

**CARBOCHIM S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

---

**CARBOCHIM S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE  
31 DECEMBRIE 2023**

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

<b>CUPRINS</b>	<b>Page</b>
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	8-54

## SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
Venituri	17	33.156.190	33.888.783
Alte venituri	17	1.192.811	147.683.356
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		<u>1.861.324</u>	<u>(4.586.674)</u>
		<u>36.210.325</u>	<u>176.985.465</u>
Materii prime , mărfuri și consumabile utilizate		(9.830.826)	(7.302.601)
Cheltuieli cu beneficii angajați	18	(18.168.798)	(17.650.776)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(2.270.735)	(2.072.722)
Alte cheltuieli operaționale	19	<u>(5.897.400)</u>	<u>(7.336.056)</u>
		<u>(36.167.759)</u>	<u>(34.362.155)</u>
Rezultat operațional		42.566	142.623.310
Venituri financiare	20	96.836	3.485.725
Costuri de finanțare	20	<u>(79.249)</u>	<u>(182.156)</u>
Rezultat net financiar		<u>17.587</u>	<u>3.303.569</u>
Profit înainte de impozitare		60.153	145.926.879
Cheltuiala cu impozitul pe profit	21	(34.086)	(24.623.543)
Profit net al anului		<u>26.067</u>	<u>121.303.336</u>
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	23	<u>0,01</u>	<u>24,63</u>

## SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Profit aferent anului		26.067	121.303.336
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor		-	-
Modificarea impozitului pe profit amânat recunoscut în rezerva de reevaluare		<u>84.292</u>	<u>5.752.073</u>
<b>Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, fără taxe</b>		<u>84.292</u>	<u>5.752.073</u>
<b>Total rezultat global al anului</b>		<u>110.359</u>	<u>127.055.409</u>

## SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Investiții imobiliare	8	3.765.120	3.765.120
Alte imobilizări necorporale	7	8.793	4.735
Imobilizări corporale	6	31.029.172	42.538.797
Drept de utilizare active închiriate		2.159.049	1.818.643
Investiții în instrumente de capitaluri proprii		38.000	38.000
<b>Total active imobilizate</b>		<u>37.000.134</u>	<u>48.165.295</u>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	10	16.757.830	10.289.276
Active clasificate ca detinute pentru vanzare		54.641.972	0
Creanțe comerciale	11	6.051.405	5.888.304
Alte active circulante	11	1.031.119	1.474.994
Creante reprezentand dividende repartizate in timpul exercitiului financiar		0	111.000.000
Impozit pe profit curent de recuperat	11,21	110.680	5.608.731
Numerar și echivalente de numerar	12	<u>1.066.282</u>	<u>31.852.527</u>
<b>Total active circulante</b>		<u>79.659.288</u>	<u>166.113.832</u>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<u>116.659.422</u>	<u>214.279.127</u>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>			
<b>Capitaluri proprii</b>			
Capital social	13	12.313.405	12.313.405
Ajustări ale capitalurilor proprii	13	0	0
Alte componente ale capitalurilor proprii		56.749.810	14.356.198
Rezultat reportat		<u>11.566.853</u>	<u>145.015.873</u>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<u>80.630.068</u>	<u>171.685.476</u>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Împrumuturi pe termen lung	14	714.465	5.973.214
Datorii aferente leasingului financiar	15	1.721.902	1.319.092
Provizioane pe termen lung	5	276.403	374.148
Datorie privind impozitul amanat	21	<u>6.669.926</u>	<u>545.487</u>
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<u>9.382.696</u>	<u>8.211.941</u>

**CARBOCHIM S.A.****SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE****(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)**

---

	<b><u>Nota</u></b>	<b><u>31 decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 decembrie 2023</u></b>
<b>Datorii curente</b>			
Partea curentă din împrumuturile pe termen lung	14	2.183.952	1.205.390
Parte curentă din datoriile aferele leasingului financiar	15	577.192	639.330
Datorii comerciale și de altă natură	16	23.885.514	32.536.990
Impozit pe profit curent	16, 21	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total datorii curente</b>		<u>26.646.658</u>	<u>34.381.710</u>
<b>TOTAL DATORII</b>		<u>36.029.354</u>	<u>42.593.651</u>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<u>116.659.422</u>	<u>214.279.127</u>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19 martie 2024 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 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare</b>			
Încasari de la clienți și alți debitori		42.227.382	44.117.640
Plăți către furnizori, angajați și alți creditori		(29.504.390)	(26.431.605)
Dobânzi plătite		(118.415)	(155.532)
Impozit pe profit, contribuții sociale, alte impozite și taxe achitate		(11.971.265)	(41.273.566)
<b>Trezorerie neta din activități de exploatare</b>		633.312	(23.743.063)
		-	-
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii</b>			
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(18.749.216)	(16.676.813)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale		19.812.137	183.253.818
Dobânzi încasate		96.836	3.077.370
Dividende încasate		-	-
<b>Trezorerie netă din activități de Investiții</b>		1.159.757	169.654.375
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare</b>			
Încasări din emisiunea de acțiuni		0	0
Încasări din împrumuturi		173.672	6.457.736
Plata datoriilor aferente leasing-ului		(347.966)	(809.165)
Dividende plătite		(552)	(118.589.686)
Rambursări ale unor sume împrumutate		(1.452.914)	(2.183.952)
<b>Trezorerie netă din activități de Finanțare</b>		(1.627.760)	(115.125.067)
<b>Fluxuri de numerar - total</b>		<u>165.309</u>	<u>30.786.245</u>
<b>Numerar la începutul perioadei</b>		900.973	1.066.282
<b>Numerar la finele perioadei</b>	12	1.066.282	31.852.527

**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</u> <u>rezerve</u>	Rezultat reportat si nerepartizat	Total capitaluri proprii
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>		<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
<b><u>Alte venituri globale aferente perioadei</u></b>						
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
<b><u>Tranzactii cu actionarii</u></b>						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	-	-
Majorare de capital social		-	-	-	-	-
Actiuni proprii detinute		-	-	-	-	-
<b>Total profit global</b>		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>56.749.810</u>	<u>11.566.853</u>	<u>80.630.068</u>
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>56.749.810</u>	<u>11.566.853</u>	<u>80.630.068</u>



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

	<u>Note</u>	<u>Capitalul social</u>	<u>Ajustări ale capitalului social</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul raportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>56.749.810</u>	<u>11.566.853</u>	<u>80.630.068</u>
Profitul pentru anul 2023		-	-	-	121.303.336	121.303.336
<b><u>Alte venituri globale aferente perioadei</u></b>						
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală		-	-	884.222	(884.222)	-
Mișcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	4.787.964	(4.787.964)	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	(53.817.870)	53.817.870	-
Impozit pe profit amânat af.reevaluari si rezerva legala		-	-	(141.476)	-	(141.476)
Reluare impozit pe profit amanat rezultat din reevaluare		-	-	5.893.548	-	5.893.548
<b><u>Tranzactii cu actionarii</u></b>						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	(36.000.000)	(36.000.000)
Majorare de capital social		-	-	-	-	-
Actiuni proprii detinute		-	-	-	-	-
<b>Total profit global</b>		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>14.356.198</u>	<u>145.015.873</u>	<u>171.685.476</u>
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>14.356.198</u>	<u>145.015.873</u>	<u>171.685.476</u>

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

**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, B-dul Muncii nr.18.

Sediul social a fost schimbat în cursul anului 2023 conform Hotărârii AGEA nr.2 /26.04.2023, până la acea data sediul social al societății a fost în municipiul CLUJ-NAPOCA, P-ta 1 Mai nr.3.

Societatea a fost înființată în anul 1949, inițial pentru producerea de produse cărbunoase, 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 2023, structura deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social al Carbochim S.A. este următoarea:

	<b>Număr de Acțiuni</b>	<b>Procentaj de Deținere (%)</b>
SC CARBO EUROPE SRL	3.825.903	77.6776
Persoane Juridice	664.219	13.4857
Persoane Fizice	435.240	8.8367
<b>TOTAL</b>	<b><u>4,925,362</u></b>	<b><u>100</u></b>

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 31.12.2023 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 2023, 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 17: Contracte de asigurare

- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația practică 2: Prezentarea politicilor contabile (amendamente)

- IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori: definiția estimărilor contabile (amendamente)

- IAS 12 Impozit pe profit: Impozit amnat aferent activelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (amendamente)

- IAS 12 Impozit pe profit: Reforma fiscală internațională – Reguli model Pilonul II (amendamente)

Modificările intra în vigoare imediat după emitere, dar anumite cerințe de prezentare intra în vigoare ulterior. Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a publicat regulile model pentru Pilonul II în decembrie 2021 pentru a se asigura că marile companii multinationale vor fi supuse unei cote de impozitare de minim 15%. În 23 mai 2023, IASB a emis Reforma fiscală internațională – Reguli model Pilonul II – Amendamente la IAS 12. Modificările introduc o excepție temporară obligatorie la contabilizarea impozitelor amnate care decurg din implementarea jurisdicțională a regulilor model de Pilon II și cerințele de prezentare pentru entităților afectate cu privire la expunerea potențială la impozitul pe profit din Pilonul II. Modificările necesită, pentru perioadele în care legislația Pilonului II este (în mod substanțial) adoptată, dar nu este încă în vigoare, prezentarea de informații cunoscute sau estimabile în mod rezonabil, care ajută utilizatorii situațiilor financiare să înțeleagă expunerea entității din impozitul pe profit conform Pilonului II. Entitatea este obligată să-și prezinte separat cheltuielile (venitul) curente cu impozitul în cadrul impozitului pe profit din Pilonul II, începând cu intrarea în vigoare a legislației. Prezentarea cheltuielilor curente cu impozitul în cadrul impozitului pe venit din Pilonul II și prezentările referitoare la perioadele înainte de intrarea în vigoare a legislației sunt necesare pentru perioadele anuale de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2023, dar nu sunt necesare pentru nicio perioadă intermediară care se încheie la sau înainte de 31 decembrie 2023. În România, legislația Pilonul II a fost adoptată prin Legea nr. 431/29 decembrie 2023 privind impozitarea minimă efectivă pentru grupurile de întreprinderi multinationale și grupurile naționale de mari dimensiuni. Legislația va intra în vigoare pentru exercitiul financiar care începe la 1 ianuarie 2024 cu raportare către autoritățile fiscale cel târziu la 30 iunie 2026. La data emiterii prezentelor situații financiare, autoritățile fiscale române nu au publicat încă metodologia relevantă sau clarificări privind implementarea Pilonului II (de exemplu, legate de taxele acoperite), în plus față de legea care transpune Directiva privind Pilonul 2 în legislația locală. Pe baza informațiilor disponibile la data emiterii prezentelor situații financiare, Societatea a efectuat o evaluare a expunerii potențiale a Societății la impozitul pe profit din Pilonul II și nu se așteaptă la o expunere potențială din taxele suplimentare din Pilonul II

(b) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar începând cu 1 ianuarie 2023, drept urmare neadoptate:*

-IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: Clasificarea datoriilor în datorii curente sau datorii pe termen lung (amendamente)

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

-IAS 7 Situația fluxurilor de trezorerie și IFRS 7 Prezentarea instrumentelor financiare - Acorduri de finanțare a furnizorilor (amendamente)

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

- **Amendamente la IAS 21:** Efectele modificărilor ratelor de schimb valutar: lipsa interschimbabilității (amendamente)

- **Amendamente la IFRS 10 Situatii financiare** consolidate si **IAS 28 Investitii in asociati si asocieri in participatie:** vanzarea sau contributia de active intre un investitor si asociatul sau asocierea in participatie .Conducerea a evaluat ca modificarile nu vor avea un impact semnificativ.

**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 în 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 Situatiiilor 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 (%) 2022	Valoarea veniturilor 31.12.2022	Pondere (%) 2023	Valoarea veniturilor 31.12.2023
Extern (Polonia,Ungaria,Germania,Slovia, Belgia,Italia,Irlanda,Austria,Spania,Grecia, Elvetia,Olanda,Luxemburg,Canada,Anglia, Israel )	4	1.612.378	1	1.725.680
Intern (Romania )	96	34.597.947	99	175.259.785
Total venituri operationale	100	36.210.325	100	176.985.465

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Prezentarea informatiilor privind produsele si serviciile Societatii :

Produs sau serviciu	Pondere (%) 2022	Valoarea veniturilor 31.12.2022	Pondere (%) 2023	Valoarea veniturilor 31.12.2023
Corpuri abrazive	57,43	20.797.339	11,69	20.688.601
Abraziv pe suport	31,19	11.293.712	6,20	10.965.105
Alte produse	1,41	509.458	0,96	1.691.522
Venituri din chirii	3,47	1.255.086	0,14	240.773
Venituri din vanzarea marfurilor	1,06	382.080	0,20	355.683
Venituri din subventii pentru plata personalului	-	0	-	0
Alte venituri ,inclusiv variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie	5,44	1.972.650	-2,49	(4.390.198)
Castig din cedarea activelor	0	0	83,30	147.433.979
Total venituri operationale	100,00	36.210.325	100,00	176.985.465

**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 2023 si 31 decembrie 2022 sunt urmatoarele :

	2023	2022
EUR	4,9746	4,9474
USD	4,4958	4,6346

*(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

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

---

situația veniturilor și cheltuielilor, cu excepția cazului în care sunt înregistrate în 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 2023 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, 2022 și 2023. 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.

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

---

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, 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.

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 diferență 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 cotate 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 locațiunile, inclusiv *IAS 17 Leasing*, *IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing*, *SIC 15 Leasing Operational-Stimulente* și *SIC 27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing*.

Standardul elimină modelul contabil dual pentru locatari și impune societăților să aducă majoritatea contractelor de leasing în bilanț într-un singur model, eliminând distincția dintre contractele de leasing operaționale și cele financiare. În conformitate cu IFRS 16, un contract este sau conține un leasing în cazul în care conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei compensații. Pentru astfel de contracte, noul model impune locatarului să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie privind contractele de leasing. Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing, iar datoria generează dobândă. Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe perioada contractului de leasing, fiind calculate la soldul rămas al datoriei de leasing pentru fiecare perioadă. Pentru cele mai multe contracte de leasing, acest lucru va genera cheltuieli mai mari la începutul contractului de leasing, chiar dacă locatarul plătește chirii constante. Contabilitatea locatorului rămâne în mare măsură neafectată de introducerea noului standard, iar distincția dintre contractele de leasing operațional și financiar va fi menținută.

**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, adică Societatea a început să aplice contabilitatea acoperirii împotriva riscului. La 31.12.2023 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 2022			La 31 Decembrie 2023		
	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	7,939,479	26,260,088	(18.320,609)	155,606,991	32,704,894	122.902,097
EUR	276,961	2,822,937	(2.545,976)	216,887	8,969,123	(8.752,236)
USD	43,046	0	43,046	679	0	679
Total	<u>8,259,486</u>	<u>29,083,025</u>	<u>(20,823,539)</u>	<u>155,824,557</u>	<u>41,674,017</u>	<u>114,150,540</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>2023</u>	<u>2022</u>
EUR	5.4721	5.4421
USD	5.9454	5.0981

*Impact pe contul de profit si pierdere:*

	<u>2023</u>
EUR crescând cu 10%	(875.224)
	<u>2022</u>
EUR crescând cu 10%	(254.598)

(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 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
<b>Total</b>				<b>2.898.416</b>

- La 31 Decembrie 2023

<u>Instituția financiară</u>	<u>Valută</u>	<u>Rata Dobânzii</u>	<u>Plafon</u>	<u>Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2023(Lei)</u>
Unicredit Bank	RON	Negociata	800.000	0
Banca Comerciala Romana	RON/ EUR	Negociata	3.000.000	0
Raiffeisen Bank	RON/ EUR	Negociata	4.350.000	0 0
Raiffeisen Bank –Termen lung	RON/ EUR	Negociata	2.235.000 1.800.000	714.465 6.464.139
<b>Total</b>				<b>7.178.604</b>

La 31 Decembrie 2023, o posibilă creștere în rata dobânzii de 1% ar avea un efect în situația veniturilor și cheltuielilor de 1.546 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)

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este sub 30 zile	3.071.635	3.129.213
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 30 și 90 de zile	2.132.502	2.304.297
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 90 și 180 de zile	582.568	6.998.156
<b>Total</b>	<b><u>5.786.706</u></b>	<b><u>11.431.666</u></b>

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.

<b>Indicatorul Financiar al băncii</b>	<b>Banca</b>	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Baa1	Raiffeisen Bank	3.389	2.368.830
Baa1	BRD	7.825	1.726.659
n/a	Trezorerie	9.537	56
Baa1	BCR	246.585	18.490.023
Bbb	Unicredit Tiriac Bank	0	8.409.805
Bb	CEC Bank	765.364	765.364
n/a	Eximbank	1.000	1.000
<b>Total</b>		<b><u>1.033.700</u></b>	<b><u>31.761.737</u></b>

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:

	<b>Până la</b> <b><u>1 an</u></b>	<b>Între</b> <b><u>1 și 2 ani</u></b>	<b>Între</b> <b><u>2 și 5 ani</u></b>	<b>Peste</b> <b><u>5 ani</u></b>
<b>La 31 Decembrie 2022</b>				
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	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b><u>26.646.658</u></b>	<b><u>971.752</u></b>	<b><u>1.464.615</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>La 31 Decembrie 2023</b>				
Împrumuturi (Nota 14)	1.205.390	1.556.052	4.417.162	-
Leasing financiar (Nota15)	639.330	577.652	741.440	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	32.536.990	-	-	-
Impozit pe profit curent	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b><u>34.381.710</u></b>	<b><u>2.133.704</u></b>	<b><u>5.158.602</u></b>	<b><u>-</u></b>

### 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 2023 strategia Societății, nemodificată față de 2022, 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 2023 și 2022 au fost următorii:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Total împrumuturi	2.898.417	7.178.604
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	1.066.282	31.852.527
Datorie netă	1.832.135	0
Total capital propriu	80.630.068	171.685.476
<b>Total capital și datorii nete</b>	<u>82.462.203</u>	<u>171.685.476</u>
<b>Indicatorul gradului de îndatorare</b>	2%	0%

**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 31.12.2023:**

	<b>Nivel 1</b>	<b>Nivel 2</b>	<b>Nivel 3</b>
<b>Active financiare:</b>			
Numerar și echivalente de numerar	31.852.527	-	-
Creanțe și alte creanțe	-	118.363.298	-
<b>Datorii financiare:</b>			
Împrumuturi	-	7.178.604	-
Datorii comerciale și de altă natură	-	32.536.990	-
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 31.12.2022:**

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

**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 imobilizărilor 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 și avansuri</u>	<u>Total</u>
<b>La 1 ianuarie 2022</b>					
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>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</b>					
	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție și avansuri</u>	<u>Total</u>
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>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

## Anul încheiat la 31 decembrie 2023

	<b>Terenuri și</b>	<b>Echipamente</b>	<b>Mobilier,</b>	<b>Imobilizări</b>	
	<b>clădiri</b>	<b>și vehicule</b>	<b>dotări și</b>	<b>în curs de</b>	
			<b>echipamente</b>	<b>execuție</b>	<b>Total</b>
				<b>și avansuri</b>	
Valoare contabilă					
netă inițială	11.353.040	8.046.774	46.146	11.583.212	31.029.172
Intrări	-	585.079	155.649	14.727.412	15.468.140
Transferuri	4.268.338	6.470.950	11.096	(10.750.384)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	(485.244)	(463.013)	(22.786)	(1.535.579)	(2.506.622)
Transferuri la investiții imobiliare	-	-	-	-	-
Transferuri la active disponibile pentru vânzare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(55.502)	(1.368.841)	(27.550)	-	(1.451.893)
Amortizare mijloace fixe în conservare	-	-	-	-	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>15.080.632</u>	<u>13.270.949</u>	<u>162.555</u>	<u>14.024.661</u>	<u>42.538.797</u>

	<b>Terenuri și</b>	<b>Echipamente</b>	<b>Mobilier,</b>	<b>Imobilizări</b>	
	<b>clădiri</b>	<b>și vehicule</b>	<b>dotări și</b>	<b>în curs de</b>	
<b>La 31 decembrie 2023</b>			<b>echipamente</b>	<b>execuție</b>	<b>Total</b>
				<b>și avansuri</b>	
Cost sau evaluare	15.214.758	32.400.280	238.742	14.024.661	61.878.441
Amortizare Cumulată	<u>(134.126)</u>	<u>(19.129.331)</u>	<u>(76.187)</u>	-	<u>(19.339.644)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>15.080.632</u>	<u>13.270.949</u>	<u>162.555</u>	<u>14.024.661</u>	<u>42.538.797</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 2023:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	9.318.663	-
Cladiri și construcții speciale	-	5.761.969	-
<b>Total terenuri și clădiri</b>	-	<b>15.080.632</b>	-
<b>Echipamente și vehicule</b>	-	<b>13.270.949</b>	-
<b>Mobilier, dotări și echipamente</b>	-	<b>162.555</b>	-

## 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	-
<b>Total terenuri și clădiri</b>	-	<b>11.353.040</b>	-
<b>Echipamente și vehicule</b>	-	<b>8.046.774</b>	-
<b>Mobilier, dotări și echipamente</b>	-	<b>46.146</b>	-

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

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Cost	0	0
Amortizare cumulată	0	0
<b>Valoare contabilă netă</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

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

Cladiri	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Cost	0	0
Amortizare cumulată	0	0
<b>Valoare contabilă netă</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Teren aferent:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Cost	3.765.120	3.765.120

-La 31.12.2023 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, ipoteca mobilă asupra echipamentului achiziționat	2.235.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-
2.8	Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la bancă, ipoteca mobilă asupra echipamentelor achiziționate	1.800.000 EUR+ 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
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</b>					
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>
<b>Valoarea contabilă netă</b>	<u>11.123.790</u>	<u>7.384.330</u>	<u>46.146</u>	<u>11.583.213</u>	<u>30.137.479</u>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>					
Cost	15.573.923	28.127.141	238.742	14.024.661	57.964.468
Amortizare cumulată	<u>365.767</u>	<u>15.392.005</u>	<u>76.187</u>	<u>0</u>	<u>15.833.959</u>
<b>Valoarea contabilă netă</b>	<u>15.208.156</u>	<u>12.735.136</u>	<u>162.555</u>	<u>14.024.661</u>	<u>42.130.508</u>

În anul 2022 fost încheiat contractul de vânzare cu rezerva dreptului de proprietate nr.966/24.03.2022, prin care s-a vândut 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 deținute 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

În trim.I 2023 s-a finalizat vânzarea, s-a realizat transferul dreptului de proprietate asupra activelor situate în Cluj-Napoca, P-ta 1 Mai nr.3, s-a înregistrat venitul din vânzarea activelor clasificate ca deținute pentru vânzare în suma de 202.841.334 lei și concomitent s-au scos din

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

evidente aceste active și s-a înregistrat cheltuiala cu cedarea activelor disponibile pentru vânzare în suma de 54.641.972 lei.

În anul 2022 fost încheiat contractul de cumpărare nr.1070/04.04.2022, prin care s-a achiziționat terenul cu construcții situat în Cluj-Napoca, B-dul Muncii nr.18, conform Hotărârii AGEA nr.1/05.01.2022, unde în cursul anului 2023 s-a finalizat relocarea activității societății.

**7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE****Mărci și licențe****La 01 ianuarie 2022**

Cost sau evaluare	242.765
Amortizare cumulată	<u>(242.696)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>69</u>

**Anul încheiat la 31 decembrie 2022**

Valoare contabilă netă inițială	69
Intrări	12.175
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(3.451)</u>
<b>Valoarea contabilă netă finală-imobilizări necorporale</b>	<b><u>8.793</u></b>

**La 31 decembrie 2022****La 01 ianuarie 2023**

Cost sau evaluare	254.940
Amortizare cumulată	<u>(246.147)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>8.793</u>

**Anul încheiat la 31 decembrie 2022**

Valoare contabilă netă inițială	8.793
Intrări	0
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(4.058)</u>

**Valoarea contabilă netă finală-imobilizări necorporale****La 31 decembrie 2023****4.735**

Imobilizări necorporale în curs de execuție-ințial	0
Intrări	0
Iesiri	0
<b>Valoarea contabilă -imobilizări necorporale în curs</b>	<b><u>0</u></b>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 8.INVESTIȚII IMOBILIARE

<b>La 01 ianuarie 2022</b>	<b><u>Clădiri+Teren</u></b>
Cost sau evaluare	7.124.302
Valoarea contabilă netă	<u>7.124.302</u>
Intrări (transfer de la imobilizari corporale)	3.970.954
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri (transfer la active deținute pentru vânzare)	7.330.136
Valoarea contabilă netă finală	<u>3.765.120</u>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	
Cost sau evaluare	3.765.120
Valoarea contabilă netă	<u>3.765.120</u>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b><u>Teren</u></b>
Intrări :	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri :	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>3.765.120</u>
<b>La 31 decembrie 2023</b>	
Cost sau evaluare	3.765.120
Valoarea contabilă netă	<u>3.765.120</u>

## 9.INSTRUMENTE FINANCIARE

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
<b>Active</b>		
Creanțe și alte creanțe	7.193.204	12.972.029
Numerar și echivalente de numerar	<u>1.066.282</u>	<u>31.852.527</u>
<b>Total Active Financiare Monetare</b>	<u>8.259.486</u>	<u>44.824.556</u>
<b>Datorii</b>		
Împrumuturi	5.197.511	9.137.026
Datorii comerciale și de alta natura	23.885.514	32.536.990
Impozit pe profit curent	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total Datorii Financiare Monetare</b>	<u>29.083.025</u>	<u>41.674.016</u>



## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## Clasificari contabile si valori juste :

31. decembrie 2023	Nota	Cost amortizat (IFRS 9)	Valoare contabila totala	Valoare justa (IAS 39)
<b>Active financiare (lei)</b>				
Numerar si echivalente				
de numerar	12	31.852.527	31.852.527	31.852.527
Creanțe și alte creanțe	11	12.972.029	12.972.029	12.972.029
<b>Total Active Financiare</b>		<b>44.824.556</b>	<b>44.824.556</b>	<b>44.824.556</b>
<b>Datorii financiare (lei)</b>				
Împrumuturi	14	9.137.026	9.137.026	9.137.026
Datorii comerciale și de alta natura	16	32.536.990	32.536.990	32.536.990
Impozit pe profit curent		0	0	0
<b>Total Datorii Financiare</b>		<b>41.674.016</b>	<b>41.674.016</b>	<b>41.674.016</b>

## 10. STOCURI

	<b>31 Decembrie 2022</b>	<b>31 Decembrie 2023</b>
Materiale	4.607.977	3.046.926
Obiecte de inventar	58.250	22.583
Produse Finite	11.974.289	7.475.178
Marfuri	310.355	217.887
Provizioane privind deprecierea stocurilor	<u>(193.041)</u>	<u>(473.298)</u>
<b>Total stocuri</b>	<u>15.241.090</u>	<u>10.289.276</u>

	<b>31 Decembrie 2022</b>	<b>31 Decembrie 2023</b>
La 1 ianuarie	<u>230.638</u>	<u>193.041</u>
Ajustari depreciere in cursul anului (Nota 15)	21.109	372.573
Reversate	<u>(58.706)</u>	<u>(92.318)</u>
La 31 decembrie	<u>193.041</u>	<u>473.298</u>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 11. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Creanțe Clienti	6.466.417	6.100.789
Ajustari privind deprecierea creanțelor clienți	<u>(415.012)</u>	<u>(212.485)</u>
Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>6.051.405</u>	<u>5.888.304</u>
Cheltuieli în avans	494.362	383.833
Alte creanțe	432.850	987.254
Alte creanțe imobilizate ( pe o perioadă mai mare de 3 luni)	103.907	103.907
Ajustari privind deprecierea altor creante	0	0
Impozit pe profit curent de recuperat	<u>110.680</u>	<u>5.608.731</u>
Total	<u>1.141.799</u>	<u>7.083.725</u>
<b>Total Creanțe după provizionare</b>	<b><u>7.193.204</u></b>	<b><u>12.972.029</u></b>

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt denominate în următoarele valute:

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
RON	7.030.373	12.901.056
EUR	162.831	70.973
Alte monede (USD)	-	-
<b>Total Creanțe</b>	<b><u>7.193.204</u></b>	<b><u>12.972.029</u></b>

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

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
În perioada de scadență	5.786.706	11.431.666
Perioada scadentă depășită, dar fără risc de depreciere	1.406.498	1.540.363
<b>Total</b>	<b><u>7.193.204</u></b>	<b><u>12.972.029</u></b>

**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:

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Până la 3 luni	1.330.706	1.339.540
Între 3 și 6 luni	108.342	118.996
Mai mult de 6 luni	<u>382.462</u>	<u>292.813</u>
Ajustari pentru deprecierea creanțelor	<u>(415.012)</u>	<u>(210.986)</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.406.498</u></b>	<b><u>1.540.363</u></b>

În cadrul creanțelor restante, o sumă de 269.056 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 31.12.2023, 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:

- sumă de 93.141 lei cu scadență depășită până la 3 luni, reprezintă suma aferentă cererilor de rambursare depuse în septembrie și noiembrie 2023 și neincasate până la 31.12.2023
- sumă de 98.621 lei cu scadență depășită între 3 și 6 luni, reprezintă suma aferentă unor cereri de rambursare depuse în perioada mai- iulie 2023 și neincasată până la 31.12.2023.
- sumă de 77.294 lei cu scadență depășită peste 6 luni, reprezintă suma aferentă unor cereri de rambursare depuse în lunile februarie-martie și aprilie 2023 și neincasată până la 31.12.2023.

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 2024.

Analiza mișcării ajustărilor pentru deprecierea creanțelor:

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
La 1 ianuarie	457.073	415.012
Ajustări depreciere creanțe în cursul anului	83.187	8.984
Ajustări depreciere reversate	<u>(16.944)</u>	<u>(211.511)</u>
La 31 decembrie	<u>415.012</u>	<u>212.485</u>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Numerar în casă și în bancă	188.947	1.985.359
Garanții de bună execuție sub 3 luni	-	-
Numerar colateral la bancă – (acreditiv,garanții, sume consemnate)	575	851.205
Alte echivalente în numerar	21.987	88.607
Depozite pe termen scurt	<u>854.773</u>	<u>28.927.356</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.066.282</u></b>	<b><u>31.852.527</u></b>

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Numerar in casa si in banca in RON	31.771	1.838.766
Numerar in casa si in banca in USD	43.046	679
Numerar in casa si in banca in EUR	114.130	145.914
Depozite pe termen scurt in RON	855.348	27.455.423
Depozite pe termen scurt in EUR	-	2.323.138
Valori de incasat RON	<u>21.987</u>	<u>88.607</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.066.282</u></b>	<b><u>31.852.527</u></b>

<b><u>Banca</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Raiffeisen Bank	3.389	2.368.830
BRD	7.825	1.726.659
Trezorerie	9.537	56
BCR	157.176	18.404.757
Unicredit Ţiriac Bank	0	8.409.805
Eximbank	425	425
Bani în casă și alte echivalente în numerar	32.582	90.790
Depozite pe termen scurt-EXIMBANK-depozit colateral pentru garanții	575	575
Depozite pe termen scurt-BCR-garanții gestionari	89.409	85.266
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – dividende consemnate	765.364	765.364
	<u>900.973</u>	<u>31.852.527</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 .

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Numerar și echivalente de numerar	1.066.282	31.852.527
Total portuine curente a împrumuturilor	<u>2.183.952</u>	<u>1.205.390</u>
	<u>3.250.234</u>	<u>33.057.917</u>

**13. CAPITALURI PROPRII**

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Capital social	12.313.405	12.313.405
Ajustări ale capitalului social	<u>          -</u>	<u>          -</u>

	<b><u>Valoare</u></b>	<b><u>Număr de Acțiuni</u></b>	<b><u>Valoare acțiune (lei)</u></b>	<b><u>Procentaj de Deținere(%)</u></b>
S.C. CARBO EUROPE S.R.L.	9.564.757,50	3.825.903	2.5	77.6776
Persoane Juridice	1.660.547,50	664.219	2.5	13.4857
Persoane Fizice	1.088.100,00	435.240	2.5	8.8367
<b>Total</b>	<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 2023 Societatea a făcut distribuiri de dividende către proprietari în baza Hotărârii AGOA nr.1/20.06.2023, astfel :

- 111.000.000 lei- dividende interimare repartizate din profitul înregistrat la 31 martie 2023, în conformitate cu Legea 163/2018, reprezentând un dividend brut pe acțiune de 22,54 lei;
- 36.000.000 lei- dividende repartizate din profitul reportat înregistrat la 31.03.2023 ,reprezentând rezerve din reevaluarea activelor realizate și impozitate, reprezentând un dividend brut pe acțiune de 7,31 lei;

## 14. ÎMPRUMUTURI

	<u>31 Decembrie 2022</u>	<u>31 Decembrie 2023</u>
Împrumuturi la bănci	2.898.417	7.178.604
Împrumuturi de la acționari	-	-
Total împrumuturi	<u>2.898.417</u>	<u>7.178.604</u>
Porțiune curentă a împrumuturilor	2.183.952	1.205.390
Porțiunea pe termen lung – împrumuturi la bănci	714.465	5.973.214
	<u>2.898.417</u>	<u>7.178.604</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 31.12.2023 soldul acestui credit era de 714.465 lei ,cu scadența iunie 2025.

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

În luna mai 2023 Societatea a semnat cu RAIFFEISEN BANK S.A. un contract de facilitare de credit la termen în valoare de 1.800.000 EUR, pe termen de 5 ani, în scopul finanțării a cca.80% din investițiile reprezentând achiziția unor echipamente noi. La 31.12.2023 soldul acestui credit era de 1.299.429 EUR (6.464.139 LEI), cu scadența mai 2029, cu o perioadă de gratie până în luna mai 2024 când se finalizează perioada de tragere din credit, urmând ca rambursările să se facă în 60 rate egale începând din iunie 2024.

Garantiile pentru aceste facilități sunt: ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la banca, ipoteca mobilă asupra echipamentelor care fac obiectul investiției.

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
RON	2.467.602	714.465
EUR	<u>430.815</u>	<u>6.464.139</u>
	<b><u>2.898.417</u></b>	<b><u>7.178.604</u></b>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente împrumuturilor bancare pentru anul financiar 2023 a fost de 3,07 % (pentru anul financiar 2022 fiind de 3,32%).

**15. LEASING FINANCIAR**

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Până într-un an	514.990	571.525
Între 1 an și 5 ani	<u>1.721.902</u>	<u>1.319.092</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>2.236.892</u>	<u>1.890.617</u>

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Până într-un an	536.344	588.814
Între 1 an și 5 ani	1.752.830	1.335.615
Viitoarele cheltuieli financiare	<u>(52.282)</u>	<u>(33.812)</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>2.236.892</u>	<u>1.890.617</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente leasingului financiar pentru anul financiar 2023 a fost 1,33 % (pentru anul financiar 2022 fiind de 1,25 %).

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.

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 16. FURNIZORI ȘI ALȚI CREDITORI

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Furnizori	1.937.934	2.010.398
Datorii privind personalul	522.686	703.888
Dobanda de plata	924	0
Dividende de plata	924.041	7.238.009
TVA de plata	35.144	117.324
Alte datorii catre stat	497.306	2.798.021
Venituri in avans	0	0
Cienti creditor si creditor diversi	19.962.827	181.514
Decontari cu actionarii privind capitalul	0	19.470.836
Plusuri de inventar de natura imobiliarilor si subventii pt.investitii	<u>4.652</u>	<u>17.000</u>
<b>Total</b>	<b><u>23.885.514</u></b>	<b><u>32.536.990</u></b>

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
EUR	63.028	544.056
USD	-	-
LEI	<u>23.822.486</u>	<u>31.992.934</u>
	<b><u>23.885.514</u></b>	<b><u>32.536.990</u></b>

## 17. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Venituri din vânzarea de produse finite	32.600.510	33.345.228
Venituri din vânzarea de mărfuri	382.080	355.683
Venituri din servicii prestate	<u>173.600</u>	<u>187.872</u>
<b>Total</b>	<b><u>33.156.190</u></b>	<b><u>33.888.783</u></b>

## Alte venituri operaționale

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Câștig / (Pierdere) din vânzarea mijloacelor fixe	(69.585)	147.433.979
Alte venituri	7.310	8.604
Venituri din reevaluarea imobiliarilor corporale	0	0
Castiguri din evaluarea la valoare justa a investitiilor imobiliare	0	0
Venituri din chirii	<u>1.255.086</u>	<u>240.773</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.192.811</u></b>	<b><u>147.683.356</u></b>



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

---

În anul 2023 au fost încasate subvenții în valoare de 17.000 lei în cadrul programului de reînnoire a parcului auto „RABLA” .

**18. SALARII ȘI ALTE COSTURI AFERENTE**

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Cheltuieli cu salariile	17.020.716	16.256.431
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	512.222	478.045
Cheltuieli cu bonurile de masă	<u>635.860</u>	<u>916.300</u>
<b>Total</b>	<b><u>18.168.798</u></b>	<b><u>17.650.776</u></b>

	<b><u>31 Decembrie 2022</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>
Numar mediu salariați	161	154
Numar salariați	164	155
Salariul personalului administrativ (directori, inclusiv contribuții sociale aferente)	1.412.393	1.487.404
Consiliul de Administrație (inclusiv contribuțiile sociale aferente )	2.835.057	419.450

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 19. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

	<u>31 Decembrie 2022</u>	<u>31 Decembrie 2023</u>
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	1.017.562	2.350.943
Cheltuieli privind redevențele și chiriile	0	0
Cheltuieli privind utilitățile	3.465.826	2.625.377
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	6.536	7.527
Cheltuieli privind asigurările	107.653	101.381
Cheltuieli cu despăgubiri și penalități	101	1.451
Alte Provizioane cheltuielă / (reversare)	(14.188)	97.745
Provizion net pentru creante cheltuielă / (reversare)	(42.062)	(202.527)
Cheltuieli poștale și alte taxe	46.443	47.867
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	0	0
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	10.338	52.098
(Câștig) / Pierdere netă din diferențe de curs valutar din activități operaționale	55.812	35.476
Provizion net pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate cheltuielă / (reversare)	(37.596)	280.256
Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	31.736	42.588
Cheltuieli cu deplasările	97.414	81.897
Alte cheltuieli din exploatare	998.186	1.508.981
Cheltuieli de transport	153.639	245.729
Cheltuieli cu consultanta	0	59.267
<b>Total</b>	<b><u>5.897.400</u></b>	<b><u>7.336.056</u></b>

In anul 2023 s-a achitat catre auditorul financiar un onorariu de 6.000 eur pentru auditarea situatiilor financiare la 31.12.2022

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 20. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2022</u>	<u>31 Decembrie 2023</u>
Cheltuiala cu dobânda		
- împrumuturi	117.444	117.444
- leasing financiar	0	0
Rezultat net din diferențe de curs	<u>(38.195)</u>	<u>(38.195)</u>
<b>Costuri financiare</b>	<u>79.249</u>	<u>79.249</u>
Venituri din dobânzi	96.836	96.836
Alte venituri financiare	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Venituri financiare</b>	<u>9</u>	<u>9</u>
<b>Rezultat financiar net</b>	<u>17.587</u>	<u>17.587</u>

## 21. IMPOZIT PE PROFIT

Descriere	<u>31 Decembrie 2022</u>	<u>31 Decembrie 2023</u>
Rezultat brut	26.067	121.303.335
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Elemente similare veniturilor	797.506	44.235.441
Elemente similare cheltuielilor	(19.940)	(1.112.595)
Deduceri	(2.686.417)	(2.243.102)
Venituri neimpozabile	(193.344)	(747.782)
Cheltuieli nedeductibile	2.450.107	27.346.749
Total	373.979	188.782.046
Cheltuiala cu impozit	(59.837)	(30.205.127)
Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	<u>11.967</u>	<u>32.100</u>
Total	<u>(47.870)</u>	<u>(30.173.027)</u>
Bonificatie conf.OUG 33/2020	-	-
Bonificatie conf.OUG 153/2020	5.266	4.411.043
Scutire de impozit pt.profitul reinvestit	0	766.074
Total impozit pe profit dupa aplicarea bonificatiei si a scutirii de impozit	<u>(42.604)</u>	<u>(24.995.910)</u>
(Cheltuială)/Venit cu Impozit amânat	8.518	78.403
(Cheltuială)/Venit cu impozitul pe profit	(34.086)	(450.769)

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 21. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

	<u>1-Ianuarie 2022</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie 2022</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie- 2023</u>
Active din impozite amânate	37.839	(29.929)	7.910	37.950	45.860
Datorii din impozite amânate	<u>(6.800.575)</u>	<u>122.739</u>	<u>(6.677.836)</u>	<u>6.086.490</u>	<u>(591.346)</u>
Activ/(Datorie) din impozite amânate - net	<u>(6.762.736)</u>	<u>92.810</u>	<u>(6.669.926)</u>	<u>6.124.440</u>	<u>(545.486)</u>

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

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>

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

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>
---	--------------------	-----------------	--------------------

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

La 1 Ianuarie 2023	<u>(6.663.996)</u>	<u>(13.840)</u>	<u>(6.677.836)</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>6.098.676</u>	<u>(12.186)</u>	<u>6.086.490</u>
La 31 Decembrie 2023	<u>(565.320)</u>	<u>(26.026)</u>	<u>(591.346)</u>

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

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

La 1 Ianuarie 2023	<u>7.910</u>	<u>0</u>	<u>7.910</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>(7.910)</u>	<u>45.860</u>	<u>37.950</u>
La 31 Decembrie 2023	<u>0</u>	<u>45.860</u>	<u>45.860</u>
<u>Activ/(Datorie) din</u> <u>impozite amânate - net</u>	<u>(565.320)</u>	<u>19.834</u>	<u>(545.486)</u>

**22. PĂRȚI AFILIATE**

Lista părților afiliate Societății este următoarea:

<b>Societatea afiliată</b>	<b>Explicații</b>
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 in 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 2023.
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 2023.
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 ):

<b>Solduri la 1 Ianuarie 2022</b>	<b><u>Creanțe</u></b>	<b><u>Alte creanțe</u></b>	<b><u>Datorii</u></b>
CARBOREF SA	1.328	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	-	-	-
<b><u>Total</u></b>	<b><u>1.328</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Tranzacții realizate în cursul anului 2022:</b>	<b>Vânzari</b>	<b>Cheltuieli</b>	<b>Împrumuturi</b>
CARBOREF SA	12.497	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	-	-	-
<b><u>Total</u></b>	<b><u>12.497</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Solduri la 31 Decembrie 2022</b>	<b><u>Creanțe</u></b>	<b><u>Alte creanțe</u></b>	<b><u>Datorii</u></b>
CARBOREF SA	-	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	-	-	<u>19.777.800</u>
<b><u>Total</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>19.777.800</u></b>
<b>Tranzacții realizate în cursul anului 2023:</b>	<b>Vânzari</b>	<b>Cheltuieli</b>	<b>Împrumuturi</b>
CARBOREF SA	2.930	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	202.841.334	-	-
<b><u>Total</u></b>	<b><u>202.844.264</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>
<b>Solduri la 31 Decembrie 2023</b>	<b><u>Creanțe</u></b>	<b><u>Alte creanțe</u></b>	<b><u>Datorii</u></b>
CARBOREF SA	-	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	-	<u>214.754</u>	-
<b><u>Total</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>214.754</u></b>	<b><u>-</u></b>

La 31.12.2023 Consiliul de Administrație al Societății are următoarea componență:

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

**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.

	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2022</b>	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	26.067	121.303.336
Media ponderată a numărului de acțiuni	4,927,768	4,927,768
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0.01	24.63

**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 2023 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. Razboiul din Ucraina si Criza Energetica**

Un factor de incertitudine major care poate afecta foarte serios activitatea societatii este criza generată la nivel european de razboiul 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 preturile la energie electrica si gaze naturale sunt foarte mari .

**25 EVENIMENTE ULTERIOARE**

In cadrul Raportului Curent emis in 20.03.2024 pentru a publica ordinea de zi aferentă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 25.04.2024, convocata pentru aprobarea Situațiilor Financiare ale anului 2023 , se prezintă spre aprobare repartizarea profitului net al anului 2023 ,in suma de 121.303.335,51 lei astfel:

- la rezerve legale suma de 884.221,92 lei;
- la alte rezerve suma de 4.787.963,65 lei (facilitati fiscale-scutire de impozit pentru profitul reinvestit);
- la dividende suma de 111.000.000 lei (regularizarea dividendelor interimare repartizate din profitul realizat la 31.03.2023 conform Hot.AGOA nr.1;
- la rezultat reportat (profit nerepartizat) diferenta de 4.631.149,94 lei.