

**RAPORTUL SEMESTRIAL
pentru semestrul I 2023**

Raportul semestrial conform: art.65 din Legea 24/2017

Data raportului:30.08.2023

Denumirea societatii comerciale: **CARBOCHIM SA**

Sediul social:Cluj –Napoca,B-dul Muncii nr.18

Numar de telefon :0264/437005 Numar fax :0264/437026

Cod unic de inregistrare:RO 201535

Numar de ordine in Registrul Comertului :J12/123/1991

Capital social subscris si varsat :12.313.405 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise :B.V.B.

1.SITUATIA ECONOMICO-FINANCIARA

Anexam Raportarea financiara interimara la 30.06.2023 intocmita in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara .

Anexam declaratia persoanelor responsabile din cadrul CARBOCHIM SA conform art.65 alin(2) lit.c) din Legea 24/2017 .

Mentionam ca Raportarea financiara interimara la 30.06.2023 nu a fost auditata.

1.1.Prezentarea unei analize a situatiei economico-financiare actuale comparativ cu aceeaasi perioada a anului trecut :

a)elemente de bilant:

DENUMIRE	Realizat la 01.01.2023 (lei)	Realizat la 30.06.2023 (lei)	Variatia (lei)	Variatia (%)
Investitii imobiliare	3.765.120	3.765.120	0	0
Imobilizari corporale	31.029.172	35.579.821	+4.550.649	+14,67
Drept de utilizare a activelor inchiriate	2.159.049	2.091.440	-67.609	-3,13
Stocuri	16.757.830	14.597.058	-2.160.772	-12,89
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	54.641.972	0	-54.641.972	-100,00
Creante comerciale	6.051.405	6.576.568	+525.163	+8,68
Numerar si echivalente de numerar	1.066.282	153.774.779	+152.708.497	+14321,59
Alte elemente de activ,din care: <i>-creante reprez.dividende repartiz.in cursul ex.financiar</i>	1.188.592 0	112.063.324 111.000.000	+110.874.732 +111.000.000	+9328,24 -
Total active	116.659.422	328.448.110	+211.788.688	+181,54
Datorii curente,din care : <i>-dividende interimare de plata din profitul realiz.la 31.03.2023</i> <i>-dividende de plata(din profit reportat realizat la 31.03.2023)</i>	26.646.658 0 0	154.135.821 111.000.000 36.000.000	+127.489.163 +111.000.000 +36.000.000	+478,44
Datorii pe termen lung, din care: <i>-impozit pe profit amanat :</i>	9.382.696 6.669.926	4.922.879 398.689	-4.459.817 -6.271.237	-47,53 -94,02
Capitaluri proprii	80.630.068	169.389.410	+88.759.342	+110,08
Total capitaluri proprii si datorii :	116.659.422	328.448.110	+211.788.688	+181,54

b)contul de profit si pierderi:

DENUMIRE	Realizat la 30.06.2022 (lei)	Realizat la 30.06.2023 (lei)	Variatia (lei)	Variatia (%)
Cifra de afaceri neta	18.678.520	18.039.556	-638.964	-3,42
Venituri totale,din care :	19.737.123	166.305.044	+146.567.921	+742,60
-venituri din vz.produselor finite :	17.702.167	17.403.548	-298.619	-1,69
-variatia stocurilor de produse finite si prod.in curs de exec. :	+1.033.214	-1.740.024	-2.773.238	-268,41
-venituri din vanzarea marfurilor :	192.697	228.707	+36.010	+18,69
-venituri din servicii,chirii si alte venituri:	763.080	369.414	-393.666	-51,59
-castig/pierdere din vanzare mijloace fixe/Active cedate :	300	147.378.613	+147.378.313	+49126104
-venituri financiare :	45.665	2.664.786	+2.619.121	+5735,51
Cheltuieli totale,din care :	18.856.992	17.212.298	-1.644.694	-8,72
-chelt.cu materii prime,marfuri si consumabile utilizate :	5.592.674	3.841.895	-1.750.779	-31,30
-chelt.cu beneficii angajati :	8.779.770	8.352.316	-427.454	-4,87
-chelt.cu amortizarea si deprecierea imobiliarilor :	1.205.676	1.007.134	-198.542	-16,47
-alte cheltuieli operationale :	3.215.763	3.942.260	+726.497	+22,59
-cheltuieli financiare :	63.109	68.693	+5.584	+8,85
Profit inainte de impozitare	880.131	149.092.746	+148.212.615	+16839,84
Cheltuiala cu impozitul pe profit	126.389	30.217.476	+30.091.087	+23808,31
Rezultatul net al exercitiului financiar	+753.742	+118.875.270	+118.121.528	+15671,35

In semestrul I 2023 s-a inregistrat o diminuare a cifrei de afaceri cu cca.3,42 % fata de aceeaasi perioada a anului 2022 .

Veniturile totale au crescut cu cca.742,60% datorita inregistrarii castigului din vanzarea de active in valoare de 147.378.613 lei ,iar cheltuielile totale au scazut cu cca.8,72% , ceea ce a dus la un rezultat net al semestrului I 2023 in valoare de 118.875.270 lei (profit) , inregistrand o crestere cu 118.121.528 lei fata de semestrul I al anului 2022.

In ultimele 6 luni nu a fost nici o vanzare sau oprire a unui segment de activitate.Apreciem ca nici in urmatoarele 6 luni nu va fi cazul de vanzare sau oprire a vreunui segment de activitate , marea incertitudine ramane evolutia pietei de produse abrazive in contextul crizei energetice instalate la nivel european si a razboiului din Ucraina .

In cursul semestrului I al anului 2023 s-au achitat catre actionari dividende nete in suma de 144,50 lei din dividendele nete repartizate in anii anteriori.

In cursul semestrului I al anului 2023 au avut loc repartizari de dividende in baza Hotararii AGOA nr.1/20.06.2023 astfel :

-111.000.000 lei dividende interimare repartizate din profitul inregistrat la 31.03.2023

- 36.000.000 lei dividende repartizate din profitul reportat realizat la 31.03.2023

Data platii pentru aceste dividende este 21.07.2023,iar 07.07.2023 este data de identificare a actionarilor asupra carora urmeaza sa se rasfranga efectele Hotararii AGOA nr.1 / 20.06.2023.

c)cash flow:

lei

Denumire	Realizat la 30.06.2022	Realizat la 30.06.2023
Flux de numerar din activitatea de exploatare	-128.137	-23.759.847
Flux de numerar din activitatea de investitii	+7.745.916	+176.499.305
Flux de numerar din activitatea de finantare	-2.325.868	-30.961
Disponibilitati banesti la inceputul perioadei	900.973	1.066.282
Flux de numerar net	+5.291.911	+152.708.497
Disponibilitati banesti la sfarsitul perioadei	6.192.884	153.774.779

2.ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE:

2.1.Apreciem ca nu exista tendinte,elemente ,evenimente sau factori de incertitudine care afecteaza sau ar putea afecta lichiditatea societatii noastre, comparativ cu aceeasi perioada a anului trecut, cu exceptia incertitudinilor legate de evolutia pietei de produse abrazive in contextul crizei energetice instalate la nivel european si a razboiului din Ucraina .

Societatea este in proces de relocare la noul sediu din Cluj-Napoca,B-dul Muncii,nr.18 , avand in vedere ca a fost finalizata vanzarea proprietatii de la vechiul sediu din Cluj-Napoca,P-ta 1 Mai ,Nr. 3 .

Estimam ca relocarea se va realiza etapizat ,fara intreruperea activitatii de productie si vanzare de produse abrazive.

2.2.In semestrul I 2023 CARBOCHIM SA a realizat cheltuieli de capital in valoare totala de 7.962.894 lei,constand in :

- imobilizari necorporale : 0 lei
- constructii speciale in valoare de 0 lei , echipamente tehnologice in valoare de 0 lei, aparate si instalatii de masurare control si reglare in valoare de 16.791 lei, mijloace de transport in valoare de 370.712 lei si mobilier,birotica si alte imobiliz. 98.780 lei .
- investitii in curs in sem.I 2023 (ramase in sold la 30.06.2023) : 7.476.611 lei

Sursele de finantare a acestor cheltuieli de capital au fost :

- surse proprii de finantare :5.765.762 lei
- surse atrase (credit bancar) 2.197.132 lei

Cheltuielile de capital realizate in semestrul I 2023 sunt cu 7.439.630 lei mai mari decat in semestrul I al anului 2022, cand au atins valoarea de 523.264 lei.

2.3.In perioada analizata nu au fost tranzactii care sa afecteze semnificativ veniturile din activitatea de baza comparativ cu aceeasi perioada a anului trecut.

Apreciem ca activitatea societatii se va mentine la acelasi nivel si in semestrul II 2023.

3.SCHIMBARI CARE AFECTEAZA CAPITALUL SI ADMINISTRAREA SOCIETATII COMERCIALE:

3.1.Descrierea cazurilor in care societatea comerciala a fost in imposibilitatea de a-si respecta obligatiile financiare in timpul perioadei respective.

Nu este cazul.

3.2.Descrierea oricarei modificari privind drepturile detinatorilor de valori mobiliare emise de societatea comerciala .

Nu este cazul.

4.TRANZACTII SEMNIFICATIVE:

- In luna Martie 2022 s-a incheiat contractul de vanzare –cumparare autentificat cu nr.966/ 24 Martie 2022, prin care societatea CARBOCHIM SA vinde terenul cu constructii situat in municipiul Cluj-Napoca, Jud. Cluj, P-ta 1 Mai nr.3 .

Vanzarea s-a realizat in baza Hotararii Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor societatii CARBOCHIM SA NR.1/5 Ianuarie 2022.

Pretul de vanzare este echivalentul in lei al sumei de 41.170.230 EUR(345 eur/m.p.), la cursul BNR din ziua platii.Transferul dreptului de proprietate a avut loc in luna martie 2023 ,data pana la care a fost incasata toata valoarea contractului .

- In data de 4 Aprilie 2022 s-a incheiat contractul de vanzare –cumparare autentificat cu nr.1070/ 4 Aprilie 2022, prin care societatea CARBOCHIM SA a dobandit prin cumparare un imobil cu destinatie industriala (productie produse abrazive) in municipiul Cluj-Napoca, Jud. Cluj, Bulevardul Muncii nr.18.

Cumpararea s-a realizat in baza Hotararii Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor societatii CARBOCHIM SA NR.1/5 Ianuarie 2022.

Pretul de cumparare este echivalentul in lei al sumei de 2.400.000 EUR, la cursul BNR din ziua platii.Transferul dreptului de proprietate a avut loc in sem.II 2022 .

5.ANEXE

- Raportarea financiara interimara la 30.06.2023 ;
- Declaratia persoanelor responsabile din cadrul CARBOCHIM SA conform art.65 alin(2) lit.c) din Legea 24/2017 .

PRESEDINTE C.A.-DIRECTOR GENERAL
Ing.Popoviciu Viorel

DIRECTOR ECONOMIC
ec.Barabula Mihaela

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

CARBOCHIM S.A.

RAPORTARE FINANCIARA INTERIMARA

30 Iunie 2023

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

NEAUDITATA

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- 25

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

	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2022</u>	<u>30 iunie 2023</u>
Venituri		17.992.534	17.758.872
Alte venituri		665.710	147.621.410
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		<u>1.033.214</u>	<u>(1.740.024)</u>
		<u>19.691.458</u>	<u>163.640.258</u>
Materii prime , mărfuri și consumabile utilizate		(5.592.674)	(3.841.895)
Cheltuieli cu beneficii angajați		(8.779.770)	(8.352.316)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(1.205.676)	(1.007.134)
Alte cheltuieli operaționale		<u>(3.215.763)</u>	<u>(3.942.260)</u>
		<u>(18.793.883)</u>	<u>(17.143.605)</u>
Rezultat operațional		897.575	146.496.653
Venituri financiare		45.665	2.664.786
Costuri de finanțare		<u>(63.109)</u>	<u>(68.693)</u>
Rezultat net financiar		<u>(17.444)</u>	<u>2.596.093</u>
Profit înainte de impozitare		880.131	149.092.746
Cheltuiala cu impozitul pe profit	21	(126.389)	(30.217.476)
Profit net al anului		<u>753.742</u>	<u>118.875.270</u>

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

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

	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2022</u>	<u>30 iunie 2023</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
Profit aferent anului		753.742	118.875.270
Alte elemente ale rezultatului global:			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor		0	0
Modificarea impozitului pe profit amânat recunoscut în rezerva de reevaluare		<u>0</u>	<u>5.884.072</u>
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, fără taxe			
		<u>0</u>	<u>0</u>
Total rezultat global al anului		<u>753.742</u>	<u>124.759.342</u>

0

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

	<u>01 ianuarie 2023</u>	<u>30 iunie 2023</u>
ACTIVE		
Active imobilizate		
Investiții imobiliare	3.765.120	3.765.120
Alte imobilizări necorporale	8.793	6.764
Imobilizări corporale	31.029.172	35.579.821
Drept de utilizare a activelor inchiriate	2.159.049	2.091.440
Investiții în instrumente de capitaluri proprii	38.000	38.000
Total active imobilizate	<u>37.000.134</u>	<u>41.481.145</u>
Active circulante		
Stocuri	16.757.830	14.597.058
Active clasificate ca detinute pentru vanzare	54.641.972	0
Creanțe comerciale	6.051.405	6.576.568
Alte active circulante	1.031.119	112.018.560
Impozit pe profit curent de recuperat	110.680	0
Numerar și echivalente de numerar	<u>1.066.282</u>	<u>153.774.779</u>
Total active circulante	<u>79.659.288</u>	<u>286.966.965</u>
TOTAL ACTIVE	<u>116.659.422</u>	<u>328.448.110</u>
CAPITALURI PROPRII SI DATORII		
Capitaluri proprii		
Capital social	12.313.405	12.313.405
Ajustări ale capitalurilor proprii	0	0
Alte componente ale capitalurilor proprii	56.749.810	9.050.201
Rezultat reportat	<u>11.566.853</u>	<u>148.025.804</u>
Total capitaluri proprii	<u>80.630.068</u>	<u>169.389.410</u>
Datorii pe termen lung		
Împrumuturi pe termen lung	714.465	2.645.786
Datorii aferente leasingului financiar	1.721.902	1.602.001
Provizioane pe termen lung	276.403	276.403
Datorie privind impozitul amanat	<u>6.669.926</u>	<u>398.689</u>
Total datorii pe termen lung	<u>9.382.696</u>	<u>4.922.879</u>

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

	<u>01 ianuarie 2023</u>	<u>30 iunie 2023</u>
Datorii curente		
Partea curentă din împrumuturile pe termen lung	2.183.952	689.439
Parte curentă din datoriile aferele leasingului financiar	577.192	567.205
Datorii comerciale și de altă natură	23.885.514	152.585.451
Impozit pe profit curent	<u>0</u>	<u>293.726</u>
Total datorii curente	<u>26.646.658</u>	<u>154.135.821</u>
TOTAL DATORII	<u>36.029.354</u>	<u>159.058.700</u>
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII	<u>116.659.422</u>	<u>328.448.110</u>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 28 august 2023 și au fost semnate în numele acestuia.

Popoviciu Viorel-Dorin

Barabula Mihaela-Maria

Administrator

Director Economic

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2022</u>	<u>30 iunie 2023</u>
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare			
Încasari de la clienți și alți debitori		21.914.175	23.887.325
Plăți către furnizori, angajați și alți creditori		(15.544.619)	(12.294.861)
Dobânzi plătite		(58.105)	(54.842)
Impozit pe profit, contribuții sociale, alte impozite și taxe achitate		(6.439.588)	(35.297.469)
Trezorerie neta din activități de exploatare		(128.137)	(23.759.847)
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii			
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(2.191.548)	(8.643.602)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale		9.891.800	183.173.588
Dobânzi încasate		45.664	1.969.319
Dividende încasate		-	-
Trezorerie netă din activități de Investiții		7.745.916	176.499.305
Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare			
Încasări din emisiunea de acțiuni		-	-
Încasări din împrumuturi		35.075	2.197.132
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		-	(471.257)
Dividende plătite		(390)	(145)
Rambursări ale unor sume împrumutate		(2.360.553)	(1.756.691)
Trezorerie netă din activități de Finanțare		(2.325.868)	(30.961)
Fluxuri de numerar - total		<u>5.291.911</u>	<u>152.708.497</u>
Numerar la începutul perioadei		900.973	1.066.282
Numerar la finele perioadei		6.192.884	153.774.779

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>Alte rezerve</u>	<u>Rezultat raportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2022		12.313.405	57.309.069	10.897.235	80.519.709
Profitul pentru sem.I 2022		-	-	753.742	753.742
<u>Alte venituri globale aferente perioadei</u>					
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală		-	-	-	-
Mișcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	-	-
Reluare impozit pe profit amânat rezultat din reevaluare		-	-	-	-
<u>Tranzacții cu acționarii</u>					
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	-
Majorare de capital social		-	-	-	-
Actiuni proprii detinute		=	=	=	=
Total profit global		<u>12.313.405</u>	<u>57.309.069</u>	<u>11.650.977</u>	<u>81.273.451</u>
Sold la 30 iunie 2022		<u>12.313.405</u>	<u>57.309.069</u>	<u>11.650.977</u>	<u>81.273.451</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>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul raportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2023	12.313.405	56.749.810	11.566.853	80.630.068
Profitul pentru sem.I 2023	-	-	118.875.270	118.875.270
<u>Alte venituri globale aferente perioadei</u>				
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală	-	-	-	-
Mișcări în rezerva de reevaluare	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare	-	(53.583.681)	53.583.681	-
Impozit pe profit amânat rezultat din reevaluare	-	5.884.072	-	5.884.072
<u>Tranzactii cu actionarii</u>				
Dividende plătite acționarilor societății	-	-	(36.000.000)	(36.000.000)
Majorare de capital social	-	-	-	-
Actiuni proprii detinute	=	=	=	=
Total profit global	<u>12.313.405</u>	<u>9.050.201</u>	<u>148.025.804</u>	<u>169.389.410</u>
Sold la 30 iunie 2023	<u>12.313.405</u>	<u>9.050.201</u>	<u>148.025.804</u>	<u>169.389.410</u>

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

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

(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, B-dul Muncii nr.18.

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 30 iunie 2023, structura deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social al Carbochim S.A. este următoarea:

	Număr de <u>Acțiuni</u>	Procentaj de <u>Deținere</u> (%)
CARBO EUROPE SRL	3.825.903	77,6776
Alți actionari -Persoane Juridice	664.189	13,4851
Alți actionari -Persoane Fizice	435.270	8,8373
TOTAL	<u>4,925,362</u>	<u>100</u>

Sursa informației : Structura sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social la data de 07 iulie 2023 eliberată de Depozitarul Central .

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.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

2.1 Baza întocmirii

Situațiile financiare interimare ale Carbochim S.A. la 30.06.2023 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană .

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

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 cărei 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 .

Luând 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 .

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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.

(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.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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

2.5 Imobilizări corporale

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

Terenurile și clădirile au fost prezentate la 31 decembrie 2018 la valoarea justă, determinată de către evaluatori independenți. Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea justă a unui activ reevaluat nu diferă semnificativ de valoarea sa contabilă. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este retrată proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată.

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului numai atunci când este probabil ca beneficiile economice viitoare aferente elementului în cauză să revină Societății, iar costul elementului poate fi măsurat în mod fiabil. Valoarea contabilă a componentei înlocuite este derecunoscută. Toate celelalte cheltuieli cu reparații și întreținere sunt înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor, în perioada financiară în care sunt efectuate.

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

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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

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

2.6 Imobilizări necorporale

(a) Mărci comerciale și licențe

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

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

2.7 Investitii imobiliare

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

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

O investitie imobiliara este evaluata initial la cost ,inclusiv costurile de tranzactionare. Costul unei investitii imobiliare achizitionate este format din pretul de cumparare al acesteia plus orice cheltuieii 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 membri 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 .

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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 cotată 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 diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este reprezentată de suma mai mare dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

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

2.10 Active financiare

2.10.1. Clasificare

(a) *Împrumuturi și creanțe*

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

(b) *Active financiare disponibile în vederea vânzării*

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt instrumente nederivate care, fie sunt desemnate în această categorie, fie nu sunt clasificate în prima categorie prezentată. Ele sunt incluse în activele imobilizate, cu excepția cazului în

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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 în 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. 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.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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

2.12 Creanțe comerciale

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

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

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

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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.

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.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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 .

(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;

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

(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

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

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

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

(a) Vânzarea de produse finite

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

Principala piață de desfacere este reprezentată de cea internă, doar până la max.2% 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 amănuntul, prin intermediul magazinului propriu.

Vânzările de produse finite sunt recunoscute în momentul în care societatea a livrat produsele către clienți.

Societatea gestionează un magazin pentru desfacerea produselor abrazive. Vânzarea produselor este recunoscută în momentul în care Societatea vinde un produs către un client. Vânzările cu amănuntul se fac, de regulă, cu plata în numerar.

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

(b) Venituri din redevențe

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

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

2.21 Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda dobânzii efective.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

2.22 Venituri din dividende

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

2.23 Contracte de leasing

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

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

IFRS 16 care a intrat în vigoare la 01.01.2019 înlocuiește instrucțiunile existente privind locațiunile, inclusiv *IAS 17 Leasing*, *IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing*, *SIC 15 Leasing Operational-Stimulente* și *SIC 27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing*. Standardul elimină modelul contabil dual actual pentru locatari și impune societăților să aducă majoritatea contractelor de leasing în bilanț într-un singur model, eliminând distincția dintre contractele de leasing operaționale și cele financiare. În conformitate cu IFRS 16, un contract este sau conține un leasing în cazul în care conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei compensații. Pentru astfel de contracte, noul model impune locatarului să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie privind contractele de leasing. Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing, iar datoria generează 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.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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

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

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

2.24 Distribuirea dividendelor

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

3. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

3.1 Factori de risc financiar

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

(a) *Riscul de piață*

(i) Riscul valutar

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

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

(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.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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

(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.

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

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

(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.

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

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

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

numerar. Capitalul total se calculează adăugând la „capitalurile proprii” din situația poziției financiare datoria netă.

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

3.3 Evaluarea la valoarea justă

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

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

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

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

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*

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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.

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.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

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 la finele fiecărui an financiar unei reevaluări în vederea recunoașterii la valoarea justă. Rezultatul reevaluării se va recunoaște în Situația Veniturilor și Cheltuielilor.

c) Provizion concedii neefectuate

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

d) Provizion pentru pensii

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

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

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



DECLARATIA

PERSOANELOR RESPONSABILE DIN CADRUL CARBOCHIM SA

POPOVICIU VIOREL-DORIN în calitate de director general și BARABULA MIHAELA-MARIA în calitate de director economic al CARBOCHIM S.A., declarăm ca,dupa cunostintele noastre,situatia-financiar contabila la 30.06.2023 ,care a fost intocmita in conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeană si cu OMF 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara , oferă o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor ,obligatiilor ,pozitiei financiare,contului de profit si pierdere ale CARBOCHIM SA si ca Raportul Semestrial,intocmit conform reglementarilor legale specifice pietei de capital, prezinta in mod corect si complet informatiile despre CARBOCHIM SA .

DIRECTOR GENERAL
Ing.Popoviciu Viorel-Dorin

DIRECTOR ECONOMIC
ec.Barabula Mihaela-Maria