

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**

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

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

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

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

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

| | <u>Nota</u> | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>31 decembrie 2024</u> |
|---|-------------|--------------------------|--------------------------|
| ACTIVE | | | |
| Active imobilizate | | | |
| 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 |
| Total active imobilizate | | <u>48.165.295</u> | <u>50.381.968</u> |
| Active circulante | | | |
| 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> |
| Total active circulante | | <u>166.113.832</u> | <u>48.368.255</u> |
| TOTAL ACTIVE | | <u>214.279.127</u> | <u>98.750.223</u> |
| CAPITALURI PROPRII SI DATORII | | | |
| Capitaluri proprii | | | |
| Capital social | 13 | 12.313.405 | 12.313.405 |
| Ajustări ale capitalurilor proprii | 13 | 0 | 0 |
| Alte componente ale capitalurilor proprii | | 14.356.198 | 14.362.412 |
| Rezultat reportat | | <u>145.015.873</u> | <u>32.795.074</u> |
| Total capitaluri proprii | | <u>171.685.476</u> | <u>59.470.891</u> |
| Datorii pe termen lung | | | |
| 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> |
| Total datorii pe termen lung | | <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)**

| | <u>Nota</u> | <u>31 decembrie 2023</u> | <u>31 decembrie 2024</u> |
|--------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Datorii curente | | | |
| Partea curentă din | | | |
| împrumuturile pe termen | | | |
| lung | 14 | 1.205.390 | 2.061.096 |
| Parte curentă din datoriile | | | |
| aferente 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> |
| Total datorii curente | | <u>34.381.710</u> | <u>31.340.425</u> |
| TOTAL DATORII | | <u>42.593.651</u> | <u>39.279.332</u> |
| TOTAL CAPITALURI | | | |
| PROPRII SI DATORII | | <u>214.279.127</u> | <u>98.750.223</u> |

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> |
|--|-------------|--------------------------|---------------------------|
| Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare | | | |
| 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) |
| Trezorerie neta din activități de exploatare | | (23.743.063) | 3.295.318 |
| Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii | | | |
| 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 | | - | - |
| Trezorerie netă din activități de Investiții | | 169.654.375 | (4.709.023) |
| Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare | | | |
| 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) |
| Trezorerie netă din activități de Finanțare | | (115.125.067) | (487.874) |
| Fluxuri de numerar - total | | <u>30.786.245</u> | <u>(1.901.579)</u> |
| Numerar la începutul perioadei | | 1.066.282 | 31.852.527 |
| Numerar la finele perioadei | 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> |
|---|-----------------------|--|---------------------|--|---------------------------------|
| Sold la 1 ianuarie 2023 | <u>12.313.405</u> | <u>-</u> | <u>56.749.810</u> | <u>11.566.853</u> | <u>80.630.068</u> |
| Profitul pentru anul 2023 | - | - | - | 121.303.336 | 121.303.336 |
| <u>Alte venituri globale aferente perioadei</u> | | | | | |
| 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 |
| <u>Tranzactii cu actionarii</u> | | | | | |
| Dividende plătite acționarilor societății | - | - | - | (36.000.000) | (36.000.000) |
| Majorare de capital social | - | - | - | - | - |
| Actiuni proprii detinute | - | - | - | - | - |
| Total profit global | <u>12.313.405</u> | <u>-</u> | <u>14.356.198</u> | <u>145.015.873</u> | <u>171.685.476</u> |
| Sold la 31 decembrie 2023 | <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> |
|---|-------------|-----------------------------|--|-------------------------|--------------------------------|---|
| Sold la 1 ianuarie 2024 | | <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) |
| <u>Alte venituri globale aferente perioadei</u> | | | | | | |
| Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală | | - | - | - | - | - |
| Mișcări în rezerva de reevaluare | | - | - | - | - | - |
| Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve | | - | - | - | - | - |
| Realizări ale rezervei din reevaluare | | - | - | (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 |
| <u>Tranzactii cu actionarii</u> | | | | | | |
| Dividende plătite acționarilor societății | | - | - | - | (111.000.000) | (111.000.000) |
| Majorare de capital social | | - | - | - | - | - |
| Actiuni proprii detinute | | - | - | - | - | - |
| Total profit global | | <u>12.313.405</u> | <u>-</u> | <u>14.362.412</u> | <u>32.795.074</u> | <u>59.470.891</u> |
| Sold la 31 decembrie 2024 | | <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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

1. INFORMAȚII GENERALE

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

| | Număr de Acțiuni | Procentaj de Deținere (%) |
|---------------------|-----------------------------|--|
| SC CARBO EUROPE SRL | 3.825.903 | 77.6776 |
| Persoane Juridice | 664.656 | 13.4946 |
| Persoane Fizice | 434.803 | 8.8278 |
| TOTAL | <u>4,925,362</u> | <u>100</u> |

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

2.1 Baza întocmirii

Situațiile financiare 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 si interpretari emise de Consiliul de Elaborare al Standardelor Internationale de Contabilitate (IASB) si adoptate de Uniunea Europeana sunt in vigoare pentru perioada curenta si au fost adoptate in situatiile financiare individuale.Impactul acestor standarde noi si revizuite a fost reflectat in situatiile financiare si estimat ca fiind nematerial , cu exceptia prezentarilor facute.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

-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 dobanzii (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 guvernantă (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 „pretul 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 neconcordanță 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 :

| Piata de desfacere | Pondere (%) 2023 | Valoarea veniturilor 31.12.2023 | Pondere (%) 2024 | Valoarea veniturilor 31.12.2024 |
|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|
| 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 :

| Produs sau serviciu | Pondere (%) 2023 | Valoarea veniturilor 31.12.2023 | Pondere (%) 2024 | Valoarea veniturilor 31.12.2024 |
|--|---------------------|------------------------------------|---------------------|------------------------------------|
| 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 :

| | 2024 | 2023 |
|-----|--------|--------|
| EUR | 4,9741 | 4,9746 |
| USD | 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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 retratăă proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoare contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară.

Duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe sunt stabilite în conformitate cu "Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe", aprobat prin H.G. 2139/30.11.2004 actualizată.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.7 Investiții imobiliare

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

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

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

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

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

2.8 Investiții 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 deprecieri, 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 deținute 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 cotation 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 retururi se folosește experiența acumulată. Discountul de volum este estimat pe baza achizițiilor anuale anticipate. Se consideră că nu există elemente de finanțare, întrucât vânzările se fac cu o perioadă de credit de maxim 60-90 zile, în conformitate cu practică obișnuită de pe piață.

(b) Venituri din redevențe

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

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

2.21 Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda dobânzii efective.

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 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 minimizeze 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, astfel încât Societatea a început să 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 si 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 si 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 |
| Total | | | | 7.178.604 |

- 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 |
| | | Negociata | 1.800.000 | 7.940.602 |
| Total | | | | 8.203.826 |

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)

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| 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 |
| Total | <u>11.431.666</u> | <u>4.377.563</u> |

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

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

| Indicatorul Financiar al băncii | Banca | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|--|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 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 |
| Total | | <u>31.761.737</u> | <u>29.927.346</u> |

Unde:

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

(c) *Riscul de lichiditate*

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Maturitatea datoriilor financiare este analizată în tabelul de mai jos:

| | Până la <u>1 an</u> | Între <u>1 și 2 ani</u> | Între <u>2 și 5 ani</u> | Peste <u>5 ani</u> |
|---|--------------------------------------|--|--|-------------------------------------|
| La 31 Decembrie 2023 | | | | |
| 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 | - | - | - | - |
| Total | <u>34.381.710</u> | <u>2.133.704</u> | <u>5.158.602</u> | <u>-</u> |
| La 31 Decembrie 2024 | | | | |
| 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 | - | - | - | - |
| Total | <u>31.340.427</u> | <u>2.419.028</u> | <u>4.512.038</u> | <u>-</u> |

3.2 Gestionarea capitalului

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

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

În 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 |
| Total capital și datorii nete | <u>171.685.476</u> | <u>59.470.891</u> |
| Indicatorul gradului de îndatorare | 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 justă se efectuează ținându-se cont de următoarea ierarhie :

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

Prezentarea la valoare justă a Activelor Financiare și a Datoriilor Financiare la 31.12.2024:

| | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Active financiare: | | | |
| Numerar și echivalente de numerar | 29.950.948 | - | - |
| Creanțe și alte creanțe | - | 6.150.100 | - |
| Datorii financiare: | | | |
| Împrumuturi | - | 8.203.826 | - |
| Datorii comerciale și de altă natură | - | 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 justă a Activelor Financiare și a Datoriilor Financiare la 31.12.2023:

| | Nivel 1 | Nivel 2 | Nivel 3 |
|--------------------------------------|------------|-------------|---------|
| Active financiare: | | | |
| Numerar si echivalente de numerar | 31.852.527 | - | - |
| Creante si alte creante | - | 118.363.298 | - |
| Datorii financiare: | | | |
| Imprumuturi | - | 7.178.604 | - |
| Datorii comerciale si 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 cheltuieli 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> |
|---|------------------------------------|------------------------------------|--|--|-------------------|
| La 1 ianuarie 2023 | | | | | |
| Cost sau evaluare | 13.084.758 | 34.944.450 | 201.786 | 11.583.212 | 59.814.206 |
| Amortizare | | | | | |
| Cumulată | (1.731.718) | (26.897.676) | (155.640) | - | (28.785.034) |
| Valoare Netă | | | | | |
| Contabilă | <u>11.353.040</u> | <u>8.046.774</u> | <u>46.146</u> | <u>11.583.212</u> | <u>31.029.172</u> |
| 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 investiții | | | | | |
| imobiliare | - | - | - | - | - |
| Transferuri la active | | | | | |
| disponibile pentru vânzare | - | - | - | - | - |
| 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)

| | | | Mobilier, dotări și echipamente | Imobilizări în curs de execuție și avansuri | Total |
|------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--|-------------------|
| La 31 decembrie 2023 | Terenuri și clădiri | Echipamente și vehicule | | | |
| 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

| | Terenuri și clădiri | Echipamente și vehicule | Mobilier, dotări și echipamente | Imobilizări în curs de execuție și avansuri | Total |
|---|------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--|-------------------|
| 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 investiții imobiliare | - | - | - | - | - |
| Transferuri la active disponibile pentru vânzare | - | - | - | - | - |
| 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> |

| | Terenuri și clădiri | Echipamente și vehicule | Mobilier, dotări și echipamente | Imobilizări în curs de execuție și avansuri | Total |
|------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------------------|--|-------------------|
| La 31 decembrie 2024 | | | | | |
| 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 justă 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 | - |
| Total terenuri și clădiri | - | 21.622.129 | - |
| Echipamente și vehicule | - | 22.112.036 | - |
| Mobilier, dotări și echipamente | - | 148.545 | - |

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 | - |
| Total terenuri și clădiri | - | 15.080.632 | - |
| Echipamente și vehicule | - | 13.270.949 | - |
| Mobilier, dotări și echipamente | - | 162.555 | - |

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Teren :

| | 2023 | 2024 |
|------|-------------|-------------|
| Cost | 3.765.120 | 3.765.120 |

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

| <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,Judetul Cluj cuprins în CF 50468 a localitatii Feleacu (53.029 mp) si în CF 50546 a localitatii Feleacu (27.700 mp) | 3.000.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente | BANCA COMERCIALA ROMANA | I |
| 2.1 | Ipoteca mobiliara avand ca obiect stocul de materii prime | 3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente | BANCA COMERCIALA ROMANA | - |
| 2.2. | Ipoteca mobiliara asupra creantelor comerciale conform contractului de ipoteca mobiliara | 4.350.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente | RAIFFEISEN BANK | - |
| 2.3 | Ipoteca mobiliara avand ca obiect stocul de produse finite | 800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente | UNICREDIT BANK | - |
| 2.4 | Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare | 800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente | 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 aferente | 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> |
|--|----------------------------|--------------------------------|--|--|-------------------|
| <u>Anul încheiat la 31 decembrie 2023</u> | | | | | |
| 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> |
| Valoarea contabilă neta | <u>15.208.156</u> | <u>12.735.136</u> | <u>162.555</u> | <u>14.024.661</u> | <u>42.130.508</u> |
| <u>Anul încheiat la 31 decembrie 2024</u> | | | | | |
| 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> |
| Valoarea contabilă neta | <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 |
| Valoarea contabilă -imobilizari necorporale in curs | <u>0</u> |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

8.INVESTIȚII IMOBILIARE

| | |
|---|---------------------|
| La 01 ianuarie 2023 | <u>Teren</u> |
| 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 deținute pentru vânzare) | - |
| Valoarea contabilă netă finală | <u>3.765.120</u> |
| La 31 decembrie 2023 | |
| Cost sau evaluare | 3.765.120 |
| Valoarea contabilă netă | <u>3.765.120</u> |
| Anul încheiat la 31 decembrie 2024 | <u>Teren</u> |
| Intrări : | - |
| Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa | - |
| Ieșiri : | - |
| Valoarea contabilă netă finală | <u>3.765.120</u> |
| La 31 decembrie 2024 | |
| Cost sau evaluare | 3.765.120 |
| Valoarea contabilă netă | <u>3.765.120</u> |

9.INSTRUMENTE FINANCIARE

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Active | | |
| 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> |
| Total Active Financiare Monetare | <u>44.824.556</u> | <u>36.478.806</u> |
| Datorii | | |
| 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> |
| Total Datorii Financiare Monetare | <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 :

| 31. decembrie 2024 | Nota | Cost amortizat (IFRS 9) | Valoare contabila totala | Valoare justa (IAS 39) |
|---|------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Active financiare (lei) | | | | |
| 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 |
| Total Active Financiare | | 36.478.806 | 36.478.806 | 36.478.806 |
| Datorii financiare (lei) | | | | |
| 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 |
| Total Datorii Financiare | | 38.271.491 | 38.271.491 | 38.271.491 |

10. STOCURI

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 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> |
| Total stocuri | <u>10.289.276</u> | <u>11.889.449</u> |

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 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 | <u>473.298</u> | <u>272.601</u> |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

11. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| 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 în 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> |
| Total Creanțe după provizionare | <u>12.972.029</u> | <u>6.527.858</u> |

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt denominate în următoarele valute:

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

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

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

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

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

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| 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> |
| Total | <u>1.540.363</u> | <u>1.131.854</u> |

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 National 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:

- suma 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
- suma 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.
- suma 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 National 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:

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| La 1 ianuarie | 415.012 | 212.485 |
| Ajustari depreciere creanțe în cursul anului | 8.984 | 22.708 |
| Ajustari depreciere reversate | <u>(211.511)</u> | <u>(29.652)</u> |
| La 31 decembrie | <u>212.485</u> | <u>205.541</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> |
| Total | <u><u>31.852.527</u></u> | <u><u>29.950.948</u></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> |
| Total | <u><u>31.852.527</u></u> | <u><u>29.950.948</u></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 Țiriac 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-depoziț 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><u>31.852.527</u></u> | <u><u>29.950.948</u></u> |

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 .

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Numerar și echivalente de numerar | 31.852.527 | 29.950.948 |
| Total portuine 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

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Capital social | 12.313.405 | 12.313.405 |
| Ajustări ale capitalului social | <u> -</u> | <u> -</u> |

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

În cursul anului 2023 Societatea a făcut distribuiri de dividende către proprietari în baza Hotărârii AGOA nr.1/20.06.2023, astfel :

- 111.000.000 lei- dividende interimare repartizate din profitul înregistrat la 31 martie 2023, în conformitate cu Legea 163/2018, reprezentând un dividend brut pe acțiune de 22,54 lei;
- 36.000.000 lei- dividende repartizate din profitul reportat înregistrat la 31.03.2023 ,reprezentând rezerve din reevaluarea activelor realizate și impozitate, reprezentând un dividend brut pe acțiune de 7,31 lei;

Prin Hotărârea AGOA nr.1/25.04.2024 s-a făcut regularizarea dividendelor interimare repartizate în cursul anului 2023 , în suma de 111.000.000 lei .Nu au fost distribuite dividende suplimentare în 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 |
| Porțiunea pe termen lung – împrumuturi la bănci | 5.973.214 | 6.142.730 |
| | <u>7.178.604</u> | <u>8.203.826</u> |

În luna iulie 2020 Societatea a semnat cu RAIFFEISEN BANK S.A. un contract de facilitare de credit la termen în valoare de 2.235.000 lei ,pe termen de 5 ani ,în scopul finanțării a 80% din

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.

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

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

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| 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> |
| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
| 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 încheiat contractul de închiriere nr.1135/29.04.2022, prin care s-a închiriat un spațiu situat în Cluj-Napoca, str.Orastiei nr.10, în vederea relocării unei secții de producție. Contractul a fost tratat și prezentat ca și leasing financiar conform IFRS 16.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

16. FURNIZORI ȘI ALȚI CREDITORI

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| 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 creditor si creditor 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> |
| Total | <u>32.536.990</u> | <u>28.591.704</u> |

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|-----|---------------------------------|---------------------------------|
| 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

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| 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> |
| Total | <u>33.888.783</u> | <u>29.478.498</u> |

Alte venituri operaționale

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| 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> |
| Total | <u>147.683.356</u> | <u>177.456</u> |

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

În anul 2023 au fost încasate subvenții în valoare de 17.000 lei în cadrul programului de reinnoire a parcului auto „RABLA”. În anul 2024 nu s-au încasat nici un fel de subvenții.

18. SALARII ȘI ALTE COSTURI AFERENTE

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 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> |
| Total | <u>17.650.776</u> | <u>17.269.655</u> |

| | <u>31 Decembrie 2023</u> | <u>31 Decembrie 2024</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Numar mediu salariați | 154 | 138 |
| Numar salariați | 155 | 134 |
| Salariul personalului administrativ (directori, inclusiv contribuții sociale aferente) | 1.487.404 | 1.549.265 |
| Consiliul de Administrație (inclusiv contribuțiile 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 consultanta | 59.267 | 0 |
| Total | <u>7.336.056</u> | <u>3.066.010</u> |

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> |
| Costuri financiare | <u>182.156</u> | <u>463.588</u> |
| Venituri din dobânzi | 3.191.180 | 1.434.472 |
| Alte venituri financiare | <u>294.545</u> | <u>0</u> |
| Venituri financiare | <u>3.485.725</u> | <u>1.434.472</u> |
| Rezultat financiar net | <u>3.303.569</u> | <u>970.884</u> |

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 reglementărilor 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 | <u>Imobilizări corporale</u> | <u>Provizioane</u> | <u>Total</u> |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|

| | | | |
|---------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| La 1 Ianuarie 2023 | <u>(6.663.996)</u> | <u>(13.840)</u> | <u>(6.677.836)</u> |
| Mișcare în impozit amânat | <u>6.098.676</u> | <u>(12.186)</u> | <u>6.086.490</u> |
| La 31 Decembrie 2023 | <u>(565.320)</u> | <u>(26.026)</u> | <u>(591.346)</u> |

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

| | | | |
|---------------------------|----------------|---------------|---------------|
| La 1 Ianuarie 2023 | <u>7.910</u> | <u>0</u> | <u>7.910</u> |
| Mișcare în impozit amânat | <u>(7.910)</u> | <u>45.860</u> | <u>37.950</u> |
| La 31 Decembrie 2023 | <u>0</u> | <u>45.860</u> | <u>45.860</u> |

| | | | |
|---|------------------|---------------|------------------|
| <u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u> | <u>(565.320)</u> | <u>19.834</u> | <u>(545.486)</u> |
|---|------------------|---------------|------------------|

| Datorii din impozite amânate | <u>Imobilizări corporale si rezerva legala</u> | <u>Provizioane</u> | <u>Total</u> |
|-------------------------------------|---|---------------------------|---------------------|
|-------------------------------------|---|---------------------------|---------------------|

| | | | |
|---------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| La 1 Ianuarie 2024 | <u>(565.320)</u> | <u>(26.026)</u> | <u>(591.346)</u> |
| Mișcare în impozit amânat | <u>8.112</u> | <u>(36.479)</u> | <u>(28.367)</u> |
| La 31 Decembrie 2024 | <u>(557.208)</u> | <u>(62.505)</u> | <u>(619.713)</u> |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

| <u>Active din impozite amânate</u> | <u>Imobilizări corporale</u> | <u>Provizioane</u> | <u>Total</u> |
|---|------------------------------|--------------------|------------------|
| La 1 Ianuarie 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:

| Societatea afiliată | Explicații |
|-------------------------------|---|
| CARBOREF SRL Cluj-Napoca | CARBOCHIM SA deține 25% din partile sociale ale CARBOREF SRL. D-l Popoviciu Viorel a facut parte atât din Consiliul de Administrație al CARBOCHIM SA (Consiliu format din 5 persoane) ,cât și din cel al CARBOREF SA (Consiliu format din 3 persoane) pana in luna martie 2015 , cand societatea a devenit CARBOREF SRL si a ramas un singur administrator (d-l Ioan Mihut care detine 70% din partile sociale). 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 ,impreuna 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):

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

La 31.12.2024 Consiliul de Administrație al Societății are următoarea componență:

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Conducerea executivă a societății este următoarea:

- Popoviciu Viorel Dorin, Director General
- Barabula Mihaela Maria, Director Economic
- Giurgiu Liana , Director Vanzari
- Carean Nastasia, Director Dezvoltare
- Hinsă 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 atribuit deținătorilor de capitaluri ai Societății la numărul mediu de acțiuni ordinare existente pe parcursul anului. Rezultatul diluat pe acțiune coincide cu rezultatul de baza pe acțiune.

| | Anul încheiat la 31 decembrie 2023 | Anul încheiat la 31 decembrie 2024 |
|--|---|---|
| Profit atribuit 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, convocata 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 ,reprezentand un dividend brut pe actiune de 1,13 lei .