cluj și Raiffeisen Bank Cluj:

<u>Nr. Crt.</u>	<u>Obiectul ipotecii</u>	<u>Valoare ipotecă</u>	<u>Beneficiar ipotecă</u>	<u>Rang ipotecă</u>
1.1	Teren situat în extravilanul Comunei Feleacu, Sat. Valcele, Județul Cluj cuprins în CF 50468 a localității Feleacu (53.029 mp) și în CF 50546 a localității Feleacu (27.700 mp)	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	I
2.1	Ipoteca mobiliara avand ca obiect stocul de materii prime	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	-
2.2.	Ipoteca mobiliara asupra creantelor comerciale conform contractului de ipoteca mobiliara	4.350.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-
2.3	Ipoteca mobiliara avand ca obiect stocul de produse finite	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT BANK	-
2.4	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT BANK	-
2.5	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

2.6	Ipoteca mobilă asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobilă, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	4.350.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-
2.7	Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la bancă ,ipoteka mobilă asupra echipamentului achiziționat	2.235.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-

Valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost sunt prezentate în tabelul de mai jos. Acest cost reprezintă costul presupus la data tranziției la IFRS.

Descriere	Terenuri și cladiri	Echipamente și vehicule	Mobilier, dotări și echipamente	Imobilizări în curs de execuție și avansuri	Total
Anul încheiat la 31 decembrie 2021					
Cost	50.003.374	30.122.885	213.709	2.065.587	82.405.555
Amortizare cumulată	<u>13.820.237</u>	<u>21.439.771</u>	<u>159.256</u>	<u>0</u>	<u>35.419.264</u>
Valoarea contabilă netă	<u>36.183.137</u>	<u>8.683.114</u>	<u>54.453</u>	<u>2.065.587</u>	<u>46.986.291</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2022					
Cost	12.560.200	27.633.192	201.786	11.583.213	51.978.391
Amortizare cumulată	<u>1.436.410</u>	<u>20.248.862</u>	<u>155.640</u>	<u>0</u>	<u>21.840.912</u>
Valoarea contabilă netă	<u>11.123.790</u>	<u>7.384.330</u>	<u>46.146</u>	<u>11.583.213</u>	<u>30.137.479</u>

A fost încheiat contractul de vânzare cu rezerva dreptului de proprietate nr.966/24.03.2022, prin care se vinde terenul cu construcții situat în Cluj-Napoca, P-ta 1 Mai nr.3 ,conform Hotărârii AGEA nr.1/05.01.2022. La data de 31.12.2022 au fost transferate la active clasificate ca detinute pentru vânzare terenuri și imobile în valoare de 54.641.972 lei, astfel :

-teren transferat la active disponibile pentru vânzare :	38.899.911 lei
-construcții transf. la active disp. pentru vânzare din categ. imobilizărilor corporale :	8.411.925 lei
-construcții transf. la active disp. pentru vânzare din categ. investițiilor imobiliare :	7.062.101 lei
-teren transf. la active disp. pentru vânzare din categoria investițiilor imobiliare :	268.035 lei

A fost încheiat contractul de cumpărare nr.1070/04.04.2022, prin care se cumpără terenul cu construcții situat în Cluj-Napoca, B-dul Muncii nr.18 ,conform Hotărârii AGEA nr.1/05.01.2022, în vederea relocării activității societății .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Mărci și licențe**La 01 ianuarie 2021**

Cost sau evaluare	242.489
Amortizare cumulată	(242.489)
Valoarea contabilă netă	<u>0</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2021

Valoare contabilă netă inițială	0
Intrări	276
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(207)</u>
Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale	<u>69</u>

La 31 decembrie 2021**La 01 ianuarie 2022**

Cost sau evaluare	242.765
Amortizare cumulată	(242.696)
Valoarea contabilă netă	<u>0</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2022

Valoare contabilă netă inițială	69
Intrări	12.175
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(3.451)</u>

Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale**La 31 decembrie 2022****8.793**

Imobilizari necorporale in curs de executie-initial	<u>0</u>
Intrari	<u>0</u>
Iesiri	<u>0</u>
Valoarea contabilă -imobilizari necorporale in curs	<u>0</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

8.INVESTIȚII IMOBILIARE

La 01 ianuarie 2021	<u>Clădiri+Teren</u>
Cost sau evaluare	7.124.302
Valoarea contabilă netă	<u>7.124.302</u>
Intrări	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justă	-
Ieșiri	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>7.124.302</u>
La 31 decembrie 2021	
Cost sau evaluare	7.124.302
Valoarea contabilă netă	<u>7.124.302</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2022	<u>Clădiri+Teren</u>
Intrări (transfer de la imobilizari corporale)	3.970.954
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justă	-
Ieșiri (transfer la active deținute pentru vânzare)	7.330.136
Valoarea contabilă netă finală	<u>3.765.120</u>
La 31 decembrie 2022	
Cost sau evaluare	3.765.120
Valoarea contabilă netă	<u>3.765.120</u>

9.INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Active		
Creanțe și alte creanțe	7.253.240	7.193.204
Numerar și echivalente de numerar	<u>900.973</u>	<u>1.066.282</u>
Total Active Financiare Monetare	<u>8.154.213</u>	<u>8.259.486</u>
Datorii		
Împrumuturi	4.177.658	5.197.511
Datorii comerciale și de alta natura	4.096.970	23.885.514
Impozit pe profit curent	<u>14.173</u>	<u>0</u>
Total Datorii Financiare Monetare	<u>8.288.801</u>	<u>29.083.025</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Clasificari contabile si valori juste :

31. decembrie 2022	Nota	Cost amortizat (IFRS 9)	Valoare contabila totala	Valoare justa (IAS 39)
Active financiare (lei)				
Numerar si echivalente				
de numerar	12	1.066.282	1.066.282	1.066.282
Creanțe și alte creanțe	11	7.193.204	7.193.204	7.193.204
Total Active Financiare		8.259.486	8.259.486	8.259.486
Datorii financiare (lei)				
Împrumuturi	14	5.197.511	5.197.511	5.197.511
Datorii comerciale și de alta natura	16	23.885.514	23.885.514	23.885.514
Impozit pe profit curent		0	0	0
Total Datorii Financiare		29.083.025	29.083.025	29.083.025

10. STOCURI

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Materiale	4.924.710	4.607.977
Obiecte de inventar	89.738	58.250
Produse Finite	10.105.763	11.974.289
Marfuri	351.517	310.355
Provizioane privind deprecierea stocurilor	<u>(230.638)</u>	<u>(193.041)</u>
Total stocuri	<u>15.241.090</u>	<u>15.241.090</u>

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
La 1 ianuarie	<u>152.928</u>	<u>230.638</u>
Ajustari depreciere in cursul anului (Nota 15)	92.051	21.109
Reversate	<u>(14.341)</u>	<u>(58.706)</u>
La 31 decembrie	<u>230.638</u>	<u>193.041</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

11. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Creanțe Clienti	6.696.735	6.466.417
Ajustari privind deprecierea creanțelor clienți	<u>(437.613)</u>	<u>(415.012)</u>
Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>6.259.122</u>	<u>6.051.405</u>
Cheltuieli în avans	47.376	494.362
Alte creanțe	965.764	432.850
Alte creanțe imobilizate (pe o perioadă mai mare de 3 luni)	438	103.907
Ajustari privind deprecierea altor creante	(19.460)	0
Impozit pe profit curent de recuperat	<u>0</u>	<u>110.680</u>
Total	<u>994.118</u>	<u>1.141.799</u>
Total Creanțe după provizionare	<u>7.253.240</u>	<u>7.193.204</u>

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt denominate în următoarele valute:

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
RON	7.111.240	7.030.373
EUR	142.000	162.831
Alte monede (USD)	-	-
Total Creanțe	<u>7.253.240</u>	<u>7.193.204</u>

Analiza creanțelor în funcție de scadență se prezintă în urmatorul tabel:

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
În perioada de scadență	5.802.765	5.786.706
Perioada scadentă depășită, dar fără risc de depreciere	1.450.475	1.406.498
Total	<u>7.253.240</u>	<u>7.193.204</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)**

Analiza pe vechimi a creanțelor restante se prezintă după cum urmează:

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Până la 3 luni	1.341.626	1.330.706
Între 3 și 6 luni	132.838	108.342
Mai mult de 6 luni	<u>433.084</u>	<u>382.462</u>
Ajustari pentru deprecierea creanțelor	<u>(457.073)</u>	<u>(415.012)</u>
Total	<u>1.450.475</u>	<u>1.406.498</u>

În cadrul creanțelor restante, o sumă de 138.109 lei reprezintă sume plătite salariaților pentru concedii și indemnizații medicale și care se recuperează din Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate potrivit art. 38 din OUG 158/2005 și care nu ne-au fost virate până la 31.12.2022, iar cererile de rambursare au fost depuse cu cel puțin 30 de zile înainte de sfârșitul exercitiului financiar.

Defalcarea pe intervale de vechime a acestor sume o prezentăm mai jos:

- suma de 77.363 lei cu scadență depășită până la 3 luni, reprezintă suma aferentă cererilor de rambursare depuse în septembrie, octombrie și noiembrie 2022 și neincasate până la 31.12.2022
- suma de 47.351 lei cu scadență depășită între 3 și 6 luni, reprezintă suma aferentă unor cereri de rambursare depuse în perioada iunie- august 2022 și neincasată până la 31.12.2022.
- suma de 13.395 lei cu scadență depășită peste 6 luni, reprezintă suma aferentă unei cereri de rambursare depuse în luna mai 2022 și neincasată până la 31.12.2022.

Societatea a înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor la valoarea pierderilor de credit preconizate, calculate pe baza ratelor de pierdere preconizate.

Pentru sumele de încasat de la Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate nu am înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor, pentru că deși se încasează cu o întârziere destul de mare, considerăm o certitudine încasarea acestor sume până la sfârșitul anului 2023.

Analiza mișcării ajustărilor pentru deprecierea creanțelor:

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
La 1 ianuarie	390.830	457.073
Ajustari depreciere creanțe în cursul anului	83.187	83.187
Ajustari depreciere reversate	<u>(16.944)</u>	<u>(16.944)</u>
La 31 decembrie	<u>457.073</u>	<u>415.012</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Numerar în casă și în bancă	40.620	188.947
Garanții de bună execuție sub 3 luni	-	-
Numerar colateral la bancă – (acreditiv,garanții)	-	575
Alte echivalente în numerar	13.853	21.987
Depozite pe termen scurt	<u>846.500</u>	<u>854.773</u>
Total	<u>900.973</u>	<u>1.066.282</u>

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Numerar in casa si in banca in RON	38.976	31.771
Numerar in casa si in banca in USD	1.504	43.046
Numerar in casa si in banca in EUR	140	114.130
Depozite pe termen scurt in RON	846.500	855.348
Depozite pe termen scurt in EUR	-	-
Valori de incasat RON	<u>13.853</u>	<u>21.987</u>
Total	<u>900.973</u>	<u>1.066.282</u>

<u>Banca</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Raiffeisen Bank	2.031	3.389
BRD	5.159	7.825
Trezorerie	2.744	9.537
BCR	1.644	157.176
Unicredit Țiriac Bank	17.792	0
Eximbank	0	425
Bani în casă și alte echivalente în numerar	25.103	32.582
Depozite pe termen scurt-EXIMBANK-depozit colateral pentru garanții	0	575
Depozite pe termen scurt-BCR-garanții gestionari	81.136	89.409
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – dividende consemnate	765.364	765.364
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – cautiuni	-	-
	<u>900.973</u>	<u>1.066.282</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)**

În cursul anului 2016 a fost consemnata la CEC BANK SA suma de 416.440 lei reprezentând dividende cuvenite acționarilor :SCOP LINE SA (213.645 lei) , BENJAMIN UNITED SRL (342 lei) , ALFA LINE SA (90.422 lei) și MATTERA COM SA (112.031 lei) .

În cursul anului 2018 a fost consemnata la CEC BANK SA suma de 158.602 lei reprezentând dividende cuvenite acționarilor :SCOP LINE SA (81.367 lei) , BENJAMIN UNITED SRL (214 lei) , ALFA LINE SA (34.437 lei) și MATTERA COM SA (42.584 lei) .

În cursul anului 2019 a fost consemnata la CEC BANK SA suma de 190.322 lei reprezentând dividende cuvenite acționarilor :SCOP LINE SA (97.641 lei) , BENJAMIN UNITED SRL (256 lei) , ALFA LINE SA (41.325 lei) și MATTERA COM SA (51.100 lei) .

Sumele au fost consemnate în baza unei Ordonanțe emise la data de 25.09.2015 de către Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism în cadrul Dosarului nr.394/D/P/2007 .

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Numerar și echivalente de numerar	900.973	1.066.282
Total porțiuni curente a împrumuturilor	<u>3.011.953</u>	<u>2.183.952</u>
	<u>3.912.926</u>	<u>3.250.234</u>

13. CAPITALURI PROPRII

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Capital social	12.313.405	12.313.405
Ajustări ale capitalului social	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>Valoare</u>	<u>Număr de Acțiuni</u>	<u>Valoare acțiune (lei)</u>	<u>Procentaj de Deținere(%)</u>
S.C. CARBO EUROPE S.R.L.	9.564.757,50	3.825.903	2.5	77.6776
Persoane Juridice	1.660.885,00	664.354	2.5	13.4884
Persoane Fizice	1.087.762,50	435.105	2.5	8.8340
Total	<u>12.313.405,00</u>	<u>4.925.362</u>		<u>100</u>

La momentul tranziției la IFRS, Societatea a calculat și a recunoscut efectul economiei hiperinflaționiste prin aplicarea IAS 29.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Retratarea a fost calculată folosind evoluția indicelui prețurilor de consum ("IPC"), publicată de Institutul Național de Statistică ("INSSE"). Indicii utilizați, determinați pe prețurile aferente perioadei decembrie 1990 (1990 = 100) pentru cei 13 ani și factorii de conversie au fost următorii:

<u>Lună, An</u>	<u>Mișcări în indicii prețului consumatorului</u>	<u>Indice</u>	<u>Factor de Conversie</u>
Februarie 1991	7,0%	123	1.363
Martie 1996	1,7%	8.291	20,19
Februarie 2001	2,3%	101.419	1,65
August 2003	0,28%	157.446	1,06

DIVIDENDE

În cursul anului 2022 Societatea nu a făcut distribuiri de dividende către proprietari.

14. ÎMPRUMUTURI

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Împrumuturi la bănci	4.177.658	2.898.417
Împrumuturi de la acționari	-	-
Total împrumuturi	<u>4.177.658</u>	<u>2.898.417</u>
Porțiune curentă a împrumuturilor	3.011.953	2.183.952
Porțiunea pe termen lung – împrumuturi la bănci	1.165.705	714.465
	<u>4.177.658</u>	<u>2.898.417</u>

În luna iulie 2020 Societatea a semnat cu RAIFFEISEN BANK S.A. un contract de facilitare de credit la termen în valoare de 2.235.000 lei ,pe termen de 5 ani ,în scopul finanțării a 80% din investiția reprezentând achiziția unui echipament nou . La 31.12.2022 soldul acestui credit era de 1.165.705 lei ,cu scadența iunie 2025.

Garantiile pentru această facilitare sunt : ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la banca ,Ipoteca mobilă asupra echipamentului care face obiectul investiției.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
RON	3.636.583	2.467.602
EUR	<u>541.075</u>	<u>430.815</u>
	<u>4.177.658</u>	<u>2.898.417</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente împrumuturilor bancare pentru anul financiar 2022 a fost de 3,32 % (pentru anul financiar 2021 fiind de 2,17%).

15. LEASING FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Până într-un an	0	514.990
Între 1 an și 5 ani	<u>0</u>	<u>1.721.902</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>0</u>	<u>2.236.892</u>

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Până într-un an	0	536.344
Între 1 an și 5 ani	0	1.752.830
Viitoarele cheltuieli financiare	<u>0</u>	<u>(52.282)</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>0</u>	<u>2.236.892</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente leasingului financiar pentru anul financiar 2022 a fost 1,25 % (pentru anul financiar 2021 fiind de 0 %).

A fost încheiat contractul de închiriere nr.1135/29.04.2022, prin care s-a închiriat un spațiu situat în Cluj-Napoca, str. Orastiei nr.10, în vederea relocării unei secții de producție. Contractul a fost tratat și prezentat ca și leasing financiar conform IFRS 16.

16. FURNIZORI ȘI ALȚI CREDITORI

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Furnizori	1.598.587	1.937.934
Datorii privind personalul	540.030	522.686
Dobanda de plată	1.895	924
Dividende de plată	924.593	924.041
TVA de plată	388.294	35.144
Alte datorii către stat	492.656	497.306
Venituri în avans	0	0
Clienți creditori și creditori diverși	140.648	19.962.827
Plusuri de inventar de natura imobilizărilor și subvenții pt. investiții	<u>10.267</u>	<u>4.652</u>
Total	<u>4.096.970</u>	<u>23.885.514</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
EUR	259.381	63.028
USD	-	-
LEI	<u>3.798.541</u>	<u>23.822.486</u>
	<u>4.096.970</u>	<u>23.885.514</u>

17. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Venituri din vânzarea de produse finite	32.333.963	32.600.510
Venituri din vânzarea de mărfuri	283.437	382.080
Venituri din servicii prestate	<u>128.081</u>	<u>173.600</u>
Total	<u>32.745.481</u>	<u>33.156.190</u>

Alte venituri operaționale

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Câștig / (Pierdere) din vânzarea mijloacelor fixe	130.444	(69.585)
Alte venituri	20.992	7.310
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	0	0
Castiguri din evaluarea la valoare justă a investițiilor imobiliare	0	0
Venituri din chirii	<u>1.233.442</u>	<u>1.255.086</u>
Total	<u>1.384.878</u>	<u>1.192.811</u>

In anul 2022 nu au fost incasate nici un fel de subventii .

18. SALARII ȘI ALTE COSTURI AFERENTE

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Cheltuieli cu salariile	14.344.596	17.020.716
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	439.250	512.222
Cheltuieli cu bonurile de masă	<u>724.980</u>	<u>635.860</u>
Total	<u>15.508.826</u>	<u>18.168.798</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2022
Numar mediu salariați	171	161
Numar salariați	176	164
Salariul personalului administrativ (directori, inclusiv contributii sociale aferente)	1.453.871	1.412.393
Consiliul de Administrație (inclusiv contributiile sociale aferente)	517.565	2.835.057

19. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	824.713	1.017.562
Cheltuieli privind redevențele și chiriile	24.821	0
Cheltuieli privind utilitățile	2.487.131	3.465.826
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	40.493	6.536
Cheltuieli privind asigurările	104.159	107.653
Cheltuieli cu despăgubiri și penalități	387	101
Alte Provizioane cheltuială / (reversare)	16.577	(14.188)
Provizion net pentru creante cheltuială / (reversare)	66.243	(42.062)
Cheltuieli poștale și alte taxe	37.936	46.443
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	903	0
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	16.053	10.338
(Câștig) / Pierdere netă din diferențe de curs valutar din activități operaționale	2.794	55.812
Provizion net pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate cheltuială / (reversare)	77.710	(37.596)
Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	31.720	31.736
Cheltuieli cu deplasările	63.608	97.414
Alte cheltuieli din exploatare	866.045	998.186
Cheltuieli de transport	<u>148.337</u>	<u>153.639</u>
Total	<u>4.809.630</u>	<u>5.897.400</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

În anul 2022 s-a achitat către auditorul financiar un onorariu de 6.000 eur pentru auditarea situațiilor financiare la 31.12.2021

20. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Cheltuiala cu dobânda		
- împrumuturi	85.737	117.444
- leasing financiar	0	0
Rezultat net din diferențe de curs	<u>19.821</u>	<u>(38.195)</u>
Costuri financiare	<u>105.558</u>	<u>79.249</u>
Venituri din dobânzi	3	96.836
Alte venituri financiare	<u>0</u>	<u>0</u>
Venituri financiare	<u>9</u>	<u>9</u>
Rezultat financiar net	<u>(105.555)</u>	<u>17.587</u>

21. IMPOZIT PE PROFIT

Descriere	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
Rezultat brut	1.441.211	26.067
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Elemente similare veniturilor	831.891	797.506
Elemente similare cheltuielilor	(20.160)	(19.940)
Deduceri	(2.625.797)	(2.686.417)
Venituri neimpozabile	(106.584)	(193.344)
Cheltuieli nedeductibile	2.624.627	2.450.107
Total	2.145.188	373.979
Cheltuiala cu impozit	(343.230)	(59.837)
Sume reprezentând sponsorizare/mecenat	68.646	11.967
Total	<u>(274.584)</u>	<u>(47.870)</u>
Bonifacție conf.OUG 33/2020	-	-
Bonifacție conf.OUG 153/2020	21.967	5.266
Total impozit pe profit după aplicarea bonifacției	<u>(252.617)</u>	<u>(42.604)</u>
(Cheltuială)/Venit cu Impozit amânat	75.041	8.518
(Cheltuială)/Venit cu impozitul pe profit	<u>(177.576)</u>	<u>(34.086)</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

21. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

	<u>1-Ianuarie 2021</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie 2021</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie- 2022</u>
Active din impozite amânate	15.727	22.112	37.839	(29.929)	7.910
Datorii din impozite amânate	<u>(6.917.586)</u>	<u>117.011</u>	<u>(6.800.575)</u>	<u>122.739</u>	<u>(6.677.836)</u>
Activ/(Datorie) din impozite amânate - net	<u>(6.901.859)</u>	<u>139.123</u>	<u>(6.762.736)</u>	<u>92.810</u>	<u>(6.669.926)</u>

Datorii din impozite amânate	<u>Imobilizări corporale</u>	<u>Provizioane</u>	<u>Total</u>
-------------------------------------	-------------------------------------	---------------------------	---------------------

La 1 Ianuarie 2021	<u>(6.917.502)</u>	<u>(84)</u>	<u>(6.917.586)</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>116.927</u>	<u>84</u>	<u>117.011</u>
La 31 Decembrie 2021	<u>(6.800.575)</u>	<u>0</u>	<u>(6.800.575)</u>

<u>Active din impozite amânate</u>	<u>Imobilizări corporale</u>	<u>Provizioane</u>	<u>Total</u>
---	-------------------------------------	---------------------------	---------------------

La 1 Ianuarie 2021	<u>12.332</u>	<u>3.395</u>	<u>15.727</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>(2.948)</u>	<u>25.060</u>	<u>22.112</u>
La 31 Decembrie 2021	<u>9.384</u>	<u>28.455</u>	<u>37.839</u>

<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(6.791.191)</u>	<u>28.455</u>	<u>(6.762.736)</u>
---	--------------------	---------------	--------------------

Datorii din impozite amânate	<u>Imobilizări corporale și rezerva legala</u>	<u>Provizioane</u>	<u>Total</u>
-------------------------------------	---	---------------------------	---------------------

La 1 Ianuarie 2022	<u>(6.800.575)</u>	<u>(0)</u>	<u>(6.800.575)</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>136.579</u>	<u>(13.840)</u>	<u>122.739</u>
La 31 Decembrie 2022	<u>(6.663.996)</u>	<u>(13.840)</u>	<u>(6.677.836)</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

<u>Active din impozite amânate</u>	<u>Imobilizări corporale</u>	<u>Provizioane</u>	<u>Total</u>
La 1 Ianuarie 2022	<u>9.384</u>	<u>28.455</u>	<u>37.839</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>(1.474)</u>	<u>(28.455)</u>	<u>(29.929)</u>
La 31 Decembrie 2022	<u>7.910</u>	<u>0</u>	<u>7.910</u>
<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(6.656.086)</u>	<u>(13.840)</u>	<u>(6.669.926)</u>

22. PĂRȚI AFILIAȚE

Lista părților afiliate Societății este următoarea:

Societatea afiliată	Explicații
CARBOREF SRL Cluj-Napoca	CARBOCHIM SA deține 25% din partile sociale ale CARBOREF SRL. D-l Popoviciu Viorel a facut parte atât din Consiliul de Administrație al CARBOCHIM SA (Consiliu format din 5 persoane) ,cât și din cel al CARBOREF SA (Consiliu format din 3 persoane) pana în luna martie 2015 , cand societatea a devenit CARBOREF SRL si a ramas un singur administrator (d-l Ioan Mihut care detine 70% din partile sociale). Livrarile reprezintă contravaloarea chiriei și a utilităților conform contractului 2249/13.12.2012 si vanzari ocazionale de produse abrazive prin magazinul de desfacere cu amanuntul.
CARBO EUROPE SRL Bucuresti	CARBO EUROPE SRL detine 77,6776% din capitalul social al CARBOCHIM SA. Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2022.
IULIUS HOLDING SRL Iasi	D-l Iulian-Adrian Dascalu detine in proportie de 100% societatea Iulius Holding SRL, dar si societatea CARBO EUROPE SRL atat prin detinere directa (71,43%) cat si prin intermediul societatii IULIUS HOLDING SRL (28,57%) . Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2022.
RIVUS INVESTMENTS SRL,Iasi	IULIUS HOLDING SRL detine in proportie de 50% societatea RIVUS INVESTMENTS SRL ,impreuna cu ATTERBURY ROMANIA B.V.din Olanda care detine 50% din aceasta societate .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Analiza soldurilor și a tranzacțiilor cu părțile afiliate(Sumele sunt in lei):

Solduri la 1 Ianuarie 2021	<u>Creanțe</u>	<u>Alte creanțe</u>	<u>Datorii</u>
CARBOREF SA	1.029	-	-
Total	<u>1.029</u>	=	=
Tranzacții realizate în cursul anului 2021:	<u>Vânzari</u>	<u>Cheltuieli</u>	<u>Împrumuturi</u>
CARBOREF SA	13,126	-	-
Total	<u>13,126</u>	=	=
Solduri la 31 Decembrie 2021	<u>Creanțe</u>	<u>Alte creanțe</u>	<u>Datorii</u>
CARBOREF SA	1.328	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	-	-	-
Total	<u>1.328</u>	=	=
Tranzacții realizate în cursul anului 2022:	<u>Vânzari</u>	<u>Cheltuieli</u>	<u>Împrumuturi</u>
CARBOREF SA	12.497	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	-	-	-
Total	<u>12,497</u>	=	=
Solduri la 31 Decembrie 2022	<u>Creanțe</u>	<u>Alte creanțe</u>	<u>Datorii</u>
CARBOREF SA	-	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	=	=	<u>19.777.800</u>
Total	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19.777.800</u>

La 31.12.2022 Consiliul de Administrație al Societății are următoarea componență:

- Popoviciu Viorel Dorin, membru în Consilul de Administrație și președintele Consiliului de Administrație. Detine 145.670 acțiuni.
- Turbatu Ioan , membru in Consiliul de Administrație .Nu deține acțiuni.
- Giurgiu Adrian , membru in Consililul de Administrație.Nu detine acțiuni.
- Ungurean Tudor, membru in Consiliul de Administrație. Nu detine acțiuni.
- Stoicescu Daniel-Silviu , membru în Consiliul de Administrație .Detine un numar de 15 acțiuni.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

Conducerea executivă a societății este următoarea:

- Popoviciu Viorel Dorin, Director General
- Barabula Mihaela Maria, Director Economic
- Giurgiu Liana , Director Vanzari
- Carean Nastasia, Director Tehnic-productie

23. REZUTATUL PE ACȚIUNE

Acțiunile Societății sunt cotate la a doua categorie a Bursei de Valori București simbol CBC .

Rezultatul de bază pe acțiune este calculat prin împărțirea profitului atribuibil deținătorilor de capitaluri ai Societății la numărul mediu de acțiuni ordinare existente pe parcursul anului. Rezultatul diluat pe acțiune coincide cu rezultatul de baza pe acțiune.

	Anul încheiat la 31 decembrie 2021	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	1.441.211	26.067
Media ponderată a numărului de acțiuni	4,927,768	4,927,768
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0.29	0.01

24. CONTINGENȚE

24.1. Acțiuni în instanță

Societatea este obiectul unui număr de acțiuni în instanță, majoritatea reprezentând proceduri de insolvență ale clienților incerți. Conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Societății.

24.2. Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (și în anul 2022 penalitățile de intarziere sunt 0,01% pe zi de intarziere , plus dobânzi de întârziere in procent de 0,02% pe zi de intarziere). În România, exercițiul fiscal rămâne

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

Legislația fiscală existentă la momentul întocmirii primelor situații financiare conform IFRS , pentru societățile care raportează conform Standardelor Financiare Internaționale era într-un stadiu incipient de dezvoltare. Ca urmare, este posibil ca autoritățile fiscale să aibă interpretări diferite față de cele incluse în prezentele situații financiare. Deoarece Societatea menține pentru imobilizări corporale metoda reevaluării, și totodată, pentru a reduce riscul fiscal aferent , Societatea a decis să păstreze în soldul contului 105 „Rezerve din Reevaluare”, la data tranziției la IFRS, sumele existente în acest cont la data de 31 decembrie 2010 în situațiile financiare întocmite conform OMFP 3055/2009.

24.3.Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

Ultima criză globală de lichidități care a început la jumătatea anului 2007 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, nivele scăzute de lichiditate în sectorul financiar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori. De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată.

Falimentul recent al bancii americane Silicon Valley Bank ar putea declansa o noua criza în sistemul bancar american ,criza care ar putea afecta si sistemul bancar european .

Conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra poziției financiare a Societății a unei potențiale scăderi a lichidității piețelor financiare, a unei creșteri a volatilității cursului de schimb al monedei naționale și a recesiunii care se estimează ca va urma . Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea Societății în condițiile actuale.

Reevaluarea proprietăților ținute la valoarea justă

Piața imobiliară din România a fost grav afectată de volatilitatea piețelor financiare ce a rezultat în urma restrângerii accesului la credite pentru companii și persoane fizice în perioada crizei financiare din 2007-2009. Așadar, valoarea contabilă a imobilizărilor corporale evaluate la valoarea justă a fost actualizată periodic pentru a reflecta condițiile pieței la data bilanțului. Datorită volatilității pieței imobiliare din România, este posibil ca valorile juste ale activelor de natură imobiliară ale Societății să sufere modificări în perioada următoare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

24.4. Analiza impactului pandemiei cu SARS Cov2 asupra activității economice a societății CARBOCHIM SA. Evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea

Economia mondială a parcurs una dintre cele mai grave crize economice de la Marea Criza (1929-1933), din cauza pandemiei de Covid-19 care și-a făcut simțita prezența și în România începând cu luna martie 2020.

Reacția Uniunii Europene a fost mai promptă și mai concertată ca niciodată pe ambele axe strategice: combaterea pandemiei de Covid-19 și a efectelor economice ale acesteia .

Guvernul României a luat mai multe măsuri de sprijin a agenților economici printre care și suportarea unei părți din sumele datorate de agenții economici pentru plata personalului în perioadele din anul 2020 când activitatea a fost suspendată sau diminuată în perioadele de restricții impuse în scopul limitării sau diminuării răspândirii virusului SARS-COV-2.

În prezent, se estimează că criza generată la nivel mondial de pandemia de coronavirus a fost depășită , însă întregul impact al acestei crize este încă imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Având în vedere situația economică actuală globală, conducerea societății a efectuat o analiză punctuală pentru a evalua impactul pandemiei cu SARS Cov2 asupra activității economice a societății, respectiv asupra **capacității entității de a-și continua activitatea în viitor** și a ajuns la următoarea concluzie: Sectorul industrial în care ne desfășurăm activitatea nu este supus nici unei restricții în prezent, iar clienții noștri își desfășoară activitatea în multiple domenii, ceea ce diminuează riscul de a fi afectați de restricționarea activității unor clienți.

24.5 Razboiul din Ucraina si Criza Energetica

Un factor de incertitudine major care poate afecta foarte serios activitatea societății este criza generată la nivel european de războiul din Ucraina care a dus la declansarea crizei energiei la nivel european .**Intregul impact al acestei crize este încă imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.** Semnalele din economie arată că Europa a depășit criza energetică ,cu toate acestea prețurile la energie electrică și gaze naturale sunt foarte mari .

25 EVENIMENTE ULTERIOARE

În cadrul Raportului Curent emis în 21.03.2023 pentru a publica ordinea de zi aferentă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 26.04.2023, convocată pentru aprobarea Situațiilor Financiare ale anului 2022 , se prezintă spre aprobare repartizarea profitului net al anului 2022 ,în suma de 26.067,16 lei astfel:la rezerve legale suma de 3.007,66 lei și la rezultat reportat (profit nerepartizat) diferența de 23.059,50 lei.