

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

31 DECEMBRIE 2016

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

CUPRINS	Page
Situația veniturilor și cheltuielilor	1
Situația rezultatului global	2
Situația poziției financiare	3 - 4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Situația modificărilor capitalurilor proprii	6- 7
Note la situațiile financiare	8- 59

CARBOCHIM S.A.**SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR****(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)**

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Venituri	17	30.451.127	30.021.923
Alte venituri	17	3.432.585	2.585.453
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		<u>606.846</u>	<u>16.382</u>
		<u>34.490.558</u>	<u>32.623.758</u>
Materii prime , mărfuri și consumabile utilizate		(11.602.484)	(11.213.016)
Cheltuieli cu beneficii angajați	18	(13.280.985)	(13.105.288)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(1.577.397)	(2.400.810)
Alte cheltuieli operaționale	19	<u>(4.550.084)</u>	<u>(4.613.609)</u>
		<u>(31.010.950)</u>	<u>(31.332.723)</u>
Rezultat operațional		3.479.608	1.291.035
Venituri financiare	20	17.466	1.621
Costuri de finanțare	20	<u>(200.450)</u>	<u>(58.170)</u>
Rezultat net financiar		<u>(182.984)</u>	<u>(56.549)</u>
Profit înainte de impozitare		3.296.624	1.234.486
Cheltuiala cu impozitul pe profit	21	(568.059)	(266.521)
Profit net al anului		<u>2.728.565</u>	<u>967.965</u>
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	23	0.55	0.20

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

	Nota	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Alte elemente ale rezultatului global			
Profit aferent anului		2.728.565	967.965
Alte elemente ale rezultatului global:			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor		10.863.692	0
Modificarea impozitului pe profit amânat recunoscut în rezerva de reevaluare		<u>(1.733.083)</u>	<u>133.528</u>
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, fără taxe			
		<u>9.130.609</u>	<u>133.528</u>
Total rezultat global al anului		<u>11.859.174</u>	<u>1.101.493</u>

0

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
ACTIVE			
Active imobilizate			
Investiții imobiliare	8	5.779.239	6.605.581
Alte imobilizări necorporale	7	29.281	20.857
Imobilizări corporale	6	52.512.913	50.964.860
Investiții în instrumente de capitaluri proprii		38.000	38.000
Total active imobilizate		<u>58.359.433</u>	<u>57.629.298</u>
Active circulante			
Stocuri	10	11.959.107	12.062.446
Creanțe comerciale	11	6.883.973	6.845.623
Alte active circulante	11	131.480	75.704
Impozit pe profit curent de recuperat	11,21	27.080	0
Numerar și echivalente de numerar	12	1.867.879	576.164
Total active circulante		<u>20.869.519</u>	<u>19.559.937</u>
TOTAL ACTIVE		<u>79.228.952</u>	<u>77.189.235</u>
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	13	12.325.438	12.325.438
Ajustări ale capitalurilor proprii	13	-	-
Alte componente ale capitalurilor proprii		45.785.213	45.979.015
Rezultat reportat		7.896.305	6.831.926
Total capitaluri proprii		<u>66.006.956</u>	<u>65.136.379</u>
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	14	-	-
Datorii aferente leasingului financiar	15	412.758	206.926
Provizioane pe termen lung	5	172.490	172.490
Datorie privind impozitul amanat	21	4.909.676	4.770.997
Total datorii pe termen lung		<u>5.494.924</u>	<u>5.150.413</u>

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Datorii curente			
Partea curentă din			
împrumuturile pe termen			
lung	14	2.154.680	2.599.141
Parte curentă din datoriile			
aferele leasingului financiar	15	774.928	313.733
Datorii comerciale și de altă			
natură	16	4.797.464	3.870.455
Impozit pe profit current	16, 21	<u>0</u>	<u>119.114</u>
Total datorii curente		<u>7.727.072</u>	<u>6.902.443</u>
TOTAL DATORII		<u>13.221.996</u>	<u>12.052.856</u>
TOTAL CAPITALURI			
PROPRII SI DATORII		<u>79.228.952</u>	<u>77.189.235</u>

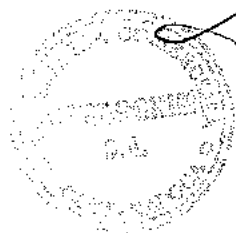
Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 22 martie 2017 și au fost semnate în numele acestuia.

Popoviciu Viorel-Dorin

Barabula Mihaela-Maria

Administrator

Director Economic



A handwritten signature in black ink is located at the bottom right of the page, corresponding to the Director Economic position.

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2015</u>	<u>31 decembrie 2016</u>
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare			
Încasari de la clienți și alți debitori		39.440.382	37.958.036
Plăți către furnizori, angajați și alți creditori		(25.475.078)	(24.839.094)
Dobânzi plătite		(98.047)	(33.862)
Impozit pe profit, contribuții sociale, alte impozite și taxe achitate		(11.559.342)	(10.643.433)
Trezorerie neta din activități de exploatare		2.307.915	2.441.647
		-	-
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii			
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(1.254.593)	(1.818.449)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale		-	246.472
Dobânzi încasate		17.466	1.621
Dividende încasate		-	-
Trezorerie netă din activități de Investiții		(1.237.127)	(1.570.356)
Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare			
Încasări din emisiunea de acțiuni		2.619.440	0
Încasări din împrumuturi		28.957.654	16.660.081
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		(880.228)	(1.014.819)
Dividende plătite		(192.245)	(1.597.751)
Rambursări ale unor sume împrumutate		(29.890.190)	(16.210.518)
Trezorerie netă din activități de Finanțare		614.431	(2.163.007)
Fluxuri de numerar - total		<u>1.685.219</u>	<u>(1.291.715)</u>
Numerar la începutul perioadei		182.660	1.867.879
Numerar la finele perioadei	12	1.867.879	576.164

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	<u>Note</u>	<u>Capital social</u>	<u>Ajustări ale capitalului social</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat reportat și nerepartizat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2015		9.705.998	-	36.542.337	6.216.740	52.465.075
Profitul pentru anul 2015		-	-	-	2.728.565	2.728.565
Alte venituri globale aferente perioadei						
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală		-	-	73.674	(73.674)	-
Mișcări în rezerva de reevaluare		-	-	10.863.692	-	10.863.692
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	44.477	(44.477)	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	(5.885)	5.885	-
Impozit pe profit amânat rezultat din reevaluare		-	-	(1.733.083)	-	(1.733.083)
Tranzacții cu acționarii						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	(936.733)	(936.733)
Majorare de capital social		2.619.440	-	-	-	2.619.440
Total profit global		<u>12.325.438</u>	-	<u>45.785.212</u>	<u>7.896.306</u>	<u>66.006.956</u>
Sold la 31 decembrie 2015		<u>12.325.438</u>	-	<u>45.785.212</u>	<u>7.896.306</u>	<u>66.006.956</u>

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

Note	Capitalul social	Ajustări ale capitalului social	Alte rezerve	Rezultatul raportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2016	<u>12.325.438</u>	-	<u>45.785.212</u>	<u>7.896.306</u>	<u>66.006.956</u>
Profitul pentru anul 2016	-	-	-	967.965	967.965
Alte venituri globale aferente perioadei					
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală	-	-	61.725	(61.725)	-
Mișcări în rezerva de reevaluare	-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve	-	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare	-	-	(1.450)	1.450	-
Impozit pe profit amânat rezultat din reevaluare	-	-	-	-	-
Reluare impozit pe profit amânat rezultat din reevaluare	-	-	133.528	-	133.528
Tranzacții cu acționarii					
Dividende plătite acționarilor societății	-	-	-	(1.972.070)	(1.972.070)
Majorare de capital social	-	-	-	-	-
Total profit global	<u>12.325.438</u>	-	<u>45.979.015</u>	<u>6.831.926</u>	<u>65.136.379</u>
Sold la 31 decembrie 2016	<u>12.325.438</u>	-	<u>45.979.015</u>	<u>6.831.926</u>	<u>65.136.379</u>

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

CARBOCHIM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

1. INFORMAȚII GENERALE

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

Societatea a fost înființată în anul 1949, inițial pentru producerea de produse 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.

La 31 decembrie 2016, structura deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social al Carbochim S.A. este următoarea:

	<u>Număr de Acțiuni</u>	<u>Procentaj de Deținere (%)</u>
IONESCU MIRCEA-PIETRO	1.238.396	25.1187
POPOVICIU VIOREL-DORIN	643.170	13.0456
POPA GHEORGHE TITUS DAN	617.796	12.5309
S.C. ELECTROARGEȘ S.A.	611.133	12.3958
Persoane Fizice	1.150.216	23.3301
Persoane Juridice	669.464	13.5789
TOTAL	<u>4.930.175</u>	<u>100</u>

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

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

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

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 31.12.2016 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 Internaționale de Raportare Financiară .

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2016, 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 consistente 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)

IAS 1: Inițiativa de prezentare a informațiilor (modificare)

Modificările IAS 1 : Prezentarea situațiilor financiare incurajează și mai mult societățile să aplice raționamentul profesional atunci când determină informațiile pe care trebuie să le prezinte și modul în care le structurează în cadrul situațiilor financiare .Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2016 .Modificările clarifica,mai degrabă decât să modifice major , cerințele existente ale IAS 1 .Modificările se referă la pragul de semnificație, ordinea notelor,subtotaluri și dezagregare,politici contabile și prezentarea altor elemente ale rezultatului global rezultând din investițiile contabilizate conform metodei punerii în echivalență .

IAS 16.Imobilizări corporale și IAS 38 Imobilizări necorporale (modificare): clarificarea metodelor acceptabile pentru amortizare

Modificarea intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2016.Modificarea furnizează îndrumări suplimentare cu privire la modul în care trebuie calculată amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale . Aceasta modificare clarifică principiile din IAS 16.Imobilizări corporale și IAS 38 Imobilizări necorporale conform cărora venitul reflectă un model de beneficii economice care sunt generate dintr-o exploatare de afaceri(din care face parte activul) mai degrabă decât beneficii economice consumate prin utilizarea activului.Ca urmare,raportul dintre veniturile generate și veniturile totale preconizate a fi generate nu poate fi folosit pentru a amortiza un element de imobilizări corporale și poate fi folosit numai în foarte puține situații pentru a amortiza imobilizările necorporale .

IAS 19 Planuri de beneficii determinate (modificare) : contribuțiile angajaților

Modificarea intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2015

Modificarea se aplică pentru contribuțiile angajaților sau terților la planuri de beneficii determinate .Obiectul modificării este să simplifice contabilizarea contribuțiilor care sunt independente de vechimea în muncă ,de exemplu, contribuțiile angajaților care sunt calculate în funcție de un procent fix din salariu .

IAS 27 Situații financiare individuale (modificare)

Modificarea intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2016.

Această modificare permite entităților să folosească metoda punerii în echivalență pentru a contabiliza investițiile în filiale ,asocierile în participatie și asociați în cadrul situațiilor financiare individuale .

IFRS 10, IFRS 12 și IAS 28 : Entități de investiții : aplicarea excepției de consolidare (modificări)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Modificările se refera la trei aspecte aparute in practica in legatura cu aplicarea exceptiei de consolidate pentru entitatile de investitii .

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2016.

Modificările clarifica faptul ca exceptia de la prezentarea situatiilor financiare consolidate se aplica unei entitati-mama care este o filiala a unei entitati de investitii atunci cand entitatea de investitii isi evalueaza toate filialele la valoare justa .Modificarea clarifica faptul ca numai o filiala care nu este o entitate de investitii dar furnizeaza servicii de asistenta entitatii de investitii ,este consolidata . Toate celelalte filiale ale unei entitati de investitii sunt evaluate la valoarea justa. Modificarile IAS 28 Investitii in entitati asociate si in asocierile in participatie permit investitorilor ca,la aplicarea metodei punerii in echivalenta ,sa pastreze evaluarea la valoarea justa aplicata de entitatea asociata sau asocierea in participatie a entitatii de investitii pentru interesele sale in filiale.

IFRS 11 Angajamente comune (modificare) : contabilizarea achizitiei intereselor in exploatari in participatie

Modificarea intra în vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2016.

IFRS 11 se refera la modul de contabilizare a intereselor in asocieri in participatie si operatiuni in participatie .

Modificarea prezinta noi indrumari cu privire la modul în care trebuie contabilizata achizitia unui interes într-o operatiune in participatie ce reprezinta o intreprindere in conformitate cu IFRS si specifica tratamentul contabil adecvat pentru aceste achizitii .

IASB a emis Imbunatatirile Anuale ale IFRS –Ciclul 2010-2012, care reprezinta o colectie de modificari ale IFRS . Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 februarie 2015.

-IFRS 2 Plata pe baza de actiuni : Aceasta imbunatatire modifica definitia „conditiei de intrare in drepturi” si a „conditiei de plata” si adauga definitii pentru „conditia de performanta” si „conditia de servicii” ,care anterior erau incluse in definitia „conditiilor de intrare in drepturi”.

-IFRS 3 Combinari de intreprinderi : Aceasta imbunatatire clarifica faptul ca o contraprestatie contingenta într-o achizitie de intreprinderi care nu este clasificata drept capitaluri proprii,este evaluata ulterior la valoarea justa prin profit sau pierdere indiferent daca intra sau nu in domeniul de aplicare al IFRS 9 Instrumente financiare .

-IFRS 8 Segmente de activitate : Aceasta imbunatatire prevede ca o entitate sa prezinte rationamentele emise de conducerea entitatii atunci cand acestia pun in

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

aplicare criteriile de agregare pentru segmentele de activitate și clarifica ca o entitate trebuie să prezinte numai reconcilierii ale totalului activelor segmentelor raportabile cu activele entității dacă activele segmentelor sunt raportate cu regularitate.

-IFRS 13 Evaluarea la valoarea justă : Această îmbunătățire clarifică faptul că, prin emiterea IFRS 13 și modificarea IFRS 9 și IAS 39, nu a fost eliminată posibilitatea evaluării creanțelor și datoriilor pe termen scurt care nu au o rată declarată a dobânzii la valoarea lor de facturare, fără actualizare, dacă efectul neactualizării nu este semnificativ.

-IAS 16 Imobilizări corporale : Îmbunătățirea clarifică faptul că, la momentul reevaluării unui element de imobilizări corporale, valoarea contabilă brută este ajustată astfel încât să corespundă valorii de reevaluare a valorii brute.

-IAS 24 Prezentarea informațiilor privind partile afiliate : Îmbunătățirea clarifică faptul că o entitate care furnizează servicii de personal –cheie de conducere pentru entitatea care raportează sau pentru societatea-mamă a entității care raportează este o parte afiliată a entității care raportează.

-IAS 38 Imobilizări necorporale: Îmbunătățirea clarifică faptul că, la momentul reevaluării unui element de imobilizări necorporale, valoarea contabilă brută este ajustată astfel încât să corespundă valorii de reevaluare a valorii brute.

IASB a emis Îmbunătățirile Anuale ale IFRS –Ciclul 2012-2014, care reprezintă o colecție de modificări ale IFRS. Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2016.

-IFRS 5 Active imobilizate detinute în vederea vânzării și activități întrerupte: Modificarea clarifică faptul că trecerea de la o metodă de cedare la alta (prin cedare sau prin distribuire către proprietari) nu trebuie considerată a fi un nou plan de cedare ci ca o continuare a planului inițial. Așadar, nu există o întrerupere în aplicarea cerințelor IFRS 5. Se clarifică faptul că schimbarea metodei de cedare nu schimbă data clasificării.

-IFRS 7 Instrumente financiare : informații de furnizat: Modificarea clarifică faptul că un contract de servicii care include un onorariu poate prezenta o implicare continuă în activul financiar. De asemenea, modificarea clarifică faptul că informațiile de furnizat conform IFRS 7 cu privire la compensarea activelor financiare și a datoriilor financiare nu trebuie comprimate în raportul financiar interimar.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

-IAS 19 Beneficiile angajaților: Modificarea clarifica faptul ca adancimea pietei pentru obligatiunile corporative de inalta calitate este evaluata pe baza monedei in care este exprimata obligatia ,mai degraba decat tara in care este se afla obligatia .Cand nu exista o adancime a pietei pentru obligatiunile corporative de inalta calitate in moneda respectiva,trebuie utilizate ratele aplicabile obligatiunilor de stat .

-IAS 34 Raportarea financiara interimara:Modificarea clarifica faptul ca informatiile financiare interimare de prezentat trebuie fie sa existe in situatiile financiare interimare sau sa fie incluse prin referinte incrucisate intre situatiile financiare interimare si locul in care acestea sunt incluse in raportul financiar interimar mai extins .Comitetul a specificat ca celelalte informatii din cadrul raportului financiar interimar trebuie sa fie puse la dispozitia utilizatorilor in aceeasi termeni ca si in cazul situatiilor financiare interimare si la aceeasi data . Daca utilizatorii nu au acces la alte informatii in acest fel ,raportul financiar interimar este incomplet .

(b) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar începând cu 1 ianuarie 2016, drept urmare neadoptate:*

-IFRS 9 Instrumente financiare : se referă la clasificarea, evaluarea și recunoașterea activelor și pasivelor financiare.

Standardul intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2018 si aplicarea timpurie este permisa .Versiunea finala a IFRS 9 reflecta toate fazele proiectului privind instrumentele financiare si inlocuieste IAS 39. Instrumente financiare:recunoastere si evaluare si toate versiunile anterioare ale IFRS 9.Standardul introduce cerinte noi privind clasificarea si evaluarea , deprecierea si contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor.

-IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii: Standardul intra in vigoare pentru perioade incepand la sau dupa 1 ianuarie 2018.IFRS 15 stabileste un nou model in cinci etape care se va aplica pentru recunoasterea veniturilor provenind dintr-un contract incheiat cu un client (cu exceptii limitate),,indiferent de tipul tranzactiei sau de industrie .

-IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii: (clarificari)

Clarificarile se aplica pentru perioade anuale incepand la sau de la 1 ianuarie 2018 si aplicarea timpurie este permisa.Obiectul clarificarilor este de a preciza intentiile IASB atunci cand a elaborat cerintele standarului IFRS 15 ,in special contabilitatea identificarii obligatiilor de executare ,modificand formularea principiului activelor „identificabile in mod distinct”, a consideratiilor privind mandatarul si mandantul,inclusiv evaluarea faptului ca o entitatea actioneaza in calitate de

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

mandatar sau de mandant, precum și aplicarea principiului de control și de licențiere, furnizând îndrumare suplimentară cu privire la contabilizarea proprietății intelectuale și a redevențelor. Clarificările prevăd soluții practice suplimentare aplicabile entităților care fie aplică IFRS 15 complet retrospectiv, fie aleg să aplice abordarea retrospectivă modificată. Aceste clarificări încă nu au fost adoptate de UE.

-Modificare la IFRS 10. Situații financiare consolidate și IAS 28. Investiții în entitățile asociate și asocierile în participatie : vânzare de sau contribuție cu active între un investitor și entitatea sa asociată sau asocierea în participatie . Modificările se referă la o inconsecvență identificată între cerințele IFRS 10 și cele ale IAS 28, în legătură cu vânzarea de și contribuția cu active între un investitor și entitatea sa asociată sau asocierea în participatie. În luna decembrie 2015, IASB a amanat pe termen nedeterminat data intrării în vigoare a acestei modificări. Modificările nu au fost încă adoptate de UE.

-IFRS 16 Contracte de leasing : Standardul va intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2019. Standardul stabilește principiile pentru recunoașterea, evaluarea, prezentarea și descrierea/furnizarea informațiilor despre contractele de leasing ale celor două părți la un contract, și anume, clientul (locatar) și furnizorul (locator). Noul standard prevede ca locatarii trebuie să recunoască majoritatea contractelor de leasing în cadrul situațiilor financiare. Locatarii vor dispune de un singur model contabil pentru toate contractele, cu anumite excepții. Contabilitatea locatorului rămâne în mod semnificativ neschimbată. Standardul nu a fost încă adoptat de UE.

-IAS 12: Recunoașterea creanțelor privind impozitele amânate aferente pierderilor nerealizate (modificări): Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2017 și aplicarea timpurie este permisă. Obiectivul acestor modificări este să clarifice cerințele referitoare la creanțele privind impozitele amânate aferente pierderilor nerealizate, pentru a aborda diversitatea existentă în practică în ceea ce privește aplicarea IAS 12 Impozitul pe profit. Problema specifică a faptului că, în practică, există diversitate în aplicare, se referă la existența unei diferențe temporare deductibile la reducerea unei valori juste, la recuperarea unui activ la o valoare mai mare decât valoarea sa contabilă, la profituri impozabile viitoare probabile și la evaluare combinată comparativ cu evaluarea separată. Modificările nu au fost încă adoptate de UE.

-IAS 7: Inițiativa de prezentare a informațiilor (modificări) : Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2017 și aplicarea timpurie este permisă. Obiectivul acestor modificări este să furnizeze informații care să permită utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze modificările aparute în privința datorilor rezultate din activități de finanțare

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

,incluzand modificari aparute atat din fluxuri de trezorerie ,cat si din elemente nemonetare .Modificarile precizeaza faptul ca o modalitate de indeplinire a cerintelor de prezentare este aceea de a furniza o reconciliere tabelara intre soldurile initiale si cele finale in situatia pozitiei financiare in cazul datoriiilor rezultate din activitati de finantare ,incluzand modificari din fluxurile de trezorerie aferente activitatii de finantare,modificari rezultate din obtinerea sau pierderea controlului asupra filialelor sau a altor segmente ,efectul modificarilor cursurilor de schimb,modificari ale valorii juste si alte tipuri de modificari . Modificarile nu au fost inca adoptate de UE .

-IFRS 2: Clasificarea si evaluarea tranzactiilor cu plata pe baza de actiuni (modificari)

Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2018 si aplicarea timpurie este permisa. Modificarile prevad cerinte de contabilizare a efectelor conditiilor necesare pentru a intra in drepturi si a afectelor conditiilor revocabile de intrare in drepturi asupra evaluarii platilor pe baza de actiuni decontate in numerar ,a tranzactiilor cu plata pe baza de actiuni cu caracteristica de decontare neta a obligatiilor de impozitare la sursa ,precum si pentru modificarile aduse termenilor si conditiilor aplicabile unei plati pe baza de actiuni care schimba clasificarea tranzactiei din tranzactie cu decontare in numerar in tranzactie cu decontarea prin emiterea de instrumente de capitaluri proprii . Modificarile nu au fost inca adoptate de UE .

-IFRS 4 :Aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare impreuna cu IFRS 4 Contracte de asigurare (modificare)

Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2018. Modificarile se refera la preocuparile generate de implementarea noului Standard privind instrumentele financiare ,IFRS 9,inainte de implementarea noului standard privind contractele de asigurare pe care Consiliul il dezvoltata pentru a inlocui IFRS 4. Modificarile introduc doua optiuni pentru entitatile care emit contracte de asigurare : o exceptare temporara de la aplicarea IFRS si o abordare de tip suprapunere care ar permite entitatilor care emit contracte din sfera IFRS 4 sa reclasifice , din contul de profit si pierdere in cadrul altor elemente ale rezultatului global ,unele din veniturile si cheltuielile generate de activele financiare desemnate .

-IFRS 40: Transferuri catre Investitii Imobiliare (modificare)

Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2018 si aplicarea timpurie este permisa. Modificarile clarifica momentul in care o entitate trebuie sa transfere imobile, inclusiv imobile in curs de constructie sau dezvoltare ,in sau din cadrul investitiilor imobiliare .Modificarea prevede ca o schimbare a utilizarii are loc atunci cand imobilul indeplineste sau nu mai indeplineste definitia investitiilor imobiliare si

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

exista dovezi cu privire la modificarea de utilizare .O simpla schimbare a intentiei conducerii cu privire la utilizarea unui imobil nu furnizeaza dovezi cu privire la la o modificare de utilizare .

-Interpretarea IFRIC 22: Tranzactii in valuta si sume in avans .

Interpretarea intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2018 si aplicarea timpurie este permisa.

Interpretarea clarifica modul de contabilizarea a tranzactiilor care includ primirea sau plata unor sume in avans in valuta.Interpretarea acopera tranzactii in valuta pentru care entitatea recunoaste un activ nemonetar sau o datorie nemonetara rezultate din plata sau primirea unei sume in avans inainte ca entitatea sa reconasca activul ,cheltuiala sau venitul aferent .Interpretarea prevede ca ,pentru a determina cursul de achimb,data tranzactiei este data recunoasterii initiale a activului nemonetar platit in avans sau a datoriei din venitul amanat .in cazul in care exista mai multe plati sau incasari in avans ,atunci entitatea trebuie sa determine o data a tranzactiei pentru fiecare plata sau incasare a sumei in avans .

-IASB a emis Imbunatatirile Anuale ale IFRS- Ciclul 2014-2016 ,care reprezinta o colectie de modificari ale IFRS .

Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2017 in cazul IFRS 12 Prezentarea informatiilor privind interesele in alte entitati si incepand la sau dupa 1 ianuarie 2018 in cazul IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare Financiara si pentru IAS 28 Investitii in entitatile asociate si in asocierile in participatie .

Aplicarea timpurie este permisa in cazul IAS 28.

- **IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare Financiara**

Aceasta imbunatatire elimina exceptarile pe termen scurt cu privire la informatiile de furnizat cu privire la instrumentele financiare ,beneficiile angajatilor si entitatile de investitii,aplicabile pentru societatile care adopta pentru prima data Standardele Internationale de Raportare Financiara

- **IAS 28 Investitii in entitatile asociate si in asocierile in participatie :**

Modificarea clarifica faptul ca alegerea de a evalua la valoarea justa prin contul de profit si pierdere o investitie intr-o entitate asociata sau intr-o asociere in participatie care este detinuta de o entitate care reprezinta o asociere in participatiune sau de o alta entitate care se califica,este disponibila pentru fiecare investitie investitie intr-o entitate asociata sau intr-o asociere in participatie pentru fiecare investitie in parte , la recunoasterea initiala .

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

- **IFRS 12 Prezentarea informațiilor privind interesele în alte entități :**

Modificarea clarifica faptul ca cerintele de prezentare din IFRS 12,cu exceptia celor din informatiile financiare rezumate pentru filiale ,asocieri in participatie si entitati asociate ,se aplica intereselor unei entitati intr-o filiala ,asociere in participatie si entitate asociata care sunt clasificate drept detinute in vederea vanzarii,in vederea distributiei sau activitate intrerupta conform IFRS 5.

2.2 Raportarea pe segmente

Un segment de activitate este o componenta distincta a Societatii :

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

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

c) pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte .

IFRS 8 .Segmente de activitate trebuie sa se aplice Situatiilor 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 (%) 2015	Valoarea veniturilor 31.12.2015	Pondere (%) 2016	Valoarea veniturilor 31.12.2016
Extern (Polonia,Ungaria,Germania,Belgia, Slovacia ,Cehia,Elvetia,Olanda)	2	634.314	3	1.032.457
Intern (Romania)	98	33.856.244	97	31.591.301
Total venituri operationale	100	34.490.558	100	32.623.758

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Prezentarea informațiilor privind produsele și serviciile Societății :

Produs sau serviciu	Pondere (%) 2015	Valoarea veniturilor 31.12.2015	Pondere (%) 2016	Valoarea veniturilor 31.12.2016
Corpuri abrazive	51,10	17.625.735	52,57	17.151.511
Abraziv pe suport	33,77	11.647.084	36,09	11.771.650
Alte produse	0,53	181.427	0,72	235.509
Venituri din chirii	3,79	1.307.942	4,30	1.403.067
Venituri din vanzarea marfurilor	2,31	796.717	2,01	654.499
Alte venituri ,inclusiv variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie	8,50	2.931.653	4,31	1.407.522
Total venituri operationale	100,00	34.490.558	100,00	32.623.758

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 2016 și 31 decembrie 2015 sunt următoarele :

	2016	2015
EUR	4,5411	4,5245
USD	4,3033	4,1477

(b) Tranzacții și solduri

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

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

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.

Toate clasele de imobilizări sunt prezentate la 31 decembrie 2016 la valoarea justă , determinată de către evaluatori independenți.

Pentru clădiri și echipamente se utilizează valoarea reevaluată de la data de 31.12.2015, mai puțin pierderile din amortizarea aferentă anului 2016 .Pentru terenuri este utilizată valoarea reevaluată la data de 31.12.2015 .

La 31.12.2016 nu au fost efectuate reevaluări ale imobilizărilor datorită faptului că o analiză de piață efectuată de un evaluator autorizat a concluzionat că nu considera necesară o reevaluare la numai 12 luni de la cea anterioară .

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 valoare 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. Având în vedere că acest catalog prevede posibilitatea alegerii duratei normale de funcționare alegând dintr-o plajă cu o valoare minimă și una maximă, comisia tehnică a analizat condițiile și mediul în care funcționează mijloacele fixe și a decis utilizarea unei durate de viață egale cu mijlocul intervalului.

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

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

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

Valoarea contabilă a unui activ este diminuată imediat până la valoarea sa recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului este mai mare decât valoarea sa recuperabilă estimată.

Câștigurile și pierderile din cedare sunt determinate prin compararea sumelor obținute din cedare cu valoarea contabilă și sunt recunoscute la „Alte (pierderi)/câștiguri – net” în situația veniturilor și cheltuielilor.

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

2.6 Imobilizări necorporale

(a) Mărci comerciale și licențe

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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.

2.7 Investitii 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 31.12.2015 au fost efectuate reevaluari ale investitiilor imobiliare de catre un evaluator autorizat .

La 31.12.2016 nu au fost efectuate reevaluari ale investitiilor imobiliare datorita faptului ca o analiza de piata efectuata de un evaluator autorizat a concluzionat ca nu considera necesara o reevaluare la numai 12 luni de la cea anterioara .

2.8 Investitii 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 .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.9 Deprecierea activelor nefinanciare

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

În scopul testării deprecierei, 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 depreciere, sunt revizuite pentru o posibilă reluare a deprecierei la fiecare dată de raportare.

2.10 Active financiare

2.10.1. Clasificare

(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.

(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

Începând cu 01.01.2013 instalația aparținând Societății nu mai face obiectul schemei de comercializare a emisiilor de gaze cu efect de sera conform Directivei 2009/29/CE, astfel încât din anul 2013 nu a mai primit certificate EUA.

În anul 2014 Societatea a înstrăinat toate cele 2,196 certificate aflate în cont la începutul anului, în caz contrar riscând să le piardă.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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.

Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral și cu mișcare lentă. Stocurile uzate moral identificate individual sunt provizionate 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 provizionul pentru depreciere.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 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).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

(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 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Veniturile cuprind valoarea justă a contraprestației primite sau de primit din vânzarea de bunuri și servicii în cursul activității normale a Societății. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi și discounturi, precum și după eliminarea vânzărilor în cadrul Societății.

Societatea recunoaște veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată în mod fiabil, când este probabil ca beneficii economice viitoare să revină entității și când au fost întrunite criteriile specifice pentru fiecare din activitățile Societății, așa cum se arată în cele ce urmează. Societatea își bazează estimările pe rezultate istorice, ținând seama de tipul clientului, tipul tranzacției și specificul fiecărui angajament.

(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 până la max.3% 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 societatea a livrat produsele către clienți.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

anticipate. Se consideră că nu există elemente de finanțare, întrucât vânzările se fac cu o perioadă de credit de 60 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.

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.

Contractele de leasing în cadrul cărora o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor aferente dreptului de proprietate este deținută de locator sunt clasificate ca leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul contractelor de leasing operațional sunt înregistrate ca și cheltuieli în situația veniturilor și cheltuielilor, pe baza metodei liniare, pe durata contractului de leasing.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 minimalizeze 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 nu întreprinde acțiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operațiunilor sale; așadar, Societatea nu aplică contabilitatea acoperirii împotriva riscului.

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

	La 31 Decembrie 2015			La 31 Decembrie 2016		
	Active Financiare monetare	Datorii financiare monetare	Suma netă pe Situția Poziției Financiare	Active Financiare monetare	Datorii financiare monetare	Suma netă pe Situția Poziției Financiare
LEI	8,784,224	3,891,788	4,892,436	7,292,042	5,892,937	1,399,105
EUR	123,451	4,248,042	(4,124,591)	202,168	1,216,432	(1,014,264)
USD	2,737	0	2,737	3,282	0	3,282
Total	8,910,412	8,139,830	770,582	7,497,492	7,109,369	388,123

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

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

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>2016</u>	<u>2015</u>
EUR	4.9953	4.9770
USD	4.7337	4.5625

Impact pe contul de profit si pierdere:

	<u>2016</u>
EUR crescând cu 10%	(101.426)
	<u>2015</u>
EUR crescând cu 10%	(412.459)

(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 sau EURLIBOR pentru împrumuturile în EUR.

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

Situatia creditelor angajate era urmatoarea:

- La 31 Decembrie 2015

<u>Instituția financiară</u>	<u>Valută</u>	<u>Rata Dobânzii</u>	<u>Plafon</u>	<u>Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2015(Lei)</u>
Unicredit Tiriac Bank	EUR/	Negociata		2.557
	RON	Negociata	200.000	0
Unicredit Tiriac Bank	EUR	Negociata		498.853
	RON	Negociata	600.000	0
Piraeus Bank Romania	RON	Negociata	1.600.000	0
Piraeus Bank Romania	EUR	Negociata	370.000	1.653.270
Raiffeisen Bank	RON	Negociata	1.000.000	0

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

- La 31 Decembrie 2016

Instituția financiară	Valută	Rata Dobânzii	Plafon	Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2016(Lei)
Unicredit Bank	RON	Negociata	800.000	584.283
Banca Comerciala Romana	RON/ EUR	Negociata	2.000.000	804.501
Raiffeisen Bank	RON/ EUR	Negociata	3.740.000	1.210.357

La 31 Decembrie 2016, o posibilă creștere în rata dobânzii de 1% ar avea un efect în situația veniturilor și cheltuielilor de 366 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.

	31 Decembrie 2015	31 Decembrie 2016
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este sub 30 zile	2.343.509	2.855.133
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 30 și 90 de zile	2.845.810	2.525.171
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 90 și 180 de zile	68.302	438
Total	5.257.621	5.380.742

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Indicatorul Financiar al băncii	Banca	31 Decembrie 2015	31 Decembrie 2016
Ba1	Raiffeisen Bank	62.273	4.671
Baa3	BRD	1.523.550	2.900
n/a	Trezorerie	19.240	3.614
Ba1	BCR	116.613	107.294
n/a	Unicredit Tiriac Bank	26.760	0
n/a	Piraeus Bank Romania	78.588	943
n/a	Banca Comerciala Feroviara	11.932	0
n/a	CEC Bank	0	416.458
Total		<u>1.838.956</u>	<u>535.880</u>

Unde:

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

(c) *Riscul de lichiditate*

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvată a facilităților de credit angajate.

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al Societății, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidități al Societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerințelor operaționale, în același timp menținând permanent o marjă suficientă la facilitățile de împrumut angajate neutilizate, astfel încât Societatea să nu încalce limitele împrumuturilor sau înțelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Maturitatea datoriilor financiare este analizată în tabelul de mai jos:

	Până la <u>1 an</u>	Între <u>1 și 2 ani</u>	Între <u>2 și 5 ani</u>	Peste <u>5 ani</u>
La 31 Decembrie 2015				
Împrumuturi (Nota 14)	2.154.680	-	-	-
Leasing financiar (Nota15)	774.928	412.758	-	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	4.797.464	-	-	-
Impozit pe profit curent	-	-	-	-
Total	<u>7.727.072</u>	<u>412.758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
La 31 Decembrie 2016				
Împrumuturi (Nota 14)	2.599.141	-	-	-
Leasing financiar (Nota15)	313.733	206.926	-	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	3.870.455	-	-	-
Impozit pe profit curent	119.114	-	-	-
Total	<u>6.902.443</u>	<u>206.926</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3.2 Gestionarea capitalului

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

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

În 2016 strategia Societății, nemodificată față de 2015, a constat în menținerea coeficientului gradului de îndatorare cât mai redus posibil pentru a menține semnificativă capacitatea de a împrumuta fonduri pentru viitoare investiții dacă și când va fi cazul.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Indicatorii gradului de îndatorare la 31 decembrie 2016 și 2015 au fost următorii:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Total împrumuturi	3.342.366	3.119.800
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	1.867.879	576.164
Datorie netă	1,474,487	2,543,636
Total capital propriu	66.006.956	65.136.379
Total capital și datorii nete	<u>67.481.443</u>	<u>67.680.015</u>
Indicatorul gradului de îndatorare	2%	4%

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 provizionul 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 justa se efectueaza tinandu-se cont de urmatoarea ierarhie :

- a) nivelul 1 –preturi cotate pe piete active pentru active si datorii identice
- b) nivelul 2-date, altele decat preturi cotate ,care sunt observabile pentru active sau datorii
- c) nivelul 3-date pentru active si datorii ,care nu se bazeaza pe date de piata observabile

Prezentarea la valoare justa a Activelor Financiare si a Datoriilor Financiare la 31.12.2016:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Active financiare:			
Numerar si echivalente de numerar	576.164	-	-
Creante si alte creante	-	6.921.327	-
Datorii financiare:			
Imprumuturi	-	3.119.800	-
Datorii comerciale si de alta natura	-	3.870.455	-
Impozit pe profit curent	-	119.114	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Prezentarea la valoare justa a Activelor Financiare si a Datoriilor Financiare la 31.12.2015:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Active financiare:			
Numerar si echivalente de numerar	1.867.879	-	-
Creante si alte creante	-	7.042.533	-
Datorii financiare:			
Imprumuturi	-	3.342.366	-
Datorii comerciale si de alta natura	-	4.797.464	-
Impozit pe profit curent	-	0	-

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

de pensii. Societatea folosește rata dobânzii de referință BNR ca rata de actualizare a obligației de pensii, la sfârșitul fiecărui an.

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, cheltuielile cu amortizarea nu se mai recunoaște, iar investiția imobiliară este supusă la finele fiecărui an financiar 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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.

e) **Recunoașterea unui activ sau unei datorii din Impozitul 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</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2015					
Cost sau evaluare	46.204.453	21.839.067	194.037	851.511	69.089.068
Amortizare Cumulată	<u>(10.046.691)</u>	<u>(18.720.775)</u>	<u>(135.886)</u>	-	<u>(28.903.352)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>36.157.762</u>	<u>3.118.292</u>	<u>58.151</u>	<u>851.511</u>	<u>40.185.716</u>

CARBOCHIM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Anul încheiat la 31 decembrie 2015

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
Valoare contabilă					
netă inițială	36.157.762	3.118.292	58.151	851.511	40.185.716
Intrări	-	2.347.498	2.749	1.246.828	3.597.075
Transferuri	62.903	719.070	40.512	(822.485)	-
Câștig din reevaluare	8.729.850	2.351.511	-	-	11.081.361
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	(21.807)	(257.041)	-	(764.083)	(1.042.931)
Transferuri la investiții imobiliare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(431.045)	(766.682)	(18.193)	-	(1.215.920)
Amortizare mijloace fixe în conservare	<u>(92.388)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(92.388)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>44.405.275</u>	<u>7.512.648</u>	<u>83.219</u>	<u>511.771</u>	<u>52.512.913</u>

La 31 decembrie 2015	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
Cost sau evaluare	55.086.346	29.834.418	237.298	511.771	85.669.833
Amortizare Cumulată	<u>(10.681.071)</u>	<u>(22.321.770)</u>	<u>(154.079)</u>	<u>-</u>	<u>(33.156.920)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>44.405.275</u>	<u>7.512.648</u>	<u>83.219</u>	<u>511.771</u>	<u>52.512.913</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

6.IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Anul încheiat la 31 decembrie 2016

	<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	44.405.275	7.512.648	83.219	511.771	52.512.913
Intrări	-	174.970	-	729.024	903.994
Transferuri	280.045	550.562	18.460	(849.067)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	-	(136.293)	(4.549)	(67.352)	(208.194)
Transferuri la investiții imobiliare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(764.156)	(1.387.256)	(12.349)	-	(2.163.761)
Amortizare mijloace fixe în conservare	<u>(80.092)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(80.092)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>43.841.072</u>	<u>6.714.631</u>	<u>84.781</u>	<u>324.376</u>	<u>50.964.860</u>
La 31 decembrie 2016				Imobilizări în curs de execuție	Total
Cost sau evaluare	55.366.391	30.423.657	251.209	324.376	86.365.633
Amortizare Cumulată	<u>(11.525.319)</u>	<u>(23.709.026)</u>	<u>(166.428)</u>	<u>-</u>	<u>(35.400.773)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>43.841.072</u>	<u>6.714.631</u>	<u>84.781</u>	<u>324.376</u>	<u>50.964.860</u>

Valoarea justa a imobilizarilor corporale

O evaluare independentă a terenurilor, clădirilor și a celorlalte categorii de imobilizări corporale a fost făcută de către un evaluator independent pentru a determina valoarea justă a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2015. Surplusul net din reevaluare a fost înregistrat în alte elemente ale rezultatului global și este prezentat în „alte rezerve” în capitaluri proprii.

CARBOCHIM S.A.**NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE****(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)**

La 31.12.2016 o analiza a oportunitatii efectuării unei reevaluări la 31.12.2016 realizată de un evaluator independent a concluzionat ca nu considera necesară o reevaluare la 31.12.2016 ,la numai 12 luni de la cea anterioară .

Prezentarea valorii juste a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2016 :

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	30.848.407	-
Cladiri si constructii speciale	-	12.992.665	-
Total terenuri si cladiri	-	43.841.072	-
Echipamente si vehicule	-	6.714.631	-
Mobilier, dotari si echipamente	-	84.782	-

Prezentarea valorii juste a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2015 :

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	30.848.407	-
Cladiri si constructii speciale	-	13.556.868	-
Total terenuri si cladiri	-	44.405.275	-
Echipamente si vehicule	-	7.512.647	-
Mobilier, dotari si echipamente	-	83.219	-

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

	2015	2016
Cost	2.516.083	2.551.279
Amortizare cumulată	<u>165.374</u>	<u>411.441</u>
Valoare contabilă netă	<u>2.350.709</u>	<u>2.139.838</u>

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

Cladiri

	2015	2016
Cost	13.112.062	16.134.809
Amortizare cumulată	<u>2.983.508</u>	<u>4.856.270</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Teren aferent:

	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Cost	15.068.967	8.818.960

-La 31.12.2016 următoarele imobilizări corporale (terenuri și clădiri) sunt gajate 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 sau gajului</u>	<u>Valoare ipotecă sau gaj</u>	<u>Beneficiar ipotecă sau gaj</u>	<u>Rang ipotecă</u>
1.1	Teren cu constructii situat in P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse in CF 261371 a localitatii Cluj-Napoca	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT BANK	I
1.2	Teren cu constructii situat in P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse in CF 309072 a localitatii Cluj-Napoca	2.000.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	I
1.3	Teren cu constructii situat in P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse in CF 305138 și CF 305138-C1-U1 a localitatii Cluj-Napoca	2.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	I
2.1	Garanție reală 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	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT BANK	
2.2	Garanție reală 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	2.000.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	
2.3	Garanție reală 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	3.740.000 lei	RAIFFEISEN BANK	

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Mentionam ca in 17.02.2017 a fost radiata ipoteca din CF 261371 in favoarea Unicredit Bank , valoarea contabila neta a cladirilor fiind de 3.685.815 lei ,iar a terenului aferent de 2.873.673 lei. Linia de credit in valoare de 800.000 lei va fi garantata doar cu garanție reală 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

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

Descriere	Terenuri și clădiri	Echipamente și vehicule	Mobilier, dotări și echipamente	Imobilizări	Total
				în curs de execuție și avansuri	
Anul încheiat la					
31 decembrie 2015					
Cost	50.082.577	21.404.039	237.298	511.771	72.235.685
Amortizare cumulată	<u>10.830.081</u>	<u>16.642.775</u>	<u>154.078</u>	0	27.626.934
Valoarea contabilă neta	<u>39.252.496</u>	<u>4.761.264</u>	<u>83.220</u>	<u>511.771</u>	<u>44.608.751</u>
Anul încheiat la					
31 decembrie 2016					
Cost	50.362.621	21.993.278	251.210	324.377	72.931.486
Amortizare cumulată	<u>11.674.329</u>	<u>18.030.031</u>	<u>166.427</u>	0	29.870.787
Valoarea contabilă neta	<u>38.688.292</u>	<u>3.963.247</u>	<u>84.783</u>	<u>324.377</u>	<u>43.060.699</u>

6. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Mărci și licențe

La 01 ianuarie 2015

Cost sau evaluare	179.684
Amortizare cumulată	(179.114)
Valoarea contabilă netă	<u>570</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2015

Valoare contabilă netă inițială	570
Intrări	37.835
Cheltuiala cu amortizarea	(9.124)
Valoarea contabilă netă finală-imbilizari necorporale	<u>29.281</u>
La 31 decembrie 2015	

CARBOCHIM S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)****La 01 ianuarie 2016**

Cost sau evaluare	217.519
Amortizare cumulată	<u>(188.238)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>29.281</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2016

Valoare contabilă netă inițială	29.281
Intrări	9.187
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(17.611)</u>
Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale	<u>20.857</u>

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

7. INVESTIȚII IMOBILIARE**La 01 ianuarie 2015**

	<u>Clădiri</u>
Cost sau evaluare	3.736.078
Valoarea contabilă netă	<u>3.736.078</u>

Intrări	220.000
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	1.823.161
Ieșiri	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>5.779.239</u>

La 31 decembrie 2015

Cost sau evaluare	5.779.239
Valoarea contabilă netă	<u>5.779.239</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2016

	<u>Clădiri+Teren</u>
Intrări	1.046.342
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri	220.000
Valoarea contabilă netă finală	<u>6.605.581</u>

La 31 decembrie 2016

Cost sau evaluare	6.605.581
Valoarea contabilă netă	<u>6.605.581</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

8. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Active		
Creanțe și alte creanțe	7.042.533	6.921.327
Numerar și echivalente de numerar	<u>1.867.879</u>	<u>576.164</u>
Total Active	<u>8.910.412</u>	<u>7.497.491</u>
Datorii		
Împrumuturi	2.929.608	2.912.874
Datorii comerciale și de alta natura	4.797.464	3.870.455
Impozit pe profit curent	<u>0</u>	<u>119.114</u>
Total Datorii	<u>7.727.072</u>	<u>6.902.443</u>

Clasificari contabile si valori juste :

31. decembrie 2016	Nota	Cost amortizat	Valoare contabila totala	Valoare justa
Active financiare (lei)				
Numerar si echivalente de numerar	12	576.164	576.164	576.164
Creanțe și alte creanțe	11	6.921.327	6.921.327	6.921.327
Total Active Financiare		7.497.491	7.497.491	7.497.491
Datorii financiare (lei)				
Împrumuturi	14	2.912.874	2.912.874	2.912.874
Datorii comerciale și de alta natura	16	3.870.455	3.870.455	3.870.455
Impozit pe profit curent		119.114	119.114	119.114
Total Datorii Financiare		6.902.443	6.902.443	6.902.443

9. STOCURI

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Materiale	3.816.107	3.944.650
Obiecte de inventar	105.536	105.164
Produce Finite	7.868.096	7.862.402
Marfuri	382.313	342.348
Provizioane privind deprecierea stocurilor	<u>(212.945)</u>	<u>(192.118)</u>
Total stocuri	<u>11.959.107</u>	<u>12.062.446</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
La 1 ianuarie	<u>61.266</u>	<u>212.945</u>
Provizionat în cursul anului (Nota 15)	160.796	0
Reversate	<u>(9.117)</u>	<u>(20.827)</u>
La 31 decembrie	<u>212.945</u>	<u>192.118</u>

10. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Creanțe Clienti	7.110.575	7.074.992
Provizioane privind deprecierea creanțelor clienți	<u>(226.602)</u>	<u>(229.369)</u>
Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>6.883.973</u>	<u>6.845.623</u>
Cheltuieli în avans	101.433	43.279
Alte creanțe	29.059	31.988
Alte creanțe imobilizate (pe o perioadă mai mare de 3 luni)	988	438
Provizioane privind deprecierea altor creante	0	0
Impozit pe profit curent de recuperat	<u>27.080</u>	<u>0</u>
Total	<u>158.560</u>	<u>75.704</u>
Total Creanțe după provizionare	<u>7.042.533</u>	<u>6.921.327</u>

Valoarea justă a creanțelor și a altor creanțe este egală cu valoarea nominală a acestora.

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt denominate în următoarele valute:

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
RON	6.923.455	6.726.343
EUR	119.078	194.984
Alte monede (USD, GBP)	-	-
Total Creanțe	<u>7.042.533</u>	<u>6.921.327</u>

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

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

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
În perioada de scadență	5,257,621	5,380,742
Perioada scadentă depășită, dar fără risc de depreciere	1.784.912	1.540.585
Total	<u>7.042.533</u>	<u>6.921.327</u>

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

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Până la 3 luni	1.691.630	1.396.898
Între 3 și 6 luni	78.209	133.538
Mai mult de 6 luni	<u>15.073</u>	<u>10.149</u>
Total	<u>1.784.912</u>	<u>1.540.585</u>

Analiza mișcării provizionului pentru deprecierea creanțelor:

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
La 1 ianuarie	235.641	226.602
Creanțe provizionate în cursul anului	37.822	26.593
Provizion reversat	<u>(46.861)</u>	<u>(23.826)</u>
La 31 decembrie	<u>226.602</u>	<u>229.369</u>

11. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Numerar în casă și în bancă	366.727	62.432
Garanții de bună execuție sub 3 luni	-	-
Numerar colateral la bancă – acreditiv	-	-
Alte echivalente în numerar	-	-
Depozite pe termen scurt	<u>1.501.152</u>	<u>513.732</u>
Total	<u>1.867.879</u>	<u>576.164</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Numerar in casa si in banca in RON	359.617	51.966
Numerar in casa si in banca in USD	2.737	3.282
Numerar in casa si in banca in EUR	4.373	7.184
Depozite pe termen scurt in RON	1.501.152	513.732
Depozite pe termen scurt in EUR	-	-
Total	<u>1.867.879</u>	<u>576.164</u>

<u>Banca</u>	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Raiffeisen Bank	62.273	4.671
BRD	22.398	2.900
Trezorerie	19.240	3.614
BCR	116.613	10.021
Unicredit Ţiriac Bank	26.760	0
Piraeus Bank Romania	78.588	943
Banca Comerciala Feroviara	11.932	0
Bani în casă și alte echivalente în numerar	28.923	40.283
Depozite pe termen scurt-BRD	1.501.152	0
Depozite pe termen scurt-BCR-garantii gestionari	0	97.274
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – dividende consemnate	0	416.440
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – cautiuni	0	18
	<u>1.867.879</u>	<u>576.164</u>

In cursul anului 2016 a fost consemnata la CEC BANK SA suma de 416.440 lei reprezentand dividende cuvenite actionarilor :SCOP LINE SA (213.645 lei) , BENJAMIN UNITED SRL (342 lei) , ALFA LINE SA (90.422 lei) si MATTERA COM SA (112.031 lei) . Sumele au fost consemnate in baza unei Ordonante emisa la data de 25.09.2015 de catre Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism in cadrul Dosarului nr.394/D/P/2007 .

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Numerar si echivalente de numerar	1.867.879	567.164
Total portiuone curenta a imprumuturilor	<u>2.154.680</u>	<u>2.599.141</u>
	<u>4.022.559</u>	<u>3.166.305</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

12. CAPITALURI PROPRII

	<u>31 Decembrie 2015</u>		<u>31 Decembrie 2016</u>	
Capital social		12.325.438		12.325.438
Ajustari ale capitalului social		_____ -		_____ -
	<u>Valoare</u>	<u>Număr de Acțiuni</u>	<u>Valoare actiune (lei)</u>	<u>Procentaj de Deținere(%)</u>
Ionescu Mircea-Pietro	3.095.990	1.238.396	2.5	25.1187
Popoviciu Viorel-Dorin	1.607.925	643.170	2.5	13.0456
Popa Gheorghe Titus Dan	1.544.490	617.796	2.5	12.5309
S.C. ELECTROARGEȘ S.A.	1.527.833	611.133	2.5	12.3958
Persoane Fizice	2.875.540	1.150.216	2.5	23.3301
Persoane Juridice	<u>1.673.660</u>	<u>669.464</u>	2.5	<u>13.5789</u>
Total	<u>12.325.438</u>	<u>4.930.175</u>		<u>100</u>

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

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

In cursul anului 2016 Societatea a facut distribuire de dividende catre proprietari in baza Hotararii Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr.1 din 27.04.2016, in suma totala de 1.972.070 lei din profitul net al anului 2015 (dividend brut 0,40 lei/actiune)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

13. ÎMPRUMUTURI

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Împrumuturi la bănci	2.154.680	2.599.141
Împrumuturi de la acționari	=	=
Total împrumuturi	<u>2.154.680</u>	<u>2.599.141</u>
Porțiune curentă a împrumuturilor	2.154.680	2.599.141
Porțiunea pe termen lung – împrumuturi la bănci	-	-
	<u>2.154.680</u>	<u>2.599.141</u>

Valoarea justă a împrumuturilor la sfârșitul fiecărei perioade de raportare coincide cu valoarea contabilă a acestora, la data respectivă.

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
RON	0	2.599.141
EUR	<u>2.154.680</u>	<u>0</u>
	<u>2.154.680</u>	<u>2.599.141</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente împrumuturilor bancare pentru anul financiar 2016 a fost 1,54 % (pentru anul financiar 2015 fiind de 3,73%).

14. LEASING FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Până într-un an	774.928	313.733
Între 1 an și 5 ani	<u>412.758</u>	<u>206.926</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>1.187.686</u>	<u>520.659</u>

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Până într-un an	800.873	325.159
Între 1 an și 5 ani	422.723	211.906
Viitoarele cheltuieli financiare	<u>35.910</u>	<u>16.406</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>1.187.686</u>	<u>520.659</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente leasingului financiar pentru anul financiar 2016 a fost 2,44% (pentru anul financiar 2015 fiind de 5,34 %).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

16 . FURNIZORI ȘI ALȚI CREDITORI

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Furnizori	1.732.904	1.847.745
Datorii privind personalul	624.336	594.462
Dobanda de plata	0	2.741
Dividende de plata	1.614.367	838.888
TVA de plata	326.512	193.773
Alte datorii catre stat	399.647	302.641
Venituri in avans	33.760	0
Cienti creditor si creditor diversi	58.484	83.588
Plusuri de inventar de natura imobilizarilor	<u>7.454</u>	<u>6.617</u>
Total	<u>4.797.464</u>	<u>3.870.455</u>

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
EUR	905.675	695.774
USD	-	-
LEI	<u>3.891.789</u>	<u>3.174.681</u>
	<u>4.797.464</u>	<u>3.870.455</u>

17. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Venituri din vânzarea de produse finite	29.454.246	29.158.670
Venituri din vânzarea de mărfuri	796.717	654.499
Venituri din servicii prestate	<u>200.164</u>	<u>208.754</u>
Total	<u>30.451.127</u>	<u>30.021.923</u>

Alte venituri operaționale

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Câștig / (Pierdere) din vânzarea mijloacelor fixe	37.822	20.475
Alte venituri	45.992	1.161.911
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	217.668	0
Castiguri din evaluarea la valoare justa a investitiilor imobiliare	1.823.161	0
Venituri din chirii	<u>1.307.942</u>	<u>1.403.067</u>
Total	<u>3.432.585</u>	<u>2.585.453</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

În cadrul altor venituri din exploatare la 31.12.2016 au fost înregistrate venituri în suma de 1.155.160 lei reprezentând dividende distribuite în anii 2001 ,2006 ,2007 , 2009 ,2011 și 2012 , neachitate până la 31.12.2016 și pentru care este prescris dreptul acționarilor de a cere plata acestora.

18. SALARII ȘI ALTE COSTURI AFERENTE

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Cheltuieli cu salariile	10.437.833	10.301.881
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	2.368.988	2.347.051
Cheltuieli cu bonurile de masă	<u>474.164</u>	<u>456.356</u>
Total	<u>13.280.985</u>	<u>13.105.288</u>
	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Numar mediu salariați	235	222
Numar salariați	245	222
Salariul personalului administrativ (directori, inclusiv contribuții sociale aferente)	1.356.654	1.314.841
Consiliul de Administrație (inclusiv contribuțiile sociale aferente)	828.358	827.138

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

19. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	796.798	744.724
Cheltuieli privind redevențele și chirile	147.054	148.638
Cheltuieli privind utilitățile	1.935.783	1.815.945
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	324.567	350.897
Cheltuieli privind asigurările	102.303	110.233
Cheltuieli cu despăgubiri și penalități	66	138
Alte Provizioane cheltuielă / (reversare)	-	-
Provizion net pentru creante cheltuielă / (reversare)	(5.414)	2.767
Cheltuieli poștale și alte taxe	46.784	52.149
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	38.811	8.368
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	156.597	145.824
(Câștig) / Pierdere netă din diferențe de curs valutar din activități operaționale	34.375	(5.031)
Provizion net pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate cheltuielă / (reversare)	151.679	(20.827)
Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	46.869	44.099
Cheltuieli cu deplasările	118.639	205.868
Alte cheltuieli din exploatare	465.237	862.623
Cheltuieli de transport	<u>189.936</u>	<u>147.192</u>
Total	<u>4.550.084</u>	<u>4.613.609</u>

In anul 2016 s-a achitat catre auditorul financiar un onorariu de 8.000 eur pentru auditarea situatiilor financiare la 31.12.2015

Societatea are in curs de derulare,incepand cu luna martie 2014 , un contract de leasing operational ,in baza caruia a inregistrat in anul 2016 cheltuieli cu chirile in valoare de 127.901 lei .

Obiectul contractului de leasing este un autoturism Land Rover ,aflat la dispozitia membrilor Consiliului de Administratie .

Platile care urmeaza sa se faca in viitor ,pe perioada de derulare a contractului (ianuarie 2017 – februarie 2017) sunt în valoare de 4.687,64 EUR ,echivalentul a 21.287 lei la cursul de la 31.12.2016 (4.5411).

CARBOCHIM S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE****(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)****20. REZULTAT FINANCIAR**

	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Cheltuiala cu dobânda		
- împrumuturi	97.558	36.603
- leasing financiar	33.200	20.808
Rezultat net din diferențe de curs	<u>69.692</u>	<u>759</u>
Costuri financiare	<u>200.450</u>	<u>58.170</u>
Venituri din dobânzi	17.466	1.621
Alte venituri financiare	<u>0</u>	<u>0</u>
Venituri financiare	<u>17.466</u>	<u>1.621</u>
Rezultat financiar net	<u>(182.984)</u>	<u>(56.549)</u>

21. IMPOZIT PE PROFIT

Descriere	<u>31 Decembrie 2015</u>	<u>31 Decembrie 2016</u>
Rezultat brut	2.728.566	967.965
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Elemente similare veniturilor	213.155	1.123.282
Elemente similare cheltuielilor	(50.523)	(36.181)
Deduceri	(1.768.125)	(2.812.071)
Venituri neimpozabile	(2.137.976)	(78.000)
Cheltuieli nedeductibile	2.621.038	2.957.439
Total	1.606.135	2.122.434
Cheltuiala cu impozit	(256.982)	(339.589)
Credit fiscal	<u>50.671</u>	<u>67.917</u>
Total	<u>(206.311)</u>	<u>(271.672)</u>
(Cheltuială)/Venit cu Impozit amânat	(361.748)	5.151
(Cheltuială)/Venit cu impozitul pe profit	(568.059)	(266.521)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

21. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

	<u>1-Ianuarie</u> <u>2015</u>	<u>Mișcare în</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31-Decembrie</u> <u>2015</u>	<u>Mișcare în</u> <u>impozit</u> <u>amânat</u>	<u>31-Decembrie-</u> <u>2016</u>
Active din impozite amânate	17.837	21.219	39.056	(26.241)	12.815
Datorii din impozite amânate	<u>(2.832.682)</u>	<u>(2.116.049)</u>	<u>(4.948.731)</u>	<u>164.919</u>	<u>(4.783.812)</u>
Activ/(Datorie) din impozite amânate - net	<u>(2.814.845)</u>	<u>2.094.830</u>	<u>(4.909.675)</u>	<u>138.678</u>	<u>(4.770.997)</u>

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

La 1 Ianuarie 2015	(2.810.857)	(21.825)	(2.832.682)
Mișcare în impozit amânat	<u>(2.136.441)</u>	<u>20.392</u>	<u>(2.116.049)</u>
La 31 Decembrie 2015	<u>(4.947.298)</u>	<u>(1.433)</u>	<u>(4.948.731)</u>

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

La 1 Ianuarie 2015	17.837	0	17.837
Mișcare în impozit amânat	<u>(3.054)</u>	<u>24.273</u>	<u>21.219</u>
La 31 Decembrie 2015	<u>14.783</u>	<u>24.273</u>	<u>39.056</u>

<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(4.932.515)</u>	<u>(22.840)</u>	<u>(4.909.675)</u>
--	---------------------------	------------------------	---------------------------

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

La 1 Ianuarie 2016	(4.947.298)	(1.433)	(4.948.731)
Mișcare în impozit amânat	<u>173.253</u>	<u>(8.334)</u>	<u>164.919</u>
La 31 Decembrie 2016	<u>(4.774.045)</u>	<u>(9.767)</u>	<u>(4.783.812)</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

<u>Active din impozite amânate</u>	<u>Imobilizări corporale</u>	<u>Provizioane</u>	<u>Total</u>
La 1 Ianuarie 2016	14.783	24.273	39.056
Mișcare în impozit amânat	(1.968)	(24.273)	(26.241)
La 31 Decembrie 2016	<u>12.815</u>	<u>0</u>	<u>12.815</u>
<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(4.761.230)</u>	<u>(9.767)</u>	<u>(4.770.997)</u>

22. PĂRȚI AFILIAȚE

Lista părților afiliate Societății este următoarea:

Societatea afiliată	Explicații
CARBOREF SRL Cluj-Napoca	CARBOCHIM SA deține 25% din partile sociale ale CARBOREF SRL. D-l Popoviciu Viorel a făcut 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) până în luna martie 2015, când societatea a devenit CARBOREF SRL și a rămas un singur administrator (d-l Ioan Mihut care deține 70% din partile sociale). Livrările reprezintă contravaloarea chiriilor și a utilităților conform contractului 2249/13.12.2012. Achizițiile reprezintă cumpărări de produse ale CARBOREF în scopul vânzării ca marfă sau materiale diverse.
EURO CLUB SRL Timișoara	D-l Popa Dan – administrator al CARBOCHIM SA deține 50% din EUROCLUB SRL și este administrator al EUROCLUB SRL împreună cu o altă persoană. Livrările reprezintă livrări de produse abrazive în scopul vânzării acestora ca și dealer autorizat (conform contract nr. 35001/2008, și a actului adițional 20/2016).
AUTO EUROPA SRL Timișoara	D-l Popa Dan – administrator al CARBOCHIM SA deține 50% din AUTOEUROPA SRL, și este administrator împreună cu o altă persoană.
ELECTROARGES SA Curtea de Argeș	ELECTROARGES SA deține 12,40% din capitalul social al CARBOCHIM SA
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA, Cluj-Napoca	D-l Turcu Iacob Ovidiu – administrator al CARBOCHIM SA deține 41,88% din SERVICE AUTOMOBILE 2 SA și este reprezentantul administratorului DACIA SERVICE CLUJ FELEAC
DACIA SERVICE CLUJ FELEAC SA, Cluj-Napoca	D-l Turcu Iacob Ovidiu – administrator al CARBOCHIM SA, începând din 26.04.2013, deține 95,66% din DACIA SERVICE FELEAC SA și este administrator împreună cu alte două persoane

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Analiza soldurilor și a tranzacțiilor cu părțile afiliate:

Solduri la 1 Ianuarie 2015	Creanțe	Alte creanțe	Datorii
CARBOREF SA	61,505	3,625	-
EURO CLUB SRL	217,148	-	-
FURBY SRL	-	-	-
AUTOEUROPA SRL	-	-	-
ELECTROARGES SA	-	-	-
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA	-	-	-
DACIA SERVICE FELEAC SA	-	-	-
Total	<u>278,653</u>	<u>3,625</u>	=
Tranzacții realizate în cursul anului 2015:	Vânzari	Cheltuieli	Împrumuturi
CARBOREF SA	16,566	249,937	-
EURO CLUB SRL	999,408	-	-
AUTOEUROPA SRL	-	14,820	-
ELECTROARGES SA	46	-	-
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA	859	9,253	-
DACIA SERVICE FELEAC SA	-	1,767	-
Total	<u>1,016,867</u>	<u>275,777</u>	=
Solduri la 31 Decembrie 2015	Creanțe	Alte creanțe	Datorii
CARBOREF SA	1,555	-	-
EURO CLUB SRL	122,922	-	-
AUTOEUROPA SRL	-	-	-
ELECTROARGES SA	-	-	-
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA	-	-	-
DACIA SERVICE FELEAC SA	-	-	-
Total	<u>124,477</u>	=	=
Tranzacții realizate în cursul anului 2016:	Vânzari	Cheltuieli	Împrumuturi
CARBOREF SA	9,773	27	-
EURO CLUB SRL	692,893	-	-
AUTOEUROPA SRL	-	4,165	-
ELECTROARGES SA	523	-	-
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA	834	9,365	-
DACIA SERVICE FELEAC SA	1,432	5,660	-
Total	<u>705,455</u>	<u>19,217</u>	=
Solduri la 31 Decembrie 2016	Creanțe	Alte creanțe	Datorii
CARBOREF SA	837	-	-
EURO CLUB SRL	142,228	-	-
AUTOEUROPA SRL	-	-	-
ELECTROARGES SA	-	-	-
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA	-	-	957
DACIA SERVICE FELEAC SA	-	-	-
Total	<u>143,065</u>	=	<u>957</u>

CARBOCHIM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Sumele sunt în lei și includ TVA .

La 31.12.2016 Consiliul de Administrație al Societății are următoarea componență:

- Popoviciu Viorel Dorin, membru în Consiliul de Administrație și președintele Consiliului de Administrație. Deține 643.170 acțiuni.
- Popa Gheorghe Titus Dan, membru în Consiliul de Administrație .Deține 617.796 acțiuni
- Ionescu Mircea Pietro, membru în Consiliul de Administrație.Deține un număr de 1.238.396 acțiuni.
- Turcu Iacob Ovidiu , membru în Consiliul de Administrație .Deține un număr de 164 acțiuni.
- Crisan Viorel Vasile , membru în Consiliul de Administrație. Deține un număr de 7.609 acțiuni .

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. REZULTATUL PE ACȚIUNE

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

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2015	Anul încheiat la 31 decembrie 2016
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	2.728.565	967.965
Media ponderată a numărului de acțiuni	4,930,175	4,930,175
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0.55	0.20

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

24. CONTINGENȚE

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.

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 (în anul 2016 penalitățile de întârziere sunt 0,01% pe zi de întârziere, plus dobânzi de întârziere în procent de 0,02% pe zi de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

Legislația fiscală existentă la momentul întocmirii situațiilor financiare, pentru societățile care raportează conform Standardelor Financiare Internaționale este 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.

Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

Actuala criză globală de lichidități care a început la jumătatea anului 2007 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, nivele scăzute de lichiditate în sectorul financiar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori. De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al actualei crize financiare este încă imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Reevaluarea proprietăților ținute la valoarea justă

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

25. EVENIMENTE ULTERIOARE

In cadrul Raportului Curent emis in 16.03.2017 pentru a publica ordinea de zi aferentă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 26.04.2017, convocata pentru aprobarea Situațiilor Financiare ale anului 2016 , se prezintă spre aprobare :

-repartizarea profitului net al anului 2016 ,in suma de 967.964,83 lei astfel:la rezerve legale suma de 61.724,29 lei si la rezultat reportat (profit nerepartizat) suma de 906.240,54 lei.

