

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE INTERIMARE

CARBOCHIM S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
INTERIMARE LA 31 MARTIE 2023**

**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 | 8-49 |

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

| | <u>Nota</u> | <u>31 martie 2022</u> | <u>31 martie 2023</u> |
|---|--------------------|------------------------------|------------------------------|
| Venituri | 17 | 9.068.635 | 8.645.622 |
| Alte venituri | 17 | 329.101 | 147.593.510 |
| Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție | | <u>266.997</u> | <u>(798.829)</u> |
| | | <u>9.664.733</u> | <u>155.440.303</u> |
| | | | |
| Materii prime , mărfuri și consumabile utilizate | | (2.421.145) | (1.803.050) |
| Cheltuieli cu beneficii angajați | 18 | (3.659.478) | (4.141.160) |
| Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea | | (571.732) | (511.817) |
| Alte cheltuieli operaționale | 19 | <u>(1.779.733)</u> | <u>(2.451.336)</u> |
| | | <u>(8.432.088)</u> | <u>(8.907.364)</u> |
| | | | |
| Rezultat operațional | | 1.232.645 | 146.532.939 |
| | | | |
| Venituri financiare | 20 | 1 | 81.759 |
| Costuri de finanțare | 20 | <u>(36.428)</u> | <u>(12.105)</u> |
| Rezultat net financiar | | <u>(36.427)</u> | <u>69.654</u> |
| | | | |
| Profit înainte de impozitare | | 1.196.218 | 146.602.593 |
| | | | |
| Cheltuiala cu impozitul pe profit | 21 | (153.284) | (29.813.070) |
| | | | |
| Profit net al anului | | <u>1.042.934</u> | <u>116.789.523</u> |
| | | | |
| Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune) | 23 | 0,21 | <u>23,71</u> |

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

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

| | <u>Nota</u> | <u>31 martie 2022</u> | <u>31 martie 2023</u> |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Alte elemente ale rezultatului global | | | |
| Profit aferent anului | | 1.042.934 | 116.789.523 |
| Alte elemente ale rezultatului global: | | | |
| Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor | | 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>5.884.072</u> |
| Total rezultat global al anului | | <u>1.042.934</u> | <u>122.673.595</u> |

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

| | <u>Nota</u> | <u>01 ianuarie 2023</u> | <u>31 martie 2023</u> |
|---|-------------|-------------------------|-----------------------|
| ACTIVE | | | |
| Active imobilizate | | | |
| Investiții imobiliare | 8 | 3.765.120 | 3.765.120 |
| Alte imobilizări necorporale | 7 | 8.793 | 7.778 |
| Imobilizări corporale | 6 | 31.029.172 | 33.076.975 |
| Drept de utilizare active închiriate | | 2.159.049 | 2.227.838 |
| Investiții în instrumente de capitaluri proprii | | 38.000 | 38.000 |
| Total active imobilizate | | <u>37.000.134</u> | <u>39.115.711</u> |
| Active circulante | | | |
| Stocuri | 10 | 16.757.830 | 15.374.532 |
| Active clasificate ca detinute pentru vanzare | | 54.641.972 | 0 |
| Creanțe comerciale | 11 | 6.051.405 | 6.520.622 |
| Alte active circulante | 11 | 1.031.119 | 939.490 |
| Impozit pe profit curent de recuperat | 11,21 | 110.680 | 0 |
| Numerar și echivalente de numerar | 12 | 1.066.282 | 180.707.433 |
| Total active circulante | | <u>79.659.288</u> | <u>203.542.078</u> |
| TOTAL ACTIVE | | <u>116.659.422</u> | <u>242.657.789</u> |
| CAPITALURI PROPRII SI DATORII | | | |
| Capitaluri proprii | | | |
| Capital social | 13 | 12.313.405 | 12.313.405 |
| Ajustări ale capitalurilor proprii | 13 | 0 | 0 |
| Alte componente ale capitalurilor proprii | | 56.749.810 | 9.050.201 |
| Rezultat reportat | | 11.566.853 | 181.940.057 |
| Total capitaluri proprii | | <u>80.630.068</u> | <u>203.303.663</u> |
| Datorii pe termen lung | | | |
| Împrumuturi pe termen lung | 14 | 714.465 | 601.654 |
| Datorii aferente leasingului financiar | 15 | 1.721.902 | 1.739.345 |
| Provizioane pe termen lung | 5 | 276.403 | 276.403 |
| Datorie privind impozitul amanat | 21 | 6.669.926 | 398.689 |
| Total datorii pe termen lung | | <u>9.382.696</u> | <u>3.016.091</u> |

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

| | <u>Nota</u> | <u>01 ianuarie 2023</u> | <u>31 martie 2023</u> |
|--|-------------|-------------------------|-----------------------|
| Datorii curente | | | |
| Partea curentă din împrumuturile pe termen lung | 14 | 2.183.952 | 706.222 |
| Parte curentă din datoriile aferele leasingului financiar | 15 | 577.192 | 645.752 |
| Datorii comerciale și de altă natură | 16 | 23.885.514 | 4.896.506 |
| Impozit pe profit current | 16, 21 | <u>0</u> | <u>30.089.555</u> |
| Total datorii curente | | <u>26.646.658</u> | <u>36.338.035</u> |
| TOTAL DATORII | | <u>36.029.354</u> | <u>39.354.126</u> |
| TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII | | <u>116.659.422</u> | <u>242.657.789</u> |

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 15 mai 2023 și au fost semnate în numele acestuia.

Popoviciu Viorel-Dorin

Barabula Mihaela-Maria

Administrator

Director Economic

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

| | <u>Nota</u> | <u>31 martie 2022</u> | <u>31 martie 2023</u> |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare | | | |
| Încasari de la clienți și alți debitori | | 10.627.698 | 10.495.265 |
| Plăți către furnizori, angajați și alți creditori | | (7.084.923) | (5.868.223) |
| Dobânzi plătite | | (34.890) | (30.413) |
| Impozit pe profit, contribuții sociale, alte impozite și taxe achitate | | (2.973.502) | (2.613.975) |
| Trezorerie neta din activități de exploatare | | 534.383 | 1.982.654 |
| | | - | - |
| Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii | | | |
| Plăți pentru achiziționarea de acțiuni | | - | - |
| Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale | | (123.257) | (3.777.102) |
| Încasari din vanzarea de imobilizari corporale | | 9.896.800 | 183.131.571 |
| Dobânzi încasate | | 1 | 81.702 |
| Dividende încasate | | - | - |
| Trezorerie netă din activități de Investiții | | 9.773.544 | 179.436.171 |
| Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare | | | |
| Încasări din emisiunea de acțiuni | | 0 | 0 |
| Încasări din împrumuturi | | 0 | 200.434 |
| Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar | | 0 | (187.021) |
| Dividende plătite | | (165) | (113) |
| Rambursări ale unor sume împrumutate | | (2.045.318) | (1.790.974) |
| Trezorerie netă din activități de Finanțare | | (2.045.483) | (1.777.674) |
| Fluxuri de numerar - total | | <u>8.262.444</u> | <u>179.641.151</u> |
| Numerar la începutul perioadei | | 900.973 | 1.066.282 |
| Numerar la finele perioadei | 12 | 9.163.418 | 180.707.433 |

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 2022 | | <u>12.313.405</u> | <u>0</u> | <u>57.309.069</u> | <u>10.897.235</u> | <u>80.519.709</u> |
| Profitul pentru ian-martie 2022 | | - | - | - | 1.042.934 | 1.042.934 |
| <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 | | - | - | - | - | - |
| Impozit pe profit amânat af.reevaluari si rezerva legala | | - | - | - | - | - |
| Reluare impozit pe profit amanat rezultat din reevaluare | | - | - | - | - | - |
| <u>Tranzactii cu actionarii</u> | | | | | | |
| Dividende plătite acționarilor societății | | - | - | - | - | - |
| Majorare de capital social | | - | - | - | - | - |
| Actiuni proprii detinute | | - | - | - | - | - |
| Total profit global | | <u>12.313.405</u> | <u>-</u> | <u>57.309.069</u> | <u>11.940.169</u> | <u>81.562.643</u> |
| Sold la 31 martie 2022 | | <u>12.313.405</u> | <u>-</u> | <u>57.309.069</u> | <u>11.940.169</u> | <u>81.562.643</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 2023 | | <u>12.313.405</u> | <u>-</u> | <u>56.749.810</u> | <u>11.566.853</u> | <u>80.630.068</u> |
| Profitul pentru ian-mart 2023 | | - | - | - | 116.789.523 | 116.789.523 |
| <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 af.reevaluari si rezerva legala | | - | - | - | - | - |
| Reluare impozit pe profit amanat rezultat din reevaluare | | - | - | 5.884.072 | - | 5.884.072 |
| <u>Tranzactii cu actionarii</u> | | | | | | |
| Dividende plătite acționarilor societății | | - | - | - | - | - |
| Majorare de capital social | | - | - | - | - | - |
| Actiuni proprii detinute | | - | - | - | - | - |
| Total profit global | | <u>12.313.405</u> | <u>-</u> | <u>9.050.201</u> | <u>181.940.057</u> | <u>203.303.663</u> |
| Sold la 31 martie 2023 | | <u>12.313.405</u> | <u>-</u> | <u>9.050.201</u> | <u>181.940.057</u> | <u>203.303.663</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 carbunoase, iar prin investiții succesive profilul de activitate s-a modificat, ajungându-se la producerea și comercializarea de produse abrazive: corpuri abrazive cu liant ceramic, corpuri abrazive cu liant bachelitic, corpuri abrazive cu liant elastic, corpuri abrazive cu liant mineral, discuri abrazive de debitat și debavurat, abrazivi pe suport hârtie, pânza, combinat hârtie-pânza și fibră vulcan. De asemenea, în obiectul de activitate sunt prevăzute activități de comerț intern și extern, prestări de servicii privind întreținere și reparații utilaje, cât și închirieri spații de producție și birouri.

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

La 31 martie 2023, 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 | 664.354 | 13.4884 |
| Persoane Fizice | 435.105 | 8.8340 |
| TOTAL | <u>4,925,362</u> | <u>100</u> |

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

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

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

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 31.03.2023 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană .

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

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare interimare încheiate la 31 martie 2023, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului perioadei 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 .

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

2.2 Raportarea pe segmente

Un segment de activitate este o componenta distincta a Societatii :

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

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

c) pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte .

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

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

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

Prezentarea zonelor geografice in care activeaza societatea :

| Piata de desfacere | Pondere (%) 2022 | Valoarea veniturilor 31.03.2022 | Pondere (%) 2023 | Valoarea veniturilor 31.03.2023 |
|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|
| Extern (Polonia,Ungaria,Germania,Slovacia, Belgia,Italia,Irlanda,Austria,Spania,Grecia, Elvetia,Olanda,Luxemburg,Canada,Anglia, Israel) | 5,04 | 486.949 | 0,21 | 329.919 |
| Intern (Romania) | 94,96 | 9.177.784 | 99,79 | 155.110.384 |
| Total venituri operationale | 100 | 9.664.733 | 100 | 155.440.303 |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Prezentarea informatiilor privind produsele si serviciile Societatii :

| Produs sau serviciu | Pondere (%) 2022 | Valoarea veniturilor 31.03.2022 | Pondere (%) 2023 | Valoarea veniturilor 31.03.2023 |
|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|
| Corpuri abrazive | 60,21 | 5.818.796 | 3,52 | 5.464.798 |
| Abraziv pe suport | 30,37 | 2.935.058 | 1,72 | 2.675.346 |
| Alte produse | 1,72 | 139.324 | 0,21 | 297.689 |
| Venituri din chirii | 3,38 | 326.761 | 0,14 | 212.194 |
| Venituri din vanzarea marfurilor | 1,09 | 105.359 | 0,07 | 115.983 |
| Castigul din cedarea activelor | 0,00 | 300 | 94,81 | 147.380.060 |
| Alte venituri ,inclusiv variatia stocurilor de produse finite si productia în curs de executie | 3,23 | 339.135 | -0,47 | (705.767) |
| Total venituri operationale | 100,00 | 9.664.733 | 100,00 | 155.440.303 |

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 martie 2023 si 31 martie 2022 sunt urmatoarele :

| | 31.03.2023 | 01.01.2023 |
|------------|-------------------|-------------------|
| EUR | 4,9491 | 4,9474 |
| USD | 4,5463 | 4,6346 |

(b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională pe baza cursului de schimb de la data tranzacțiilor sau a evaluării pentru elementele care sunt reevaluate. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs rezultate în urma efectuării acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de sfârșit de an a

activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor, cu excepția cazului în care sunt înregistrate în alte elemente ale rezultatului global ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie, precum și ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor a investiției nete.

Câștigurile și pierderile din cursul de schimb, care se referă la împrumuturi și la leasing, sunt prezentate în situația veniturilor și cheltuielilor în cadrul „veniturilor sau costurilor financiare”.

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

2.4 Contabilizarea efectului hiperinflației

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

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

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

2.5 Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile cuprind fabrici, spații comerciale și birouri.

Restul imobilizărilor corporale reprezintă, în principal, echipamente tehnologice utilizate în procesul de producție.

Terenurile și clădirile sunt prezentate la 31 martie 2023 la valoarea justă. Pentru clădiri și echipamente se utilizează valoarea reevaluată de la data de 31.12.2018 mai puțin pierderile din amortizarea aferentă anilor 2019, 2020, 2021, 2022 și 2023. Pentru terenuri este utilizată valoarea reevaluată la data de 31.12.2018.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară.

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

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

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

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

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

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

2.6 Imobilizări necorporale

(a) Mărci comerciale și licențe

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

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

2.7 Investitii imobiliare

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

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

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

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

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

2.8 Investitii in elemente de capitaluri proprii

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

2.9 Deprecierea activelor nefinanciare

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

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

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

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

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

- activele financiare sunt 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*

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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*

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

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

2.10.2. Recunoaștere și evaluare

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

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

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

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

2.11 Stocuri

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

Costul produselor finite este determinat prin metoda costului standard.

Costul produselor finite și producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile cu proiectarea, materiile prime, forța de muncă direct productivă, alte cheltuieli directe și

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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;

(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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

agent. Un agent recunoaște venituri pentru comisionul sau pentru tariful convenit în schimbul facilitării transferului de bunuri sau servicii .

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

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

(a) Vânzarea de produse finite

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

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

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

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

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

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

(b) Venituri din redevențe

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

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

2.21 Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda dobânzii efective.

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 anterioare 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 dobândă. Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe perioada contractului de leasing, fiind calculate la soldul rămas al datoriei de leasing.

pentru fiecare perioada. 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 intrau sub incidența IFRS 16 la 31.12.2019:

- nu a recunoscut nici un activ aferent dreptului de utilizare și nici o datorie de leasing aferente contractelor care 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 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 31.03.2023 Societatea avea în curs de derulare o tranzacție cu instrumente financiare derivate încheiată în 23.03.2023: cumpararea sumei de 11.000 USD la un curs de 4,534 lei/usd cu scadența în 05.05.2023, pentru a acoperi o parte a unei datorii către un furnizor extern cu scadența în luna mai 2023.

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

| | La 01 Ianuarie 2023 | | | La 31 Martie 2023 | | |
|-------|---|--|--|---|--|---|
| | Active Financiare <u>monetare</u> | Datorii financiare <u>monetare</u> | Sumă netă pe Situția Poziției <u>Financiare</u> | Active Financiare <u>monetare</u> | Datorii financiare <u>monetare</u> | Sumă netă pe Situția Poziției <u>Financiare</u> |
| LEI | 7,939,479 | 26,260,088 | (18.320,609) | 187,933,275 | 36,169,251 | 151.764,024 |
| EUR | 276,961 | 2,822,937 | (2.545,976) | 231,402 | 2,509,783 | (2.278,381) |
| USD | 43,046 | 0 | 43,046 | 2,868 | 0 | 2,868 |
| Total | <u>8.259.486</u> | <u>29.083.025</u> | <u>(20.823.539)</u> | <u>188.167.545</u> | <u>38.679.034</u> | <u>149.488.511</u> |

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

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

| | <u>01.01.2023</u> | <u>31.03.2023</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| EUR | 5.4421 | 5.4440 |
| USD | 5.0981 | 5.0009 |

Impact pe contul de profit și pierdere:

EUR crescând cu 10%

31.03.2023
(227.838)

01.01.2023

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

EUR crescând cu 10% (254.598)

(ii) Riscul de rată a dobânzii

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

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

Situația creditelor angajate era următoarea:

- La 01 Ianuarie 2023

| <u>Instituția financiară</u> | <u>Valută</u> | <u>Rata Dobânzii</u> | <u>Plafon</u> | <u>Soldul împrumutului la 01 Ianuarie 2023(Lei)</u> |
|------------------------------|---------------|----------------------|---------------|---|
| Unicredit Bank | RON | Negociata | 800.000 | 158.585 |
| Banca Comerciala Romana | RON/ EUR | Negociata | 3.000.000 | 1.488 |
| Raiffeisen Bank | RON/ EUR | Negociata | 4.350.000 | 1.141.823 430.815 |
| Raiffeisen Bank –Termen lung | RON | Negociata | 2.235.000 | 1.165.705 |
| Total | | | | 2.898.416 |

- La 31 Martie 2023

| <u>Instituția financiară</u> | <u>Valută</u> | <u>Rata Dobânzii</u> | <u>Plafon</u> | <u>Soldul împrumutului la 31 Martie 2023(Lei)</u> |
|------------------------------|---------------|----------------------|---------------|---|
| Unicredit Bank | RON | Negociata | 800.000 | 52.465 |
| Banca Comerciala Romana | RON/ EUR | Negociata | 3.000.000 | 201.922 |
| Raiffeisen Bank | RON/ EUR | Negociata | 4.350.000 | 594 0 |
| Raiffeisen Bank –Termen lung | RON | Negociata | 2.235.000 | 1.052.895 |
| Total | | | | 1.307.876 |

La 01 Ianuarie 2023, o posibilă creștere în rata dobânzii de 1% ar avea un efect în situația veniturilor și cheltuielilor de 1.174 Ron.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

(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>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---|--------------------------------|------------------------------|
| Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este sub 30 zile | 3.071.635 | 3.103.401 |
| Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 30 și 90 de zile | 2.132.502 | 3.023.770 |
| Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 90 și 180 de zile | 582.568 | 267.283 |
| Total | <u>5.786.706</u> | <u>6.394.454</u> |

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

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

| Indicatorul Financiar al băncii | Banca | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|--|-----------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Baa1 | Raiffeisen Bank | 3.389 | 78.298.374 |
| Baa1 | BRD | 7.825 | 4.205 |
| n/a | Trezorerie | 9.537 | 2.671 |
| Baa1 | BCR | 246.585 | 101.560.952 |
| Bbb | Unicredit Tirioc Bank | 0 | 0 |
| Bb | CEC Bank | 765.364 | 765.364 |
| n/a | Eximbank | 1.000 | 1.000 |
| Total | | <u>1.033.700</u> | <u>180.632.566</u> |

Unde:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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.

Previțiunile 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.

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 01 Ianuarie 2023 | | | | |
| Împrumuturi (Nota 14) | 2.183.952 | 451.241 | 263.224 | - |
| Leasing financiar (Nota15) | 577.192 | 520.511 | 1.201.391 | - |
| Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16) | 23.885.514 | - | - | - |
| Impozit pe profit curent | - | - | - | - |
| Total | <u>26.646.658</u> | <u>971.752</u> | <u>1.464.615</u> | - |
| La 31 Martie 2023 | | | | |
| Împrumuturi (Nota 14) | 706.222 | 451.241 | 150.413 | - |
| Leasing financiar (Nota15) | 645.752 | 570.113 | 1.169.232 | - |
| Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16) | 4.896.506 | - | - | - |
| Impozit pe profit curent | 30.089.555 | - | - | - |
| Total | <u>36.338.035</u> | <u>1.021.354</u> | <u>1.319.645</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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

beneficii celorlalte părți implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului în vederea reducerii costului de capital.

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

În 2023 strategia Societății, nemodificată față de 2022, a constat în menținerea coeficientului gradului de îndatorare, în principal, prin rambursări la liniile de credit și la creditul de investiții .

Indicatorii gradului de îndatorare la 31 martie 2023 și la 31.12.2022 au fost următorii:

| | <u>31 Decembrie 2022</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|--|--------------------------|-----------------------|
| Total împrumuturi | 2.898.417 | 1.307.876 |
| Mai puțin: numerar și echivalente de numerar | 1.066.282 | 180.707.433 |
| Datorie netă | 1.832.135 | (179.399.557) |
| | | |
| Total capital propriu | 80.630.068 | 203.303.663 |
| | | |
| Total capital și datorii nete | <u>82.462.203</u> | <u>382.703.220</u> |
| Indicatorul gradului de îndatorare | 2% | 0% |

3.3 Evaluarea la valoarea justă

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

Prezentarea la valoare justa a Activelor Financiare si a Datoriilor Financiare la 31.03.2023:

| | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 |
|--------------------------------------|-------------|------------|---------|
| Active financiare: | | | |
| Numerar si echivalente de numerar | 180.707.433 | - | - |
| Creante si alte creante | - | 7.460.112 | - |
| Datorii financiare: | | | |
| Imprumuturi | - | 1.307.976 | - |
| Datorii comerciale si de alta natura | - | 4.896.506 | - |
| Impozit pe profit curent | - | 30.089.555 | - |

Prezentarea la valoare justa a Activelor Financiare si a Datoriilor Financiare la 31.12.2022:

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

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

(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 intocmit primele situatii financiare conform IFRS .

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

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

a) Imobilizări corporale

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

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

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

b) Investiții imobiliare

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 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.

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

| | <u>Terenuri și clădiri</u> | <u>Echipamente și vehicule</u> | <u>Mobilier, dotări și echipamente</u> | <u>Imobilizări în curs de execuție</u> | <u>Total</u> |
|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--|--|---------------------|
| La 1 ianuarie 2022 | | | | | |
| 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>(45.427.933)</u> |
| Valoare Netă Contabilă | <u>53.652.339</u> | <u>9.531.784</u> | 54.453 | <u>2.065.587</u> | <u>65.304.163</u> |

Anul încheiat la 31 decembrie 2022

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> |
|---|---------------------------------------|---|---|---|---------------------|
| Valoare contabilă | | | | | |
| netă inițială | 53.652.339 | 9.531.784 | 54.453 | 2.065.587 | 65.304.163 |
| Intrări | - | 10.917 | - | 20.684.095 | 20.695.012 |
| Transferuri | 9.821.550 | 33.348 | - | (9.854.898) | - |
| Câștig din reevaluare | - | - | - | - | - |
| Pierdere din reevaluare | - | - | - | - | - |
| Ieșiri, net | - | (108.358) | - | (1.311.572) | (1.419.930) |
| Transferuri la investitii imobiliare | (3.970.954) | - | - | - | (3.970.954) |
| Transferuri la active disponibile pentru vanzare | (47.311.836) | - | - | - | (47.311.836) |
| Cheltuiala cu amortizarea | (788.620) | (1.420.917) | (8.307) | - | (2.217.844) |
| Amortizare mijloace fixe în conservare | (49.439) | - | - | - | (49.439) |
| Valoarea contabilă netă finală | <u>11.353.040</u> | <u>8.046.774</u> | <u>46.146</u> | <u>11.583.212</u> | <u>31.029.172</u> |

| | <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 31 decembrie 2022 | | | | | |
| Cost sau evaluare | 13.084.758 | 34.944.450 | 201.786 | 11.583.212 | 59.814.206 |
| Amortizare Cumulată | (1.731.718) | (26.897.676) | (155.640) | - | (28.785.034) |
| Valoare Netă Contabilă | <u>11.353.040</u> | <u>8.046.774</u> | <u>46.146</u> | <u>11.583.212</u> | <u>31.029.172</u> |

Perioada încheiata la 31 martie 2023

| | <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 | 11.353.040 | 8.046.774 | 46.146 | 11.583.212 | 31.029.172 |
| Intrări | - | 41.319 | 79.375 | 3.295.124 | 3.415.818 |
| Transferuri | - | - | 4.875 | (4.875) | - |
| Câștig din reevaluare | - | - | - | - | - |
| Pierdere din reevaluare | - | - | - | - | - |

CARBOCHIM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

| | | | | | |
|--|-------------------|------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Ieșiri, net | (485.243) | (405.233) | (21.307) | (99.622) | (1.011.405) |
| Transferuri la investiții imobiliare | - | - | - | - | - |
| Transferuri la active disponibile pentru vânzare | - | - | - | - | - |
| Cheltuiala cu amortizarea | (24.949) | (328.181) | (3.480) | - | (356.610) |
| Valoarea contabilă netă finală | <u>10.842.848</u> | <u>7.354.679</u> | <u>105.609</u> | <u>14.773.839</u> | <u>33.076.975</u> |

| | Terenuri și clădiri | Echipamente și vehicule | Mobilier, dotări și echipamente | Imobilizări în curs de execuție și avansuri | Total |
|--------------------------|----------------------------|--------------------------------|--|--|---------------------|
| La 31 martie 2023 | | | | | |
| Cost sau evaluare | 10.946.420 | 26.487.725 | 207.088 | 14.773.839 | 52.415.072 |
| Amortizare Cumulată | <u>(103.573)</u> | <u>(19.133.046)</u> | <u>(101.479)</u> | - | <u>(19.338.097)</u> |
| Valoare Netă Contabilă | <u>10.842.848</u> | <u>7.354.679</u> | <u>105.609</u> | <u>14.773.839</u> | <u>33.076.975</u> |

-La 31.03.2023 următoarele imobilizări corporale (terenuri și clădiri), active circulante și disponibilitati din conturi bancare sunt ipotecate în cadrul contractelor de împrumut pe care compania le-a încheiat cu instituțiile financiare Unicredit Bank Cluj, Banca Comerciala Romana Cluj și Raiffeisen Bank Cluj:

| <u>Nr. Crt.</u> | <u>Obiectul ipotecii</u> | <u>Valoare ipotecă</u> | <u>Beneficiar ipotecă</u> | <u>Rang ipotecă</u> |
|-----------------|---|--|---------------------------|---------------------|
| 1.1 | Teren situat în extravilanul Comunei Feleacu, Sat. Valcele, Județul Cluj cuprins în CF 50468 a localității Feleacu (53.029 mp) și în CF 50546 a localității Feleacu (27.700 mp) | 3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente | BANCA COMERCIALA ROMANA | I |
| 2.1 | Ipoteca mobiliara având ca obiect stocul de materii prime | 3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente | BANCA COMERCIALA ROMANA | - |
| 2.2. | Ipoteca mobiliara asupra creanțelor comerciale conform contractului de ipoteca mobiliara | 4.350.000 lei + dobânzi și comisioane aferente | RAIFFEISEN BANK | - |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

| | | | | |
|-----|---|---|-------------------------------|---|
| 2.3 | Ipoteca mobiliara avand ca obiect stocul de produse finite | 800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente | UNICREDIT BANK | - |
| 2.4 | Ipoteca mobilă asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobilă, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare | 800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente | UNICREDIT BANK | - |
| 2.5 | Ipoteca mobilă asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobilă, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare | 3.000.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente | BANCA COMERCIALA ROMANA | - |
| 2.6 | Ipoteca mobilă asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobilă, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare | 4.350.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente | RAIFFEISEN BANK | - |
| 2.7 | Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la bancă ,ipoteka mobiliara asupra echipamentului achizitionat | 2.235.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente | RAIFFEISEN BANK | - |

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

| | |
|---|----------------|
| -teren transferat la active disponibile pentru vanzare : | 38.899.911 lei |
| -constructii transf. la active disp. pentru vanzare din categ. imobiliarilor corporale : | 8.411.925 lei |
| -constructii transf. la active disp. pentru vanzare din categ. investitiilor imobiliare : | 7.062.101 lei |
| -teren transf. la active disp. pentru vanzare din categoria investitiilor imobiliare : | 268.035 lei |

A fost finalizat contractul de cumparare nr.1070/04.04.2022, prin care se cumpara terenul cu constructii situat in Cluj-Napoca,B-dul Muncii nr.18 ,conform Hotararii AGEA nr.1/05.01.2022,in vederea relocarii activitatii societatii .

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Mărci și licențe

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

La 01 ianuarie 2022

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

Anul încheiat la 31 decembrie 2022

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

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

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

La 31 martie 2023

| | |
|---------------------------------|----------------|
| Valoare contabilă netă inițială | 8.793 |
| Intrări | 0 |
| Cheltuiala cu amortizarea | <u>(1.015)</u> |

Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale **7.778****La 31 martie 2023**

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

8.INVESTIȚII IMOBILIARE**La 01 ianuarie 2022**

| | |
|-------------------------|------------------|
| Cost sau evaluare | 7.124.302 |
| Valoarea contabilă netă | <u>7.124.302</u> |

Clădiri+Teren

| | |
|---|-----------|
| Intrări(transfer de la imobilizari corporale) | 3.970.954 |
| 49 din 49 | |

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

| | |
|---|------------------|
| Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa | - |
| Ieșiri (transfer la active deținute pentru vânzare) | 7.330.136 |
| Valoarea contabilă netă finală | <u>3.765.120</u> |

La 31 decembrie 2022

| | |
|-------------------------|------------------|
| Cost sau evaluare | 3.765.120 |
| Valoarea contabilă netă | <u>3.765.120</u> |

Perioada încheiata la 31 martie 2023**Clădiri+Teren**

| | |
|---|------------------|
| Intrări | - |
| Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa | - |
| Ieșiri | - |
| Valoarea contabilă netă finală | <u>3.765.120</u> |

La 31 martie 2023

| | |
|-------------------------|------------------|
| Cost sau evaluare | 3.765.120 |
| Valoarea contabilă netă | <u>3.765.120</u> |

9. INSTRUMENTE FINANCIARE

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|--|--------------------------------|------------------------------|
| Active | | |
| Creanțe și alte creanțe | 7.193.204 | 7.460.112 |
| Numerar și echivalente de numerar | <u>1.066.282</u> | <u>180.707.433</u> |
| Total Active Financiare Monetare | <u>8.259.486</u> | <u>188.167.545</u> |
| Datorii | | |
| Împrumuturi | 5.197.511 | 3.692.973 |
| Datorii comerciale și de alta natura | 23.885.514 | 4.896.506 |
| Impozit pe profit curent | <u>0</u> | <u>30.089.555</u> |
| Total Datorii Financiare Monetare | <u>29.083.025</u> | <u>38.679.034</u> |

Clasificari contabile si valori juste :

49 din 49

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

| 31. martie 2023 | Nota | Cost amortizat (IFRS 9) | Valoare contabila totala | Valoare justa (IAS 39) |
|---|-------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Active financiare (lei) | | | | |
| Numerar si echivalente | | | | |
| de numerar | 12 | 180.707.433 | 180.707.433 | 180.707.433 |
| Creanțe și alte creanțe | 11 | 7.460.112 | 7.460.112 | 7.460.112 |
| Total Active Financiare | | 188.167.545 | 188.167.545 | 188.167.545 |
| Datorii financiare (lei) | | | | |
| Împrumuturi | 14 | 3.692.973 | 3.692.973 | 3.692.973 |
| Datorii comerciale și de alta natura | 16 | 4.896.506 | 4.896.506 | 4.896.506 |
| Impozit pe profit curent | | 30.089.555 | 30.089.555 | 30.089.555 |
| Total Datorii Financiare | | 38.679.034 | 38.679.034 | 38.679.034 |

10. STOCURI

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---|---------------------------------|------------------------------|
| Materiale | 4.607.977 | 4.332.893 |
| Obiecte de inventar | 58.250 | 24.299 |
| Produse Finite | 11.974.289 | 11.186.834 |
| Marfuri | 310.355 | 312.225 |
| Provizioane privind deprecierea stocurilor | <u>(193.041)</u> | <u>(481.718)</u> |
| Total stocuri | <u>16.757.830</u> | <u>15.374.532</u> |
| | <u>31 Decembrie 2022</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
| La 1 ianuarie | <u>230.638</u> | <u>193.041</u> |
| Ajustari depreciere in cursul anului (Nota 15) | 21.109 | 372.573 |
| Reversate | <u>(58.706)</u> | <u>(83.896)</u> |
| La 31 decembrie/ 31 martie | <u>193.041</u> | <u>481.718</u> |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

11. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|--|--------------------------------|------------------------------|
| Creanțe Clienti | 6.466.417 | 6.887.349 |
| Ajustari privind deprecierea creanțelor clienți | <u>(415.012)</u> | <u>(366.727)</u> |
| Creanțe comerciale și alte creanțe | <u>6.051.405</u> | <u>6.520.622</u> |
| Cheltuieli in avans | 494.362 | 418.362 |
| Alte creanțe | 432.850 | 417.221 |
| Alte creanțe imobilizate (pe o perioadă mai mare de 3 luni) | 103.907 | 103.907 |
| Ajustari privind deprecierea altor creante | 0 | 0 |
| Impozit pe profit curent de recuperat | <u>110.680</u> | <u>0</u> |
| Total | <u>1.141.799</u> | <u>939.490</u> |
| Total Creanțe după provizionare | <u>7.193.204</u> | <u>7.460.112</u> |

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt denominate în următoarele valute:

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|----------------------|--------------------------------|------------------------------|
| RON | 7.030.373 | 7.308.525 |
| EUR | 162.831 | 151.587 |
| Alte monede (USD) | - | - |
| Total Creanțe | <u>7.193.204</u> | <u>7.460.112</u> |

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

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---|--------------------------------|------------------------------|
| În perioada de scadență | 5.786.706 | 6.394.454 |
| Perioada scadență depășită, dar fără risc de depreciere | 1.406.498 | 1.065.658 |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

| | | |
|--------------|------------------|------------------|
| Total | <u>7.193.204</u> | <u>7.460.112</u> |
|--------------|------------------|------------------|

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

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|--|--------------------------------|------------------------------|
| Până la 3 luni | 1.330.706 | 903.256 |
| Între 3 și 6 luni | 108.342 | 107.364 |
| Mai mult de 6 luni | <u>382.462</u> | <u>421.764</u> |
| Ajustari pentru deprecierea creanțelor | <u>(415.012)</u> | <u>(366.727)</u> |
| Total | <u>1.406.498</u> | <u>1.065.657</u> |

În cadrul creanțelor restante, o sumă de 183.016 lei reprezintă sume platite 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 31.03.2023, iar cererile de rambursare au fost depuse cu cel puțin 30 de zile înainte de sfârșitul perioadei de raportare .

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

- suma de 48.416 lei cu scadența depășită până la 3 luni, reprezintă suma aferentă cererilor de rambursare depuse ianuarie și februarie 2023 și neincasate până la 31.03.2023
- suma de 80.167 lei cu scadența depășită între 3 și 6 luni, reprezintă suma aferentă unor cereri de rambursare depuse în perioada octombrie- decembrie 2022 și neincasate până la 31.03.2023.
- suma de 54.433 lei cu scadența depășită peste 6 luni, reprezintă suma aferentă unor cereri de rambursare depuse în perioada august-septembrie 2022 și neincasate până la 31.03.2023.

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

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

Analiza mișcării ajustărilor pentru deprecierea creanțelor:

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|--|--------------------------------|------------------------------|
| La 1 ianuarie | 457.073 | 415.012 |
| Ajustari depreciere creante în cursul anului | 83.187 | 0 |
| Ajustari depreciere reversate | <u>(16.944)</u> | <u>(48.285)</u> |
| La 31 decembrie/31 martie | <u>415.012</u> | <u>366.727</u> |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Numerar în casă și în bancă | 188.947 | 179.784.529 |
| Garanții de bună execuție sub 3 luni | - | - |
| Numerar colateral la bancă – (acreditiv,garanții) | 575 | 575 |
| Alte echivalente în numerar | 21.987 | 67.556 |
| Depozite pe termen scurt | <u>854.773</u> | <u>854.773</u> |
| Total | <u>1.066.282</u> | <u>180.707.433</u> |

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Numerar in casa si in banca in RON | 31.771 | 179.701.846 |
| Numerar in casa si in banca in USD | 43.046 | 2.868 |
| Numerar in casa si in banca in EUR | 114.130 | 79.815 |
| Depozite pe termen scurt in RON | 855.348 | 855.348 |
| Depozite pe termen scurt in EUR | - | - |
| Valori de incasat RON | <u>21.987</u> | <u>67.556</u> |
| Total | <u>1.066.282</u> | <u>180.707.433</u> |

| <u>Banca</u> | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---|-------------------------|-----------------------|
| Raiffeisen Bank | 3.389 | 78.298.375 |
| BRD | 7.825 | 4.205 |
| Trezorerie | 9.537 | 2.671 |
| BCR | 157.176 | 101.471.544 |
| Unicredit Țiriac Bank | 0 | 0 |
| Eximbank | 425 | 425 |
| Bani în casă și alte echivalente în numerar | 32.582 | 74.865 |
| Depozite pe termen scurt-EXIMBANK-depozit colateral pentru garanții | 575 | 575 |
| Depozite pe termen scurt-BCR-garanții gestionari | 89.409 | 89.409 |
| Depozite pe termen scurt-CEC BANK – dividende consemnate | 765.364 | 765.364 |
| Depozite pe termen scurt-CEC BANK – cautiuni | - | - |
| | <u>1.066.282</u> | <u>180.707.433</u> |

CARBOCHIM S.A.

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 Infractionilor de Criminalitate Organizata si Terorism in cadrul Dosarului nr.394/D/P/2007 .

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|--|--------------------------------|------------------------------|
| Numerar si echivalente de numerar | 1.066.282 | 180.707.433 |
| Total portiuone curenta a imprumuturilor | <u>2.183.952</u> | <u>706.222</u> |
| | <u>3.250.234</u> | <u>181.413.655</u> |

13. CAPITALURI PROPRII

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Capital social | 12.313.405 | 12.313.405 |
| Ajustari ale capitalului social | <u> -</u> | <u> -</u> |

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

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

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 trim.I al anului 2023 Societatea nu a făcut distribuiri de dividende către proprietari.

14. ÎMPRUMUTURI

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---|--------------------------------|------------------------------|
| Împrumuturi la bănci | 2.898.417 | 1.307.876 |
| Împrumuturi de la acționari | - | - |
| Total împrumuturi | <u>2.898.417</u> | <u>1.307.876</u> |
| Porțiune curentă a împrumuturilor | 2.183.952 | 703.222 |
| Porțiunea pe termen lung – împrumuturi la bănci | 714.465 | 601.654 |
| | <u>2.898.417</u> | <u>1.307.876</u> |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 31.03.2023 soldul acestui credit era de 1.052.895 lei ,cu scadența iunie 2025.

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

15. LEASING FINANCIAR

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---|--------------------------------|------------------------------|
| Până într-un an | 514.990 | 564.064 |
| Între 1 an și 5 ani | <u>1.721.902</u> | <u>1.739.345</u> |
| Valoarea Prezentă a leasingului financiar | <u><u>2.236.892</u></u> | <u><u>2.303.409</u></u> |
| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
| Până într-un an | 536.344 | 585.889 |
| Între 1 an și 5 ani | 1.752.830 | 1.768.276 |
| Viitoarele cheltuieli financiare | <u>(52.282)</u> | <u>(50.756)</u> |
| Valoarea Prezentă a leasingului financiar | <u><u>2.236.892</u></u> | <u><u>2.303.409</u></u> |

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

16. FURNIZORI ȘI ALȚI CREDITORI

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|--|--------------------------------|------------------------------|
| Furnizori | 1.937.934 | 2.400.238 |
| Datorii privind personalul | 522.686 | 575.813 |
| Dobanda de plată | 924 | 279 |
| Dividende de plată | 924.041 | 923.928 |
| TVA de plată | 35.144 | 251.097 |
| Alte datorii către stat | 497.306 | 497.497 |
| Venituri în avans | 0 | 0 |
| Clienți creditori și creditori diversi | 19.962.827 | 243.756 |
| Plusuri de inventar de | <u>4.652</u> | <u>3.898</u> |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

| | | |
|--|-------------------|------------------|
| natura imobiliarilor si subventii pt.investitii | | |
| Total | <u>23.885.514</u> | <u>4.896.506</u> |

| | <u>01 Ianuarie 2023</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|-----|--------------------------------|------------------------------|
| EUR | 63.028 | 124.686 |
| USD | - | - |
| LEI | <u>23.822.486</u> | <u>4.771.820</u> |
| | <u>23.885.514</u> | <u>4.896.506</u> |

17. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

| | <u>31 Martie 2022</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Venituri din vânzarea de produse finite | 8.893.178 | 8.437.833 |
| Venituri din vânzarea de mărfuri | 105.359 | 115.982 |
| Venituri din servicii prestate | <u>70.098</u> | <u>91.807</u> |
| Total | <u>9.068.635</u> | <u>8.645.622</u> |

Alte venituri operaționale

| | <u>31 Martie 2022</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Câștig / (Pierdere) din vânzarea mijloacelor fixe | 300 | 147.380.061 |
| Alte venituri | 2.041 | 1.256 |
| Venituri din reevaluarea imobiliarilor corporale | 0 | 0 |
| Castiguri din evaluarea la valoare justa a investitiilor imobiliare | 0 | 0 |
| Venituri din chirii | <u>326.761</u> | <u>212.193</u> |
| Total | <u>329.102</u> | <u>147.593.510</u> |

In perioada ianuarie-martie 2023 nu au fost incasate nici un fel de subventii .

18. SALARII ȘI ALTE COSTURI AFERENTE

| | <u>31 Martie 2022</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Cheltuieli cu salariile | 3.383.458 | 3.804.749 |
| Cheltuieli cu contribuțiile salariale | 102.100 | 115.781 |
| Cheltuieli cu bonurile de masă | <u>173.920</u> | <u>220.630</u> |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

| | | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Total | <u>3.659.478</u> | <u>4.141.160</u> |
| | <u>31 Martie 2022</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
| Numar mediu salariați | 164 | 157 |
| Numar salariați | 178 | 162 |
| Salariul personalului administrativ (directori, inclusiv contribuții sociale afereente) | 354.173 | 371.076 |
| Consiliul de Administrație (inclusiv contribuțiile sociale aferente) | 104.862 | 104.862 |

19. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

| | <u>31 Martie 2022</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | 234.633 | 407.155 |
| Cheltuieli privind redevențele și chiriile | 0 | 0 |
| Cheltuieli privind utilitățile | 1.194.251 | 763.445 |
| Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile | 1.849 | 4.492 |
| Cheltuieli privind asigurările | 51.602 | 46.875 |
| Cheltuieli cu despăgubiri și penalități | 0 | 2 |
| Alte Provizioane cheltuielă / (reversare) | 0 | 0 |
| Provizion net pentru creante cheltuielă / (reversare) | (3.669) | (48.285) |
| Cheltuieli poștale și alte taxe | 10.007 | 16.043 |
| Cheltuieli privind comisioanele și onorariile | 0 | 0 |
| Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate | 259 | 42.984 |
| (Câștig) / Pierdere netă din diferențe de curs valutar din activități operaționale | (4.731) | 28.126 |
| Provizion net pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate cheltuielă / (reversare) | (288) | 288.662 |
| Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate | 5.042 | 5.322 |
| Cheltuieli cu deplasările | 15.379 | 35.137 |
| Alte cheltuieli din exploatare | 233.325 | 797.485 |
| Cheltuieli de transport | <u>42.074</u> | <u>63.878</u> |

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

| | | |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| Total | <u>1.779.733</u> | <u>2.451.336</u> |
|--------------|-------------------------|-------------------------|

In anul 2022 s-a achitat catre auditorul financiar un onorariu de 6.000 eur pentru auditarea situatiilor financiare la 31.12.2021

20. REZULTAT FINANCIAR

| | <u>31 Martie 2022</u> | <u>31 Martie 2023</u> |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Cheltuiala cu dobânda | | |
| - împrumuturi | 33.159 | 29.767 |
| - leasing financiar | 0 | 7.853 |
| Rezultat net din diferențe de curs | <u>3.269</u> | <u>(25.515)</u> |
| Costuri financiare | <u>36.428</u> | <u>12.105</u> |
| Venituri din dobânzi | 1 | 81.702 |
| Alte venituri financiare | <u>0</u> | 57 |
| Venituri financiare | <u>1</u> | <u>81.759</u> |
| Rezultat financiar net | <u>(36.427)</u> | <u>69.654</u> |

21. PĂRȚI AFILIATE

Lista părților afiliate Societății este următoarea:

| Societatea afiliată | Explicații |
|----------------------------|-------------------|
|----------------------------|-------------------|

CARBOCHIM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

| | |
|-------------------------------|---|
| 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. |
| IULIUS HOLDING SRL Iasi | D-l Iulian-Adrian Dascalu detine in proportie de 100% societatea Iulius Holding SRL, dar si societatea CARBO EUROPE SRL atat prin detinere directa (71,43%) cat si prin intermediul societatii IULIUS HOLDING SRL (28,57%) . Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2022. |
| RIVUS INVESTMENTS SRL,Iasi | IULIUS HOLDING SRL detine in proportie de 50% societatea RIVUS INVESTMENTS SRL ,impreama cu ATTERBURY ROMANIA B.V.din Olanda care detine 50% din aceasta societate . |

La 31.03.2023 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

22. 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.

| | Perioada încheiata la 31 martie 2022 | Perioada încheiata la 31 martie 2023 |
|--|---|---|
| Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății | 1.042.934 | 116.789.523 |
| Media ponderată a numărului de acțiuni | 4,927,768 | 4,927,768 |
| Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune) | 0.21 | 23.71 |

23. CONTINGENȚE

24.1. Acțiuni în instanță

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

24.2. Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (și în anul 2023 penalitățile de intarziere sunt 0,01% pe zi de intarziere , plus dobânzi de întârziere in procent de 0,02% pe zi de intarziere). În România, exercițiul fiscal rămâne 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

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

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

24.3. Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

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

Falimentul recent al bancii americane Silicon Valley Bank ar putea declanșa o nouă criză în sistemul bancar american, criza care ar putea afecta și sistemul bancar european.

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

Reevaluarea proprietăților ținute la valoarea justă

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

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

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

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

24.5 Razboiul din Ucraina si Criza Energetica

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

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

**INDICATORII ECONOMICO-FINANCIARI CALCULATI LA 31.03.2023
(conform Anexei nr.13 la Regulamentul ASF nr.5/2018)**

| Denumirea indicatorului | Mod de calcul | Rezultat 31.03.2022 | Rezultat 31.03.2023 |
|---|--|------------------------|------------------------|
| 1.Indicatorul lichiditatii curente | Active curente/Datorii curente | 2,01 | 8,35 |
| 2.Indicatorul gradului de indatorare | Capital imprumutat/Capital propriu x 100 * | 2,61% | 1,78 |
| | Capital imprumutat /Capital angajat x100 | 2,55% | 1,75% |
| 3.Viteza de rotatie a debitelor clienti | Sold mediu clienti/ Cifra de afaceri x 90 | 65 zile | 62 zile |
| 4.Viteza de rotatie a activelor imobilizate | Cifra de afaceri/Active imobilizate | 0,13 | 0,23 |

*) Capital imprumutat =Credite peste 1 an (am inclus aici si liniile de credit angajate pe perioade de 1 an ,dar care se vor prelungi la expirare cu perioade succesive de cate 1 an)

Capital angajat =Capital imprumutat+Capital propriu

PRESEDINTE C.A.-DIRECTOR GENERAL

Ing.Viorel Popoviciu

DIRECTOR ECONOMIC

ec.Mihaela Barabula