



# **RAPORTUL ANUAL AL ADMINISTRATORILOR an 2024**

**Intocmit Conform Regulamentului nr. 5/2018 al A.S.F. pentru exercitiul financiar 2024**

**Datele de identificare ale Societatii CARBOCHIM SA**

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

**Tel/Fax :** 0264437005/ 0264437026

**Codul unic de inregistrare :** RO 201535

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

**Capitalul social subscris si varsat :**12.313.405 RON

**E-mail:** [Sales@carbochim.ro](mailto:Sales@carbochim.ro)

**Website:** [www.carbochim.ro](http://www.carbochim.ro)

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

**Codul LEI :**315700GD1WTAQ2QBME83

**Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala**

**La 31.12.2024 situatia era urmatoarea :**

**Valoarea nominala:** 2,5 lei/actiune

**Numarul de actiuni:** 4.925.362

**Capital social :** 12.313.405 lei

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

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

**Perioada de raportare :** Anul 2024 (perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2024)

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

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

**b) Anul infiintarii societatii comerciale:**

*CARBOCHIM S.A. este organizată ca societate pe acțiuni din anul 1991, prin transformarea fostei I.I.S. CARBOCHIM și are sediul social în ROMANIA, municipiul CLUJ-NAPOCA, B-dul Muncii nr.18.*

*Sediul social a fost schimbat in cursul anului 2023 conform Hotararii AGEA nr.2 /26.04.2023 , pana la acea data sediul social al societatii a fost in municipiul CLUJ-NAPOCA,P-ta 1 Mai nr.3.*

*Societatea a fost înființată în anul 1949, inițial pentru producerea de produse cărbunoase, iar prin investiții succesive profilul de activitate s-a modificat, ajungându-se la producerea și comercializarea de produse abrazive: corpuri abrazive cu liant ceramic, corpuri abrazive cu liant bachelitic, corpuri abrazive cu liant elastic, corpuri abrazive cu liant mineral, discuri abrazive de debitat si debavurat, abrazivi pe suport hârtie, pânza, suport combinat și fibră vulcan. De asemenea, în obiectul de activitate sunt prevazute activități de comerț intern și extern, prestări de servicii privind întreținerea și repararea de utilaje , inchirierea de spatii.*

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

*Nu este cazul. In cursul exercitiului financiar 2024 pentru care se raporteaza, societatea nu a realizat nici o fuziune sau reorganizare semnificativa.*

**d)Descrierea achizitiilor si /sau instrainarile de active.**

**Achizitii de active imobilizate (receptionate in cursul anului 2024) : 18.069.354 lei**

-Teren	- lei
-Constructii(modernizari ):	6.756.744 lei
-Echipamente tehnologice:	10.244.669 lei
-Aparate si instalatii de masurare,control,reglare	13.834 lei
-Mijloace de transport	629.981 lei
-Mobilier ,aparatura,birotica, alte imobilizari	28.500 lei
-Imobilizari necorporale	395.626 lei

**-Investitiile in curs de realizare la 31.12.2024 : 976.492 lei**

**-Avansuri achitate furnizorilor de imobilizari la 31.12.2024 : 33.711 lei**

Casari de active (valoare de inventar )	30.438 lei
Vanzari de active (valoare de inventar)	0 lei

**e)Descrierea principalelor rezultate ale evaluarii activitatii societatii comerciale.**

*In cursul anului 2024 s-a inregistrat o valoare a vanzarilor de produse abrazive cu cca.8 % mai mica fata de anul anterior, din cauza scaderii comenzilor ce si-a facut simtita prezenta pe piata in partea a doua a anului 2024, in conditiile recesiunii de pe piata europeana.*

*Veniturile operationale inregistrate in anul 2024 au fost cu cca.83,04% mai mici decat cele inregistrate in anul 2023, din cauza inregistrarii in anul 2023 la alte venituri a castigului din vanzarea activelor din municipiul Cluj-Napoca, P-ta 1 Mai Nr.3 in suma de 148.199.362 lei , dar si din cauza scaderii vanzarilor de produse abrazive . Cheltuielile operationale au inregistrat o diminuare cu cca.6,5% fata de cele inregistrate in anul precedent .Rezultatul anului este pierdere in valoare de 1.222.697 lei .*

**Elemente de evaluare generala:**

<b>INDICATOR</b>	<b>2024/ lei</b>
<i>Profit net/(pierdere)</i>	<b>(1.222.697)</b>
<i>Cifra de afaceri</i>	<b>29.543.388</b>
<i>Export sau livrari intracomunitare</i>	<b>1.467.199</b>
<i>Venituri operationale</i>	<b>30.009.758</b>
<i>Cheltuieli operationale</i>	<b>32.123.663</b>
<i>% din piata detinut (in Romania)</i>	<b>20%</b>
<i>Lichiditate (numerar si echivalente de numerar la 31.12.2024)</i>	<b>29.950.948</b>

**1.3. Evaluarea nivelului tehnic al societatii comerciale.**
**Descrierea principalelor produse realizate si/sau servicii prestate:**

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

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

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

**a)Principalele pietele de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu si metodele de distributie.**

*Principala piata de desfacere a produselor este cea interna iar distributia produselor se realizeaza atat direct de catre societate, cat si prin intermediul reprezentantelor sau a distribuitorilor autorizati.*

*Pe piata externa vanzarea se face direct de catre societate, livrarile intracomunitare si exporturile cele mai importante fiind in : Polonia, Ungaria, Germania, Anglia si Elvetia.*

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

PRODUSE CARBOCHIM	2022		2023		2024	
	%venituri	%CA	%venituri	%CA	%venituri	% C.A.
Corpuri abrazive	57.43	60.36	11.69	60,38	57,46	61,16
Abraziv pe suport	31.19	32.78	6.20	32,04	35,27	37,54

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

*Avand in vedere concurenta puternica pe piata de retail, societatea s-a orientat spre dezvoltarea produselor abrazive care sunt folosite in industriile: auto, rulmentilor, scule si cutite , metalurgiei si altele.*

*Pentru aceste industrii s-au asimilat produse abrazive de inalta tehnicitate pe baza de materiale abrazive de ultima generatie.*

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

*Principalele utilitati, energia electrica si gazul sunt achizitionate de pe piata interna.*

*O parte a materiilor prime de baza se achizitioneaza de pe piata europeana (Germania, Italia, Ungaria, Austria, Polonia, Slovenia, Franta) ,iar o parte din import de pe piata asiatica (China, Coreea). In general exista cel putin doi furnizori pentru fiecare materie prima.*

*Stocurile de materii prime sunt in general in limitele normale, exceptie facand cele care sunt aprovizionate de pe piata asiatica sau cele cu ciclu lung de fabricatie, unde se constituie un stoc de rezerva, pentru a evita oprirea productiei din cauza termenelor lungi de livrare.*

### **1.5. Evaluarea activitatii de vanzare.**

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

*Avand in vedere criza generată la nivel mondial de pandemia de coronavirus, urmata de criza energetica declansata de razboiul din Ucraina ,care a trimis Uniunea Europeană și Zona Euro într-o recesiune , întregul impact al acestei crize fiind inca imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate , obiectivele stabilite pentru anul 2025 sunt :*

*-cresterea cu 10 % a vanzarilor de produse finite fata de nivelul anului 2024;  
-orientarea spre performanta a sistemului propriu de distributie prin utilizarea eficienta a resurselor punctelor de lucru teritoriale –Ploiesti si Bucuresti.*

*In anul 2024 activitatea firmei s-a desfasurat intr-un macromediu economic dificil, fapt care a presupus ajustarea permanenta a strategiilor pe termen scurt pentru atingerea obiectivelor propuse.*

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

*Carbochim SA isi desfasoara activitatea intr-un mediu concurential variabil in care apar modificari privind componenta „ politica de prēt” promovata de firmele concurente. In acest context evaluam ca situatia la nivelul anului 2025 va avea acelasi profil concurential cu al anilor anteriori, iar modificarile care pot aparea nu se vor constitui ca o amenintare a politicii de marketing adoptata.*

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

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

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

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

*In anul 2024 numarul mediu de personal a fost de 138 de angajati, fata de anul 2023 se constata o scadere usoara.*

*Peste 35 % dintre angajati lucreaza in societate de peste 2-3 decenii, ceea ce asigura societatii o experienta vasta si temenica in producerea si comercializarea de produse abrazive.*

*Nivelul de studii al salariatilor este urmatorul : 31 % studii superioare ,67 % studii medii (liceul, scoala de maistri, scoala profesionala, ucenicie) si 2% studii de nivel general.*

*La nivelul societatii este constituit legal un sindicat.*

*Gradul de sindicalizare al fortei de munca din cadrul societatii este de 62 %.*

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

*Relatiile dintre managementul companiei si angajati s-au desfasurat in anul 2024 pe baze profesionale si fara conflicte. Este incheiat un contract colectiv de munca la nivel de societate care se renegociaza anual.*

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

*Societatea este certificata conform ISO 9001:2015 si ISO 14001:2015, avand un sistem integrat calitate – mediu.*

*Societatea detine avizele si autorizatiilor de mediu necesare pentru activitatea pe care o desfasoara ,iar autorizatia ISU este in curs de obtinere.*

*Nu exista pe rol si nici nu sunt anticipate eventuale actiuni in justitie pentru incalcarea legislatiei privind protectia mediului.*

**1.8. Evaluarea activitatii de cercetare si dezvoltare.**

*Activitatea de cercetare – dezvoltare este orientata spre :*

- proiectare si omologare de produse noi, in special cele cerute in industrie ;*
- perfectionarea si dezvoltarea tehnologica impusa de cerintele de calitate si tehnicitate ale produselor specifice;*
- optimizarea tehnologica prin achizitionarea de utilaje noi, performante si eficiente, care asigura indeplinirea principalelor obiective ale firmei si anume reducerea costurilor, cresterea calitatii produselor si satisfacerea cerintelor clientilor.*

**1.9. Evaluarea activitatii comerciale privind managementul riscului.**

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

*Si in anul 2024 activitatea societatii a fost expusa la urmatoarele tipuri de riscuri :*

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

*Societatea a incheiat in aprilie 2018 un contract cadru pentru tranzactii cu instrumente financiare derivate in scopul realizarii unor operatiuni FORWARD de schimb valutar pentru acoperirea partiala a riscului de schimb valutar pentru valuta USD , asadar Societatea aplica contabilitatea acoperirii impotriva riscului.*

*Impactul acestui tip de risc asupra contului de profit si pierdere in anul 2024 a fost de +19.169 lei .*

*Impactul pe contul de profit si pierdere in ipoteza unei cresteri a monedei EUR cu 10%, aplicata la data bilantului ,cu toate celelalte variabile ramanand constante, ar fi de -748.615 lei .*

*Tendinta de depreciere a RON in raport cu USD a continuat si a influentat si contul de profit si pierdere al anului 2024,avand in vedere ca o parte importanta a materiilor prime sunt aprovizionate de pe piata*

asiatica .De asemenea,a continuat in 2024 si tendinta de depreciere a RON in raport cu EUR , tendinta care se mentine si in 2025 si care a influentat contul de profit si pierdere a anului 2024, avand in vedere ca o parte importanta a materiilor prime sunt aprovizionate din Uniunea Europeana .

**-Riscul ratei dobanzii** . Societatea este expusa riscului ratei dobanzii prin imprumaturile sale pe termen lung si scurt, dintre care majoritatea au rate variabile, legate de indicele ROBOR pentru imprumaturile in lei, respectiv EURIBOR pentru imprumaturile in EUR. Societatea are incheiate contracte de imprumut purtatoare de dobanda cu Unicredit Bank, Banca Comerciala Romana si cu Raiffeisen Bank. La 31 Decembrie 2024 o posibila crestere in rata dobanzii de 1 % ar avea un efect in situatia veniturilor si cheltuielilor de 4.309 lei.

**-Riscul de pret** ,care reprezinta riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze ca rezultat al schimbarii preturilor pietei.Si in cursul anului 2024 s-au mentinut preturile ridicate la energie electrica si gaze naturale , care s-au datorat crizei energetice de pe piata europeana . In anul 2024 s-au mentinut preturile ridicate la materiile prime si materialele de baza .

**-Riscul de creditare**, este legat in special de numerar si echivalente de numerar si de creantele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea carora se asigura ca vanzarile de produse si servicii se efectueaza catre clienti corespunzatori. Valoarea contabila a creantelor, neta de provizioanele pentru creante incerte, reprezinta valoarea maxima expusa riscului de credit. Riscul de credit al creantelor comerciale care nu sunt provizionate, dar nici scadente, pot fi evaluate prin intermediul analizelor interne avand in vedere faptul ca nu exista informatii externe cu privire la indicatori de risc pentru clienti.

**-Riscul de lichiditate,**

Managementul prudent al riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvata a facilitatilor de credit angajate. Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al societatii, care monitorizeaza previziunile privind necesarul de lichiditati al Societatii, pentru a se asigura ca exista numerar suficient pentru a raspunde cerintelor operationale, in acelasi timp mentinand permanent o marja suficienta la facilitatile de imprumut angajate neutilizate, astfel incat Societatea sa nu incalce limitele imprumuturilor sau intelegerile legate de imprumuturi pentru toate facilitatile de imprumut.

## **1.10. Elemente de perspectiva privind activitatea societatii comerciale.**

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor CARBOCHIM SA intrunita in sedinta sa din 25.04.2022 a hotarat cu unanimitatea voturilor exprimate relocarea întregii activități desfășurată de Societate in noul imobil ce a fost cumpărat de Societate în condițiile aprobate in aceeași sedinta a A.G.E.A. si înstrăinarea prin vânzare către unul sau mai mulți cumpărători a imobilelor deținute în proprietate de către Societate, situate în Cluj-Napoca, P-ța 1 Mai, nr. 3, jud. Cluj și compuse din parcelele de teren și construcțiile situate pe acestea. (Hotararea A.G.E.A. nr. 1/05.01.2022) .

Relocarea activitatii societatii a fost finalizata in cursul anului 2023 .

In anul 2025 un factor important de incertitudine care poate afecta serios activitatea societatii este criza generată la nivel european de razboiul din Ucraina ,care se suprapune cu recesiunea de pe piata europeana .

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

*Si in anul 2025 lichiditatea societatii comerciale ar putea fi afectata de termenele de plata marite ale clientilor nostri, datorita lipsei de lichiditati de pe piata, de influenta cursurilor de schimb leu-euro si leu-dolar si de preturile la energie electrica, gaze naturale si combustibili, daca acestea se vor mentine la nivelul din prezent.*

### **1.11. Declaratia privind codul de guvernanta corporativa.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Auditul intern este subordonat direct Consiliului de Administratie al Societatii.*

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

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

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

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

## **2. Active corporale ale societatii comerciale.**

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

*Capacitatile de productie detinute de companie sunt situate, in intregime, in Cluj- Napoca, B-dul Muncii nr.18 si str.Orastiei ,nr.10 .*

*Cele doua capacitati de productie ale Carbochim S.A. sunt:*

*Sectia Corpuri Abrazive cu o capacitate de 2000 t/an.*

*Sectia Abrazivi pe Suport cu o capacitate de 400 mii mp/an.*

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

*Se poate aprecia un grad mediu de uzura la cca. 40%, avand in vedere ca exista active din anii 1980-1990, dar si active din anii 2000-2024.*

*Ceea ce este important de retinut, este faptul ca societatea a relocat intr-o hala noua, de 5.700 mp, sectia de corpuri abrazive cu liant ceramic si sectia de corpuri abrazive cu liant organic. Aceasta hala, situata pe vechea platforma a CUG Cluj-Napoca, din B-dul Muncii, nr.18, a fost amenajata conform cerintelor unei functionari optime a procesului de productie. De asemenea toate utilajele si instalatiile relocate sau achizitionate sunt in stare buna de functionare si permit realizarea productiei la un nivel calitativ foarte inalt.*

*Sectia Abrazivi pe Suport s-a relocat si ea, intr-o hala de cca.2.200 mp, situata pe strada Orastiei nr.10 din Municipiul Cluj-Napoca.*

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

*Nu este cazul.*

## **3. Piata valorilor mobiliare emise de societatea comerciala.**

### **3.1. Precizarea pietelor din Romania si din alte tari pe care se negociaza valorile mobiliare emise de societatea comerciala.**

*Compania este emitenta de actiuni nominative, tranzactionate la categoria a II-a a Bursei de Valori Bucuresti, simbol CBC.*

**3.2. Descrierea politicii societatii comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite/ platite/acumulate in ultimii 3 ani si, daca este cazul, a motivelor pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani.**

*In perioada 2020-2022 politica companiei a fost aceea de a nu distribui dividende actionarilor , profiturile nete realizate au fost transferate la rezultatul reportat si au fost utilizate pentru capitalizarea societatii si sustinerea activitatii acesteia .*

*Situatia dividendelor distribuite si platite in ultimii 3 ani este urmatoarea :*

*-in anul 2022 nu au fost distribuite dividende , dar au fost achitate actionarilor dividende nete in valoare de 552 lei din dividendele distribuite in anii precedenti.*

*-in cursul anului 2023 Societatea a facut distribuirii de dividende catre proprietari in baza Hotararii AGOA nr.1/20.06.2023, astfel :*

- 111.000.000 lei- dividende interimare repartizate din profitul inregistrat la 31 martie 2023, in conformitate cu Legea 163/2018, reprezentand un dividend brut pe actiune de 22,54 lei;*
- 36.000.000 lei- dividende repartizate din profitul reportat inregistrat la 31.03.2023 ,reprezentand rezerve din reevaluarea activelor realizate si impozitate, reprezentand un dividend brut pe actiune de 7,31 lei*

*In cursul anului 2023 au fost achitate actionarilor dividende nete in valoare de 118.589.134 lei din dividendele distribuite in anul 2023 si 552 lei din cele distribuite in anii precedenti.*

*-in anul 2024 nu au fost distribuite dividende , dar au fost achitate actionarilor dividende nete in valoare de 637.755 lei din dividendele distribuite in anul 2023. Prin Hotararea AGOA nr.1/25.04.2024 s-a aprobat regularizarea dividendelor interimare repartizate in cursul anului 2023.*

**3.3.Descrierea oricaror activitati ale companiei de achizitionare a propriilor actiuni.**

*Nu este cazul.*

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

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

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

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

**4.Conducerea societatii comerciale.**

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

*Pe parcursul anului 2024 societatea a fost administrata de un Consiliu de Administratie format din*

5 membri.

*In data de 24.02.2022 a avut loc Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor , in cadrul careia actionarii societatii Carbochim au ales urmatorii membri ai Consiliului de Administratie pentru un mandat de 4 ani, pentru perioada 26.02.2022-26.02.2026 , in conformitate cu Hotararea Adunarii Generale Ordinare a Actionarilor nr.1/24.02.2022 : dl.Popoviciu Viorel- Dorin-Presedinte, dl Giurgiu Adrian , dl.Turbatu Ioan, dl. Ungurean Tudor si dl. Stoicescu Daniel –Silviu.*

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

**4.1.1. POPOVICIU VIOREL DORIN membru in consilul de administratie si presedintele Consiliului de Administratie in perioada 01.01.2022-26.02.2026.** Are varsta de 70 ani si profesia de inginer.

- a) Toate functiile detinute in cadrul societatii comerciale sunt: inginer stagiar, inginer, inginer , principal, director, manager, director general, cu o vechime de 44 ani.
- b) Nu este cazul.
- c) Detinea 138.957 actiuni la 31.12.2024.
- d) Sunt prezentate in Nota 22 la Situatiile Financiare si in anexa la prezentul raport.

**4.1.2 STOICESCU DANIEL SILVIU, membru in Consiliul de Administratie in perioada 01.01.2022-26.02.2026.** Are varsta de 54 ani si profesia de avocat.

- a) Nu a detinut si nu detine alte functii in cadrul societatii.
- b) Nu este cazul.
- c) Detinea 15 actiuni la 31.12.2024.
- d) Sunt prezentate in Nota 22 la Situatiile Financiare si in anexa la prezentul raport.

**4.1.3 GIURGIU ADRIAN, membru in Consiliul de Administratie in perioada 01.01.2022-26.02.2026.** Are varsta de 42 ani si profesia de economist.

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

**4.1.7 TURBATU IOAN, membru in Consiliul de Administratie in perioada 01.01.2022-26.02.2026.**

- Are varsta de 65 ani si profesia de inginer.
- A )Nu a detinut si nu detine alte functii in cadrul societatii.
  - b) Nu este cazul.
  - c) Nu detine .
  - d) Nu este cazul.

**4.1.8 UNGUREAN TUDOR, membru in Consiliul de Administratie in perioada 01.01.2022-26.02.2026.** Are varsta de 45 ani si profesia de consilier juridic.

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

#### **4.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societatii comerciale.**

**Pentru fiecare, prezentarea urmatoarelor informatii:**

Conducerea executiva este asigurata de un Director General care isi exercita atributiile in baza contractului de mandat incheiat cu Consiliul de administratie si o echipa de 4 directori executivi.

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

##### **4.2.1. POPOVICIU VIOREL- DORIN, director general.**

- a) Contract de Mandat pentru perioada **2022-2026** ;
- b) Nu este cazul.
- c) Detinea 138.957 actiuni, la 31.12.2024

##### **4.2.2. BARABULA MIHAELA- MARIA, director economic ;**

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

##### **4.2.3. GIURGIU LIANA, director vanzari;**

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

##### **4.2.4. CAREAN NASTASIA, director dezvoltare;**

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

##### **4.2.4. HINSA DAN-IOAN, director tehnic;**

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

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

**Nu e cazul.**

#### **5. Situatia financiar-contabila.**

**Prezentarea situatiei economico-financiare, comparativa pe ultimii 3 ani, cu referire la:**

**a) elemente de bilant: active care reprezinta cel putin 10% din total active; numerar si alte disponibilitati lichide; profituri reinvestite; total active; total pasive.**

Situatia activelor in total se prezinta astfel:

		2022	2023	2024
<b>Total active</b>	<b>lei</b>	<b>116.659.422</b>	<b>214.279.127</b>	<b>98.750.223</b>
Stocuri	lei	16.757.830	10.289.276	11.889.449
Stocuri	%	14,36	4,80	12,04
Active clasificate ca detinute in vederea vanzarii	lei	54.641.972	0	0
Active clasificate ca detinute in vederea vanzarii	%	46,84	0	0
Creante comerciale	lei	6.051.405	5.888.304	5.233.055
Creante comerciale	%	5,19	2,75	5,30
Alte active circulante	lei	1.031.119	112.474.994	917.045
Alte active circulante	%	0,88	52,49	0,93
Impozit pe profit curent de recuperat	lei	110.680	5.608.731	377.758
Numerar si echivalente in numerar	lei	1.066.282	31.852.527	29.950.948
Numerar si echivalente in numerar	%	0,91	14,86	30,33
Investitii imobiliare	lei	3.765.120	3.765.120	3.765.120
Investitii imobiliare	%	3,23	1,76	3,81
Imobilizari necorporale	lei	8.793	4.735	328.518
Imobilizari corporale	lei	31.029.172	42.538.797	44.892.913
Imobilizari corporale	%	26,60	19,85	45,46
Investitii in instrumente de capitaluri proprii	lei	38.000	38.000	38.000
Dreptul de utilizare activelor leasing	lei	2.159.049	1.818.643	1.357.417

Situatia pasivelor in total se prezinta astfel :

		2022	2023	2024
<b>Total Pasive</b>	<b>lei</b>	<b>116.659.422</b>	<b>214.279.127</b>	<b>98.750.223</b>
Capitalul social	lei	12.313.405	12.313.405	12.313.405
Ajustari ale capitalului social	lei	0	0	0
Alte componente ale capitalurilor proprii	lei	56.749.810	14.356.198	14.362.412
Rezultatul reportat	lei	11.566.853	145.015.873	32.795.074
Imprumuturi pe termen lung	lei	714.465	5.973.214	6.142.730
Datorii aferente leasingului financiar	Lei	1.721.902	1.319.092	788.336
Provizioane pe termen lung	lei	276.403	374.148	390.791
Datorii impozit amanat	lei	6.669.926	545.487	617.050
Partea curenta din imprumuturile pe termen lung	lei	2.183.952	1.205.390	2.061.096
Partea curenta din datoriile aferente leasingului financiar	lei	577.192	639.330	687.625
Datorii comerciale si de alta natura	lei	23.885.514	32.536.990	28.591.704
Impozit pe profit curent	lei	0	0	0

Pentru exercitiul financiar al anului 2024, situatiile financiare anuale individuale au fost intocmite conform Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana, in conformitate cu prevederile OMFP nr. 2844 /2016 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

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

**Evolutia contului de profit si pierdere :**

		<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Venituri totale	lei	36.307.161	180.471.190	31.444.230
Cheltuieli totale	lei	36.247.008	34.544.311	32.587.251
Profit brut(piedere)	lei	60.153	145.926.879	(1.143.021)
Impozit pe profit(curent si amanat)	lei	-34.086	-24.623.543	-79.676
Profit net(piedere)	lei	26.067	121.303.336	(1.222.697)
Elemente de costuri ce reprezinta o pondere de peste 20% in veniturile totale				
		<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
-cheltuieli cu materii prime,marfuri si consumabile utilizabile	%	27,15	4,05	27,27
-cheltuieli cu beneficii angajati	%	50,17	9,78	53,76
-cheltuieli cu amortizarea si depreciere	lei	-2.270.735	-2.072.722	-3.029.030
-alte cheltuieli operationale		-5.897.400	-7.336.056	-3.066.010
-dividende distribuite la sfarsitul perioadei	lei	0	111.000.000	5.565.659*
-dividende platite in cursul anului respectiv (inclusiv impozitul aferent)	lei	552	121.215.196	637.755

\*propunerea C.A. de repartizare la dividende a sumei de 5.565.659 lei din profitul net reportate ale anilor precedenti in AGOA din aprilie 2025

**In anul 2024 nu a fost nici o vanzare sau oprire a vreunui segment de activitate si nici in anul 2025 nu credem ca va fi cazul .**

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

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Trezoreria neta din activitati de exploatare	633.312	-23.743.063	3.295.318
Trezoreria neta din activitati de investitii	1.159.757	169.654.375	-4.709.023
Trezoreria neta din activitati de finantare	-1.627.760	-115.125.067	-487.874
Fluxuri de numerar-total	165.309	30.786.245	-1.901.579
Numerar la inceputul perioadei	900.973	1.066.282	31.852.527
Numerar la finele perioadei	1.066.282	31.852.527	29.950.948

*In anul 2022 cheltuielile cu investitiile au totalizat 17.120.844 lei si au fost finalizate investitii in valoare de 9.877.991 lei.*

*In anul 2023 cheltuielile cu investitiile au totalizat 16.985.953 lei si au fost finalizate investitii in valoare de 11.491.113 lei.*

*In anul 2024 cheltuielile cu investitiile au totalizat 5.794.921 lei si au fost finalizate investitii in valoare de 18.069.355 lei.*

## **6.Semnaturi**

***Ing.Popoviciu Viorel-Dorin***  
*Presedinte al Consiliului de Administratie*

***Ec. Barabula Mihaela-Maria***  
*Director Economic*

**Anexe.**

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

*Nu este cazul.*

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

*Nu este cazul.*

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

*Nu este cazul.*

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

*Nu este cazul.*

*e) Lista persoanelor afiliate societatii comerciale, cu care societatea a avut tranzactii in anul 2024:*

*Nu este cazul.*

**CARBOCHIM S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

---

**CARBOCHIM S.A.**

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE**

**31 DECEMBRIE 2024**

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

<b>CUPRINS</b>	<b>Page</b>
Situația veniturilor și cheltuielilor	1
Situația rezultatului global	2
Situația poziției financiare	3 - 4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Situația modificărilor capitalurilor proprii	6- 7
Note la situațiile financiare	8-56

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

	<b>Nota</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2024</b>
Venituri	17	33.888.783	29.478.498
Alte venituri	17	147.683.356	177.456
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		<u>(4.586.674)</u>	<u>353.804</u>
		<u>176.985.465</u>	<u>30.009.758</u>
Materii prime , mărfuri și consumabile utilizate		(7.302.601)	(8.758.968)
Cheltuieli cu beneficii angajați	18	(17.650.776)	(17.269.655)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(2.072.722)	(3.029.030)
Alte cheltuieli operaționale	19	<u>(7.336.056)</u>	<u>(3.066.010)</u>
		<u>(34.362.155)</u>	<u>(32.123.663)</u>
Rezultat operațional		142.623.310	(2.113.905)
Venituri financiare	20	3.485.725	1.434.472
Costuri de finanțare	20	<u>(182.156)</u>	<u>(463.588)</u>
Rezultat net financiar		<u>3.303.569</u>	<u>970.884</u>
Profit/pierdere înainte de impozitare		145.926.879	(1.143.021)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	21	(24.623.543)	(79.676)
Profit net al anului		<u>121.303.336</u>	<u>(1.222.697)</u>
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	23	<u>24.63</u>	<u>(0,25)</u>

## SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2024</u>
<b>Alte elemente ale rezultatului global</b>			
Profit aferent anului		121.303.336	(1.222.697)
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor		-	-
Modificarea impozitului pe profit amânat recunoscut în rezerva de reevaluare		<u>5.752.073</u>	<u>8.112</u>
<b>Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, fără taxe</b>		<u>5.752.073</u>	<u>(1.214.585)</u>
<b>Total rezultat global al anului</b>		<u><u>127.055.409</u></u>	<u><u>(1.214.585)</u></u>

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

	<b>Nota</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2024</b>
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active imobilizate</b>			
Investiții imobiliare	8	3.765.120	3.765.120
Alte imobilizări necorporale	7	4.735	328.518
Imobilizări corporale	6	42.538.797	44.892.913
Drept de utilizare active închiriate		1.818.643	1.357.417
Investiții în instrumente de capitaluri proprii		38.000	38.000
<b>Total active imobilizate</b>		<u>48.165.295</u>	<u>50.381.968</u>
<b>Active circulante</b>			
Stocuri	10	10.289.276	11.889.449
Creanțe comerciale	11	5.888.304	5.233.055
Alte active circulante	11	1.474.994	917.045
Creante reprezentand dividende repartizate in timpul exercitiului financiar		111.000.000	0
Impozit pe profit curent de recuperat	11,21	5.608.731	377.758
Numerar și echivalente de numerar	12	<u>31.852.527</u>	<u>29.950.948</u>
<b>Total active circulante</b>		<u>166.113.832</u>	<u>48.368.255</u>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<u>214.279.127</u>	<u>98.750.223</u>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>			
<b>Capitaluri proprii</b>			
Capital social	13	12.313.405	12.313.405
Ajustări ale capitalurilor proprii	13	0	0
Alte componente ale capitalurilor proprii		14.356.198	14.362.412
Rezultat reportat		<u>145.015.873</u>	<u>32.795.074</u>
<b>Total capitaluri proprii</b>		<u>171.685.476</u>	<u>59.470.891</u>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Împrumuturi pe termen lung	14	5.973.214	6.142.730
Datorii aferente leasingului financiar	15	1.319.092	788.336
Provizioane pe termen lung	5	374.148	390.791
Datorie privind impozitul amanat	21	<u>545.487</u>	<u>617.050</u>
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<u>8.211.941</u>	<u>7.938.907</u>

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

---

	<b><u>Nota</u></b>	<b><u>31 decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 decembrie 2024</u></b>
<b>Datorii curente</b>			
Partea curentă din împrumuturile pe termen lung	14	1.205.390	2.061.096
Parte curentă din datoriile aferele leasingului financiar	15	639.330	687.625
Datorii comerciale și de altă natură	16	32.536.990	28.591.704
Impozit pe profit curent	16, 21	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total datorii curente</b>		<b><u>34.381.710</u></b>	<b><u>31.340.425</u></b>
<b>TOTAL DATORII</b>		<b><u>42.593.651</u></b>	<b><u>39.279.332</u></b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>		<b><u>214.279.127</u></b>	<b><u>98.750.223</u></b>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 19 martie 2025 și au fost semnate în numele acestuia.

Popoviciu Viorel-Dorin

Barabula Mihaela-Maria

Administrator

Director Economic

## SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2024</u>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare</b>			
Încasari de la clienți și alți debitori		44.117.640	37.160.345
Plăți către furnizori, angajați și alți creditori		(26.431.605)	(25.233.577)
Dobânzi plătite		(155.532)	(430.942)
Impozit pe profit, contribuții sociale, alte impozite și taxe achitate		(41.273.566)	(8.200.508)
<b>Trezorerie neta din activități de exploatare</b>		<b>(23.743.063)</b>	<b>3.295.318</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii</b>			
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(16.676.813)	(6.191.658)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale		183.253.818	24.921
Dobânzi încasate		3.077.370	1.457.714
Dividende încasate		-	-
<b>Trezorerie netă din activități de Investiții</b>		<b>169.654.375</b>	<b>(4.709.023)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare</b>			
Încasări din emisiunea de acțiuni		0	0
Încasări din împrumuturi		6.457.736	2.076.817
Plata datoriilor aferente leasing-ului		(809.165)	(876.241)
Dividende plătite		(118.589.686)	(637.852)
Rambursări ale unor sume împrumutate		(2.183.952)	(1.050.598)
<b>Trezorerie netă din activități de Finanțare</b>		<b>(115.125.067)</b>	<b>(487.874)</b>
<b>Fluxuri de numerar - total</b>		<b><u>30.786.245</u></b>	<b><u>(1.901.579)</u></b>
<b>Numerar la începutul perioadei</b>		1.066.282	31.852.527
<b>Numerar la finele perioadei</b>	12	31.852.527	29.950.948

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

**CARBOCHIM S.A.**

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

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

	<u>Note</u>	<u>Capitalul social</u>	<u>Ajustări ale capitalului social</u>	<u>Alte rezerve</u>	<u>Rezultatul raportat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
<b>Sold la 1 ianuarie 2024</b>		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>14.356.198</u>	<u>145.015.873</u>	<u>171.685.476</u>
Profitul pentru anul 2024		-	-	-	(1.222.697)	(1.222.697)
<b><u>Alte venituri globale aferente perioadei</u></b>						
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		-	-	(1.898)	1.898	-
Impozit pe profit amânat af.reevaluari si rezerva legala		-	-	-	-	-
Reluare impozit pe profit amanat rezultat din reevaluare		-	-	8.112	-	8.112
<b><u>Tranzactii cu actionarii</u></b>						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	(111.000.000)	(111.000.000)
Majorare de capital social		-	-	-	-	-
Actiuni proprii detinute		-	-	-	-	-
<b>Total profit global</b>		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>14.362.412</u>	<u>32.795.074</u>	<u>59.470.891</u>
<b>Sold la 31 decembrie 2024</b>		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>14.362.412</u>	<u>32.795.074</u>	<u>59.470.891</u>

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

**1. INFORMAȚII GENERALE**

CARBOCHIM S.A. este organizată ca societate pe acțiuni din anul 1991, prin transformarea fostei I.I.S. CARBOCHIM și are sediul social în România , municipiul CLUJ-NAPOCA, B-dul Muncii nr.18.

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

Societatea a fost înființată în anul 1949, inițial pentru producerea de produse cărbunoase, iar prin investiții succesive profilul de activitate s-a modificat, ajungându-se la producerea și comercializarea de produse abrazive: corpuri abrazive cu liant ceramic, corpuri abrazive cu liant bachelitic, corpuri abrazive cu liant elastic, corpuri abrazive cu liant mineral, discuri abrazive de debitat și debavurat, abrazivi pe suport hârtie, pânza, combinat hârtie-pânza și fibră vulcan. De asemenea, în obiectul de activitate sunt prevăzute activități de comerț intern și extern, prestări de servicii privind întreținere și reparații utilaje, cât și închirieri spații de producție și birouri.

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

La 31 decembrie 2024, 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	664.656	13.4946
Persoane Fizice	434.803	8.8278
<b>TOTAL</b>	<u>4.925.362</u>	<u>100</u>

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

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

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

## 2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

### 2.1 Baza întocmirii

Situațiile financiare ale Carbochim S.A. la 31.12.2024 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană .

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

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2024, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercițiului financiar de raportare și sfârșitului exercițiului financiar anterior celui de raportare .De asemenea, situația rezultatului global cuprinde informații, corespunzătoare exercițiului financiar curent și exercitiului financiar anterior celui de raportare.

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

#### 2.1.1 Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

---

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

Modificările se referă la tranzacțiile de vânzare și leaseback care îndeplinesc cerințele IFRS 15 pentru a fi contabilizate ca o vânzare. Modificările impun vânzătorului-locatar să evalueze ulterior datoriile care rezultă din tranzacție, astfel încât să nu recunoască niciun câștig sau pierdere legat(a) de dreptul de utilizare pe care l-a pastrat. Aceasta înseamnă amânarea unui astfel de câștig chiar dacă obligația este de a efectua plăți variabile care nu depind de un indice sau de o rată. Nu a fost identificat niciun impact semnificativ al aplicării acestor modificări asupra Companiei .

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

Aceste modificări clarifică faptul că datoriile sunt clasificate ca fiind curente sau datorii pe termen lung, în funcție de drepturile care există la sfârșitul perioadei de raportare. Datoriile sunt pe termen lung dacă entitatea are un drept substanțial, la sfârșitul perioadei de raportare, de a amâna decontarea pentru cel puțin douăsprezece luni. Ghidul nu mai impune ca un astfel de drept să fie necondiționat. Modificarea din octombrie 2022 a stabilit faptul că, clauzele de împrumut care urmează să fie respectate după data de raportare nu afectează clasificarea datoriei ca fiind curentă sau pe termen lung la data de raportare. Așteptările conducerii cu privire la exercitarea ulterioară a dreptului de amânare a decontării nu afectează clasificarea datoriilor. O datorie este clasificată drept curentă dacă o condiție este încălcată la data de raportare sau înainte de aceasta, chiar dacă o excepție de la acea condiție este obținută de la creditor după sfârșitul perioadei de raportare. Dimpotrivă, un împrumut este clasificat pe termen lung dacă o clauză a împrumutului este încălcată numai după data de raportare. În plus, modificările includ clarificarea cerințelor de clasificare a datoriilor pe care o societate le poate stinge prin conversia lor în capitaluri proprii. „Decontarea” este definită ca fiind stingerea unei datorii cu numerar, cu alte resurse care încorporează beneficii economice sau cu propriile instrumente de capitaluri proprii ale unei entități. Există o excepție pentru instrumentele convertibile care ar putea fi convertite în capitaluri proprii, dar numai pentru acele instrumente pentru care opțiunea de conversie este clasificată ca un instrument de capitaluri proprii ca o componentă separată a unui instrument financiar compus. Nu a fost identificat niciun impact semnificativ al aplicării acestor amendamente asupra Companiei.

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

Ca răspuns la preocupările utilizatorilor situațiilor financiare cu privire la prezentarea inadecvată a acordurilor de finanțare, în mai 2023, IASB a emis modificări la IAS 7 și IFRS 7 pentru a impune prezentarea de informații cu privire la acordurile de finanțare cu furnizorii (SFA) ale entității. Aceste modificări impun prezentarea de informații cu privire la acordurile de finanțare ale furnizorilor entității care ar permite utilizatorilor situațiilor financiare să evalueze efectele acestor acorduri asupra datoriilor și fluxurilor de trezorerie ale entității și asupra expunerii entității la riscul de lichiditate. Scopul cerințelor suplimentare de prezentare a informațiilor este de a spori transparența acordurilor de finanțare cu furnizorii. Modificările nu afectează principiile de recunoaștere sau de evaluare, ci doar cerințele de prezentare. Nu a fost identificat niciun impact semnificativ al aplicării acestor amendamente asupra Companiei

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

---

- (b) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar începând cu 1 ianuarie 2024, drept urmare neadoptate:*

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

În august 2023, IASB a emis amendamente la IAS 21 pentru a ajuta entitățile să evalueze capacitatea de schimb între două monede și să determine cursul de schimb la vedere, atunci când nu există capacitate de schimb. O entitate este afectată de amendamente atunci când are o tranzacție sau o operațiune într-o monedă străină care nu poate fi schimbată într-o altă monedă la o dată de evaluare pentru un scop specificat. Modificările la IAS 21 nu prevăd cerințe detaliate privind modul de estimare a cursului de schimb la vedere. În schimb, ele stabilesc un cadru conform căruia o entitate poate determina cursul de schimb la vedere la data evaluării. Atunci când se aplică noile dispoziții, nu este permisă retratarea informațiilor comparative. Entitatea trebuie să convertească valorile afectate la cursurile de schimb la vedere estimate la data aplicării inițiale, cu o ajustare a rezultatului raportat sau a rezervei pentru diferențele cumulate de conversie.

**-Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7: Amendamente la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare**

La 30 mai 2024, IASB a emis amendamente la IFRS 9 și IFRS 7 pentru: (a) a clarifica data recunoașterii și a derecunoașterii unor active și datorii financiare, cu o nouă excepție pentru unele datorii financiare decontate printr-un sistem electronic de transfer de numerar; (b) a clarifica și a adăuga orientări suplimentare pentru a evalua dacă un activ financiar îndeplinește criteriul platilor unice ale principalului și dobânzii (SPPI); (c) adăuga noi informații pentru anumite instrumente cu clauze contractuale care pot modifica fluxurile de numerar [cum ar fi unele instrumente cu caracteristici legate de atingerea obiectivelor de mediu, sociale și de guvernare (ESG)]; și (d) actualizează informațiile pentru instrumentele de capitaluri proprii desemnate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global (FVOCI).

**-Amendamente la IFRS 9 și IFRS 7: Contracte care fac referire la electricitatea dependentă de natură**

IASB a emis amendamente pentru a ajuta societățile să raporteze mai bine efectele financiare ale contractelor de energie electrică dependente de natură, care sunt adesea structurate ca acorduri de cumpărare a energiei electrice (CAEE). Este posibil ca cerințele contabile actuale să nu reflecte în mod adecvat modul în care aceste contracte afectează performanța unei societăți. Pentru a permite societăților să reflecte mai bine aceste contracte în situațiile financiare, IASB a efectuat modificări specifice la IFRS 9, Instrumente financiare, și IFRS 7, Instrumente financiare: Prezentarea informațiilor. Modificările includ: (a) clarificarea aplicării cerințelor privind „utilizarea în scopuri proprii”; (b) relaxarea anumitor cerințe privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în cazul în care aceste contracte sunt utilizate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor; și (c) adăugarea de noi cerințe de prezentare a informațiilor pentru a permite investitorilor să înțeleagă efectul acestor contracte asupra performanței financiare și a fluxurilor de numerar.

**-Îmbunătățiri anuale ale standardelor de contabilitate IFRS**

IFRS 1 a fost clarificat în sensul că o acoperire trebuie întreruptă la tranziția la Standardele de contabilitate IFRS dacă nu îndeplinește „criteriile de calificare”, mai degrabă decât „condițiile” pentru contabilitatea de acoperire, pentru a rezolva o posibilă confuzie rezultată dintr-o neconcordanță între formularea din IFRS 1 și cerințele pentru contabilitatea de acoperire din IFRS 9. IFRS 7 impune prezentarea de informații cu privire la un câștig sau o pierdere la derecunoaștere referitoare la activele financiare în care entitatea are o implicare continuă, inclusiv dacă evaluările la valoarea justă au inclus „intrări neobservabile semnificative”. Aceasta nouă expresie a înlocuit trimiterea la „date semnificative care nu se bazează pe date de piață observabile”.

Modificarea face ca formularea să fie consecventă cu IFRS 13. În plus, au fost clarificate anumite exemple de ghiduri de implementare a IFRS 7 și a fost adăugat textul conform căruia exemplele nu ilustrează neapărat toate cerințele din paragrafele la care se face referire din IFRS 7. IFRS 16 a fost

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

---

modificat pentru a clarifica faptul ca, atunci cand un locatar a stabilit ca o datorie din leasing a fost stinsa in conformitate cu IFRS 9, locatarul trebuie sa aplice indrumarile IFRS 9 pentru a recunoaste orice castig sau pierdere rezultata in profit sau pierdere. Aceasta clarificare se aplica datoriiilor de leasing care sunt stinse la sau dupa inceputul perioadei anuale de raportare in care entitatea aplica pentru prima data modificarea respectiva. Pentru a rezolva o neconcordanță între IFRS 9 și IFRS 15, creanțele comerciale trebuie acum să fie recunoscute inițial la „valoarea determinată prin aplicarea IFRS 15” în loc de „prețul lor de tranzacție (astfel cum este definit în IFRS 15)”. IFRS 10 a fost modificat pentru a utiliza un limbaj mai puțin concludent atunci când o entitate este un „agent de facto” și pentru a clarifica faptul că relația descrisă la punctul B74 din IFRS 10 este doar un exemplu de situație în care este necesară o judecată pentru a determina dacă o parte acționează ca un agent de facto. IAS 7 a fost corectat pentru a elimina referințele la „metoda costului”, care a fost eliminată din Standardele de contabilitate IFRS în mai 2008, când IASB a publicat amendamentul „Costul unei investiții într-o filială, entitate controlată în comun sau entitate asociată”.

### **-IFRS 18 Prezentarea și detalierea în situațiile financiare**

În aprilie 2024, IASB a emis IFRS 18, noul standard privind prezentarea și prezentarea informațiilor în situațiile financiare, cu accent pe actualizarea situației profitului sau a pierderii. Noile concepte-cheie introduse în IFRS 18 se referă la:

- structura situației Profitului sau pierderii;
- prezentările obligatorii în situațiile financiare pentru anumite măsuri ale performanței profitului sau pierderii care sunt raportate în afara situațiilor financiare ale unei entități (și anume, măsuri ale performanței definite de conducere); și
- principii îmbunătățite privind agregarea și dezagregarea care se aplică situațiilor financiare primare și notelor în general. IFRS 18 va înlocui IAS 1; multe dintre celelalte principii existente în IAS 1 sunt menținute, cu modificări limitate. IFRS 18 nu va avea impact asupra recunoașterii sau evaluării elementelor din situațiile financiare, dar ar putea modifica ceea ce o entitate raportează ca „profit sau pierdere operațional”. IFRS 18 se va aplica pentru perioadele de raportare care încep la sau după 1 ianuarie 2027 și se aplică, de asemenea, informațiilor comparative.

### **-IFRS 19 Filiale fără răspundere publică**

Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) a emis un nou standard de contabilitate IFRS pentru filiale. IFRS 19 permite filialelor eligibile să utilizeze Standardele de contabilitate IFRS cu prezentări reduse. Aplicarea IFRS 19 va reduce costurile de întocmire a situațiilor financiare ale filialelor, menținând în același timp utilitatea informațiilor pentru utilizatorii situațiilor lor financiare. Filialele care utilizează Standardele Contabile IFRS pentru propriile situații financiare furnizează informații care pot fi disproporționate față de nevoile de informații ale utilizatorilor lor. IFRS 19 va rezolva aceste probleme prin:

- permitând filialelor să păstreze un singur set de înregistrări contabile - pentru a satisface atât nevoile societății-mamă, cât și ale utilizatorilor situațiilor lor financiare;
- reducerea cerințelor de prezentare a informațiilor - IFRS 19 permite o prezentare redusă a informațiilor, mai potrivită pentru nevoile utilizatorilor situațiilor lor financiare.

### **-IFRS 14 Conturi reglementare de amanare**

IFRS 14 permite entităților care adoptă pentru prima dată IFRS-urile să continue să recunoască sumele legate de reglementarea tarifelor în conformitate cu dispozițiile din principiile contabile general acceptate (GAAP) anterioare atunci când adoptă IFRS-urile. Cu toate acestea, pentru a îmbunătăți comparabilitatea cu entitățile care aplică deja IFRS și nu recunosc astfel de sume, standardul impune ca efectul reglementării tarifelor să fie prezentat separat de alte elemente. O entitate care prezintă deja situații financiare IFRS nu este eligibilă pentru aplicarea standardului.

### **-Vanzarea sau aportul de active între un investitor și asociatul sau asocierea sa în participatie - Amendamente la IFRS 10 și IAS 28**

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

Aceste modificari abordeaza o neconcordanța între dispozițiile IFRS 10 și cele ale IAS 28 în ceea ce privește vânzarea sau aportul de active între un investitor și asociatul sau asocieria sa în participatie. Principala consecință a modificărilor este că un câștig sau o pierdere integrală este recunoscută atunci când o tranzacție implică o afacere. Un câștig sau o pierdere parțială(a) este recunoscut(a) atunci când o tranzacție implică active care nu constituie o afacere, chiar dacă aceste active sunt deținute de o filială.

Pentru standardele și interpretările care intră în vigoare de la 1 ianuarie 2025 sau ulterior, Compania va evalua și va prezenta impactul începând cu următorul exercițiu financiar.

**2.2 Raportarea pe segmente**

Un segment de activitate este o componentă distinctă a Societății :

a) care se angajează în activități de afaceri din care poate obține venituri și de pe urma cărora poate suporta cheltuieli ,

b) ale cărei rezultate din activitate sunt examinate în mod periodic de către principalul factor decizional operațional al Societății în vederea luării de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segment și a evaluării performanțelor acestuia, și

c) pentru care sunt disponibile informații financiare distincte .

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

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

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

Prezentarea zonelor geografice în care activează societatea :

<b>Piata de desfacere</b>	<b>Pondere (%) 2023</b>	<b>Valoarea veniturilor 31.12.2023</b>	<b>Pondere (%) 2024</b>	<b>Valoarea veniturilor 31.12.2024</b>
Extern (Polonia, Ungaria, Germania, Slovacia, Belgia, Italia, Irlanda, Austria, Spania, Grecia, Elvetia, Olanda, Luxemburg, Canada, Anglia, Israel )	1	1.725.680	5	1.467.199
Intern (Romania )	99	175.259.785	95	28.542.559
Total venituri operationale	100	176.985.465	100	30.009.758

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Prezentarea informatiilor privind produsele si serviciile Societatii :

<b>Produs sau serviciu</b>	<b>Pondere (%) 2023</b>	<b>Valoarea veniturilor 31.12.2023</b>	<b>Pondere (%) 2024</b>	<b>Valoarea veniturilor 31.12.2024</b>
Corpuri abrazive	11,69	20.688.601	60,21	18.068.013
Abraziv pe suport	6,20	10.965.105	36,96	11.089.813
Alte produse	0,96	1.691.522	0,20	60.431
Venituri din chirii	0,14	240.773	0	0
Venituri din vanzarea marfurilor	0,20	355.683	0,56	169.197
Venituri din subventii pentru plata personalului	-	0	-	0
Alte venituri ,inclusiv variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie	-2,49	(4.390.198)	2,04	612.353
Castig din cedarea activelor	83,30	147.433.979	0,03	9.951
Total venituri operationale	100,00	176.985.465	100,00	30.009.758

**2.3 Conversia în monedă străină***(a) Moneda funcțională și de prezentare*

Elementele cuprinse în situațiile financiare ale Societății sunt evaluate în moneda mediului economic primar în care își desfășoară activitatea entitatea („moneda funcțională”). Situațiile financiare sunt prezentate în leul românesc („lei”), care reprezintă moneda funcțională și de prezentare a Societății.

Ratele de schimb la 31 decembrie 2024 si 31 decembrie 2023 sunt urmatoarele :

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>EUR</b>	4,9741	4,9746
<b>USD</b>	4,7768	4,4958

*(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 decembrie 2024 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, 2023 și 2024. 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 utilizata este metoda liniară.

Duratele normale de functionare a mijloacelor fixe sunt stabilite in conformitate cu "Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe", aprobat prin H.G. 2139/30.11.2004 actualizata.

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**

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

---

recuperabilă este reprezentată de suma mai mare dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

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

## 2.10 Active financiare

### 2.10.1. Clasificare

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

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

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

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

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

- activele financiare sunt detinute în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este atins atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea activelor financiare; și
- termenii contractuali ai activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care reprezintă numai plăți ale principalului restant, la date specifice.

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

#### (a) *Împrumuturi și creanțe*

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

---

(b) *Active financiare disponibile în vederea vânzării*

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt instrumente nederivate care, fie sunt desemnate în această categorie, fie nu sunt clasificate în prima categorie prezentată. Ele sunt incluse în activele imobilizate, cu excepția cazului în care investiția ajunge la scadență sau conducerea intenționează să o înstrăineze în termen de douăsprezece luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

(c) *CertIFICATE DE EMISII DE GAZE*

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

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

### 2.10.2. Recunoaștere și evaluare

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

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

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

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

### 2.11 Stocuri

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

Costul produselor finite este determinat prin metoda costului standard.

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

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

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

---

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

**2.12 Creanțe comerciale**

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

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

**2.13 Numerar și echivalente de numerar**

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

**2.14 Capital social**

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

**2.15 Datorii comerciale**

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

**2.16 Împrumuturi**

Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, net de costurile de tranzacționare înregistrate. Ulterior, împrumuturile sunt evidențiate la cost amortizat; orice diferență

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

---

dintre sumele încasate (net de costurile de tranzacționare) și valoarea răscumpărării fiind recunoscută în situația veniturilor și cheltuielilor, pe durata împrumuturilor, pe baza metodei dobânzii efective.

**2.17 Impozit pe profit curent și amânat**

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

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

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

Totuși, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoașterii inițiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacție alta decât o combinație de întreprinderi, și care la momentul tranzacției nu afectează profitul contabil și nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (și legilor) intrate în vigoare până la sfârșitul perioadei de raportare și care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Creanțele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

Creanțele și datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanțele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, și când creanțele și datoriile privind impozitul amânat se referă la impozite pe profit impuse de aceeași autoritate fiscală, fie aceleiași entități impozabile, fie unor entități impozabile diferite, dacă există intenția de a compensa soldurile pe o bază netă.

**2.18 Beneficiile angajaților**

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către Statul Român în numele angajaților săi, pentru fondurile de sănătate, pensii și șomaj. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al Statului Român, care este un plan fix de contribuții. Aceste

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

---

costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea cheltuielilor salariale.

(a) *Obligații referitoare la pensii*

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaților la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un salariu brut. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăți (vezi Nota 5).

(b) *Alte beneficii*

Societatea suportă costuri cu personalul aferente furnizării de beneficii precum serviciile medicale. Aceste sume cuprind în principal costurile implicite ale controalelor medicale anuale .

(c) *Beneficii pentru încetarea contractului de muncă*

Conform contractului colectiv de muncă, în cazul unei concedieri colective, Societatea va oferi plăți compensatorii, după cum urmează, calculate în funcție de vechimea respectivilor angajați:

- pentru o vechime în muncă de până la 10 ani, 3 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă cuprinsă între 10 ani și 15 ani, 5 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă cuprinsă între 15 ani și 20 ani, 7 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă cuprinsă între 20 ani și 25 ani, 9 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă de peste 25 ani, 12 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;

(d) *Planuri privind participarea la profit și prime*

Societatea acordă angajaților, pe langa salarii, bonusuri suplimentare rezultate din drepturile salariale, prime din fondul de salarii, tichete de masă și prime de vacanță.

Angajații pot beneficia și de fondul de participare a angajaților la profit, constituit în cota de 10% din profitul net conform hotărârii Adunării Generale a Acționarilor.

## 2.19 Provizioane

Provizioanele pentru riscuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație curentă, legală sau implicită, ca urmare a unor evenimente anterioare; este

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

---

probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru onorarea obligației; suma a fost estimată în mod fiabil.

În cazul în care există mai multe obligații similare, probabilitatea ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru decontarea obligației se determină luând în considerare întreaga clasă de obligații. Un provizion este recunoscut, chiar dacă probabilitatea unei ieșiri de resurse pentru un element individual este redusă.

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

**2.20 Recunoașterea veniturilor**

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

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

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

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

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

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

---

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

*(a) Vânzarea de produse finite*

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

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

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

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

Societatea gestionează un magazin pentru desfacerea produselor abrazive

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

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

*(b) Venituri din redevențe*

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

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

**2.21 Venituri din dobânzi**

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda dobânzii efective.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

---

**2.22 Venituri din dividende**

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

**2.23 Contracte de leasing**

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

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

IFRS 16 care a intrat în vigoare la 01.01.2019 înlocuiește instrucțiunile existente privind locațiunile, inclusiv *IAS 17 Leasing*, *IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing*, *SIC 15 Leasing Operational-Stimulente* și *SIC 27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing*.

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

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

---

În plus, societatea a avut în vedere următoarele aspecte legate de contractele de ce intrau sub incidența IFRS 16 la 31.12.2019:

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

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

**2.24 Distribuirea dividendelor**

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

**3. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE**

**3.1 Factori de risc financiar**

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

(a) *Riscul de piață*

(i) Riscul valutar

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

Societatea 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 sa aplice contabilitatea acoperirii împotriva riscului. La 31.12.2024 Societatea nu avea în curs de derulare nici o tranzacție cu instrumente financiare derivate .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

	La 31 Decembrie 2023			La 31 Decembrie 2024		
	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	155,606,991	32,704,894	122.902,097	34,190,211	28,498,793	5.691,418
EUR	216,887	8,969,123	(8.752,236)	2.286,546	9,772,698	(7.486,152)
USD	679	0	679	2.049	0	2.049
Total	<u>155.824.557</u>	<u>41.674.017</u>	<u>114.150.540</u>	<u>36.478.806</u>	<u>38.271.491</u>	<u>(1.792.685)</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>2024</u>	<u>2023</u>
EUR	5.4715	5.4721
USD	5.2545	4.9454

Impact pe contul de profit și pierdere:

	<u>2024</u>
EUR crescând cu 10%	(748.615)
	<u>2023</u>
EUR crescând cu 10%	(875.224)

(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.

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Situatia creditelor angajate era urmatoarea:

- La 31 Decembrie 2023

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

- La 31 Decembrie 2024

<u>Instituția financiară</u>	<u>Valută</u>	<u>Rata Dobânzii</u>	<u>Plafon</u>	<u>Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2024(Lei)</u>
Unicredit Bank	RON	Negociata	800.000	0
Banca Comerciala Romana	RON/ EUR	Negociata	3.000.000	0
Raiffeisen Bank	RON/ EUR	Negociata	4.350.000	0
Raiffeisen Bank –Termen lung	RON/ EUR	Negociata	2.235.000	263.224
	EUR	Negociata	1.800.000	7.940.602
<b>Total</b>				<b>8.203.826</b>

La 31 Decembrie 2024, o posibilă creștere în rata dobânzii de 1% ar avea un efect în situația veniturilor și cheltuielilor de 4.309 Ron.

(b) *Riscul de credit*

Riscul de credit este legat în special de numerar și echivalente de numerar și de creanțele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse și servicii se efectuează către clienți corespunzători. Valoarea contabilă a creanțelor, netă de provizioanele pentru creanțe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit.

Riscul de credit al creanțelor comerciale care nu sunt provizionate, dar nici scadente, pot fi evaluate prin intermediul analizelor interne având în vedere faptul că nu există informații externe cu privire la indicatori de risc pentru clienți.

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este sub 30 zile	3.129.213	2.058.599
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 30 și 90 de zile	2.304.297	2.318.964
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 90 și 180 de zile	6.998.156	0
<b>Total</b>	<b><u>11.431.666</u></b>	<b><u>4.377.563</u></b>

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

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

<b>Indicatorul Financiar al băncii</b>	<b>Banca</b>	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Baa1	Raiffeisen Bank	2.368.830	10.786.202
Baa1	BRD	1.726.659	26.595
n/a	Trezorerie	56	6.617
Baa1	BCR	18.490.023	136.958
Bbb+	Unicredit Tiriac Bank	8.409.805	178
Bb	CEC Bank	765.364	765.364
n/a	Eximbank	1.000	18.205.432
<b>Total</b>		<b><u>31.761.737</u></b>	<b><u>29.927.346</u></b>

Unde:

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

(c) *Riscul de lichiditate*

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

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

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Maturitatea datoriilor financiare este analizată în tabelul de mai jos:

	<u>Până la</u> <u>1 an</u>	<u>Între</u> <u>1 și 2 ani</u>	<u>Între</u> <u>2 și 5 ani</u>	<u>Peste</u> <u>5 ani</u>
<b>La 31 Decembrie 2023</b>				
Împrumuturi (Nota 14)	1.205.390	1.556.052	4.417.162	-
Leasing financiar (Nota15)	639.330	577.652	741.440	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	32.536.990	-	-	-
Impozit pe profit curent	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>34.381.710</b>	<b>2.133.704</b>	<b>5.158.602</b>	<b>-</b>
<b>La 31 Decembrie 2024</b>				
Împrumuturi (Nota 14)	2.061.096	1.797.872	4.344.858	-
Leasing financiar (Nota15)	687.625	621.156	167.180	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	28.591.704	-	-	-
Impozit pe profit curent	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>31.340.427</b>	<b>2.419.028</b>	<b>4.512.038</b>	<b>-</b>

**3.2 Gestionarea capitalului**

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

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

În 2024 strategia Societății, nemodificată față de 2023, a constat în menținerea coeficientului gradului de îndatorare, în principal, prin rambursări la liniile de credit și la creditul de investiții .

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Indicatorii gradului de îndatorare la 31 decembrie 2024 și 2023 au fost următorii:

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Total împrumuturi	7.178.604	8.203.826
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	31.852.527	29.950.948
Datorie netă	0	0
Total capital propriu	171.685.476	59.470.891
<b>Total capital și datorii nete</b>	<u>171.685.476</u>	<u>59.470.891</u>
<b>Indicatorul gradului de îndatorare</b>	0%	0%

**3.3 Evaluarea la valoarea justă**

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

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

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

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

**Prezentarea la valoare justa a Activelor Financiare si a Datoriilor Financiare la 31.12.2024:**

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
<b>Active financiare:</b>			
Numerar si echivalente de numerar	29.950.948	-	-
Creante si alte creante	-	6.150.100	-
<b>Datorii financiare:</b>			
Imprumuturi	-	8.203.826	-
Datorii comerciale si de alta natura	-	28.591.704	-
Impozit pe profit curent	-	-	-

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

**Prezentarea la valoare justa a Activelor Financiare și a Datoriilor Financiare la 31.12.2023:**

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
<b>Active financiare:</b>			
Numerar și echivalente de numerar	31.852.527	-	-
Creante și alte creante	-	118.363.298	-
<b>Datorii financiare:</b>			
Imprumuturi	-	7.178.604	-
Datorii comerciale și de alta natura	-	32.536.990	-
Impozit pe profit curent	-	-	-

**4. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE**

Estimările și raționamentele sunt evaluate continuu și au la bază experiența istorică și alți factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condițiile date.

**4.1 Estimări și ipoteze contabile critice**

Societatea elaborează estimări și ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiție, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările și ipotezele pentru care există un risc considerabil de a determina ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor și pasivelor în anul financiar următor sunt abordate în cele ce urmează.

*(a) Impozitul pe profit*

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

*(b) Beneficii legate de pensii*

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

## 5. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

La 31.12.2012 Societatea a întocmit primele situații financiare conform IFRS .

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

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

### a) Imobilizări corporale

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

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

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

### b) Investiții imobiliare

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

### c) Provizion concedii neefectuate

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

### d) Provizion pentru pensii

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

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

**6. IMOBILIZĂRI CORPORALE**

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție și avansuri</u>	<u>Total</u>
<b>La 1 ianuarie 2023</b>					
Cost sau evaluare	13.084.758	34.944.450	201.786	11.583.212	59.814.206
Amortizare Cumulată	<u>(1.731.718)</u>	<u>(26.897.676)</u>	<u>(155.640)</u>	-	<u>(28.785.034)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>11.353.040</u>	<u>8.046.774</u>	<u>46.146</u>	<u>11.583.212</u>	<u>31.029.172</u>

**Anul încheiat la 31 decembrie 2023**

	<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	-	585.079	155.649	14.727.412	15.468.140
Transferuri	4.268.338	6.470.950	11.096	(10.750.384)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	(485.244)	(463.013)	(22.786)	(1.535.579)	(2.506.622)
Transferuri la investitii imobiliare	-	-	-	-	-
Transferuri la active disponibile pentru vanzare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(55.502)	(1.368.841)	(27.550)	-	(1.451.893)
Amortizare mijloace fixe în conservare	-	-	-	-	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>15.080.632</u>	<u>13.270.949</u>	<u>162.555</u>	<u>14.024.661</u>	<u>42.538.797</u>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

**Anul încheiat la 31 decembrie 2024**

	<b>Terenuri și</b>	<b>Echipamente</b>	<b>Mobilier,</b>	<b>Imobilizări</b>	
	<b>clădiri</b>	<b>și vehicule</b>	<b>dotări și</b>	<b>în curs de</b>	
			<b>echipamente</b>	<b>execuție</b>	<b>Total</b>
				<b>și avansuri</b>	
Valoare contabilă netă inițială	15.080.632	13.270.949	162.555	14.024.661	42.538.797
Intrări	-	154.590	21.794	5.652.247	5.828.631
Transferuri	6.756.744	10.733.894	6.705	(17.497.343)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	-	-	(1.048)	(1.169.362)	(1.170.410)
Transferuri la investitii imobiliare	-	-	-	-	-
Transferuri la active disponibile pentru vanzare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(215.247)	(2.047.397)	(41.461)	-	(2.304.105)
Amortizare mijloace fixe în conservare	-	-	-	-	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>21.622.129</u>	<u>22.112.036</u>	<u>148.545</u>	<u>1.010.203</u>	<u>44.892.913</u>

	<b>Terenuri și</b>	<b>Echipamente</b>	<b>Mobilier,</b>	<b>Imobilizări</b>	
	<b>clădiri</b>	<b>și vehicule</b>	<b>dotări și</b>	<b>în curs de</b>	
<b>La 31 decembrie 2024</b>			<b>echipamente</b>	<b>execuție</b>	<b>Total</b>
				<b>și avansuri</b>	
Cost sau evaluare	21.971.503	43.265.853	259.715	1.010.203	66.507.274
Amortizare Cumulată	(349.374)	(21.153.817)	(111.170)	-	(21.614.361)
Valoare Netă Contabilă	<u>21.622.129</u>	<u>22.112.036</u>	<u>148.545</u>	<u>1.010.203</u>	<u>44.892.913</u>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

**Valoarea justa a imobilizarilor corporale**

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

**Prezentarea valorii juste a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2024:**

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	9.318.663	-
Cladiri și construcții speciale	-	12.303.466	-
<b>Total terenuri și cladiri</b>	-	<b>21.622.129</b>	-
<b>Echipamente și vehicule</b>	-	<b>22.112.036</b>	-
<b>Mobilier, dotări și echipamente</b>	-	<b>148.545</b>	-

**Prezentarea valorii juste a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2023 :**

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

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

	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Cost	0	0
Amortizare cumulată	0	0
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

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

Cladiri	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Cost	0	0
Amortizare cumulată	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Valoare contabilă netă</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Teren :

	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Cost	3.765.120	3.765.120

-La 31.12.2024 următoarele imobilizări corporale (terenuri și clădiri), active circulante și disponibilități din conturi bancare sunt ipotecate în cadrul contractelor de împrumut pe care compania le-a încheiat cu instituțiile financiare Unicredit Bank Cluj, Banca Comerciala Romana Cluj și Raiffeisen Bank Cluj:

<u>Nr. Crt.</u>	<u>Obiectul ipotecii</u>	<u>Valoare ipotecă</u>	<u>Beneficiar ipotecă</u>	<u>Rang ipotecă</u>
1.1	Teren situat în extravilanul Comunei Feleacu, Sat. Valcele, Județul Cluj cuprins în CF 50468 a localității Feleacu (53.029 mp) și în CF 50546 a localității Feleacu (27.700 mp)	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane afere	BANCA COMERCIALA ROMANA	I
2.1	Ipoteca mobiliară având ca obiect stocul de materii prime	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane afere	BANCA COMERCIALA ROMANA	-
2.2.	Ipoteca mobiliară asupra creanțelor comerciale conform contractului de ipotecă mobiliară	4.350.000 lei + dobânzi și comisioane afere	RAIFFEISEN BANK	-
2.3	Ipoteca mobiliară având ca obiect stocul de produse finite	800.000 lei + dobânzi și comisioane afere	UNICREDIT BANK	-
2.4	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	800.000 lei + dobânzi și comisioane afere	UNICREDIT BANK	-
2.5	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane afere	BANCA COMERCIALA ROMANA	-

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.6	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	4.350.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-
2.7	Ipoteca mobiliară asupra conturilor curente deschise la bancă ,ipoteka mobiliara asupra echipamentului achizitionat	2.235.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-
2.8	Ipoteca mobiliară asupra conturilor curente deschise la bancă ,ipoteka mobiliara asupra echipamentelor achizitionate	1.800.000 EUR+ dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-

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

<u>Descriere</u>	<u>Terenuri și cladiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție și avansuri</u>	<u>Total</u>
<b><u>Anul încheiat la</u></b>					
<b><u>31 decembrie 2023</u></b>					
Cost	15.573.923	28.127.141	238.742	14.024.661	57.964.468
Amortizare cumulată	<u>365.767</u>	<u>15.392.005</u>	<u>76.187</u>	<u>0</u>	<u>15.833.959</u>
<b>Valoarea contabilă neta</b>	<u>15.208.156</u>	<u>12.735.136</u>	<u>162.555</u>	<u>14.024.661</u>	<u>42.130.508</u>
<b><u>Anul încheiat la</u></b>					
<b><u>31 decembrie 2024</u></b>					
Cost	22.330.668	38.992.853	259.715	1.010.203	62.593.439
Amortizare cumulată	<u>599.721</u>	<u>17.372.043</u>	<u>111.170</u>	<u>0</u>	<u>18.082.934</u>
<b>Valoarea contabilă neta</b>	<u>21.730.947</u>	<u>21.620.810</u>	<u>148.545</u>	<u>1.010.203</u>	<u>44.510.505</u>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

**Mărci, licențe și alte  
imobiliz.necorporale****La 01 ianuarie 2023**

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

**Anul încheiat la 31 decembrie 2023**

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

**Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale** **4.735****La 31 decembrie 2023****La 01 ianuarie 2024**

Cost sau evaluare	254.940
Amortizare cumulată	(250.205)
Valoarea contabilă netă	<u>4.735</u>

**Anul încheiat la 31 decembrie 2024**

Valoare contabilă netă inițială	4.735
Intrări	395.780
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(71.997)</u>

**Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale** **328.518****La 31 decembrie 2024**

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

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

**8.INVESTIȚII IMOBILIARE**

<b>La 01 ianuarie 2023</b>	<b><u>Teren</u></b>
Cost sau evaluare	3.765.120
Valoarea contabilă netă	<u>3.765.120</u>
Intrări (transfer de la imobilizari corporale)	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri (transfer la active detinute pentru vanzare)	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>3.765.120</u>
<b>La 31 decembrie 2023</b>	
Cost sau evaluare	3.765.120
Valoarea contabilă netă	<u>3.765.120</u>
<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2024</b>	<b><u>Teren</u></b>
Intrări :	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri :	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>3.765.120</u>
<b>La 31 decembrie 2024</b>	
Cost sau evaluare	3.765.120
Valoarea contabilă netă	<u>3.765.120</u>

**9.INSTRUMENTE FINANCIARE**

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
<b>Active</b>		
Creanțe și alte creanțe	12.972.029	6.527.858
Numerar și echivalente de numerar	<u>31.852.527</u>	<u>29.950.948</u>
<b>Total Active Financiare Monetare</b>	<u>44.824.556</u>	<u>36.478.806</u>
<b>Datorii</b>		
Împrumuturi	9.137.026	9.679.787
Datorii comerciale și de alta natura	32.536.990	28.591.704
Impozit pe profit curent	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Total Datorii Financiare Monetare</b>	<u>41.674.016</u>	<u>38.271.491</u>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## Clasificari contabile si valori juste :

<b>31. decembrie 2024</b>	<b>Nota</b>	<b>Cost amortizat (IFRS 9)</b>	<b>Valoare contabila totala</b>	<b>Valoare justa (IAS 39)</b>
<b>Active financiare (lei)</b>				
Numerar si echivalente				
de numerar	12	29.950.948	29.950.948	29.950.948
Creanțe și alte creanțe	11	6.527.858	6.527.858	6.527.858
<b>Total Active Financiare</b>		<b>36.478.806</b>	<b>36.478.806</b>	<b>36.478.806</b>
<b>Datorii financiare (lei)</b>				
Împrumuturi	14	9.679.787	9.679.787	9.679.787
Datorii comerciale și de alta natura	16	28.591.704	28.591.704	28.591.704
Impozit pe profit curent		0	0	0
<b>Total Datorii Financiare</b>		<b>38.271.491</b>	<b>38.271.491</b>	<b>38.271.491</b>

## 10. STOCURI

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Materiale	3.046.926	4.171.750
Obiecte de inventar	22.583	24.079
Produse Finite	7.475.178	7.788.402
Marfuri	217.887	177.819
Provizioane privind deprecierea stocurilor	<u>(473.298)</u>	<u>(272.601)</u>
<b>Total stocuri</b>	<b><u>10.289.276</u></b>	<b><u>11.889.449</u></b>
	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
La 1 ianuarie	<u>193.041</u>	<u>473.298</u>
Ajustari depreciere in cursul anului (Nota 15)	372.573	0
Reversate	<u>(92.318)</u>	<u>(200.697)</u>
La 31 decembrie	<b><u>473.298</u></b>	<b><u>272.601</u></b>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 11. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Creanțe Clienti	6.100.789	5.438.596
Ajustari privind deprecierea creanțelor clienți	<u>(212.485)</u>	<u>(205.541)</u>
Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>5.888.304</u>	<u>5.233.055</u>
Cheltuieli in avans	383.833	319.346
Alte creanțe	987.254	490.420
Alte creanțe imobilizate ( pe o perioadă mai mare de 3 luni)	103.907	107.279
Ajustari privind deprecierea altor creante	0	0
Impozit pe profit curent de recuperat	<u>5.608.731</u>	<u>377.758</u>
Total	<u>7.083.725</u>	<u>1.294.803</u>
<b>Total Creanțe după provizionare</b>	<b><u>12.972.029</u></b>	<b><u>6.527.858</u></b>

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt denominate în următoarele valute:

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
RON	12.901.056	6.480.789
EUR	70.973	47.069
Alte monede (USD)	-	-
<b>Total Creanțe</b>	<b><u>12.972.029</u></b>	<b><u>6.527.858</u></b>

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

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
În perioada de scadență	11.431.666	5.396.004
Perioada scadentă depășită, dar fără risc de depreciere	1.540.363	1.131.854
<b>Total</b>	<b><u>12.972.029</u></b>	<b><u>6.527.858</u></b>

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

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

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Până la 3 luni	1.339.540	947.023
Între 3 și 6 luni	118.996	49.325
Mai mult de 6 luni	<u>292.813</u>	<u>341.047</u>
Ajustari pentru deprecierea creanțelor	<u>(210.986)</u>	<u>(205.541)</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>1.540.363</u></u></b>	<b><u><u>1.131.854</u></u></b>

În cadrul creanțelor restante, o sumă de 274.171 lei reprezintă sume plătite salariaților pentru concedii și indemnizații medicale și care se recuperează din Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate potrivit art. 38 din OUG 158/2005 și care nu ne-au fost virate până la 31.12.2024, iar cererile de rambursare au fost depuse cu cel puțin 30 de zile înainte de sfârșitul exercitiului financiar.

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

- sumă de 83.685 lei cu scadență depășită până la 3 luni, reprezintă suma aferentă cererilor de rambursare depuse în septembrie și noiembrie 2024 și neincasate până la 31.12.2024
- sumă de 41.917 lei cu scadență depășită între 3 și 6 luni, reprezintă suma aferentă unor cereri de rambursare depuse în perioada iunie- august 2024 și neincasată până la 31.12.2024.
- sumă de 148.569 lei cu scadență depășită peste 6 luni, reprezintă suma aferentă unor cereri de rambursare depuse în lunile ianuarie-mai 2024 și neincasată până la 31.12.2024.

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 2025.

Analiza mișcării ajustărilor pentru deprecierea creanțelor:

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
La 1 ianuarie	415.012	212.485
Ajustări depreciere creanțe în cursul anului	8.984	22.708
Ajustări depreciere reversate	<u>(211.511)</u>	<u>(29.652)</u>
La 31 decembrie	<u><u>212.485</u></u>	<u><u>205.541</u></u>

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2024</u>
Numerar în casă și în bancă	1.985.359	143.038
Garanții de bună execuție sub 3 luni	-	-
Numerar colateral la bancă – (acreditiv,garanții, sume consemnate)	851.205	843.934
Alte echivalente în numerar	88.607	21.413
Depozite pe termen scurt	<u>28.927.356</u>	<u>28.942.563</u>
<b>Total</b>	<u>31.852.527</u>	<u>29.950.948</u>

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2024</u>
Numerar in casa si in banca in RON	1.838.766	139.857
Numerar in casa si in banca in USD	679	2.049
Numerar in casa si in banca in EUR	145.914	1.132
Depozite pe termen scurt in RON	27.455.423	27.548.152
Depozite pe termen scurt in EUR	2.323.138	2.238.345
Valori de incasat RON	<u>88.607</u>	<u>21.413</u>
<b>Total</b>	<u>31.852.527</u>	<u>29.950.948</u>

<u>Banca</u>	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2024</u>
Raiffeisen Bank	2.368.830	10.786.202
BRD	1.726.659	26.595
Trezorerie	56	6.617
BCR	18.404.757	58.963
Unicredit Ţiriac Bank	8.409.805	178
Eximbank	425	18.204.857
Bani în casă și alte echivalente în numerar	90.790	23.602
Depozite pe termen scurt-EXIMBANK-depozit colateral pentru garanții	575	575
Depozite pe termen scurt-BCR-garanții gestionari	85.266	77.995
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – dividende consemnate	765.364	765.364
	<u>31.852.527</u>	<u>29.950.948</u>

## CARBOCHIM S.A.

### NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

În cursul anului 2016 a fost consemnata la CEC BANK SA suma de 416.440 lei reprezentând dividende cuvenite acționarilor :SCOP LINE SA ( 213.645 lei) , BENJAMIN UNITED SRL (342 lei) , ALFA LINE SA ( 90.422 lei) și MATTERA COM SA (112.031 lei) .

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

În cursul anului 2019 a fost consemnata la CEC BANK SA suma de 190.322 lei reprezentând dividende cuvenite acționarilor :SCOP LINE SA ( 97.641 lei) , BENJAMIN UNITED SRL (256 lei) , ALFA LINE SA ( 41.325 lei) și MATTERA COM SA (51.100 lei) .

Sumele au fost consemnate în baza unei Ordonanțe emise la data de 25.09.2015 de către Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism în cadrul Dosarului nr.394/D/P/2007 .

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Numerar și echivalente de numerar	31.852.527	29.950.948
Total porțiuni curente a împrumuturilor	<u>1.205.390</u>	<u>2.061.096</u>
	<u>33.057.917</u>	<u>32.012.044</u>

### 13. CAPITALURI PROPRII

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Capital social	12.313.405	12.313.405
Ajustări ale capitalului social	=====	=====

	<b><u>Valoare</u></b>	<b><u>Număr de Acțiuni</u></b>	<b><u>Valoare acțiune (lei)</u></b>	<b><u>Procentaj de Deținere(%)</u></b>
S.C. CARBO EUROPE S.R.L.	9.564.757,50	3.825.903	2.5	77.6776
Persoane Juridice	1.661.640,00	664.656	2.5	13.4946
Persoane Fizice	1.087.007,50	434.803	2.5	8.8278
<b>Total</b>	<u>12.313.405,00</u>	<u>4.925.362</u>		<u>100</u>

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

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Retratarea a fost calculată folosind evoluția indicelui prețurilor de consum ("IPC"), publicată de Institutul Național de Statistică ("INSSE"). Indicii utilizați, determinați pe prețurile aferente perioadei decembrie 1990 (1990 = 100) pentru cei 13 ani și factorii de conversie au fost următorii:

<u>Lună, An</u>	<u>Mișcări în indicii prețului consumatorului</u>	<u>Indice</u>	<u>Factor de Conversie</u>
Februarie 1991	7,0%	123	1.363
Martie 1996	1,7%	8.291	20,19
Februarie 2001	2,3%	101.419	1,65
August 2003	0,28%	157.446	1,06

**DIVIDENDE**

In cursul anului 2023 Societatea a facut distribuire de dividende catre proprietari in baza Hotararii AGOA nr.1/20.06.2023, astfel :

- 111.000.000 lei- dividende interimare repartizate din profitul inregistrat la 31 martie 2023, in conformitate cu Legea 163/2018, reprezentand un dividend brut pe actiune de 22,54 lei;
- 36.000.000 lei- dividende repartizate din profitul reportat inregistrat la 31.03.2023 ,reprezentand rezerve din reevaluarea activelor realizate si impozitate, reprezentand un dividend brut pe actiune de 7,31 lei;

Prin Hotararea AGOA nr.1/25.04.2024 s-a facut regularizarea dividendelor interimare repartizate in cursul anului 2023 , in suma de 111.000.000 lei .Nu au fost distribuite dividende suplimentare in cursul anului 2024 .

**14. ÎMPRUMUTURI**

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2024</u>
Împrumuturi la bănci	7.178.604	8.203.826
Împrumuturi de la acționari	-	-
Total împrumuturi	<u>7.178.604</u>	<u>8.203.826</u>
Porțiune curentă a împrumuturilor	1.205.390	2.061.096
Portiunea pe termen lung – împrumuturi la banci	5.973.214	6.142.730
	<u>7.178.604</u>	<u>8.203.826</u>

In luna iulie 2020 Societatea a semnat cu RAIFFEISEN BANK S.A. un contract de facilitate de credit la termen in valoare de 2.235.000 lei ,pe termen de 5 ani ,in scopul finantarii a 80% din

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

investitia reprezentand achizitia unui echipament nou . La 31.12.2024 soldul acestui credit era de 263.224 lei ,cu scadenta iunie 2025.

In luna mai 2023 Societatea a semnat cu RAIFFEISEN BANK S.A. un contract de facilitare de credit la termen in valoare de 1.800.000 EUR ,pe termen de 5 ani ,in scopul finantarii a cca.80% din investitiile reprezentand achizitia unor echipamente noi . La 31.12.2024 soldul acestui credit era de 1.596.389,76 EUR (7.940.602 LEI ) ,cu scadenta mai 2029, cu o perioada de gratie pana in luna august 2024 cand s-a finalizat perioada de tragere din credit ,urmand ca rambursarile sa se faca in 57 rate egale incepand din septembrie 2024.

Garantiile pentru aceste facilitati sunt : ipoteca mobiliara asupra conturilor curente deschise la banca ,Ipoteca mobiliara asupra echipamentelor care fac obiectul investitiei.

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
RON	714.465	263.224
EUR	<u>6.464.139</u>	<u>7.940.602</u>
	<b><u>7.178.604</u></b>	<b><u>8.203.826</u></b>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente împrumuturilor bancare pentru anul financiar 2024 a fost de 5.60 % (pentru anul financiar 2023 fiind de 3.07%).

**15.LEASING FINANCIAR**

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Până într-un an	571.525	614.565
Între 1 an și 5 ani	<u>1.319.092</u>	<u>788.336</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>1.890.617</u>	<u>1.402.901</u>

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Până într-un an	588.814	626.534
Între 1 an și 5 ani	1.335.615	794.514
Viitoarele cheltuieli financiare	<u>(33.812)</u>	<u>(18.147)</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>1.890.617</u>	<u>1.402.901</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente leasingului financiar pentru anul financiar 2024 a fost 1,33 % (pentru anul financiar 2023 fiind tot de 1,33 %).

A fost incheiat contractul de inchiriere nr.1135/29.04.2022, prin care s-a inchiriat un spatiu situat in Cluj-Napoca, str.Orastiei nr.10, in vederea relocarii unei sectii de productie.Contractul a fost tratat si prezentat ca si leasing financiar conform IFRS 16.

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 16. FURNIZORI ȘI ALȚI CREDITORI

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Furnizori	2.010.398	1.308.869
Datorii privind personalul	703.888	486.184
Dobanda de plata	0	5
Dividende de plata	7.238.009	25.912.965
TVA de plata	117.324	139.636
Alte datorii catre stat	2.798.021	492.979
Venituri in avans	0	0
Cienti creditorii si creditorii diversi	181.514	236.900
Decontari cu actionarii privind capitalul	19.470.836	0
Plusuri de inventar de natura imobiliarilor si subventii pt.investitii	<u>17.000</u>	<u>14.166</u>
<b>Total</b>	<b><u>32.536.990</u></b>	<b><u>28.591.704</u></b>
	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
EUR	544.056	356.135
USD	-	-
LEI	<u>31.992.934</u>	<u>28.235.569</u>
	<u>32.536.990</u>	<u>28.591.704</u>

## 17. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Venituri din vânzarea de produse finite	33.345.228	29.218.257
Venituri din vânzarea de mărfuri	355.683	169.197
Venituri din servicii prestate	<u>187.872</u>	<u>91.044</u>
<b>Total</b>	<b><u>33.888.783</u></b>	<b><u>29.478.498</u></b>
<b>Alte venituri operaționale</b>		
	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Câștig / (Pierdere) din vânzarea mijloacelor fixe	147.433.979	9.951
Alte venituri	8.604	167.505
Venituri din reevaluarea imobiliarilor corporale	0	0
Castiguri din evaluarea la valoare justa a investitiilor imobiliare	0	0
Venituri din chirii	<u>240.773</u>	<u>0</u>
<b>Total</b>	<b><u>147.683.356</u></b>	<b><u>177.456</u></b>

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

---

In anul 2023 au fost incasate subventii in valoare de 17.000 lei in cadrul programului de reinnoire a parcului auto „RABLA” . In anul 2024 nu s-au incasat nici un fel de subventii .

**18. SALARII ȘI ALTE COSTURI AFERENTE**

	<b><u>31 Decembrie 2023</u></b>	<b><u>31 Decembrie 2024</u></b>
Cheltuieli cu salariile	16.256.431	15.774.077
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	478.045	502.388
Cheltuieli cu bonurile de masă	<u>916.300</u>	<u>993.190</u>
<b>Total</b>	<b><u>17.650.776</u></b>	<b><u>17.269.655</u></b>

	<b>31 Decembrie 2023</b>	<b>31 Decembrie 2024</b>
Numar mediu salariați	154	138
Numar salariați	155	134
Salariul personalului administrativ (directori, inclusiv contributii sociale aferente)	1.487.404	1.549.265
Consiliul de Administrație (inclusiv contributiile sociale aferente )	419.450	419.450

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 19. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2024</u>
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	2.350.943	855.186
Cheltuieli privind redevențele și chiriile	0	0
Cheltuieli privind utilitățile	2.625.377	1.059.261
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	7.527	151.081
Cheltuieli privind asigurările	101.381	118.359
Cheltuieli cu despăgubiri și penalități	1.451	384
Alte Provizioane cheltuielă / (reversare)	97.745	16.643
Provizion net pentru creante cheltuielă / (reversare)	(202.527)	(6.943)
Cheltuieli poștale și alte taxe	47.867	33.960
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	0	0
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	52.098	122.722
(Câștig) / Pierdere netă din diferențe de curs valutar din activități operaționale	35.476	(29.849)
Provizion net pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate cheltuielă / (reversare)	280.256	(200.697)
Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	42.588	21.543
Cheltuieli cu deplasările	81.897	105.240
Alte cheltuieli din exploatare	1.508.981	704.655
Cheltuieli de transport	245.729	114.465
Cheltuieli cu consultanța	59.267	0
<b>Total</b>	<b><u>7.336.056</u></b>	<b><u>3.066.010</u></b>

In anul 2024 s-a achitat catre auditorul financiar un onorariu de 6.000 eur pentru auditarea situatiilor financiare la 31.12.2023

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 20. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2024</u>
Cheltuiala cu dobânda		
- împrumuturi	154.609	430.946
- leasing financiar	27.547	21.963
Rezultat net din diferențe de curs	<u>0</u>	<u>10.679</u>
<b>Costuri financiare</b>	<b><u>182.156</u></b>	<b><u>463.588</u></b>
Venituri din dobânzi	3.191.180	1.434.472
Alte venituri financiare	<u>294.545</u>	<u>0</u>
<b>Venituri financiare</b>	<b><u>3.485.725</u></b>	<b><u>1.434.472</u></b>
<b>Rezultat financiar net</b>	<b><u>3.303.569</u></b>	<b><u>970.884</u></b>

## 21. IMPOZIT PE PROFIT

Descriere	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2024</u>
Rezultat brut	121.303.335	( 1.222.697)
Rată de impozitare conform regreventărilor naționale	16%	16%
Elemente similare veniturilor	44.235.441	43.513
Elemente similare cheltuielilor	(1.112.595)	(71)
Deduceri	(2.243.102)	(2.931.958)
Venituri neimpozabile	(747.782)	(223.728)
Cheltuieli nedeductibile	27.346.749	3.016.482
Total	188.782.046	(1.318.459)
Cheltuiala cu impozit	(30.205.127)	(0)
Sume reprezentand sponsorizare/mecenat	<u>32.100</u>	<u>0</u>
Total	<u>(30.173.027)</u>	<u>(1.318.459)</u>
Bonificatie conf.OUG 33/2020	-	-
Bonificatie conf.OUG 153/2020	4.411.043	-
Scutire de impozit pt.profitul reinvestit	766.074	-
Total impozit pe profit dupa aplicarea bonificatiei si a scutirii de impozit	<u>(24.995.910)</u>	<u>(0)</u>
 (Cheltuială)/Venit cu Impozit amânat	 78.403	 (79.676)
(Cheltuială)/Venit cu impozitul pe profit	(450.769)	(0)

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

## 21. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

	<u>1-Ianuarie 2023</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie 2023</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie- 2024</u>
Active din impozite amânate	7.910	37.950	45.860	(43.197)	2.663
Datorii din impozite amânate	<u>(6.677.836)</u>	<u>6.086.490</u>	<u>(591.346)</u>	<u>(28.367)</u>	<u>(619.713)</u>
Activ/(Datorie) din impozite amânate - net	<u>(6.669.926)</u>	<u>6.124.440</u>	<u>(545.486)</u>	<u>(71.564)</u>	<u>(617.050)</u>

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

La 1 Ianuarie 2023

(6.663.996)(13.840)(6.677.836)

Mișcare în impozit amânat

6.098.676(12.186)6.086.490

La 31 Decembrie 2023

(565.320)(26.026)(591.346)**Active din impozite amânate****Imobilizări corporale****Provizioane****Total**

La 1 Ianuarie 2023

7.91007.910

Mișcare în impozit amânat

(7.910)45.86037.950

La 31 Decembrie 2023

045.86045.860**Activ/(Datorie) din impozite amânate - net**(565.320)19.834(545.486)**Datorii din impozite amânate****Imobilizări corporale  
si rezerva legala****Provizioane****Total**

La 1 Ianuarie 2024

(565.320)(26.026)(591.346)

Mișcare în impozit amânat

8.112(36.479)(28.367)

La 31 Decembrie 2024

(557.208)(62.505)(619.713)

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

<u>Active din impozite amânate</u>	<u>Imobilizări corporale</u>	<u>Provizioane</u>	<u>Total</u>
La 1 Ianuarie 2024	<u>0</u>	<u>45.860</u>	<u>45.860</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>0</u>	<u>(43.197)</u>	<u>(43.197)</u>
La 31 Decembrie 2024	<u>0</u>	<u>2.663</u>	<u>2.663</u>
<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(557.208)</u>	<u>(59.846)</u>	<u>(617.050)</u>

**22. PĂRȚI AFILIATE**

Lista părților afiliate Societății este următoarea:

<b>Societatea afiliată</b>	<b>Explicații</b>
CARBOREF SRL Cluj-Napoca	CARBOCHIM SA deține 25% din partile sociale ale CARBOREF SRL. D-l Popoviciu Viorel a facut parte atât din Consiliul de Administrație al CARBOCHIM SA (Consiliu format din 5 persoane), cât și din cel al CARBOREF SA (Consiliu format din 3 persoane) pana in luna martie 2015 , cand societatea a devenit CARBOREF SRL si a ramas un singur administrator ( d-l Ioan Mihut care detine 70% din partile sociale ). Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2024. CARBOREF SRL are activitatea suspendata incepand din 29.12.2023.
CARBO EUROPE SRL Bucuresti	CARBO EUROPE SRL detine 77,6776% din capitalul social al CARBOCHIM SA. Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2024.
IULIUS HOLDING SRL Iasi	D-l Iulian-Adrian Dascalu detine in proportie de 100% societatea Iulius Holding SRL, dar si societatea CARBO EUROPE SRL prin intermediul societatii IULIUS HOLDING SRL (100 %). Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2024.
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 .

## NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

<b>Solduri la 1 Ianuarie 2023</b>	<b>Creanțe</b>	<b>Alte creanțe</b>	<b>Datorii</b>
CARBOREF SA	-	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	-	-	<u>19.777.800</u>
<b>Total</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19.777.800</u>
<b>Tranzacții realizate în cursul anului 2023:</b>	<b>Vânzari</b>	<b>Cheltuieli</b>	<b>Împrumuturi</b>
CARBOREF SA	2.930	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	202.841.334	-	-
<b>Total</b>	<u>202.844.264</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Solduri la 31 Decembrie 2023</b>	<b>Creanțe</b>	<b>Alte creanțe</b>	<b>Datorii</b>
CARBOREF SA	-	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	<u>-</u>	<u>214.754</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<u>-</u>	<u>214.754</u>	<u>-</u>
<b>Tranzacții realizate în cursul anului 2024:</b>	<b>Vânzari</b>	<b>Cheltuieli</b>	<b>Împrumuturi</b>
CARBOREF SA	-	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	-	-	-
<b>Total</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Solduri la 31 Decembrie 2024</b>	<b>Creanțe</b>	<b>Alte creanțe</b>	<b>Datorii</b>
CARBOREF SA	-	-	-
RIVUS INVESTMENTS SRL	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

La 31.12.2024 Consiliul de Administrație al Societății are următoarea componență:

- Popoviciu Viorel Dorin, membru în Consiliul de Administrație și președintele Consiliului de Administrație. Detine 138.957 acțiuni.
- Turbatu Ioan , membru in Consiliul de Administrație .Nu deține acțiuni.
- Giurgiu Adrian , membru in Consiliul de Administrație.Nu detine acțiuni.
- Ungurean Tudor, membru in Consiliul de Administrație. Nu detine acțiuni.
- Stoicescu Daniel-Silviu , membru în Consiliul de Administrație .Detine un numar de 15 acțiuni.

Conducerea executivă a societății este următoarea:

- Popoviciu Viorel Dorin, Director General
- Barabula Mihaela Maria, Director Economic
- Giurgiu Liana , Director Vanzari
- Carean Nastasia, Director Dezvoltare
- Hinsa Ioan-Dan, Director Tehnic-Productie

### **23. REZUTATUL PE ACȚIUNE**

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

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

	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Anul încheiat la 31 decembrie 2024</b>
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	121.303.336	(1.222.697)
Media ponderată a numărului de acțiuni	4,925,362	4,925,362
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	24.63	(0.25)

### **24. CONTINGENȚE**

#### **24.1. Acțiuni în instanță**

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

#### **24.2. Impozitarea**

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (și în anul 2024 penalitățile de intarziere sunt 0,01% pe zi de intarziere , plus

**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

---

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

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

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

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

**25 EVENIMENTE ULTERIOARE**

În cadrul Raportului Curent emis în 20.03.2025 pentru a publica ordinea de zi aferentă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 28.04.2025, convocată pentru aprobarea Situațiilor Financiare ale anului 2024, se prezintă spre aprobare:

- acoperirea pierderii anului 2024 în suma de 1.222.697,45 lei din profitul net al anilor precedenți nerepartizat.

- repartizarea de dividende în suma de 5.565.659,06 lei din profitul net al anilor precedenți nerepartizat, reprezentând un dividend brut pe acțiune de 1,13 lei.



## DECLARATIE

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

- Situațiile financiare individuale la 31.12.2024 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) adoptate de Uniunea Europeană și cu OMF 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.
- Politicile contabile utilizate la întocmirea Situațiilor financiare individuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate;
- Situațiile financiare individuale întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară („IFRS”) oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- Societatea își desfășoară activitatea în condiții de continuitate
- Nu avem cunoștință, la data prezentei declarații, despre alte informații, evenimente, împrejurări care să altereze în mod semnificativ declarațiile de mai sus.

DIRECTOR GENERAL  
Ing.Popoviciu Viorel-Dorin

DIRECTOR ECONOMIC  
ec.Barabula Mihaela-Maria

*G2 Expert*  
Societate cu răspundere limitată  
405200 Dej, str. Mihail Kogalniceanu, nr. 18  
J12/4477/2008 ; 24725081  
Capital social: 2.000 lei  
+40 264 214 434  
+40 744 583 031  
office@proceduriaudit.ro

# RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

asupra situațiilor financiare încheiate la  
31 DECEMBRIE 2024

de către  
CARBOCHIM S.A.

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

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

Acționarii **CARBOCHIM SA**

### Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

#### *Opinie fără rezerve*

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **CARBOCHIM SA** (“Societatea”), cu sediul social în Municipiul CLUJ-NAPOCA, B-dul Muncii, nr.18, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 201535, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2024 se identifica astfel:

• Total active:	98.750.223 lei
• Total capitaluri proprii:	59.470.891 lei
• Datorii:	39.279.332 lei
• Pierdere netă a exercițiului financiar:	1.222.697 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2024 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS-uri) adoptate de către Uniunea Europeană.

Societatea a respectat prevederile privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață în sensul că raportările anuale individuale conform IFRS au fost redactate în format XHTML/XBRL. În calitate de auditor statutar a societății CARBOCHIM SA, ne exprimăm opinia că societatea auditată a respectat formatul unic european de raportare financiară în concordanță cu taxonomia IFRS-ESEF.

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

### **Baza pentru opinie**

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

### **Aspecte cheie de audit**

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

<b>Aspecte cheie</b>	<b>Modul în care auditul nostru a adresat aspectele cheie</b>
<b>Constituirea provizioanelor pentru pensii</b>	
Prin contractul colectiv de muncă societatea are stipulat faptul că la pensionare, angajații care îndeplinesc anumite condiții de vechime și care ies la pensie din societate, au dreptul la o anumită sumă fixă de bani, care se acordă o singură dată.	Pentru adresarea riscului de estimare a valorii provizioanelor de constituit, procedurile noastre au inclus următoarele:
Valoarea acestui provizion este actualizată corespunzător, utilizându-se rata de referință a dobânzii conform BNR.	- am solicitat situația persoanelor care s-au pensionat în anul 2024;
Conform IAS 19 „Beneficiile angajaților” și IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, pentru aceste sume,	- am solicitat și consultat documentul aferent modalității de calcul al provizionului privind acest beneficiu;
	- am revizuit tabelul cu angajații existenți la 31.12.2024, întocmit de departamentul

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

care sunt considerate beneficii post-angajare, trebuie estimată valoarea care urmează să rezulte în ieșiri de resurse la o dată ulterioară.

### **Recunoașterea veniturilor**

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

Totodată, la 31.12.2024, contul aferent veniturilor din vânzarea produselor finite (701) are rulaj material.

Principalele segmente de activitate din care societatea obține venituri sunt:

- Venituri din vânzări mărfuri
- Venituri din vânzări produse
- Venituri din închirieri
- Venituri financiare
- Variația stocurilor
- Alte venituri din exploatare

Cifra de afaceri reprezintă o valoare semnificativă și este în sumă de 29.543.388 lei.

Politicile contabile ale Societății cu privire la recunoașterea veniturilor sunt prezentate în nota 2.20 "Recunoașterea veniturilor" din situațiile financiare.

Aceste venituri sunt semnificative în

financiar-contabil, și care cuprinde modalitatea de calcul;

- am realizat teste de detaliu.

Pentru adresarea acestui aspect cheie, procedurile noastre au constatat în:

- am solicitat consultarea contractelor cu clienții pentru stabilirea condițiilor de recunoaștere în conformitate cu IFRS 15. Contractele se încheie pe perioada de maxim 1 an, se renegociază și se prelungesc prin acte aditionale anuale.

Contractele reprezintă contracte cadru, fără cantități de produse contractate, cantitățile exacte se stabilesc prin comenzi ferme plasate în baza contractului încheiat.

Prin urmare, considerăm că nu este necesară aplicarea Standardului IFRS 15.

- am verificat corecta întocmire a notelor contabile;

- am verificat dacă veniturile din prestări servicii s-au înregistrat în contabilitate pe măsura executării acestora;

- am verificat respectarea principiului independenței exercițiului;

- am verificat reflectarea lor în contul de



contextul rezultatului exercițiului financiar, motiv pentru care sunt importante pentru auditul nostru și recunoașterea lor este considerată un aspect cheie.

profit și pierdere și prezentarea în notele la situațiile financiare individuale anexate.

### ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară, aceasta fiind prezentată într-un raport separat (dacă este cazul).

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

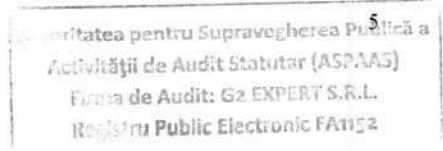
În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

### ***Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul***

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

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

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2024, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



### ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare***

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

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

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

### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

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

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

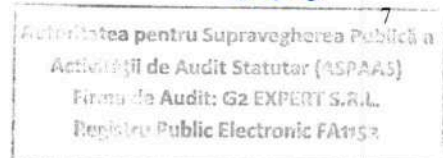


- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

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

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

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

## Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 19.08.2024 să audităm situațiile financiare ale CARBOCHIM SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021 până la 31 decembrie 2024.

Confirmăm că:

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

## Alte aspecte

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

Cluj-Napoca, 21.03.2025

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

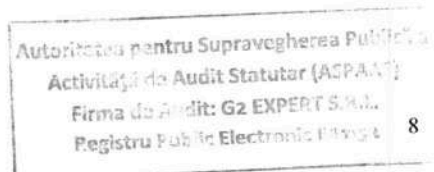
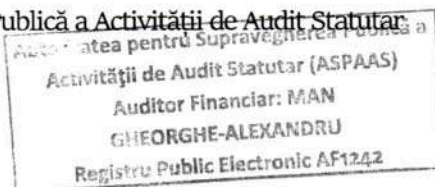
Gheorghe Alexandru MAN, auditor financiar

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

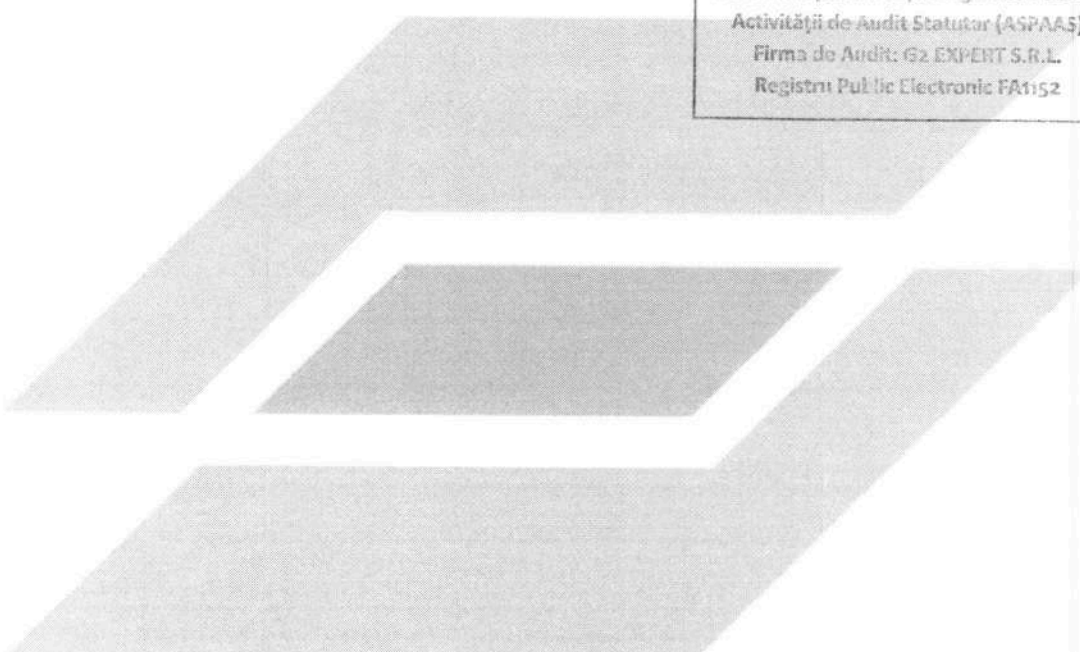
pentru și în numele G2 EXPERT S.R.L.

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

Adresa auditorului:



G2 Expert S.R.L.  
405200 Dej, str Mihail Kogalniceanu, jud. Cluj, Romania  
Nr. ord. Reg. Com.: J12/4477/2008, CUI: 24725081  
Telefon: +40 264 214 434  
Mobil: +40 744 583 031  
Email: office.g500@yahoo.co



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

*Anexa*

<b>Stadiul conformării cu prevederile noului Cod de Governanță Corporativă la 31.12.2024</b>	<b>Conformare DA/NU</b>	<b>Explicații</b>
<b>Sectiunea A -Responsabilitati</b>		
<b>A.1.</b> Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Sectiunea A.	<b>NU</b>	Este în curs de elaborare.
<b>A.2.</b> Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului.	<b>NU</b>	Este în curs de elaborare.
<b>A.3.</b> Consiliul de Administrație trebuie să fie format din cel puțin cinci membri.	<b>DA</b>	
<b>A.4.</b> Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. În cazul societăților din Categoria Premium, nu mai puțin de doi membri neexecutivi ai Consiliului de Administrație trebuie să fie independenți. Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale.	<b>DA</b>	
<b>A.5.</b> Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții nonprofit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.	<b>NU</b>	Se va analiza la elaborarea regulamentului de funcționare a C.A.
<b>A.6.</b> . Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot.	<b>NU</b>	Se va analiza la elaborarea regulamentului de funcționare a C.A.
<b>A.7.</b> Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	<b>DA</b>	
<b>A.8.</b> Declarația privind guvernanta corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma	<b>NU</b>	Se va avea în vedere la elaborarea Codului BVB.

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

<b>B.7.</b> Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.	NU	Se va avea în vedere la elaborarea Regulamentului C.A. și a Codului de Guvernanta.
<b>B.8.</b> Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau ad-hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.	NU	Se va avea în vedere la elaborarea Regulamentului C.A. și a Codului de Guvernanta.
<b>B.9.</b> Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	DA	
<b>B.10.</b> Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.	NU	Se va avea în vedere la elaborarea Regulamentului C.A. și a Codului de Guvernanta.
<b>B.11.</b> Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	DA	
<b>B.12.</b> În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	DA	
<b><i>Sectiunea C – Justa recompensa si motivare</i></b>		
<b>C.1.</b> Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei. Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.	DA	
<b><i>Sectiunea D - - Adăugând valoare prin relațiile cu investitorii</i></b>		
<b>D.1.</b> Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/persoanele responsabile sau unitatea	NU	Nu avem un Serviciu de Relații cu Investitorii, însă există în cadrul societății persoane cu atribuții în acest

<p>organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:</p> <p><b>D1.1.</b> Principalele reglementări corporative: actul constitutiv, procedurile privind adunările generale ale acționarilor;</p> <p><b>D.1.2.</b> CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;</p> <p><b>D.1.3.</b> Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale);</p> <p><b>D.1.4.</b> Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor;</p> <p><b>D 1.5.</b> Informații privind evenimentele corporative, cum ar fi plata dividendelor și a altor distribuiri către acționari, sau alte evenimente care conduc la dobândirea sau limitarea drepturilor unui acționar, inclusiv termenele limita și principiile aplicate într-un termen care să le permită investitorilor să adopte decizii de investiții;</p> <p><b>D 1.6.</b> Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;</p> <p><b>D 1.7.</b> Prezentările societății ( de ex. prezentările pentru investitori, prezentările privind rezultatele trimestriale etc.), situațiile financiare (trimestriale, semestriale, anuale), rapoartele de audit și rapoartele anuale.</p>	<p>NU</p> <p>NU</p> <p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p> <p>DA</p>	<p>sens.</p> <p>Vom avea în vedere la elaborarea Codului BVB.</p> <p>Vom avea în vedere la elaborarea Codului BVB</p>
<p><b>D.2.</b> Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari va fi publicată pe pagina de internet a societății.</p>	<p>NU</p>	<p>Nu avem o politică stabilită în acest, dar se va avea în vedere la elaborarea Codului BVB.</p>
<p><b>D.3.</b> Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.</p>	<p>NU</p>	<p>Se va avea în vedere la elaborarea Codului BVB.</p>
<p><b>D.4.</b> Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.</p>	<p>DA</p>	<p>Se respecta reglementările legale în vigoare privind drepturile acționarilor.</p>

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