



RAPORTUL ANUAL

AL

ADMINISTRATORILOR

AN 2021

CARBOCHIM S.A.
CLUJ-NAPOCA

Intocmit Conform Regulamentului nr. 5/2018 al A.S.F. pentru exercitiul financiar 2021

Datele de identificare ale CARBOCHIM SA

Sediul social : Piata 1 Mai Nr.3, Cluj-Napoca

Tel/Fax : 0264437005/ 0264437026

Codul unic de inregistrare la Registrul Comertului : RO 201535

Numar de ordine in Registrul Comertului: J 12/123/1991

Capitalul social subscris si varsat :12.313.405 RON

E-mail: Sales@carbochim.ro

Website: www.carbochim.ro

Piata reglementata unde sunt tranzactionate actiunile emise: Bursa de Valori Bucuresti- categoria a II a (simbol : CBC)

Codul LEI :315700GD1WTAQ2QBME83

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala

La 31.12.2021 situatia era urmatoarea :

Valoarea nominala: 2,5 lei/actiune

Numarul de actiuni: 4.925.362

Capital social : 12.313.405 lei

Actiuni nominative, emise in forma dematerializata, inregistrate in registrul independent

Depozitarul Central S.A., conform contractului nr.42757 din 16.09.2008.

Perioada de raportare : Anul 2021 (perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2021)

1. Analiza activitatii societatii comerciale**1.1. a) Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale.**

a) Carbochim SA functioneaza ca societate pe actiuni conform Legii nr.31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand drept activitate de baza „ Fabricarea de produse abrazive si comercializarea acestora”.Potrivit clasificarilor CAEN- cod CAEN 2391.

b) Anul infiintarii societatii comerciale:

CARBOCHIM S.A. este organizată ca societate pe acțiuni din anul 1991, prin transformarea fostei I.I.S. CARBOCHIM și are sediul social în ROMANIA, municipiul CLUJ-NAPOCA, Piata 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, suport combinat și fibră vulcan. De asemenea, în obiectul de activitate sunt prevazute activități de comerț intern și extern, prestări de servicii privind întreținerea și repararea de utilaje , inchirierea de spatii.

c)Descrierea oricarei fuziuni sau reorganizari semnificative a societatii comerciale, ale filialelor sale sau ale societatilor controlate, in timpul exercitiului financiar.

Nu este cazul. In cursul exercitiului financiar 2021 pentru care se raporteaza, societatea nu a realizat nici o fuziune sau reorganizare semnificativa.

d)Descrierea achizitiilor si /sau instrainarile de active.

Achizitii de active imobilizate :	lei
-Teren	- lei
-Constructii(modernizari):	15.390 lei
-Echipamente tehnologice:	3.171.858 lei
-Mijloace de transport	575.360 lei
-Aparate si instalatii de masurare	12.067 lei
-Aparatura,birotica, echip.	15.615 lei
-Imobilizari necorporale	276 lei
Casari de active (valoare de inventar)	588.209 lei
Vanzari de active (valoare de inventar)	425.162 lei

e)Descrierea principalelor rezultate ale evaluarii activitatii societatii comerciale.

In cursul anului 2021 s-a inregistrat o crestere usoara a vanzarilor de produse abrazive cu cca. 8 % fata de anul anterior.

Aceasta crestere de venituri a fost corelata cu cresterea cheltuielilor cu materiile prime,materiale cu cca.4% , a cheltuielilor cu beneficiile angajatilor cu cca .6% si a altor cheltuieli operationale cu cca.13% .Cheltuielile cu amortizarea au scazut cu cca. 3% .

Rezultatului operational al anului 2021 este profit in valoare de 1.724.342 lei fata de 1.758.812 lei in anul 2020 .

Avand in vedere pandemia de Covid-19 ,in cursul anului 2020 au fost incasate de la AJOFM subventii pentru plata personalului in valoare de 1.432.829 lei ,reprezentand :

-somaj tehnic acordat in baza OUG nr. 30/2020 pentru perioada aprilie-mai 2020 in suma de 600.010 lei

-decontarea sumei de 41.50% din salariul de baza brut pentru salariatii care au avut contractul de munca suspendat pentru o perioada de minin 15 zile pe perioada starii de urgenta sau de alerta , conform art.II alin.(2) din OUG nr. 92/2020, in suma de 832.819 lei.

Fara inregistrarea acestor venituri rezultatul operational al anului 2020 ar fi fost de 325.983 lei In cursul anului 2021 nu au fost incasate nici un fel de subventii .

1.2. Elemente de evaluare generala:

INDICATOR	2021/ lei
<i>Profit net</i>	1.441.211
<i>Cifra de afaceri</i>	34.087.673
<i>Export sau livrari intracomunitare</i>	1.621.752
<i>Venituri operationale</i>	34.614.815
<i>Cheltuieli operationale</i>	32.890.473
<i>% din piata detinut (in Romania)</i>	15%
<i>Lichiditate (numerar si echivalente de numerar la 31.12.2021)</i>	900.973

1.3. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale.
Descrierea principalelor produse realizate și/sau servicii prestate cu precizarea:

Societatea Carbochim SA produce o gama larga de produse abrazive de tipul :

- corpuri abrazive cu lianti : ceramic, organic, mineral și elastic;
- discuri de debitat și debavurat;
- abraziv pe suport de hartie, panza sub forma de : benzi fara sfarsit, rulouri, foi, discuri plane, discuri lamelare și altele.

De asemenea , societatea are diferite contracte de colaborare cu alti producatori pentru completarea gamei sortimentale.

a)Principalele piete de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu și metodele de distributie.

Principala piata de desfacere a produselor este cea interna iar distributia produselor se realizeaza atat direct de catre societate, cat și prin intermediul reprezentantelor sau a distribuitorilor autorizati. Pe piata externa vanzarea se face direct de catre societate, livrarile intracomunitare și exporturile cele mai importante fiind in : Polonia, Ungaria, Germania, Anglia, Austria, Olanda și Elvetia.

b) Ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceri al societății comerciale pentru ultimii trei ani.

PRODUSE CARBOCHIM	2019		2020		2021	
	%venituri	%CA	%venituri	%CA	%venituri	% C.A.
Corpuri abrazive	60,09	59,79	61.93	59.62	64,74	61,98
Abraziv pe suport	34,29	34,11	36.87	35.48	34,04	32,59

c) produsele noi avute in vedere, pentru care va fi afectat un volum substantial de active in viitorul exercitiu financiar, precum și stadiul de dezvoltare al acestor produse.

Avand in vedere concurenta puternica pe piata de retail, societatea s-a orientat spre dezvoltarea produselor abrazive care sunt folosite in industria: auto, rulmentilor, metalurgiei și altele. Pentru aceste industrii s-au asimilat produse abrazive de inalta tehnicitate pe baza de materiale abrazive de ultima generatie.

1.4. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala (surse indigene, surse import). Precizarea de informatii cu privire la siguranta surselor de aprovizionare, a preturilor materiilor prime precum si a dimensiunilor stocurilor de materii prime si materiale.

Principalele utilitati, energia electrica si gazul sunt achizitionate de pe piata interna. O parte a materiilor prime de baza se achizitioneaza de pe piata europeana (Germania, Italia, Ungaria, Austria, Polonia, Slovenia, Franta) si prin import de pe piata asiatica (China, Coreea,). In general exista cel putin doi furnizori pentru fiecare materie prima. Stocurile de materii prime sunt in general in limitele normale, exceptie facand cele care sunt aprovizionate de pe piata asiatica sau cele cu ciclu lung de fabricatie, unde se constituie un stoc de rezerva, pentru a evita oprirea productiei din cauza termenelor lungi de livrare.

1.5. Evaluarea activitatii de vanzare.

a) Descrierea evolutiei vanzarilor secvential pe piata interna si/sau externa si a perspectivelor vanzarilor pe termen mediu si lung.

Avand in vedere criza generată la nivel mondial de pandemia de coronavirus, care se estimeaza ca va trimita Uniunea Europeană și Zona Euro într-o recesiune , întregul impact al acestei crize fiind inca imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate , obiectivele stabilite pentru anul 2022 sunt :

- cresterea cu 5% a vanzarilor de produse finite fata de nivelul anului 2021;*
- mentinerea vanzarilor pe piata externa la nivelul anului 2021 ;*
- orientarea spre performanta a sistemului propriu de distributie prin utilizarea eficienta a resurselor punctelor de lucru teritoriale –Ploiesti si Bucuresti.*

In anul 2021 activitatea firmei s-a desfasurat intr-un macromediu economic dificil, fapt care a presupus ajustarea permanenta a strategiilor pe termen scurt pentru atingerea obiectivelor propuse.

b) Descrierea situatiei concurentiale in domeniul de activitate al societatii comerciale, a ponderii pe piata a produselor sau serviciilor societatii comerciale si a principalilor competitori.

Carbochim SA isi desfasoara activitatea intr-un mediu concurential variabil in care apar modificari privind componenta „politica de prôt ” promovata de firmele concurente. In acest context evaluam ca situatia la nivelul anului 2022 va avea acelasi profil concurential cu al anilor anteriori, iar modificarile care pot aparea nu se vor constitui ca o amenintare a politicii de marketing adoptata.

c) Descrierea oricarei dependente semnificative a societatii comerciale fata de un singur client sau de un grup de clienti, a carui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societati.

Data fiind gama larga de produse ale societatii, precum si baza mare de clienti pe care o are, nu exista nici un client care ar putea afecta material activitatea societatii. Exista pe piata interna o arie larga de parteneri comerciali, care contribuie la vanzarile realizate de societate. Totusi, nici unul dintre acestia nu are potentialul de a avea un impact negativ considerabil asupra rezultatelor societatii, portofoliul client/produse fiind intr-o stare de echilibru.

1.6. Evaluarea aspectelor legate de resursele umane ale societatii comerciale.

a) Precizarea numarului si a nivelului de pregatire a angajatilor societatii comerciale, si a gradului de sindicalizare a fortei de munca.

Numarul mediu de personal in anul 2021 a fost de 170 de angajati.

Peste 43 % dintre angajati lucreaza in societate de peste 2-3 decenii, ceea ce asigura societatii o experienta vasta si temenica in producerea si comercializarea de produse abrazive.

Nivelul de studii al salariatilor este urmatorul : 29 % studii superioare ,64 % studii medii (liceul, scoala de maistri, scoala profesionala, ucenicie) si 7% studii de nivel general.

Gradul de sindicalizare al fortei de munca din cadrul societatii este de 58 %.

b) Descrierea raporturilor dintre management si angajati precum si a oricaror elemente conflictuale ce caracterizeaza aceste raporturi.

Relatiile dintre managementul companiei si angajati s-au desfasurat in anul 2021 pe baze profesionale si fara conflicte. Este incheiat un contract colectiv de munca la nivel de societate care se renegociaza anual.

In lupta impotriva pandemiei COVID-19 managementul societatii a adoptat toate masurile necesare, astfel incat activitatea societatii sa se desfasoare in conditii cat mai apropiate de cele normale.

1.7. Evaluarea aspectelor legate de impactul activitatii de baza a emitentului asupra mediului inconjurator.

Societatea detine toate avizele si autorizatiile de mediu necesare pentru activitatea desfasurata. Nu exista pe rol si nici nu sunt anticipate eventuale actiuni in justitie pentru incalcarea legislatiei privind protectia mediului. Societatea este certificata conform ISO 9001:2015 si ISO 14001:2015, avand un sistem integrat calitate –mediu.

1.8. Evaluarea activitatii de cercetare si dezvoltare.

Activitatea de cercetare – dezvoltare este orientata spre :

-proiectare si omologare de produse noi, in special cele cerute in industrie ;

-perfectionarea si dezvoltarea tehnologica impusa de cerintele de calitate si tehnicitate ale produselor specifice;

-optimizarea tehnologica, avand in vedere principalele obiective ale firmei si anume reducerea costurilor, cresterea calitatii produselor si satisfacerea cerintelor clientilor.

1.9. Evaluarea activitatii comerciale privind managementul riscului.

Ca orice jucator intr-o piata concurentiala, societatea este intodeauna expusa atat modificarilor de preturi la materii prime, gaz si energie electrica, cat si evolutiilor locale sau globale ale preturilor la produse finite, precum si evolutiilor cursurilor de schimb valutar.

Si in anul 2021 activitatea societatii a fost expusa la urmatoarele tipuri de riscuri :

***-Riscul valutar.** Societatea este expusa riscului valutar prin expunerile la diferite devize, respectiv la USD si EUR. Riscul valutar este asociat activelor si obligatiilor recunoscute, in special datorii fata de furnizorii externi de materii prime si materiale, dar si imprumuturilor si leasingurilor.*

Societatea a incheiat in aprilie 2018 un contract cadru pentru tranzactii cu instrumente financiare derivate in scopul realizarii unor operatiuni FORWARD de schimb valutar pentru acoperirea partiala a

riscului de schimb valutar pentru valuta USD , asadar Societatea a inceput sa aplice contabilitatea acoperirii impotriva riscului.

Impactul acestui tip de risc asupra contului de profit si pierdere in anul 2021 a fost de - 22.614 lei .

Impactul pe contul de profit si pierdere in ipoteza unei cresteri a monedei EUR cu 10%, aplicata la data bilantului ,cu toate celelalte variabile ramanand constante, ar fi de -65.650 lei .

Tendinta de depreciere a RON in raport cu USD, care a aparut in cursul anului 2015 ,a continuat anii urmatori ,a influentat si contul de profit si pierdere al anului 2021 ,avand in vedere ca o parte importanta a materiilor prime sunt aprovizionate de pe piata asiatica .De asemenea,a continuat in 2021 si tendinta de depreciere a RON in raport cu EUR , tendinta care se mentine si in 2022 si care a influentat contul de profit si pierdere a anului 2021, avand in vedere ca o parte importanta a materiilor prime sunt aprovizionate din Uniunea Europeana .

-Riscul ratei dobanzii . Societatea este expusa riscului ratei dobanzii prin imprumaturile sale pe termen lung si scurt, dintre care majoritatea au rate variabile, legate de indicele ROBOR pentru imprumaturile in lei, respectiv EURIBOR pentru imprumaturile in EUR. Societatea are incheiate contracte de imprumut purtatoare de dobanda cu Unicredit Bank, Banca Comerciala Romana si cu Raiffeisen Bank. La 31 Decembrie 2021 o posibila crestere in rata dobanzii de 1 % ar avea un efect in situatia veniturilor si cheltuielilor de 857 lei.

-Riscul de pret ,care reprezinta riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze ca rezultat al schimbarii preturilor pietei.In cursul anului 2021 au fost cresteri semnificative ale preturilor la energie electrica si gaze naturale , care s-au datorat crizei energetice de pe piata europeana . Au fost cresteri importante ale preturilor la majoritatea materiilor prime si materialelor datorate efectelor pandemiei de COVID 19 si problemelor legate de transportul maritim generate de criza containerelor de pe piata mondiala .

-Riscul de creditare, este legat in special de numerar si echivalente de numerar si de creantele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea carora se asigura ca vanzarile de produse si servicii se efectueaza catre clienti corespunzatori. Valoarea contabila a creantelor, neta de provizioanele pentru creante incerte, reprezinta valoarea maxima expusa riscului de credit.

Riscul de credit al creantelor comerciale care nu sunt provizionate, dar nici scadente, pot fi evaluate prin intermediul analizelor interne avand in vedere faptul ca nu exista informatii externe cu privire la indicatori de risc pentru clienti.

-Riscul de lichiditate,

Managementul prudent al riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvata a facilitatilor de credit angajate.

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al societatii, care monitorizeaza previziunile privind necesarul de lichiditati al Societatii, pentru a se asigura ca exista numerar suficient pentru a raspunde cerintelor operationale, in acelasi timp mentinand permanent o marja suficienta la facilitatile de imprumut angajate neutilizate, astfel incat Societatea sa nu incalce limitele imprumuturilor sau intelegerile legate de imprumuturi pentru toate facilitatile de imprumut.

1.10. Elemente de perspectiva privind activitatea societatii comerciale.

Aduarea Generala Extraordinara a Actionarilor CARBOCHIM SA intrunita in sedinta sa din 05.01.2022 a hotarat cu unanimitatea voturilor exprimate relocarea întregii activități desfășurată de Societate in noul imobil ce urmează să fie cumpărat de Societate în condițiile aprobate in aceeasi sedinta a A.G.E.A. si înstrăinarea prin vânzare către unul sau mai mulți cumpărători a imobilelor

deținute în proprietate de către Societate, situate în Cluj-Napoca, P-ța 1 Mai, nr. 3, jud. Cluj și compuse din parcelele de teren și construcțiile situate pe acestea. (Hotararea A.G.E.A. nr. 1/05.01.2022).

Si in anul 2022 un factor important de incertitudine care poate afecta foarte serios activitatea societatii este criza generată la nivel mondial de pandemia de coronavirus care se estimeaza ca va trimitte Uniunea Europeană și Zona Euro într-o recesiune.

Un alt factor de incertitudine major care poate afecta foarte serios activitatea societatii este criza generată la nivel european de razboiul din Ucraina ,care suprapusa peste efectele crizei Covid-19 , se estimeaza ca va trimitte Uniunea Europeană și Zona Euro într-o recesiune.

Intregul impact al acestor crize este imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Si in anul 2022 lichiditatea societatii comerciale ar putea fi afectata de termenele de plata marite ale clientilor nostri, datorita lipsei de lichiditati de pe piata,de influenta cursurilor de schimb leu-euro si leu-dolar si de preturile la energie electrica ,gaze naturale si combustibili, daca acestea se vor mentine la nivelul din prezent sau daca tendinta actuala de crestere va continua si in viitor .

1.11. Declaratia privind codul de guvernanta corporativa.

Carbochim SA are actiuni listate la BVB Bucuresti. Ca urmare societatea aplica toate prevederile legale in vigoare : Legea 31/1990 actualizata, OMFP 2844/2016 cu modificarile si completarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile conform Standardelor Internationale de Raportare Financiara, Regulamentul ASF nr.5/2018 privind raportarile, Legea 297/2004 privind piata de capital, reglementarile BVB si altele. Toate aceste acte sunt publice.

Pana la data intocmirii prezentului raport, Societatea nu a aderat la Codul de Guvernanta Corporativa emis de Bursa de Valori Bucuresti in anul 2015. Societatea a inceput demersurile necesare in vederea aderarii la acest cod .Consiliul de administratie va analiza si decide asupra conditiilor si influentelor in strategia societatii privind aderarea la guvernanta corporativa.

Stadiul conformarii cu Codul de Guvernanta Corporativa al BVB a fost prezentat de catre Societate in Raportul Curent din data de 22.01.2016, raport care se gaseste pe site-ul www.carbochim.ro, in sectiunea Despre noi/Actionari/An 2016/Diverse .

Societatea conduce contabilitatea in conformitate cu legislatia in vigoare si detine un sistem informatic integrat propriu.

Rapoartele financiare sunt elaborate in conformitate cu respectarea politicilor contabile legal adoptate de catre societate si a legislatiei in vigoare, care sunt verificate si aprobate de catre Directorul Economic, Directorul General si acolo unde este cazul si de catre Consiliul de Administratie.

In cadrul Carbochim SA exista implementat un sistem de control intern, pentru principalele activitati, fiind stabilite proceduri de lucru.

Atributiile pe care controlul intern le exercita in societate, fara sa se limiteze in sa la acestea sunt :

- examinarea legalitatii, regularitatii si conformitatii operatiunilor;
- identificarea erorilor, risipei, gestionarilor defectuoase si pe aceste baze, propunerea de masuri si solutii pentru recuperarea pagubelor si sanctionarea celor vinovati, dupa caz;
- supravegherea functionarii sistemelor de fundamentare a deciziilor de planificare, programare, organizare, coordonare, urmarire si control al indeplinirii deciziilor;
- evaluarea eficientei si eficacitatii cu care sistemele de conducere si de executie existente la nivelul societatii utilizeaza resursele financiare, umane si materiale pentru indeplinirea obiectivelor si obtinerea rezultatelor stabilite.

Structura si modul de operare ale organelor de administratie, conducere si supraveghere este conform legislatiei in vigoare si Statutului societatii. Adunarea Generala a Actionarilor este organul de conducere al societatii, care decide asupra activitatii acesteia si stabileste politica economica si comerciala. Adunarile generale sunt ordinare si extraordinare ,iar atributiile fiecareia sunt stabilite prin Actul Constitutiv.Societatea este administrata de catre un Consiliu de Administratie compus din 5 administratori ,care pot avea si calitatea de actionari ,alesi de Adunarea Generala a Actionarilor pe o perioada de 4 ani ,cu posibilitatea de a fi realesi pe noi perioade de cate 4 ani .La prima sedinta consiliul de administratie alege dintre membrii sai un presedinte .Presedintele Consiliului de administratie este director general in baza contractului de mandat.Directorii executivi sunt numiti de catre directorul general si se afla in subordinea acestuia. Componenta organelor de conducere si administrare a societatii este prezentata la punctul 4 din prezentul raport .In cadrul Consiliului de Administratie s-a constituit incepand din anul 2017 un Comitet de Audit format din doi membri .

Activitatea de audit intern este externalizata, in acest sens fiind incheiat un contract cu o persoana fizica autorizata cu calificare in audit, conform cerintelor legale .

Auditul intern este subordonat direct Consiliului de Administratie al Societatii.

Societatea are un contract cu un auditor financiar autorizat, conform cerintelor legale, care verifica situatiile financiare conform prevederilor legale in vigoare.

Adunarea Generala are atributiile prevazute de Legea 31/1990 cu modificarile aferente si de actul constitutiv al societatii in vigoare la data tinerii adunarii generale

Modul de desfasurare a adunarii generale a actionarilor si atributiile-cheie ale acesteia sunt conforme cu legislatia in vigoare si cu Statutul societatii.

Drepturile actionarilor si modul cum acestea pot fi exercitate sunt prevazute in legislatia aplicabila .

2. Active corporale ale societatii comerciale.

2.1. Precizarea amplasarii si a caracteristicilor principalelor capacitati de productie in proprietatea societatii comerciale.

Capacitatile de productie detinute de companie sunt situate, in intregime, in Cluj- Napoca, P-ta 1 Mai, nr.3.

*Cele doua capacitati de productie ale Carbochim S.A. sunt:
Sectia Corpuri Abrazive cu o capacitate de 3000 t/an.
Sectia Abrazivi pe Suport cu o capacitate de 4000 mii mp/an.*

2.2. Descrierea si analiza gradului de uzura al proprietatilor societatii comerciale.

Se poate aprecia un grad mediu de uzura la cca. 39%, avand in vedere ca exista active din anii 1965-1970, dar si active din anii 2000-2020.

Ceea ce este important de retinut, este faptul ca o mare parte din proprietati (constructii) sunt din anii 1973-1979 si ca acestea sunt intr-o stare buna. De asemenea toate utilajele si instalatiile sunt in stare buna de functionare si permit realizarea productiei la un nivel calitativ superior.

2.3. Precizarea potentialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societatii comerciale.

Nu este cazul.

3. Piața valorilor mobiliare emise de societatea comercială.

3.1. Precizarea pietelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise de societatea comercială.

Compania este emitentă de acțiuni nominative, tranzacționate la categoria a II-a a Bursei de Valori București, simbol CBC.

3.2. Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite/ platite/acumulate în ultimii 3 ani și, dacă este cazul, a motivelor pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani.

În ultimii 2 ani, politica companiei a fost aceea de a nu distribui dividende acționarilor, profiturile nete realizate au fost transferate la rezultatul reportat și au fost utilizate pentru capitalizarea societății și susținerea activității acesteia în această perioadă dificilă pe care o parcurgem cu toții.

Situația dividendelor distribuite și platite în ultimii 3 ani este următoarea:

- în anul 2019 au fost distribuite dividende în valoare de 1.479.053 lei (dividend brut 0,30 lei/ acțiune), din profitul net al anului 2018, în conformitate cu Hotărârea AGOA nr.1/24.04.2019.

În cursul anului 2019 au fost achitate acționarilor dividende nete în valoare de 1.139.364 din profitul net al anului 2018, au fost consemnate la CEC BANK în baza unei Ordonanțe DIICOT dividende nete în suma de 190.322 lei, s-a achitat la bugetul de stat impozitul pe dividende reținut la sursă în valoare de 53.721 lei și s-au achitat dividende distribuite în anii precedenți în suma de 5.178 lei.

- în anul 2020 nu au fost distribuite dividende, dar au fost achitate acționarilor dividende nete în valoare de 12.446 lei din dividendele distribuite în anii precedenți.

- în anul 2021 nu au fost distribuite dividende, dar au fost achitate acționarilor dividende nete în valoare de 1.010 lei din dividendele distribuite în anii precedenți.

3.3. Descrierea oricăror activități ale companiei de achiziționare a propriilor acțiuni.

La 31.12.2020 societatea deținea un număr de 4.813 acțiuni proprii înregistrate în cursul anului 2020 la o valoare de piață de 39.466,60 lei conform documentelor ce au stat la baza transferului de proprietate.

La valoarea nominală de 2,5 lei pe acțiune aceste acțiuni reprezintă 12.032,50 lei.

În urma obținerii titlului executoriu în dosarul nr.3986/1285/2011, emitentul a început demersurile de executare silită prin sechestrarea unor acțiuni deținute de debitoare, având loc transferul direct de proprietate din patrimoniul SCOP LINE S.A. în patrimoniul CARBOCHIM S.A. în baza certificatului de adjudecare din data de 30 ianuarie 2013 emis de „Adam, Oszoczi, Sortan și Asociații Executori Judecătorești”.

Transferul direct a fost aprobat de ASF prin Decizia nr.953/24.07.2019 în urma soluționării definitive la ICCJ a dosarului nr.7903/2/2016.

În registrul acționarilor transferul a fost operat în data de 24.03.2020 așa cum am fost informați de către Depozitarul Central prin adresa nr.11720/15.04.2020.

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor intrunita in sedinta din data de 28.04.2021 a aprobat, cu unanimitatea voturilor exprimate ,anularea unui numar de 4.813 actiuni proprii cu valoarea nominala de 2,5 lei fiecare si diminuarea capitalului social de la 12.325.437,50 lei la 12.313.405 lei ,cu valoarea nominala aferenta actiunilor anulate, respectiv 12.032,50 lei ,conform art.207(1) lit.c din Legea 31/1990. (Hotararea AGEA nr.1/28.01.2021).Din operatiunea de anulare a actiunilor actiunilor proprii detinute a rezultat o pierdere de 27.434,10 lei ,pierdere ce urmeaza sa fie acoperita conform hotararii Adunarii Generale a Actionarilor .

3.4.In cazul in care societatea comerciala are filiale, precizarea numarului si a valorii nominale, a actiunilor emise de societatea mama detinute de filiale.

Nu este cazul. Societatea nu are filiale, dar are deschise doua puncte de lucru, la Bucuresti si Ploiesti .

3.5.In cazul in care societatea comerciala a emis obligatiuni si/sau alte titluri de creanta , prezentarea modului in care societatea comerciala isi achita obligatiile fata de astfel de valori mobiliare.

Nu este cazul. Societatea nu a emis obligatiuni ori alte titluri de creanta.

4.Conducerea societatii comerciale.

4.1. Prezentarea listei administratorilor societatii comerciale si a urmatoarelor informatii pentru fiecare administrator.

Pe parcursul anului 2021 , componenta Consiliu de Administratie a suferit unele modificari,dupa cum urmeaza :

La inceputul anului, Consiliul de Administratie era compus din urmatorii membri :dl.Popoviciu Viorel-Dorin- Presedinte, dl. Popa Gheorghe Titus Dan, dl. Ionescu Mircea Pietro, dl.Crisan Viorel Vasile si dl.Stoicescu Daniel –Silviu.

In data de 20 martie 2021, Consiliul de Administratie a luat act de renuntare la calitatea de membru al Consiliului de administratie a urmatorilor membri :dl.Popa Gheorghe Titus Dan ,dl.Ionescu Mircea Pietro si dl. Crisan Viorel Vasile .

In data de 28 aprilie 2021 a avut loc Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor Carbochim S.A., in cadrul careia actionarii societati Carbochim au ales urmatorii membri ai Consiliului de Administratie pe perioada de mandat ramasa de efectuat :dl Giurgiu Adrian , dl.Turbatu Ioan si dl. Ungurean Tudor .

In urma alegeri noilor membri, componenta Consiliului de Administratie al societati CARBOCHIM este compusa din : dl.Popoviciu Viorel- Dorin-Presedinte, dl Giurgiu Adrian , dl.Turbatu Ioan, dl. Ungurean Tudor si dl. Stoicescu Daniel –Silviu.

- a) CV (nume prenume, varsta, calificare, experienta profesionala, functia si vechimea in functie).
- b) Orice acord, intelegere sau legatura de familie intre administratorul respectiv si o alta persoana datorita careia persoana respectiva a fost numita administrator;
- c) Participarea administratorului la capitalul societatii comerciale;
- d) Lista persoanelor afiliate societatii comerciale.

4.1.1. POPOVICIU VIOREL DORIN membru in consiliul de administratie si presedintele Consiliului de Administratie in perioada **01.01.2021 -31.12.2021**. Are varsta de 67 ani si profesia de inginer.

- a) Toate functiile detinute in cadrul societatii comerciale sunt: inginer stagiar, inginer, inginer principal, director, manager, director general, cu o vechime de 40 ani.
- b) Nu este cazul.
- c) Detinea 145.670 actiuni la 31.12.2021.
- d) Sunt prezentate in Nota 22 la Situatiile Financiare si in anexa la prezentul raport.

4.1.2. POPA GHEORGHE TITUS DAN, membru in Consiliul de Administratie in perioada 01.01.2021-31.03.2021. Are varsta de 67 ani si profesia de inginer.

- a) Nu a detinut si nu detine alte functii in cadrul societatii.
- b) Nu este cazul.
- c) Nu detine.
- d) Sunt prezentate in Nota 22 la Situatiile Financiare si in anexa la prezentul raport.

4.1.3. CRISAN VIOREL VASILE , membru in Consiliul de Administratie in perioada 01.01.2021-31.03.2021. Are varsta de 72 ani si profesia de economist.

- a) Nu detine alte functii in cadrul societatii.
- b) Nu este cazul.
- c) Nu detine.
- d) Nu este cazul.

4.1.4 .IONESCU MIRCEA-PIETRO, membru in Consiliul de Administratie in perioada 01.01.2021-31.03.2021. Are varsta de 65 ani si profesia de inginer.

- a) Nu a detinut si nu detine alte functii in cadrul societatii.
- b) Nu este cazul.
- c) Nu detine.
- d) Nu este cazul.

4.1.5 STOICESCU DANIEL SILVIU, membru in Consiliul de Administratie in perioada **01.01.2021 - 31.12.2021**. Are varsta de 51 ani si profesia de avocat.

- a) Nu a detinut si nu detine alte functii in cadrul societatii.
- b) Nu este cazul.
- c) Detinea 15 actiuni la 31.12.2021.
- d) Sunt prezentate in Nota 22 la Situatiile Financiare si in anexa la prezentul raport.

4.1.6 GIURGIU ADRIAN, membru in Consiliul de Administratie in perioada **28.04.2021 -31.12.2021**. Are varsta de 39 ani si profesia de economist.

- a) Nu a detinut si nu detine alte functii in cadrul societatii.
- b) Nu este cazul.
- c) Nu detine .
- d) Nu este cazul.

4.1.7 TURBATU IOAN, membru in Consiliul de Administratie in perioada **28.04.2021 -31.12.2021**. Are varsta de 62 ani si profesia de inginer.

- a) Nu a detinut si nu detine alte functii in cadrul societatii.
- b) Nu este cazul.
- c) Nu detine .
- d) Nu este cazul.

4.1.8 UNGUREAN TUDOR, membru in Consiliul de Administratie in perioada **28.04.2021 - 31.12.2021**. Are varsta de 42 ani si profesia de consilier juridic.

- a) Nu a detinut si nu detine alte functii in cadrul societatii.
- b) Nu este cazul.
- c) Nu detine .
- d) Nu este cazul.

4.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societatii comerciale.

Pentru fiecare, prezentarea urmatoarelor informatii:

Conducerea executiva este asigurata de un Director General care isi exercita atributiile in baza contractului de mandat incheiat cu Consiliul de administratie si o echipa de 3 directori executivi.

- a) Termenul pentru care persoana face parte din conducerea executiva;
- b) Orice acord, intelegere sau legatura de familie intre persoana respectiva si o alta persoana datorita careia persoana respectiva a fost numita membru al conducerii executive;
- c) Participarea persoanei respective la capitalul societatii comerciale.

4.2.1. POPOVICIU VIOREL- DORIN, director general.

- a) Contract de Mandat pentru perioada 2018-2022 ;
- b) Nu este cazul.
- c) Detinea 145.670 actiuni, la 31.12.2021.

4.2.2. BARABULA MIHAELA- MARIA, director economic ;

- a) Angajat cu contract de munca pe perioada nedeterminata ;
- b) Nu este cazul.
- c) Nu detine.

4.2.3. GIURGIU LIANA, director vanzari;

- a) Angajat cu contract de munca pe perioada nedeterminata ;
- b) Nu este cazul.
- c) Nu detine.

4.2.4. CAREAN NASTASIA, director tehnic-productie;

- a) Angajat cu contract de munca pe perioada nedeterminata ;
- b) Nu este cazul.
- c) Nu detine.

4.3. Pentru toate persoanele prezentate la 4.1 si 4.2, precizarea eventualelor litigii sau proceduri administrative in care au fost implicate, in ultimii 5 ani, referitoare la activitatea acestora in cadrul emitentului , precum si acelea care privesc capacitatea respectivei persoane de a-si indeplinii atributiile in cadrul emitentului.

Membrii Consiliului de Administratie au fost parte in dosarul 7513/2/2016, deschis la Curtea de Apel Bucuresti, prin care au contestat deciziile ASF nr.973-977/25.04.2016, de amendare a lor cu sume cuprinse intre 5.000 lei si 7.500 lei. In prima instanta membrii C.A. au avut castig de cauza si amenzile au fost anulate. ASF a declarat recurs . ÎCCJ a dispus trimiterea cauzei în rejudecare la Curtea de Apel București ,iar Curtea de Apel Bucuresti a respins acțiunea de anulare ca neîntemeiata . Amenzile au fost achitate .

5.Situatia financiar-contabila.
Prezentarea situatiei economico-financiare, comparativa pe ultimii 3 ani, cu referire la:
a)elemente de bilant: active care reprezinta cel putin 10% din total active; numerar si alte disponibilitati lichide; profituri reinvestite; total active; total pasive.
Situatia activelor in total se prezinta astfel:

		2019	2020	2021
<i>Total active</i>	<i>lei</i>	94.729.537	93.431.948	95.861.837
<i>Stocuri</i>	<i>lei</i>	14.702.179	14.416.412	15.241.090
<i>Stocuri</i>	<i>%</i>	15,52	15,43	15,90
<i>Creante comerciale</i>	<i>lei</i>	7.035.076	5.357.088	6.259.122
<i>Creante comerciale</i>	<i>%</i>	7,43	5,73	6,53
<i>Alte active</i>	<i>lei</i>	283.021	305.119	994.118
<i>Alte active</i>	<i>%</i>	0,30	0,33	1,04
<i>Impozit pe profit curent de recuperat</i>	<i>lei</i>	0	0	0
<i>Numerar si echivalente in numerar</i>	<i>lei</i>	1.024.860	979.149	900.973
<i>Numerar si echivalente in numerar</i>	<i>%</i>	1,08	1,05	0,94
<i>Investitii imobiliare</i>	<i>lei</i>	7.124.302	7.124.301	7.124.302
<i>Investitii imobiliare</i>	<i>%</i>	7,52	7,63	7,43
<i>Imobilizari necorporale</i>	<i>lei</i>	1.249	0	69
<i>Imobilizari corporale</i>	<i>lei</i>	64.520.850	65.211.879	65.304.163
<i>Imobilizari corporale</i>	<i>%</i>	68,11	69,80	68,12
<i>Investitii in instrumente de capitaluri proprii</i>	<i>lei</i>	38.000	38.000	38.000

Situatia pasivelor in total se prezinta astfel :

		2019	2020	2021
<i>Total Pasive</i>	<i>lei</i>	94.729.537	93.431.948	95.861.837
<i>Capitalul social</i>	<i>lei</i>	12.325.438	12.325.438	12.313.405
<i>Ajustari ale capitalului social</i>	<i>lei</i>	-	-	-
<i>Alte componente ale capitalurilor proprii</i>	<i>lei</i>	57.563.025	57.387.745	57.309.069
<i>Rezultatul reportat</i>	<i>lei</i>	7.937.638	9.301.233	10.897.235
<i>Imprumuturi pe termen lung</i>	<i>lei</i>	90.797	1.432.625	1.165.705
<i>Provizioane pe termen lung</i>	<i>lei</i>	264.526	274.014	290.591
<i>Datorii impozit amanat</i>	<i>lei</i>	6.797.489	6.901.859	6.762.736
<i>Partea curenta din imprumuturile pe termen lung</i>	<i>lei</i>	6.334.372	2.310.166	3.011.953
<i>Datorii comerciale si de alta natura</i>	<i>lei</i>	3.415.012	3.468.237	4.096.970
<i>Impozit pe profit curent</i>	<i>lei</i>	1.237	30.631	14.173

Pentru exercitiul financiar al anului 2021, situatiile financiare anuale individuale au fost intocmite conform Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 2844 /2016 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

b)Contul de profit,vanzari nete, venituri brute,elemente de costuri si cheltuieli cu o pondere de cel puțin 20% in vanzarile nete sau in veniturile brute, provizioanele de risc si pentru diverse cheltuieli, referire la orice vanzare sau oprire a unui segment de activitate efectuata in ultimul an sau care urmeaza a se efectua in urmatorul an;dividendele declarate si platite.

Evolutia contului de profit si pierdere

		2019	2020	2021
Venituri totale	lei	35.080.684	32.862.955	34.614.818
Cheltuieli totale	lei	-34.990.992	-31.279.560	32.996.031
Profit brut	lei	89.692	1.583.395	1.618.787
Impozit pe profit(curent si amanat)	lei	-21.104	-211.954	-177.576
Profit net	lei	68.588	1.371.441	1.441.211
Elemente de costuri ce reprezinta o pondere de peste 20% in veniturile totale				
		2019	2020	2021
-cheltuieli cu materii prime,marfuri si consumabile utilizabile	%	30,59	30,70	30,27
-cheltuieli cu beneficii angajati	%	45,75	44,43	44,80
-cheltuieli cu amortizarea si depreciere	lei	-2.587.157	-2.161.198	-2.094.729
-alte cheltuieli operationale		-5.325.684	-4.249.967	-4.809.630
-dividende distribuite la sfarsitul perioadei	lei	0	0	0*
-dividende platite in cursul anului respectiv (inclusiv impozitul aferent)	lei	1.198.263	12.446	1.010

*propunerea C.A. de repartizare a profitului net nu prevede distribuirea de dividende din profitul net al anului 2021 in AGOA din aprilie 2022.

In anul 2021 nu a fost nici o vanzare sau oprire a vreunui segment de activitate si nici in anul 2022 nu credem ca va fi cazul .

c)Cash flow: toate schimbarile intervenite in nivelul numerarului in cadrul activitatii de baza, investitiilor si activitatii financiare, nivelul numerarului la inceputul si la sfarsitul perioadei.

	2019	2020	2021
<i>Trezoreria neta din activitati de exploatare</i>	2.886.965	5.318.865	2.327.121
<i>Trezoreria neta din activitati de investitii</i>	-170.148	-2.641.397	-2.828.463
<i>Trezoreria neta din activitati de finantare</i>	-2.571.258	-2.723.179	-2.828.467
<i>Fluxuri de numerar-total</i>	145.559	-45.711	-78.176
<i>Numerar la inceputul perioadei</i>	879.301	1.024.860	979.149
<i>Numerar la finele perioadei</i>	1.024.860	979.149	900.973

In anul 2019 cheltuielile cu investitiile au totalizat 501.973 lei si au fost finalizate investitii in valoare de 407.114 lei .

In anul 2020 cheltuielile cu investitiile au totalizat 3.333.431 lei si au fost finalizate investitii in valoare de 116.370 lei

In anul 2021 cheltuielile cu investitiile au totalizat 2.045.823 lei si au fost finalizate investitii in valoare de 3.790.566 lei.

6.Semnaturi

Ing.Popoviciu Viorel-Dorin
Presedinte al Consiliului de Administratie

Ec. Barabula Mihaela-Maria
Director Economic

Anexe.

a) *Statutul societatii comerciale, daca acesta a fost modificat in anul raportat.*

Statutul societatii a fost modificat conform Hotararii AGEA nr.1/ 28.04.2021, modificarea constand in diminuarea capitalului social al Societatii ca urmare a anularii unui numar de 4.813 actiuni proprii detinute .

b) *Contractele importante incheiate de societatea comerciala in anul raportat.*

Nu este cazul.

c) *Actele de demisie/demitere, daca au existat astfel de situatii in randurile membrilor administratiei, conducerii executive, auditorului financiar independent.*

In data de 20 martie 2021 d-nii Popa Gheorghe Titus Dan , Ionescu Mircea Pietro , Crisan Viorel Vasile, si-au prezentat demisiile din calitatea de membru al Consiliului de Administratie al Societatii Carbochim SA incepand cu data de **01.04.2021, din motive personale/ sanatate**. Pentru informarea investitorilor a fost intocmit Raportul Curent din data de 22.03.2021 care a fost transmis BVB,ASF si postat pe pagina de internet a societatii .

d) *Lista filialelor societatii comerciale si a societatilor controlate de aceasta.*

Nu este cazul.

e) *Lista persoanelor afiliate societatii comerciale, cu care societatea a avut tranzactii in anul 2021:*

- CARBOREF SRL Cluj-Napoca

Valoarea tranzactiilor cu societatile mentionate mai sus este prezentata in notele la situatiile financiare ale anului 2021.

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

31 DECEMBRIE 2021

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

CUPRINS	Page
Situația veniturilor și cheltuielilor	1
Situația rezultatului global	2
Situația poziției financiare	3 - 4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Situația modificărilor capitalurilor proprii	6- 7
Note la situațiile financiare	8– 61

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

	Nota	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Venituri	17	30.367.196	32.745.481
Alte venituri	17	2.531.399	1.384.879
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		<u>(35.649)</u>	<u>484.455</u>
		<u>32.862.946</u>	<u>34.614.815</u>
Materii prime , mărfuri și consumabile utilizate		(10.090.442)	(10.477.288)
Cheltuieli cu beneficii angajați	18	(14.602.527)	(15.508.826)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(2.161.198)	(2.094.729)
Alte cheltuieli operaționale	19	<u>(4.249.967)</u>	<u>(4.809.630)</u>
		<u>(31.104.134)</u>	<u>(32.890.473)</u>
Rezultat operațional		1.758.812	1.724.342
Venituri financiare	20	9	3
Costuri de finanțare	20	<u>(175.426)</u>	<u>(105.558)</u>
Rezultat net financiar		<u>(175.417)</u>	<u>(105.555)</u>
Profit înainte de impozitare		1.583.395	1.618.787
Cheltuiala cu impozitul pe profit	21	(211.954)	(177.576)
Profit net al anului		<u>1.371.441</u>	<u>1.441.211</u>
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	23	<u>0,28</u>	<u>0,29</u>

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
Profit aferent anului		1.371.441	1.441.211
Alte elemente ale rezultatului global:			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor		-	-
Modificarea impozitului pe profit amânat recunoscut în rezerva de reevaluare		<u>(143.660)</u>	<u>64.082</u>
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, fără taxe		<u>(143.660)</u>	<u>64.082</u>
Total rezultat global al anului		<u><u>1.227.781</u></u>	<u><u>1.505.293</u></u>

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

	Nota	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
ACTIVE			
Active imobilizate			
Investiții imobiliare	8	7.124.301	7.124.302
Alte imobilizări necorporale	7	0	69
Imobilizări corporale	6	65.211.879	65.304.163
Investiții în instrumente de capitaluri proprii		38.000	38.000
Total active imobilizate		<u>72.374.180</u>	<u>72.466.534</u>
Active circulante			
Stocuri	10	14.416.412	15.241.090
Creanțe comerciale	11	5.357.088	6.259.122
Alte active circulante	11	305.119	994.118
Impozit pe profit curent de recuperat	11,21	0	0
Numerar și echivalente de numerar	12	<u>979.149</u>	<u>900.973</u>
Total active circulante		<u>21.057.768</u>	<u>23.395.303</u>
TOTAL ACTIVE		<u>93.431.948</u>	<u>95.861.837</u>
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	13	12.325.438	12.313.405
Ajustări ale capitalurilor proprii	13	0	0
Alte componente ale capitalurilor proprii		57.387.745	57.309.069
Rezultat reportat		<u>9.301.233</u>	<u>10.897.235</u>
Total capitaluri proprii		<u>79.014.416</u>	<u>80.519.709</u>
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	14	1.432.510	1.165.705
Datorii aferente leasingului financiar	15	115	0
Provizioane pe termen lung	5	274.014	290.591
Datorie privind impozitul amanat	21	<u>6.901.859</u>	<u>6.762.736</u>
Total datorii pe termen lung		<u>8.608.498</u>	<u>8.219.032</u>

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Datorii curente			
Partea curentă din împrumuturile pe termen lung	14	2.278.043	3.011.953
Parte curentă din datoriile aferele leasingului financiar	15	32.123	0
Datorii comerciale și de altă natură	16	3.468.237	4.096.970
Impozit pe profit current	16, 21	<u>30.631</u>	<u>14.173</u>
Total datorii curente		<u>5.809.034</u>	<u>7.123.096</u>
TOTAL DATORII		<u>14.417.532</u>	<u>15.342.128</u>
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		<u>93.431.948</u>	<u>95.861.837</u>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 22 martie 2022 și au fost semnate în numele acestuia.

Popoviciu Viorel-Dorin

Barabula Mihaela-Maria

Administrator

Director Economic

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	Nota	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare			
Încasari de la clienți și alți debitori		40.678.743	39.810.511
Plăți către furnizori, angajați și alți creditori		(23.721.019)	(25.847.597)
Dobânzi plătite		(136.250)	(84.799)
Impozit pe profit, contribuții sociale, alte impozite și taxe achitate		(11.502.609)	(11.550.994)
Trezorerie neta din activități de exploatare		5.318.865	2.327.121
		-	-
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii			
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(2.723.706)	(2.828.467)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale		82.300	-
Dobânzi încasate		9	3
Dividende încasate		-	-
Trezorerie netă din activități de Investiții		(2.641.397)	(2.828.464)
Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare			
Încasări din emisiunea de acțiuni		0	0
Încasări din împrumuturi		17.993.725	1.105.515
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		(124.770)	(42.927)
Dividende plătite		(12.456)	(1.010)
Rambursări ale unor sume împrumutate		(20.579.678)	(638.411)
Trezorerie netă din activități de Finanțare		(2.723.179)	423.167
Fluxuri de numerar - total		<u>(45.711)</u>	<u>(78.176)</u>
Numerar la începutul perioadei		1.024.860	979.149
Numerar la finele perioadei	12	979.149	900.973

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 si nerepartizat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2020		<u>12.325.438</u>	-	<u>57.563.025</u>	<u>7.937.638</u>	<u>77.826.101</u>
Profitul pentru anul 2020		-	-	-	1.371.441	1.371.441
<u>Alte venituri globale aferente perioadei</u>						
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală		-	-	79.170	(79.170)	-
Mișcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	(71.324)	71.324	-
Impozit pe profit amânat af.reevaluari si rezerva legala		-	-	(143.660)	-	(143.660)
Reluare impozit pe profit amanat rezultat din reevaluare		-	-	-	-	-
<u>Tranzactii cu actionarii</u>						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	-	-
Majorare de capital social		-	-	-	-	-
Actiuni proprii detinute		-	(39.466)	-	-	(39.466)
Total profit global		<u>12.325.438</u>	<u>(39.466)</u>	<u>57.427.211</u>	<u>9.301.233</u>	<u>79.014.416</u>
Sold la 31 decembrie 2020		<u>12.325.438</u>	<u>(39.466)</u>	<u>57.427.211</u>	<u>9.301.233</u>	<u>79.014.416</u>

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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

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, simbol **CBC**.

La 31 decembrie 2021, structura deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social al Carbochim S.A. este următoarea:

	<u>Număr de</u> <u>Acțiuni</u>	<u>Procentaj de</u> <u>Deținere</u> (%)
SC CARBO EUROPE SRL	3.825.903	77.6776
Persoane Juridice	664.189	13.4851
Persoane Fizice	435.270	8.8373
TOTAL	<u>4,925,362</u>	<u>100</u>

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

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

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

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 31.12.2021 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană .

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

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2021, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercițiului financiar de raportare și sfârșitului exercițiului financiar anterior celui de raportare .De asemenea, situația rezultatului global cuprinde informații, corespunzătoare exercițiului financiar curent și exercitiului financiar anterior celui de raportare.

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

2.1.1 Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) *Standarde noi și modificate adoptate de societate*

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

Urmatoarele standarde ,amendamente la standarde deja existente și interpretari emise de Consiliul de Elaborare al Standardelor Internationale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană sunt în vigoare pentru perioada curentă și au fost adoptate în situațiile financiare individuale.Impactul acestor standarde noi și revizuite a fost reflectat în situațiile financiare și estimat ca fiind nematerial , cu excepția prezentărilor facute.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

-Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii –Etapa a doua-IFRS 9, IAS 39, IFRS 7,IFRS 4 și IFRS 16 (Amendamente)

În august 2020, IASB a publicat reforma indicelui de referință al ratei dobânzii- Etapa a doua. Etapa a doua se concentrează asupra aspectelor care ar putea afecta raportarea financiară atunci când o valoare de referință existentă a ratei dobânzii (IBOR) este înlocuită cu o rată a dobânzii fără risc (RFR). Modificările prevăd scutiri temporare, aplicabile tuturor relațiilor de acoperire a riscurilor care sunt direct afectate de reforma ratei dobânzii de referință, care permit continuarea contabilității de acoperire a riscurilor în perioada de incertitudine înainte de înlocuirea unei rate de referință a dobânzii existente cu o rată a dobânzii alternative aproape fără risc. Există, de asemenea, modificări ale IFRS 7 Instrumente Financiare: Informații de furnizat cu privire la informații suplimentare privind certitudinea care rezultă din reforma indicelui de referință a dobânzii.

-IFRS 16 Leasing –Covid 19 Concesii privind chiria legate de COVID-19 (Amendment)

Amendamentul se aplică retrospectiv perioadelor anuale care încep de la 1 iunie 2020 sau după această dată. Aplicarea anterioară este permisă, inclusiv în situațiile financiare neautorizate încă de la 28 mai 2020. IASB a modificat standardul pentru a asigura scutirea locatarilor de la aplicarea IFRS 16 oferind îndrumări privind modificarea tratamentului contabil pentru concesiile privind contractele de închiriere care rezultă ca o consecință directă a pandemiei Covid-19. Modificarea oferă un mijloc convenabil și practic pentru ca locatarul să țină cont de orice modificare a plăților de închiriere rezultată din amânarea ratelor de chirie determinată de Covid-19, la fel cum ar fi contabilizată modificarea conform IFRS 16, dacă aceasta nu a fost o modificare a contractului de închiriere, numai dacă sunt îndeplinite condițiile următoare:

- Modificarea plăților de leasing are ca rezultat o contraprestare revizuită pentru contractul de închiriere care este substanțial același cu sau mai puțin decât contravaloarea contractului de închiriere imediat precedent modificării
- Orice reducere a plăților de leasing afectează numai plățile datorate inițial la sau înainte de 30 iunie 2021
- Nu există modificări de fond ale altor termeni și condiții ale contractului de închiriere

(b) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar începând cu 1 ianuarie 2021, drept urmare neadoptate:*

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

Investiții în entitățile asociate și asocierile în participatie: vânzare de sau contribuție cu active între un investitor și entitatea sa asociată sau asocierea în participatie. Modificările se referă la o inconsecvență identificată între cerințele IFRS 10 și cele ale IAS 28, în legătură cu vânzarea sau contribuția cu

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

active între un investitor și entitatea sa asociată sau asocierea în participativitate. Principala consecință a modificărilor este aceea că un câștig sau o pierdere totală este recunoscută atunci când tranzacția implică o întreprindere (indiferent dacă este sau nu sub formă de filială). Un câștig sau o pierdere parțială este recunoscută atunci când o tranzacție implică active care nu reprezintă o întreprindere, chiar dacă acestea sunt sub formă de filiale. În luna decembrie 2015 IASB a amanat pe termen nedeterminat data intrării în vigoare a acestei modificări. Modificările nu au fost încă adoptate de UE.

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

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 01 ianuarie 2023, iar aplicarea timpurie este permisă. Modificările vizează promovarea consecvenței în aplicarea cerințelor de clasificare, ajutând societățile să stabilească dacă, în cadrul situației pozitive financiare, datoriile și alte obligații de plată cu o dată de decontare incertă ar trebui clasificate ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările afectează prezentarea datoriilor în cadrul situației pozitive financiare și nu modifică cerințele existente privind evaluarea sau momentul recunoașterii oricărui element de activ, datorie, venituri sau cheltuieli, nici informațiile pe care entitățile le publică cu privire la aceste elemente. De asemenea, modificările clarifică cerințele de clasificare pentru datoriile care pot fi decontate de societatea care emite instrumente proprii de capitaluri proprii. Aceste modificări nu au fost încă adoptate de UE.

-IFRS 3 Combinari de întreprinderi; IAS 16 Imobilizări corporale ; IAS 37 Provizioane ,datorii contingente și active contingente ,precum și îmbunătățirile anuale 2018-2020(Amendamente)

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior, cu aplicarea anterioară permisă. IASB a emis modificări cu domeniu limitat la Standardele IFRS după cum urmează:

- **IFRS 3 Combinari de întreprinderi (modificari)** actualizează o referință din IFRS 3 la Cadrul conceptual pentru raportarea financiară, fără a modifica cerințele contabile pentru combinațiile de întreprinderi
- **IAS 16 Imobilizări corporale (modificari)** interzice unei companii să deducă din costurile imobilizărilor corporale sumele primite din vânzarea articolelor produse în timp ce compania pregătește activul pentru funcționare în maniera dorită de conducere. În schimb, o companie va recunoaște aceste venituri și costurile aferente în contul de profit și pierdere.
- **IAS 37 Provizioane ,datorii contingente și active contingente (modificari)** precizează care sunt costurile pe care le include o companie

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

in determinarea costului indeplinirii unui contract in scopul evaluarii daca un contract este oneros

- **Imbunatatiri anuale 2018-2020** aduc modificari minore IFRS 1 Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de Raportare financiara ,IFRS 9 Instrumente financiare ,IAS 41 Agricultura si exemple ilustrative care insotesc IFRS 16 Leasing

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

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

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

-IAS 1 Prezentarea situatiilor financiare si Declaratia practica IFRS nr.2 : Prezentarea politicilor contabile(Amendamente)

Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie esta e permisa .Modificarile ofera indrumare pentru aplicarea rationamentelor cu privire la materialitate in cadrul prezentarilor de informatii referitoare la politicile contabile.In special,modificarile la IAS 1 inlocuiesc cerinta de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerinta de prezentare a politicilor contabile „materiale”.De asemenea ,in Declaratia practica sunt adaugate indrumari si exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci cand se emit rationamente cu privire la prezentarile de informatii la politicile contabile.Modificarile nu au fost inca adoptate de UE .

-IAS 8 Politici contabile,modificari ale estimarilor contabile si erori : Definitia estimarilor contabile (Amendamente)

Modificarile intra in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2023 si aplicarea timpurie este permisa si se aplica modificarilor politicilor contabile si modificarilor estimarilor contabile care au loc la sau dupa data de incepere a perioadei respective .Modificarile introduc o noua definitie a estimarilor contabile,definite ca sume monetare in situatiile financiare care sunt supuse incertitudinii de masurare .De asemenea,amendamentele clarifica ce

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

reprezintă modificările estimărilor contabile și cum diferă acestea de modificările politicilor contabile și de corectarea erorilor.
Modificările nu au fost încă adoptate de UE .

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

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

2.2 Raportarea pe segmente

Un segment de activitate este o componentă distinctă a Societății :

- a)care se angajează în activități de afaceri din care poate obține venituri și de pe urma cărora poate suporta cheltuieli ,
- b)ale carei rezultate din activitate sunt examinate în mod periodic de către principalul factor decizional operațional al Societății în vederea luării de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segment și a evaluării performanțelor acestuia, și
- c) pentru care sunt disponibile informații financiare distincte .

IFRS 8 .Segmente de activitate trebuie să se aplice Situațiilor Financiare Individuale ale Societății pentru că instrumentele sale de capitaluri proprii sunt tranzacționate pe o piață publică (BVB) .

Prezentarea de informații privind produsele și serviciile ,precum și zonele geografice în care activează Societatea este obligatorie ,chiar și pentru acele entități care identifică un singur segment de activitate raportabil ,luând în considerare pragurile cantitative și criteriile de agregare prevăzute de standard .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Luand în considerare pragurile cantitative și criteriile de agregare prevăzute de standard, din punct de vedere al segmentelor de activitate, Societatea nu identifică componente distincte din perspectiva riscurilor și beneficiilor asociate.

Prezentarea zonelor geografice în care activează societatea :

Piata de desfacere	Pondere (%) 2020	Valoarea veniturilor 31.12.2020	Pondere (%) 2021	Valoarea veniturilor 31.12.2021
Extern (Polonia, Ungaria, Germania, Slovacia, Belgia, Italia, Irlanda, Austria, Spania, Grecia, Elvetia, Olanda, Luxemburg, Canada, Serbia)	5	1.649.305	5	1.621.752
Intern (Romania)	95	31.213.641	95	32.993.063
Total venituri operationale	100	32.862.946	100	34.614.815

Prezentarea informatiilor privind produsele și serviciile Societatii :

Produs sau serviciu	Pondere (%) 2020	Valoarea veniturilor 31.12.2020	Pondere (%) 2021	Valoarea veniturilor 31.12.2021
Corpuri abrazive	57,27	18.820.337	61,04	21.128.834
Abraziv pe suport	34,09	11.203.595	32,10	11.110.084
Alte produse	0,27	89.676	0,27	95.045
Venituri din chirii	3,41	1.120.812	3,56	1.233.442
Venituri din vanzarea marfurilor	0,80	263.987	0,82	283.437
Venituri din subventii pentru plata personalului	4,36	1.432.829	-	0
Alte venituri ,inclusiv variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie	-0.20	(68.290)	2.21	763.973
Total venituri operationale	100,00	32.862.946	100,00	34.614.815

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 2021 și 31 decembrie 2020 sunt următoarele :

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	2021	2020
EUR	4,9481	4,8694
USD	4,3707	3,9660

(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. 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Terenurile și clădirile sunt prezentate la 31 decembrie 2021 la valoarea justă .Pentru cladiri si echipamente se utilizeaza valoarea reevaluată de la data de 31.12.2018 mai puțin pierderile din amortizarea aferenta anilor 2019, 2020 si 2021 .Pentru terenuri este utilizata valoarea reevaluată la data de 31.12.2018 .

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

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

Duratele normale de functionare a mijloacelor fixe sunt stabilite in conformitate cu "Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe", aprobat prin H.G. 2139/30.11.2004 actualizata.Avand in vedere ca acest catalog prevede posibilitatea alegerii duratei normale de de functionare alegand dintr-o plaja cu o valoare minima si una maxima,comisia tehnica a analizat conditiile si mediul in care functioneaza mijloacele fixe si a decis utilizarea unei durate de viata egala 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

2.6 Imobilizări necorporale

(a) Mărci comerciale și licențe

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

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

2.7 Investiții imobiliare

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

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

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

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

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

2.8 Investiții în elemente de capitaluri proprii

Investitiile în elemente de capitaluri proprii cuprind interese de participare la CARBOREF SA din Cluj –Napoca , în proporție de 25% din capitalul social și o contribuție la patrimoniul inițial al asociației A.P.I.E.L. Romania ,ce reprezintă o participare de 7,14 % . Procentele deținute nu ne conferă controlul și nici vreo influență semnificativă asupra activității societății sau asociației . CarboREF SA nu este o societate cotate la BVB, astfel încât investiția este evaluată la cost .Societatea nu a recunoscut ajustări pentru deprecierea acestora .

2.9 Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

-activele financiare sunt detinute în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este atins atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea activelor financiare; și

-termenii contractuali ai activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care reprezintă numai plăți ale principalului restant, la date specifice.

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

(a) *Împrumuturi și creanțe*

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

(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 seră 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.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

2.11 Stocuri

Stocurile sunt evidențiate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul produselor finite este determinat prin metoda costului standard.

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

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

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

2.12 Creanțe comerciale

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

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

2.13 Numerar și echivalente de numerar

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

2.14 Capital social

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

2.15 Datorii comerciale

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

2.16 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, net de costurile de tranzacționare înregistrate. Ulterior, împrumuturile sunt evidențiate la cost amortizat; orice diferență dintre sumele încasate (net de costurile de tranzacționare) și valoarea răscumpărării fiind recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor, pe durata împrumuturilor, pe baza metodei dobânzii efective.

2.17 Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 aceleași 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).

(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 .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

(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.

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

2.20 Recunoașterea veniturilor

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

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

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

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

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

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

(a) Vânzarea de produse finite

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Societatea gestionează un magazin pentru desfacerea produselor abrazive

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

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

(b) *Venituri din redevențe*

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

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

2.21 Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda dobânzii efective.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

termen lung. Elementul de dobândă aferent costurilor de finanțare este trecut în situația veniturilor și cheltuielilor pe durata contractului de leasing, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al obligației pentru fiecare perioadă. Imobilizările corporale achiziționate prin leasing financiar sunt amortizate pe durata de viață utilă a activului.

IFRS 16 care a intrat în vigoare la 01.01.2019 înlocuiește instrucțiunile existente privind locațiunile, inclusiv *IAS 17 Leasing*, *IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing*, *SIC 15 Leasing Operational-Stimulente* și *SIC 27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing*. Standardul elimină modelul contabil dual actual pentru locații și impune societăților să aducă majoritatea contractelor de leasing în bilanț într-un singur model, eliminând distincția dintre contractele de leasing operaționale și cele financiare. În conformitate cu IFRS 16, un contract este sau conține un leasing în cazul în care conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei compensații. Pentru astfel de contracte, noul model impune locatarului să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie privind contractele de leasing. Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing, iar datoria generează dobânda. Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe perioada contractului de leasing, fiind calculate la soldul rămas al datoriei de leasing pentru fiecare perioadă. Pentru cele mai multe contracte de leasing, acest lucru va genera cheltuieli mai mari la începutul contractului de leasing, chiar dacă locatarul plătește chirii constante. Contabilitatea locatorului rămâne în mare măsură neafectată de introducerea noului standard, iar distincția dintre contractele de leasing operațional și financiar va fi menținută.

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

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

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

2.24 Distribuirea dividendelor

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

3. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE**3.1 Factori de risc financiar**

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

(a) *Riscul de piață*

(i) Riscul valuta

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

Societatea a încheiat în aprilie 2018 un contract cadru pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate în scopul realizării unor operațiuni FORWARD de schimb valutar pentru acoperirea parțială a riscului de schimb valutar pentru valuta USD, asadar Societatea a început să aplice contabilitatea acoperirii împotriva riscului. La 31.12.2021 Societatea nu avea în curs de derulare nici o tranzacție cu instrumente financiare derivate.

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

	La 31 Decembrie 2020			La 31 Decembrie 2021		
	Sumă netă pe					
	Active	Datorii	Situația	Active	Datorii	Sumă netă pe
	Financiare	financiare	Poziției	Financiare	financiare	Situația Poziției
	<u>monetare</u>	<u>monetare</u>	<u>Financiare</u>	<u>monetare</u>	<u>monetare</u>	<u>Financiare</u>
LEI	6,392,021	5,947,469	444,552	7,992,461	7,488,345	504,116
EUR	247,840	1,294,190	(1,046,350)	143,960	800,456	(656,496)
USD	1,495	0	1,495	17,792	0	17,792
Total	<u>6,641,356</u>	<u>7,241,659</u>	<u>(600,303)</u>	<u>8,154,213</u>	<u>8,288,801</u>	<u>(134,588)</u>

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

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>2021</u>	<u>2020</u>
EUR	5.4429	5.3563
USD	4.8078	4.3626

Impact pe contul de profit si pierdere:

	<u>2021</u>
EUR crescând cu 10%	(65.650)
	<u>2020</u>
EUR crescând cu 10%	(104.635)

(ii) Riscul de rată a dobânzii

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

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

Situatia creditelor angajate era urmatoarea:

- La 31 Decembrie 2020

<u>Instituția financiară</u>	<u>Valută</u>	<u>Rata Dobânzii</u>	<u>Plafon</u>	<u>Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2020(Lei)</u>
Unicredit Bank	RON	Negociata	800.000	70.720
Banca Comerciala Romana	RON/ EUR	Negociata	3.000.000	333.484
Raiffeisen Bank	RON/ EUR	Negociata	4.350.000	779.058 624.382
Raiffeisen Bank –Termen lung	RON	Negociata	4.435.000	1.902.909
Total				3.710.553

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

- La 31 Decembrie 2021

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

La 31 Decembrie 2021, o posibilă creștere în rata dobânzii de 1% ar avea un efect în situația veniturilor și cheltuielilor de 857 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.

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este sub 30 zile	2.171.509	2.357.616
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 30 și 90 de zile	2.246.792	3.419.762
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 90 și 180 de zile	50.386	25.387
Total	<u>4.468.687</u>	<u>5.802.765</u>

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

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 2020	31 Decembrie 2021
Baa1	Raiffeisen Bank	2.766	2.031
Baa1	BRD	6.820	5.159
n/a	Trezorerie	4.581	2.744
Baa1	BCR	95.364	82.780
Bbb	Unicredit Tiriac Bank	0	17.792
Bb	CEC Bank	765.382	765.364
Total		<u>874.913</u>	<u>875.870</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 înțelegerea legate de împrumuturi pentru toate facilitățile de împrumut.

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 2020				
Împrumuturi (Nota 14)	2.278.043	409.289	1.023.221	-
Leasing financiar (Nota15)	32.123	115	-	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	3.468.237	-	-	-
Impozit pe profit curent	30.631			
Total	<u>5.809.034</u>	<u>409.404</u>	<u>1.023.221</u>	<u>-</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

La 31 Decembrie 2021

Împrumuturi (Nota 14)	3.011.953	451.241	714.464	-
Leasing financiar (Nota15)	-	-	-	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	4.096.970	-	-	-
Impozit pe profit curent	14.173			
Total	<u>7.123.096</u>	<u>451.241</u>	<u>714.464</u>	<u>-</u>

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 2021 strategia Societății, nemodificată față de 2020, a constat în menținerea coeficientului gradului de îndatorare, în principal, prin rambursări la liniile de credit, dar și la creditul de investiții.

Indicatorii gradului de îndatorare la 31 decembrie 2021 și 2020 au fost următorii:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Total împrumuturi	3.742.791	4.177.658
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	979.149	900.973
Datorie netă	2,763,642	3,276,685
Total capital propriu	79.014.416	80.519.709
Total capital și datorii nete	<u>81.778.058</u>	<u>83.796.394</u>
Indicatorul gradului de îndatorare	3%	4%

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

3.3 Evaluarea la valoarea justă

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

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

Evaluarea la valoare justa se efectueaza tinandu-se cont de urmatoarea ierarhie :

- a) nivelul 1 –prețuri cotate pe piete active pentru active si datorii identice
- b) nivelul 2-date, altele decat prețuri 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 31.12.2021:

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

Prezentarea la valoare justa a Activelor Financiare si a Datoriilor Financiare la 31.12.2020:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Active financiare:			
Numerar si echivalente de numerar	979.149	-	-
Creante si alte creante	-	5.662.207	-
Datorii financiare:			
Imprumuturi	-	3.742.791	-
Datorii comerciale si de alta natura	-	3.468.237	-
Impozit pe profit curent	-	30.631	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

(b) *Beneficii legate de pensii*

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

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

b) Investiții imobiliare

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

c) Provizion concedii neefectuate

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

d) Provizion pentru pensii

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

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

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

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

CARBOCHIM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	<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 2020					
Cost sau evaluare	70.579.812	35.347.600	217.648	747.422	106.892.482
Amortizare Cumulată	<u>(15.131.779)</u>	<u>(27.086.087)</u>	<u>(153.766)</u>	-	<u>(42.371.632)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>55.448.033</u>	<u>8.261.513</u>	<u>63.882</u>	<u>747.422</u>	<u>64.520.850</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2020

	<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	55.448.033	8.261.513	63.882	747.422	64.520.850
Intrări	-	61.269	22.533	3.491.826	3.575.628
Transferuri	-	32.567	-	(32.567)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	(93.297)	(66.149)	-	(565.205)	(724.651)
Transferuri la investitii imobiliare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(791.697)	(1.280.540)	(10.633)	-	(2.082.870)
Amortizare mijloace fixe în conservare	<u>(77.078)</u>	-	-	-	<u>(77.078)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>54.485.961</u>	<u>7.008.660</u>	<u>75.782</u>	<u>3.641.476</u>	<u>65.211.879</u>

La 31 decembrie 2020	<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	70.388.380	35.261.029	240.181	3.641.476	109.531.066
Amortizare Cumulată	<u>(15.902.419)</u>	<u>(28.252.369)</u>	<u>(164.399)</u>	-	<u>(44.319.187)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>54.485.961</u>	<u>7.008.660</u>	<u>75.782</u>	<u>3.641.476</u>	<u>65.211.879</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Anul încheiat la 31 decembrie 2021

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție și avansuri</u>	<u>Total</u>
Valoare contabilă netă inițială	54.485.961	7.008.660	75.782	3.641.476	65.211.879
Intrări	-	606.720	9.402	1.846.527	2.462.649
Transferuri	15.390	3.152.564	6.212	(3.174.166)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	-	-	(27.594)	(248.250)	(275.844)
Transferuri la investiții imobiliare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(790.360)	(1.236.160)	(9.349)	-	(2.035.869)
Amortizare mijloace fixe în conservare	<u>(58.652)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(58.652)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>53.652.339</u>	<u>9.531.784</u>	<u>54.453</u>	<u>2.065.587</u>	<u>65.304.163</u>

	<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>
La 31 decembrie 2021					
Cost sau evaluare	70.247.558	38.205.242	213.709	2.065.587	110.732.096
Amortizare Cumulată	<u>(16.595.219)</u>	<u>(28.673.458)</u>	<u>(159.256)</u>	<u>-</u>	<u>(45.427.933)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>53.652.339</u>	<u>9.531.784</u>	<u>54.453</u>	<u>2.065.587</u>	<u>65.304.163</u>

Valoarea justa a imobilizarilor corporale

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Prezentarea valorii juste a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2021:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	43.602.422	-
Cladiri si constructii speciale	-	10.049.917	-
Total terenuri si cladiri	-	53.652.339	-
Echipamente si vehicule	-	9.531.784	-
Mobilier, dotari si echipamente	-	54.453	-

Prezentarea valorii juste a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2020 :

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	43.602.422	-
Cladiri si constructii speciale	-	10.883.539	-
Total terenuri si cladiri	-	54.485.961	-
Echipamente si vehicule	-	7.008.660	-
Mobilier, dotari si echipamente	-	75.782	-

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

	2020	2021
Cost	197.320	0
Amortizare cumulată	90.284	0
Valoare contabilă netă	<u>107.036</u>	<u>0</u>

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

Cladiri	2020	2021
Cost	11.838.113	11.838.113
Amortizare cumulată	<u>4.819.530</u>	<u>5.162.480</u>
Valoare contabilă netă	<u>7.018.583</u>	<u>6.675.633</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Teren aferent:

	2020	2021
Cost	8.579.958	8.536.060

-La 31.12.2021 următoarele imobilizări corporale (terenuri și clădiri), active circulante și disponibilități din conturi bancare sunt ipotecate în cadrul contractelor de împrumut pe care compania le-a încheiat cu instituțiile financiare Unicredit Bank Cluj, Banca Comerciala Romana Cluj și Raiffeisen Bank Cluj:

<u>Nr. Crt.</u>	<u>Obiectul ipotecii</u>	<u>Valoare ipotecă</u>	<u>Beneficiar ipotecă</u>	<u>Rang ipotecă</u>
1.1	Teren cu construcții situat în P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse în CF 309072 a localității Cluj-Napoca	2.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	I
1.2	Teren cu construcții situat în P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse în CF 305138 și CF 305138-C1-U1 a localității Cluj-Napoca	2.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	I
2.1	Ipoteca mobiliară având ca obiect stocul de produse finite	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT BANK	-
2.2	Ipoteca mobiliară având ca obiect stocul de materii prime	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	-
2.3	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT BANK	-
2.4	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.5	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	4.350.000 lei+ dobânzi și comisioane afereente	RAIFFEISEN BANK	-
2.5	Ipoteca mobiliară asupra conturilor curente deschise la bancă ,ipoteka mobiliara asupra echipamentului achizitionat, garantie financiara acordata de FEI in cuantum de 60% din valoarea facilitatii	2.200.000 lei+ dobânzi și comisioane afereente	RAIFFEISEN BANK	-
2.6	Ipoteca mobiliară asupra conturilor curente deschise la bancă ,ipoteka mobiliara asupra echipamentului achizitionat	2.235.000 lei+ dobânzi și comisioane afereente	RAIFFEISEN BANK	-

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 cladiri	Echipamente și vehicule	Mobilier, dotări și echipamente	Imobilizări în curs de execuție și avansuri	Total
Anul incheiat la 31 decembrie 2020					
Cost	50.151.055	27.021.795	240.181	3.641.476	81.054.507
Amortizare cumulată	13.461.597	20.982.755	164.399	0	34.608.751
Valoarea contabilă neta	36.689.458	6.039.040	75.782	3.641.476	46.445.756
Anul incheiat la 31 decembrie 2021					
Cost	50.003.374	30.122.885	213.709	2.065.587	82.405.555
Amortizare cumulată	13.820.237	21.439.771	159.256	0	35.419.264
Valoarea contabilă neta	36.183.137	8.683.114	54.453	2.065.587	46.986.291

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Mărci și licențe**La 01 ianuarie 2020**

Cost sau evaluare	242.489
Amortizare cumulată	(241.238)
Valoarea contabilă netă	<u>1.249</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2020

Valoare contabilă netă inițială	1.249
Intrări	0
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(1.249)</u>
Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale	<u>0</u>

La 31 decembrie 2020**La 01 ianuarie 2021**

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

Anul încheiat la 31 decembrie 2021

Valoare contabilă netă inițială	0
Intrări	276
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(207)</u>

Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale**La 31 decembrie 2021****69**

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

8.INVESTIȚII IMOBILIARE

	<u>Clădiri+Teren</u>
La 01 ianuarie 2020	
Cost sau evaluare	7.124.302
Valoarea contabilă netă	<u>7.124.302</u>
Intrări	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>7.124.302</u>
La 31 decembrie 2020	
Cost sau evaluare	7.124.302
Valoarea contabilă netă	<u>7.124.302</u>
Anul încheiat la 31 decembrie 2021	<u>Clădiri+Teren</u>
Intrări	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>7.124.302</u>
La 31 decembrie 2021	
Cost sau evaluare	7.124.302
Valoarea contabilă netă	<u>7.124.302</u>

9.INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Active		
Creanțe și alte creanțe	5.662.207	7.253.240
Numerar și echivalente de numerar	<u>979.149</u>	<u>900.973</u>
Total Active Financiare Monetare	<u>6.641.356</u>	<u>8.154.213</u>
Datorii		
Împrumuturi	3.742.791	4.177.658
Datorii comerciale și de alta natura	3.468.237	4.096.970
Impozit pe profit curent	<u>30.631</u>	<u>14.173</u>
Total Datorii Financiare Monetare	<u>7.241.659</u>	<u>8.288.801</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Clasificari contabile si valori juste :

31. decembrie 2021	Nota	Cost amortizat (IFRS 9)	Valoare contabila totala	Valoare justa (IAS 39)
Active financiare (lei)				
Numerar si echivalente				
de numerar	12	900.973	900.973	900.973
Creanțe și alte creanțe	11	7.253.240	7.253.240	7.253.240
Total Active Financiare		8.154.213	8.154.213	8.154.213
Datorii financiare (lei)				
Împrumuturi	14	4.177.658	4.177.658	4.177.658
Datorii comerciale și de alta natura	16	4.096.970	4.096.970	4.096.970
Impozit pe profit curent		14.173	14.173	14.173
Total Datorii Financiare		8.288.801	8.288.801	8.288.801

10. STOCURI

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Materiale	4.559.318	4.924.710
Obiecte de inventar	93.561	89.738
Produce Finite	9.621.083	10.105.763
Marfuri	295.378	351.517
Provizioane privind deprecierea stocurilor	<u>(152.928)</u>	<u>(230.638)</u>
Total stocuri	<u>14.416.412</u>	<u>15.241.090</u>
	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
La 1 ianuarie	<u>156.996</u>	<u>152.928</u>
Ajustari depreciere in cursul anului (Nota 15)	0	92.051
Reversate	<u>(4.068)</u>	<u>(14.341)</u>
La 31 decembrie	<u>152.928</u>	<u>230.638</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

11. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Creanțe Clienti	5.747.918	6.696.735
Ajustari privind deprecierea creantelor clienți	<u>(390.830)</u>	<u>(437.613)</u>
Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>5.357.088</u>	<u>6.259.122</u>
Cheltuieli in avans	45.306	47.376
Alte creanțe	259.375	965.764
Alte creanțe imobilizate (pe o perioadă mai mare de 3 luni)	438	438
Ajustari privind deprecierea altor creante	0	(19.460)
Impozit pe profit curent de recuperat	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>305.119</u>	<u>994.118</u>
Total Creanțe după provizionare	<u>5.662.207</u>	<u>7.253.240</u>

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt denominate în următoarele valute:

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
RON	5.431.183	7.111.240
EUR	231.024	142.000
Alte monede (USD, GBP)	-	-
Total Creanțe	<u>5.662.207</u>	<u>7.253.240</u>

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

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
În perioada de scadență	4.468.687	5.802.765
Perioada scadență depășită, dar fără risc de depreciere	1.193.520	1.450.475
Total	<u>5.662.207</u>	<u>7.253.240</u>

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

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

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Până la 3 luni	1.028.225	1.341.626
Între 3 și 6 luni	141.352	132.838
Mai mult de 6 luni	<u>414.773</u>	<u>433.084</u>
Ajustari pentru deprecierea creanțelor	<u>(390.830)</u>	<u>(457.073)</u>
Total	<u>1.193.520</u>	<u>1.450.475</u>

În cadrul creanțelor restante, o sumă de 150.388 lei reprezintă sume plătite salariaților pentru concedii și indemnizații medicale și care se recuperează din Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate potrivit art. 38 din OUG 158/2005 și care nu ne-au fost virate până la 31.12.2021, iar cererile de rambursare au fost depuse cu cel puțin 30 de zile înainte de sfârșitul exercitiului financiar.

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

- suma de 79.042 lei cu scadența depășită până la 3 luni, reprezintă suma aferentă cererilor de rambursare depuse în septembrie, octombrie și noiembrie 2021 și neincasate până la 31.12.2021
- suma de 48.371 lei cu scadența depășită între 3 și 6 luni, reprezintă suma aferentă unor cereri de rambursare depuse în perioada iunie-iulie- august 2021 și neincasată până la 31.12.2021.
- suma de 22.975 lei cu scadența depășită peste 6 luni, reprezintă suma aferentă unei cereri de rambursare depuse în luna mai 2021 și neincasată până la 31.12.2021.

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

Pentru sumele de încasat de la Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate nu am înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor, pentru că deși se încasează cu o întârziere destul de mare, considerăm o certitudine încasarea acestor sume până la sfârșitul anului 2022.

Analiza mișcării ajustărilor pentru deprecierea creanțelor:

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
La 1 ianuarie	373.564	390.830
Ajustări depreciere creanțe în cursul anului	26.925	83.187
Ajustări depreciere reversate	<u>(9.659)</u>	<u>(16.944)</u>
La 31 decembrie	<u>390.830</u>	<u>457.073</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Numerar în casă și în bancă	39.370	40.620
Garanții de bună execuție sub 3 luni	-	-
Numerar colateral la bancă – acreditive	-	-
Alte echivalente în numerar	97.344	13.853
Depozite pe termen scurt	<u>842.435</u>	<u>846.500</u>
Total	<u><u>979.149</u></u>	<u><u>900.973</u></u>

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Numerar in casa si in banca in RON	21.059	38.976
Numerar in casa si in banca in USD	1.495	1.504
Numerar in casa si in banca in EUR	16.816	140
Depozite pe termen scurt in RON	842.435	846.500
Depozite pe termen scurt in EUR	-	-
Valori de incasat RON	<u>97.344</u>	<u>13.853</u>
Total	<u><u>979.149</u></u>	<u><u>900.973</u></u>

<u>Banca</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Raiffeisen Bank	2.766	2.031
BRD	6.820	5.159
Trezorerie	4.581	2.744
BCR	18.311	1.644
Unicredit Ţiriac Bank	0	17.792
Bani în casă și alte echivalente în numerar	104.236	25.103
Depozite pe termen scurt-BRD	0	0
Depozite pe termen scurt-BCR-garantii gestionari	77.053	81.136
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – dividende consemnate	765.364	765.364
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – cautiuni	18	-
	<u><u>979.149</u></u>	<u><u>900.973</u></u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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) .

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

In cursul anului 2019 a fost consemnata la CEC BANK SA suma de 190.322 lei reprezentand dividende cuvenite actionarilor :SCOP LINE SA (97.641 lei) , BENJAMIN UNITED SRL (256 lei) , ALFA LINE SA (41.325 lei) si MATTERA COM SA (51.100 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 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Numerar si echivalente de numerar	979.149	900.973
Total portiuone curenta a imprumuturilor	<u>2.278.043</u>	<u>3.011.953</u>
	<u>3.257.192</u>	<u>3.912.926</u>

13. CAPITALURI PROPRII

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Capital social	12.325.438	12.313.405
Ajustari ale capitalului social	=====	=====

	<u>Valoare</u>	<u>Număr de Actiuni</u>	<u>Valoare actiune (lei)</u>	<u>Procentaj de Detinere(%)</u>
S.C. CARBO EUROPE S.R.L.	9.564.758	3.825.903	2.5	77.6776
Persoane Juridice	1.660.472	664.189	2.5	13.4851
Persoane Fizice	1.088.175	435.270	2.5	8.8373
Total	<u>12.313.405</u>	<u>4.925.362</u>		<u>100</u>

La 31.12.2020 societatea detinea un numar de 4.813 actiuni proprii inregistrate in cursul anului 2020 la o valoare de piata de 39.466,60 lei conform documentelor ce au stat la baza transferului de proprietate . La valoarea nominala de 2,5 lei pe actiune aceste actiuni reprezintau 12.032,50 lei .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

În urma obținerii titlului executoriu în dosarul nr.3986/1285/2011,emitentul a început demersurile de executare silită prin sechestrarea unor acțiuni deținute de debitoare ,având loc transferul direct de proprietate din patrimoniul SCOP LINE S.A. în patrimoniul CARBOCHIM S.A . în baza certificatului de adjudecare din data de 30 ianuarie 2013 emis de „Adam,Oszoczki,Sortan și Asociații Executori Judecătorești”.Transferul direct a fost aprobat de ASF prin Decizia nr.953/24.07.2019 în urma soluționării definitive la ICCJ a dosarului nr.7903/2/2016.În registrul acționarilor transferul a fost operat în data de 24.03.2020 așa cum am fost informați de către Depozitarul Central prin adresa nr.11720/15.04.2020 .

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor întrunită în ședința din data de 28.04.2021 a aprobat, cu unanimitatea voturilor exprimate ,anularea unui număr de 4.813 acțiuni proprii cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare și diminuarea capitalului social de la 12.325.437,50 lei la 12.313.405 lei ,cu valoarea nominală aferentă acțiunilor anulate, respectiv 12.032,50 lei ,conform art.207(1) lit.c din Legea 31/1990. (Hotărârea AGEA nr.1/28.01.2021).Din operațiunea de anulare a acțiunilor acționarilor proprii deținute a rezultat o pierdere de 27.434,10 lei ,pierdere ce urmează să fie acoperită conform hotărârii Adunării Generale a Acționarilor .

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

În cursul anului 2021 Societatea nu a făcut distribuiri de dividende către proprietari.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

14. ÎMPRUMUTURI

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Împrumuturi la bănci	3.710.553	4.177.658
Împrumuturi de la acționari	-	-
Total împrumuturi	<u>3.710.553</u>	<u>4.177.658</u>
Porțiune curentă a împrumuturilor	2.278.043	3.011.953
Portiunea pe termen lung – împrumuturi la banci	1.432.510	1.165.705
	<u>3.710.553</u>	<u>4.177.658</u>

În luna noiembrie 2017 Societatea a semnat cu RAIFFEISEN BANK S.A. un contract de facilitare de credit la termen „Invest SME Initiative” în valoare de 2.500.000 lei ,pe termen de 3 ani ,în scopul finanțării a 80% din investiția reprezentând achiziția unui echipament nou . La 31.12.2020 soldul acestui credit era de 61.111 lei ,cu scadența ianuarie 2021.

Garantiile pentru această facilitare au fost : ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la banca ,Ipoteca mobilă asupra echipamentelor care fac obiectul investiției și o garanție financiară în cuantum de 60% din facilitare, acordată de FEI .

Facilitatea de credit acordată în baza acestui Contract a beneficiat de sprijinul Uniunii Europene prin programul Inițiativa pentru IMM,Finanțat de Uniunea Europeană prin FEDR și Horizon 2020 și de către Fondul European de Investiții și de către Banca Europeană de Investiții .

În luna iulie 2020 Societatea a semnat cu RAIFFEISEN BANK S.A. un contract de facilitare de credit la termen în valoare de 2.235.000 lei ,pe termen de 5 ani ,în scopul finanțării a 80% din investiția reprezentând achiziția unui echipament nou . La 31.12.2021 soldul acestui credit era de 1.616.946 lei ,cu scadența iunie 2025.

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

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
RON	3.086.171	3.636.583
EUR	<u>624.382</u>	<u>541.075</u>
	<u>3.710.553</u>	<u>4.177.658</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente împrumuturilor bancare pentru anul financiar 2021 a fost de 2.17 % (pentru anul financiar 2020 fiind de 2.59%).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

15. LEASING FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Până într-un an	32.123	0
Între 1 an și 5 ani	<u>115</u>	<u>0</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>32.238</u>	<u>0</u>

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Până într-un an	32.123	0
Între 1 an și 5 ani	115	0
Viitoarele cheltuieli financiare	<u>0</u>	<u>0</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>32.238</u>	<u>0</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente leasingului financiar pentru anul financiar 2021 a fost 0 % (pentru anul financiar 2020 fiind de 0.12 %).

16. FURNIZORI ȘI ALȚI CREDITORI

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Furnizori	1.299.992	1.598.587
Datorii privind personalul	504.836	540.030
Dobanda de plata	957	1.895
Dividende de plata	925.603	924.593
TVA de plata	200.048	388.294
Alte datorii catre stat	460.410	492.656
Venituri in avans	0	0
Cienti creditor si creditor diversi	58.824	140.648
Plusuri de inventar de natura imobiliarilor si subventii pt.investitii	<u>17.567</u>	<u>10.267</u>
Total	<u>3.468.237</u>	<u>4.096.970</u>

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
EUR	637.570	259.381
USD	-	-
LEI	<u>2.830.667</u>	<u>3.798.541</u>
	<u>3.468.237</u>	<u>4.096.970</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

17. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Venituri din vânzarea de produse finite	30.016.768	32.333.963
Venituri din vânzarea de mărfuri	263.988	283.437
Venituri din servicii prestate	<u>86.440</u>	<u>128.081</u>
Total	<u>30.367.196</u>	<u>32.745.481</u>

Alte venituri operaționale

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Câștig / (Pierdere) din vânzarea mijloacelor fixe	(90.286)	130.444
Alte venituri	68.044	20.992
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	0	0
Castiguri din evaluarea la valoare justă a investițiilor imobiliare	0	0
Venituri din chirii	<u>1.120.812</u>	<u>1.233.442</u>
Venituri din subvenții pentru plata personalului	<u>1.432.829</u>	<u>0</u>
Total	<u>2.531.399</u>	<u>1.384.878</u>

Avand in vedere pandemia de Covid-19 ,in cursul anului 2020 au fost incasate de la AJOFM subvenții pentru plata personalului in valoare de 1.432.829 lei ,reprezentand :

- somaj tehnic acordat in baza OUG nr. 30/2020 pentru perioada aprilie-mai 2020 in suma de 600.010 lei
- decontarea sumei de 41.50% din salariul de baza brut pentru salariatii care au avut contractul de munca suspendat pentru o perioada de minin 15 zile pe perioada starii de urgenta sau de alerta , conform art.II alin.(2) din OUG nr. 92/2020, in suma de 832.819 lei.

Fara inregistrarea acestor venituri rezultatul operational al anului 2020 ar fi fost de 325.983 lei .

In anul 2021 nu au fost incasate nici un fel de subvenții .

18. SALARII ȘI ALTE COSTURI AFERENTE

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Cheltuieli cu salariile	13.623.345	14.344.596
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	467.427	439.250
Cheltuieli cu bonurile de masă	<u>511.755</u>	<u>724.980</u>
Total	<u>14.602.527</u>	<u>15.508.826</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Numar mediu salariați	164	171
Numar salariați	185	176
Salariul personalului administrativ (directori, inclusiv contributii sociale afereente)	1.377.117	1.453.871
Consiliul de Administrație (inclusiv contributiile sociale aferente)	839.759	517.565

19. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	804.959	824.713
Cheltuieli privind redevențele și chiriile	28.474	24.821
Cheltuieli privind utilitățile	1.905.094	2.487.131
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	36.478	40.493
Cheltuieli privind asigurările	102.857	104.159
Cheltuieli cu despăgubiri și penalități	23.208	387
Alte Provizioane cheltuială / (reversare)	9.488	16.577
Provizion net pentru creante cheltuială / (reversare)	17.266	66.243
Cheltuieli poștale și alte taxe	42.628	37.936
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	198.106	903
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	26.821	16.053
(Câștig) / Pierdere netă din diferențe de curs valutar din activități operaționale	(34.882)	2.794
Provizion net pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate cheltuială / (reversare)	(4.068)	77.710
Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	43.026	31.720
Cheltuieli cu deplasările	66.131	63.608
Alte cheltuieli din exploatare	823.129	866.045
Cheltuieli de transport	<u>161.252</u>	<u>148.337</u>
Total	<u>4.249.967</u>	<u>4.809.630</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

In anul 2021 s-a achitat catre auditorul financiar un onorariu de 8.000 eur pentru auditarea situatiilor financiare la 31.12.2020

20. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Cheltuiala cu dobânda		
- împrumuturi	129.830	85.737
- leasing financiar	96	0
Rezultat net din diferențe de curs	<u>45.500</u>	<u>19.821</u>
Costuri financiare	<u>175.426</u>	<u>105.558</u>
Venituri din dobânzi	9	3
Alte venituri financiare	<u>0</u>	<u>0</u>
Venituri financiare	<u>9</u>	<u>9</u>
Rezultat financiar net	<u>(175.417)</u>	<u>(105.555)</u>

21. IMPOZIT PE PROFIT

Descriere	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Rezultat brut	1.371.441	1.441.211
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Elemente similare veniturilor	935.164	831.891
Elemente similare cheltuielilor	(20.976)	(20.160)
Deduceri	(2.651.768)	(2.625.797)
Venituri neimpozabile	(74.685)	(106.584)
Cheltuieli nedeductibile	2.595.090	2.624.627
Total	2.154.266	2.145.188
Cheltuiala cu impozit	(344.683)	(343.230)
Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	68.937	68.646
Total	<u>(275.746)</u>	<u>(274.584)</u>
Bonificatie conf.OUG 33/2020	24.502	-
Bonificatie conf.OUG 153/2020	-	21.967
Total impozit pe profit dupa aplicarea bonificatiei	<u>(251.244)</u>	<u>(252.617)</u>
(Cheltuială)/Venit cu Impozit amânat	39.290	75.041
(Cheltuială)/Venit cu impozitul pe profit	<u>(211.954)</u>	<u>(177.576)</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

21. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

	<u>1-Ianuarie 2020</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie 2020</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie- 2021</u>
Active din impozite amânate	39.934	(24.207)	15.727	22.112	37.839
Datorii din impozite amânate	<u>(6.837.423)</u>	<u>(80.163)</u>	<u>(6.917.586)</u>	<u>117.011</u>	<u>(6.800.575)</u>
Activ/(Datorie) din impozite amânate - net	<u>(6.797.489)</u>	<u>(104.370)</u>	<u>(6.901.859)</u>	<u>139.123</u>	<u>(6.762.736)</u>

Datorii din impozite amânate**Imobilizări corporale****Provizioane****Total**

La 1 Ianuarie 2020

(6.826.686)

(10.737)

(6.837.423)

Mișcare în impozit amânat

(90.816)(10.653)(80.163)

La 31 Decembrie 2020

(6.917.502)(84)(6.917.586)**Active din impozite amânate****Imobilizări corporale****Provizioane****Total**

La 1 Ianuarie 2020

12.334

27.600

39.934

Mișcare în impozit amânat

(2)(24.205)(24.207)

La 31 Decembrie 2020

12.3323.39515.727**Activ/(Datorie) din impozite amânate - net**(6.905.170)3.311(6.901.859)**Datorii din impozite amânate****Imobilizări corporale
si rezerva legala****Provizioane****Total**

La 1 Ianuarie 2021

(6.917.502)(84)(6.917.586)

Mișcare în impozit amânat

116.92784117.011

La 31 Decembrie 2021

(6.800.575)0(6.800.575)

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 2021	<u>12.332</u>	<u>3.395</u>	<u>15.727</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>(2.948)</u>	<u>25.060</u>	<u>22.112</u>
La 31 Decembrie 2021	<u>9.384</u>	<u>28.455</u>	<u>37.839</u>
<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(6.791.191)</u>	<u>28.455</u>	<u>(6.762.736)</u>

22. PĂRȚI AFILIATE

Lista părților afiliate Societății este următoarea:

Societatea afiliată	Explicații
CARBOREF SRL Cluj-Napoca	CARBOCHIM SA deține 25% din partile sociale ale CARBOREF SRL. D-l Popoviciu Viorel a facut parte atât din Consiliul de Administrație al CARBOCHIM SA (Consiliu format din 5 persoane) ,cât și din cel al CARBOREF SA (Consiliu format din 3 persoane) pana in luna martie 2015 , cand societatea a devenit CARBOREF SRL si a ramas un singur administrator (d-l Ioan Mihut care detine 70% din partile sociale). Livrarile reprezintă contravaloarea chiriei și a utilităților conform contractului 2249/13.12.2012 și vanzari ocazionale de produse abrazive prin magazinul de desfacere cu amanuntul.
CARBO EUROPE SRL Bucuresti	CARBO EUROPE SRL detine 77,6776% din capitalul social al CARBOCHIM SA. Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2021.
IULIUS HOLDING SRL Iasi	D-l Iulian-Adrian Dascalu detine in proportie de 100% societatea Iulius Holding SRL, dar si societatea CARBO EUROPE SRL atat prin detinere directa (71,43%) cat si prin intermediul societatilor CARBO ONE BV si CARBO TWO BV inregistrate in Olanda . Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2021.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Solduri la 1 Ianuarie 2020	Creanțe	Alte creanțe	Datorii
CARBOREF SA	1.036	-	-
Total	<u>1.036</u>	=	=
Tranzacții realizate în cursul anului 2020:	Vânzari	Cheltuieli	Împrumuturi
CARBOREF SA	12,299	-	-
Total	<u>12,299</u>	=	=
Solduri la 31 Decembrie 2020	Creanțe	Alte creanțe	Datorii
CARBOREF SA	1.029	-	-
Total	<u>1.029</u>	=	=
Tranzacții realizate în cursul anului 2021:	Vânzari	Cheltuieli	Împrumuturi
CARBOREF SA	13.126	-	-
Total	<u>13,126</u>	=	=
Solduri la 31 Decembrie 2021	Creanțe	Alte creanțe	Datorii
CARBOREF SA	1.328	-	-
Total	<u>1.328</u>	=	=

La 31.12.2021 Consiliul de Administrație al Societății are următoarea componență:

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

Conducerea executivă a societății este următoarea:

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

23. REZUTATUL PE ACȚIUNE

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

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	1.371.441	1.441.211
Media ponderată a numărului de acțiuni	4,930,175	4,927,768
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0.28	0.29

24. CONTINGENȚE

24.1. Acțiuni în instanță

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

24.2. Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (și în anul 2021 penalitățile de intarziere sunt 0,01% pe zi de intarziere , plus

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

24.3. Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

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

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

Reevaluarea proprietăților ținute la valoarea justă

Piața imobiliară din România a fost grav afectată de volatilitatea piețelor financiare ce a rezultat în urma restrângerii accesului la credite pentru companii și persoane fizice în perioada crizei financiare din 2007-2009. Așadar, valoarea contabilă a imobilizărilor corporale evaluate la valoarea justă a fost actualizată 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.

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

Economia mondială se afla într-una dintre cele mai grave crize economice de la Marea Criză (1929-1933), conform previziunilor specialistilor în economie, din cauza pandemiei de Covid-19 care și-a făcut simțita prezența și în România începând cu luna martie 2020.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Reactia Uniunii Europene a fost mai prompta si mai concertata ca niciodata pe ambele axe strategice: combaterea pandemiei de Covid-19 si a efectelor economice ale acesteia .

Guvernul Romaniei a luat mai multe masuri de sprijin a agentilor economici printre care si suportarea unei parti din sumele datorate de agentii economici pentru plata personalului in perioadele din anul 2020 cand activitatea a fost suspendata sau diminuada in perioadele de restrictii impuse in scopul limitarii sau diminuarii raspandirii virusului SARS-COV-2.

În prezent, se estimeaza ca criza generată la nivel mondial de pandemia de coronavirus va trimite Uniunea Europeană și Zona Euro într-o recesiune , întregul impact al acestei crize este încă imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Având în vedere situația economică actuală globala, conducerea societății a efectuat o analiză punctuală pentru a evalua impactul pandemiei cu SARS Cov2 asupra activității economice a societății, respectiv asupra **capacității entității de a-și continua activitatea în viitor**, după cum urmează:

Au fost identificate următoarele **incertitudini semnificative cu care s-ar putea confrunta** societatea precum și impactul acestor incertitudini asupra activității economice a societății și asupra capacității societății de a-și continua activitatea, astfel:

1. Accesul societății la **ajutor guvernamental** în anul 2021

Conform legislației din anul 2020, societatea a avut acces la ajutor guvernamental.

În perioada stării de urgenta societatea a suspendat contractele individuale de munca ale unor angajați, solicitând de la AJOFM acordarea sumelor necesare plății indemnizației prevăzute la art. XI alin.(1) din OUG 30/2020.

Datorită scăderii cererii in contextul pandemiei de COVID-19, precum si datorită faptului ca multe societăți au avut întreruptă activitatea in perioada stării de urgență, veniturile din vânzarea produselor finite în anul 2020 au fost la nivelul de 30.016.768 lei față de 33.203.510 lei înregistrate în anul 2019, înregistrând o scădere cu cca. 9,60% .

În același timp cheltuielile operaționale ale societății in anul 2020 s-au situat la nivelul de 31.104.134 lei fata de 34.693.610 lei la nivelul anului 2019, înregistrând o diminuare cu cca. 10,35% .

Având in vedere cele de mai sus precum și înregistrarea unor venituri din subvenții pentru plata personalului pentru perioada suspendării contractelor de munca pe perioada stării de urgență, rezultatul operațional al anului 2020 este profit in valoare de 1.758.812 lei fata de 387.069 lei in anul 2019.

Având in vedere pandemia de Covid-19, in cursul anului 2020 au fost încasate de la AJOFM subvenții pentru plata personalului in valoare de 1.432.829 lei, reprezentând:

-șomaj tehnic acordat in baza OUG nr. 30/2020 pentru perioada aprilie-mai 2020 in suma de 600.010 lei

-decontarea sumei de 41.50% din salariul de baza brut pentru salariații care au avut contractul de munca suspendat pentru o perioada de minim 15 zile pe perioada stării de urgenta sau de alerta, conform art. II alin.(2) din OUG nr. 92/2020, in suma de 832.819 lei.

Fără înregistrarea acestor venituri rezultatul operațional al anului 2020 ar fi fost de 325.983 lei.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Din analiza Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anii 2020 și 2021, date realizate /prevederi pentru fiecare poziție bilanțieră și din analizarea Situației Fluxurilor de Trezorerie pentru anii 2020 și 2021 rezulta o situație echilibrată, societatea reușind să gestioneze fluxurile de trezorerie astfel încât să facă față tuturor obligațiilor față de furnizori, angajați și alți creditori. Menționăm că societatea a achitat lunar toate obligațiile scadente către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale pe parcursul anilor 2020 și 2021, fără să aplice posibilitatea oferită de legislația în vigoare de amânare a plăților la bugetul de stat pe perioada anului 2020.

Conform legislației actuale societatea nu s-a încadrat în categoria societăților care au avut acces la ajutor guvernamental în cursul anului 2021 deoarece societatea și-a putut desfășura activitatea în mod normal, fără restricții impuse prin prevederi legale.

În cursul anului 2021 s-a înregistrat o creștere ușoară a vânzărilor de produse abrazive cu cca. 7,72% față de anul anterior, ajungând la nivelul de 32.333.963 lei, recuperând o parte din scăderea vânzărilor din anul 2020 din cauza pandemiei COVID-19. Cu toate acestea, vânzările de produse abrazive realizate în anul 2021 sunt cu cca. 2,62% mai mici decât cele realizate în anul 2019 când au atins nivelul de 33.203.510 lei.

2. Situația economică a **clienților**, restricțiile cu care se confruntă clienții precum și modul în care clienții societății vor fi afectați de criza economică și/sau de restricțiile impuse.

Pe parcursul anilor 2020 și 2021 societatea nu s-a confruntat cu situații de pierdere a clienților. De asemenea, din analizarea datelor din contabilitate nu rezultă faptul că clienții ar fi amânat plățile într-o proporție mai mare decât în anii precedenți.

Societatea are un număr mare de clienți care operează în sectoare diferite de activitate, astfel: construcții, industria prelucrătoare (mașini și echipamente, metalurgie, prelucrarea lemnului, mobilier, prelucrarea produselor din minerale nemetalice, prelucrarea cauciucului și a maselor plastice, textile, încălțăminte) și vânzare cu amănuntul.

Societatea nu depinde de un număr mic de clienți. De asemenea, clienții societății nu fac parte din sectoarele de activitate care au fost profund afectate în anul 2020 și până în prezent.

Pentru a ne asigura încasarea contravalorii produselor în cazul clienților noi și a celor ocazionali s-a lucrat cu încasarea în baza unor facturi proforme și livrarea ulterioară încasării.

3. Situația economică a **furnizorilor**, afectarea lanțurilor de aprovizionare

Pe partea de aprovizionare nu am fost afectați de pandemia de COVID-19 deoarece aveam constituite stocuri de materii prime de baza suficient de mari încât să ne asigurăm producția pentru câteva luni. Aceasta deoarece aprovizionarea unei părți importante din materiile prime de baza se face de la furnizori chinezi, ceea ce presupune o durată de timp importantă de la comanda și până la sosirea materiei prime, luând în considerare și transportul maritim a materiei prime ce durează minim 30 zile. Desigur că există și surse de aprovizionare alternative, în general există cel puțin doi furnizori pentru fiecare materie primă.

În ipoteza scumpirii materiilor prime am întocmit o variantă de BVC din analiza căruia rezultă faptul că societatea va reuși să se mențină pe piață chiar și în condițiile reducerii substanțiale a profitului net deoarece societatea are rezerve nedistribuite din anii precedenți.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

4. Accesul la **finanțarea activității** prin credite bancare

Flux-urile de trezorerie din activitatea de exploatare au crescut cu 2.431.900 lei, de la 2.886.965 lei în anul 2019 până la 5.318.865 lei în anul 2020, astfel încât societatea a reușit să-și diminueze în cursul anului 2020 sumele angajate din liniile de credit de capital de lucru cu suma de 3.694.418 lei. În cursul anului 2021 fluxurile de trezorerie din exploatare au scăzut cu 2.991.744 lei până la nivelul de 2.327.121 lei, astfel încât în anul 2021 sumele angajate din liniile de credit de capital de lucru au crescut cu suma de 423.167 lei.

Menționăm că în cursul anilor 2020 și 2021 liniile de credit pentru capital de lucru au fost prelungite la nivelul existent din 2019 și în iulie 2020 a fost angajat un credit de investiții în valoare de 2.235.000 lei, pe termen de 5 ani, în scopul finanțării a 80% din investiția reprezentând achiziția unui echipament nou.

Prin urmare, raportat la situația prezentă, considerăm că nu se pune problema limitării accesului la finanțare prin credite bancare.

5. Disponibilitatea **resurselor umane**

Societatea dispune de resurse umane suficiente și calificate corespunzător. Domeniul de activitate în care operează societatea nu presupune existența unui personal care să necesite calificări speciale. Societatea poate să procedeze la calificarea de urgență a personalului într-un timp relativ scurt.

Societatea a luat o serie de măsuri pentru desfășurarea activităților în contextul prevenirii și combaterii infectării cu SARS-Cov-2, printre care cele mai importante sunt: decalarea programului de lucru a angajaților, instruirea angajaților privind păstrarea distanței recomandate și purtarea măștilor de protecție, monitorizarea zilnică a temperaturii personalului la intrarea în schimb, punerea la dispoziția angajaților de măști de protecție și de dezinfectanți, izolarea angajaților cu simptome respiratorii sau febră și testarea acestora prin intermediul cabinetului de medicina muncii.

6. Creșterea volatilității **cursului de schimb** valutar

Societatea este expusă riscului valutar prin expunerile la diferite devize, respectiv la USD și EUR. Riscul valutar este asociat activelor și obligațiilor recunoscute, în special datorii față de furnizorii externi de materii prime și materiale, dar și împrumuturilor și leasingurilor. Societatea a încheiat în aprilie 2018 un contract cadru pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate în scopul realizării unor operațiuni FORWARD de schimb valutar pentru acoperirea parțială a riscului de schimb valutar pentru valuta USD, astfel încât societatea a început să aplice contabilitatea acoperirii împotriva riscului.

Alte aspecte:

În cursul anilor 2020 și 2021 nu a fost afectat modelul de afaceri al societății, desfacerea și livrarea produselor s-au desfășurat în aceleași condiții, singurele modificări au fost legate de comunicarea electronică și telefonică într-o măsură mult mai mare decât în anii precedenți, au fost reduse la minimum posibil deplasările delegaților la clienți, mai ales în perioada stării de urgență, iar livrările au fost făcute într-o măsură mult mai mare prin firmele de curierat și de transport.

Nu există eventuale probleme legale sau contractuale, derivate din potențiala lipsă de capacitate a entității de a-și onora obligațiile.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Veniturile și fluxurile de numerar ale entității au fost afectate de impactul pandemiei asupra consumatorilor și clienților pe perioada stării de urgență, în care societatea și-a suspendat parțial activitatea.

Fluxurile de numerar și capitalul de lucru al entității nu au fost afectate în mod semnificativ.

În situația în care vor fi impuse noi restricții, dacă programul de ajutor guvernamental nu acoperă noua perioadă, conducerea entității are în vedere posibilitatea reducerii programului de lucru al angajaților conform reglementărilor legale în vigoare, precum și apelarea la telemunca pentru angajații din domenii care permit munca de la domiciliu (vanzari-marketing, informatică, contabilitate, resurse umane s.a.), în vederea reducerii costurilor proporțional cu reducerea veniturilor.

Concluzii:

Societatea a întocmit mai multe variante de BVC și de Flux de numerar în care este luată în considerare apariția incertitudinilor de mai sus, într-un scenariu pesimist. Din analiza acestor variante rezultă faptul că societatea va avea capacitatea de a depăși perioada de criză economică într-un orizont de timp limitat, de durată medie.

Sectorul industrial în care ne desfășurăm activitatea nu este supus nici unei restricții în prezent, iar clienții noștri își desfășoară activitatea în multiple domenii, ceea ce diminuează riscul de a fi afectați de restricționarea activității unor clienți.

24.3 Razboiul din Ucraina

Un factor de incertitudine major care poate afecta foarte serios activitatea societății este criza generată la nivel european de războiul din Ucraina, care suprapune peste efectele crizei Covid-19 se estimează ca va trimite Uniunea Europeană și Zona Euro într-o recesiune.

Întregul impact al acestei crize este încă imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

25. EVENIMENTE ULTERIOARE

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor CARBOCHIM SA întrunită în 05.01.2022 a hotărât cu unanimitatea voturilor exprimate, conform Hotărârii AGEA nr. 1/05.01.2022, relocarea întregii activități desfășurate de Societate în noul imobil ce urmează să fie cumpărat de Societate în condițiile aprobate în aceeași ședință a AGEA și înstrăinarea prin vânzare către unul sau mai mulți cumpărători a imobilelor deținute în proprietate de către Societate, situate în Cluj-Napoca, P-ța 1 Mai, nr. 3, jud. Cluj și compuse din parcelele de teren și construcțiile situate pe acestea.

În cadrul Raportului Curent emis în 23.03.2022 pentru a publica ordinea de zi aferentă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 27.04.2022, convocată pentru aprobarea Situațiilor Financiare ale anului 2021, se prezintă spre aprobare repartizarea profitului net al anului 2021, în suma de 1.441.210,71 lei astfel: la rezerve legale suma de 80.939,34 lei, acoperirea pierderii de 27.434,10 lei (rezultate din anularea unui nr. de 4.813 acțiuni proprii, conform Hotărârii AGEA nr. 1/28.04.2021) și la rezultat reportat (profit nerepartizat) diferența de 1.332.837,27 lei.



DECLARATIE

Subsemnații POPOVICIU VIOREL-DORIN în calitate de director general și BARABULA MIHAELA-MARIA în calitate de director economic al CARBOCHIM S.A., declarăm următoarele:

- Situațiile financiare individuale la 31.12.2021 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeană și cu OMF 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- Politicile contabile utilizate la întocmirea Situațiilor financiare individuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate;
- Situațiile financiare individuale întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- Societatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate
- Nu avem cunoștință, la data prezentei declarații, despre alte informații, evenimente, împrejurări care să altereze în mod semnificativ declarațiile de mai sus.

DIRECTOR GENERAL
Ing.Popoviciu Viorel-Dorin

DIRECTOR ECONOMIC
ec.Barabula Mihaela-Maria

NR. 275 / 24.03.2022

G2 Expert

Societate cu răspundere limitată
405200 Dej, str. Alecu Russo, nr. 24/1
J12/4477/2008 ; 24725081
Capital social: 200 lei
+40 264 214 434
+40 744 583 031
office@proceduriaudit.ro

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

asupra situațiilor financiare încheiate la
31 DECEMBRIE 2021

de către
CARBOCHIM S.A.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G2 EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic FA1152

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Acționarii CARBOCHIM SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie fără rezerve

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății CARBOCHIM SA (“Societatea”), cu sediul social în Municipiul CLUJ-NAPOCA, Piața 1 Mai, nr.3, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 201535, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.


Situațiile financiare la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

• Total active:	95.861.837 lei
• Total capitaluri proprii:	80.519.709 lei
• Datorii:	15.342.128 lei
• Profit net al exercițiului financiar:	1.441.211 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri) adoptate de către Uniunea Europeană.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde



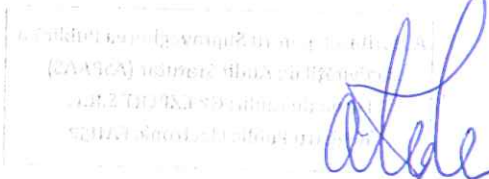
Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G2 EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic FA1152

Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie	Modul în care auditul nostru a adresat aspectele cheie
Constituirea provizioanelor pentru pensii	
<p>Prin contractul colectiv de muncă societatea are stipulat faptul că la pensionare, angajații care îndeplinesc anumite condiții de vechime și care ies la pensie din societate, au dreptul la o anumită sumă fixă de bani, care se acordă o singură dată.</p>	<p>Pentru adresarea riscului de estimare a valorii provizioanelor de constituit, procedurile noastre au inclus următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none">- am solicitat situația persoanelor care s-au pensionat în anul 2021;
<p>Conform IAS 19 „Beneficiile angajaților” și IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, pentru aceste sume, care sunt considerate beneficii post-angajare, trebuie estimată valoarea care urmează să rezulte în ieșiri de resurse la o dată ulterioară.</p>	<ul style="list-style-type: none">- am solicitat și consultat documentul aferent modalității de calcul al provizionului privind acest beneficiu;- am revizuit tabelul cu angajații existenți la 31.12.2021, întocmit de departamentul financiar-contabil, și care cuprinde modalitatea de calcul;- am realizat teste de detaliu.



**Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)**
Firma de Audit: G2 EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic FA1152

Impactul pandemiei de coronaviroză

Pandemia de coronaviroză, care a avut debutul în România în luna februarie 2020, continuând pe tot parcursul anului 2021, a declanșat o serie de evenimente la nivel național și internațional care au restrâns activitatea populației și a companiilor din majoritatea domeniilor de activitate.

În acest context, se impune o analiză a impactului pe care pandemia l-a avut asupra modelului de afaceri a Companiei, asupra capacității acesteia de a-și onora obligațiile, asupra modificărilor în structura personalului ș.a.

De asemenea, se impune o evaluare asupra capacității Companiei de a-și continua activitatea în condiții cât mai normale.

La data prezentului raport, CARBOCHIM S.A. nu se află într-o situație de incertitudine privind continuitatea activității.

Testele și procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- analiza veniturilor și fluxurilor de numerar;
- analiza modului în care Compania și-a achitat datoriile față de bugetul de stat.
- analiza modificărilor schemei de personal și investigarea modului în care resursa umană și-a desfășurat activitate;
- analiza evoluției încasărilor și plăților;
- analiza modificărilor privind principalii clienți și furnizori.
- analiza modului de gestionare a contractelor de finanțare și a capacității de onorare a obligațiilor;
- evaluarea lichidității și a solvabilității societății;
- purtarea de discuții cu conducerea cu privire la modul de desfășurare a activității asupra continuității activității.

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G2 EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic FA1152

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul 2844/2016

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu IFRS și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare


Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de


Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G2 EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic FA1152

fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.


Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G2 EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic FA1152

Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu governanța o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu governanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 28.04.2021 să audităm situațiile financiare ale CARBOCHIM SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021 până la 31 decembrie 2023.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Companiei, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Companiei acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Companiei și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAA5)
Firma de Audit: G2 EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic FA1152

Cluj-Napoca, 23.03.2022

Partenerul de misiune al auditului care a întocmit acest raport al auditorului independent este,

Gheorghe Alexandru MAN, auditor financiar

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
cu număr de înregistrare AF1242

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor Financiar: MAN
GHEORGHE-ALEXANDRU

pentru și în numele G2 EXPERT S.R.L.

Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
cu număr de înregistrare FA1152

Adresa auditorului:

G2 Expert S.R.L.

405200 Dej, str Alecu Russo nr. 24/1, jud. Cluj, Romania

Nr. ord. Reg. Com.: J12/4477/2008, CUI: 24725081

Telefon: +40 264 214 434

Mobil: +40 744 583 031

Email: office.g500@yahoo.co

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: G2 EXPERT S.R.L.
Registru Public Electronic FA1152

Stampa și semnătura auditorului independent.

Anexa

Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă la 31.12.2021	Conformare DA/NU	Explicații
<i>Sectiunea A -Responsabilitati</i>		
A.1. Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Sectiunea A.	NU	Este în curs de elaborare.
A.2. Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului.	NU	Este în curs de elaborare.
A.3. Consiliul de Administrație trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	DA	
A.4. Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale.	DA	
A.5. Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții nonprofit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	NU	Se va analiza la elaborarea regulamentului de funcționare a C.A.
A.6. . Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot.	NU	Se va analiza la elaborarea regulamentului de funcționare a C.A.
A.7. Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	DA	
A.8. Declarația privind guvernanta corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma	NU	Se va avea în vedere la elaborarea Codului BVB.

acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile si frecventa procesului de evaluare.		
A.9. Declaratia privind guvernanta corporativă trebuie să contină informatii privind numărul de întâlniri ale Consiliului si comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană si în absență) si un raport al Consiliului si comitetelor cu privire la activitățile acestora.	NU	Se va avea in vedere la elaborarea regulamentului C.A.
A.10. Declaratia privind guvernanta corporativă trebuie să cuprindă informatii referitoare la numărul exact de membri independenti din Consiliul de Administratie.	NU	Se va reglementa la elaborarea regulamentului C.A.
A.11. Consiliul societăților din Categoria Premium trebuie să înființeze un comitet de nominalizare format din membri neexecutivi, care va conduce procedura nominalizărilor de noi membri în Consiliu si va face recomandări Consiliului. Majoritatea membrilor comitetului de nominalizare trebuie să fie independentă.	NU	Nu suntem in categoria societăților Premium.
<i>Sectiunea B – Sistemul de gestiunea riscului si control intern</i>		
B.1. Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. În cazul societăților din Categoria Premium, comitetul de audit trebuie să fie format din cel puțin trei membri si majoritatea membrilor comitetului de audit trebuie să fie independenti.	DA	
B.2. Presedintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.	DA	
B.3. În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.	DA	
B.4. Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea si cuprinderea functiei de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului si de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea si eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern si prezentarea de rapoarte relevante în atenta Consiliului.	DA	
B.5. Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății si ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.	NU	Se va avea in vedere la elaborarea Regulamentului C.A. si a Codului de Guvernanta.
B.6. Comitetul de audit trebuie să evalueze eficienta sistemului de control intern si a sistemului de gestiune a riscului.	DA	
B.7. Comitetul de audit trebuie să monitorizeze	NU	Se va avea in vedere la elaborarea

aplicarea standardelor legale si a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească si să evalueze rapoartele echipei de audit intern.		Regulamentului C.A. si a Codului de Guvernanta.
B.8. Ori de câte ori Codul mentionează rapoarte sau analize initiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau ad-hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	NU	Se va avea in vedere la elaborarea Regulamentului C.A. si a Codului de Guvernanta.
B.9. Niciunui actionar nu i se poate acorda tratament preferential fata de alti actionari in legătură cu tranzactii si acorduri încheiate de societate cu actionari si afiliatii acestora.	DA	
B.10. Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzactie a societății cu oricare dintre societățile cu care are relatii strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului si dezvaluita in mod corect actionarilor si potentialilor investitori, în masura în care aceste tranzactii se incadreaza în categoria evenimentelor care fac obiectul cerintelor de raportare.	NU	Se va avea in vedere la elaborarea Regulamentului C.A. si a Codului de Guvernanta.
B.11. Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terte independente.	DA	
B.12. În scopul asigurării îndeplinirii functiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere functional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative si în cadrul obligatiilor conducerii de a monitoriza si reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	DA	
<i>Sectiunea C – Justa recompensa si motivare</i>		
C.1. Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare si să includă în raportul anual o declaratie privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Orice schimbare esentială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.	DA	
<i>Sectiunea D - - Adăugând valoare prin relatiile cu investitorii</i>		
D.1. Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relatii cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informatiile impuse de	NU	Nu avem un Serviciu de Relatii cu Investitorii, insa exista in cadrul societatii persoane cu atributii in acest sens.

<p>prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:</p> <p>D1.1. Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;</p> <p>D1.2. CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;</p> <p>D1.3. Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale);</p> <p>D1.4. Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor;</p> <p>D 1.5. Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limită și principiile aplicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții;</p> <p>D 1.6. Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;</p> <p>D 1.7. Prezentările societății (de ex. prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.</p>	<p>NU</p> <p>NU</p> <p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p>	<p>Vom avea în vedere la elaborarea Codului BVB.</p> <p>Vom avea în vedere la elaborarea Codului BVB</p>
<p>D.2. Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari va fi publicată pe pagina de internet a societății.</p>	<p>NU</p>	<p>Nu avem o politică stabilită în acest, dar se va avea în vedere la elaborarea Codului BVB.</p>
<p>D.3. Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.</p>	<p>NU</p>	<p>Se va avea în vedere la elaborarea Codului BVB.</p>
<p>D.4. Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.</p>	<p>DA</p>	<p>Se respecta reglementările legale în vigoare privind drepturile acționarilor.</p>

D.5. Auditorii externi vor fi prezenti la adunarea generală a actionarilor atunci când rapoartele lor sunt prezentate în cadrul acestor adunări.	DA	
D.6. Consiliul va prezenta adunării generale anuale a actionarilor o scurtă apreciere asupra sistemelor de control intern si de gestiune a riscurilor semnificative, precum si opinii asupra unor chestiuni supuse deciziei adunării generale.	DA	
D.7. Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea actionarilor în baza unei invitatii prealabile din partea Consiliului. Jurnalistii acreditati pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a actionarilor, cu exceptia cazului în care Presedintele Consiliului hotărăște în alt sens.	NU	Statutul societatii nu prevede participarea la AGA in calitate de invitati a analistilor, jurnalistilor acreditati, expertilor, consultantilor. In mod curent, in afara actionarilor, participa la AGA administratorii, directorii, auditorii.
D.8. Rapoartele financiare trimestriale si semestriale vor include informatii atât în limba română, cât si în limba engleză referitoare la factorii cheie care influentează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operational, profitului net si al altor indicatori financiari relevanti, atât de la un trimestru la altul, cât si de la un an la altul.	NU	Nu avem si in limba enegleza, dar vom depune diligente pentru publicarea acestor informatii si in limba engleza.
D.9. O societate va organiza cel putin două sedinte/teleconferinte cu analistii si investitorii în fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în sectiunea relatii cu investitorii a paginii de internet a societății la data sedintelor/teleconferintelor.	NU	Vom analiza posibilitatea implementarii acestei cerinte.
D.10. În cazul în care o societate sustine diferite forme de expresie artistică si culturală, activități sportive, activități educative sau stiintifice si consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator si competitivității societății fac parte din misiunea si strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	NU	Nu a fost adaoptata o politica de sprijin a diferitelor forme de expresie artistică si culturală, activități sportive, activități educative sau stiintifice, dar cu toate acestea au fost realizate numeroase actiuni de sprijin in aceste domenii, asa cum rezulta si din situatiile financiare ale societatii.