

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

CARBOCHIM S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
31 DECEMBRIE 2014**

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

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- 57

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2013</u>	<u>31 decembrie 2014</u>
Venituri	17	27.544.446	29.652.557
Alte venituri	17	1.103.631	1.186.514
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		<u>403.715</u> <u>29.051.792</u>	<u>(392.588)</u> <u>30.446.483</u>
Materii prime , mărfuri și consumabile utilizate		(11.138.711)	(10.836.133)
Cheltuieli cu beneficii angajați	18	(11.370.799)	(12.161.915)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(1.729.639)	(1.683.361)
Alte cheltuieli operaționale	19	<u>(4.092.170)</u> <u>(28.331.319)</u>	<u>(4.360.192)</u> <u>(29.041.601)</u>
Rezultat operațional		720.473	1.404.882
Venituri financiare	20	327	284
Costuri de finanțare	20	<u>(249.398)</u>	<u>(186.012)</u>
Rezultat net financiar		<u>(249.071)</u>	<u>(185.728)</u>
Profit înainte de impozitare		471.402	1.219.154
Cheltuiala cu impozitul pe profit	21	(112.221)	(176.986)
Profit net al anului		<u>359.181</u>	<u>1.042.168</u>
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	23	0.09	0.27

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2013</u>	<u>31 decembrie 2014</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
Profit aferent anului		359.181	1.042.168
Alte elemente ale rezultatului global:			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor		0	0
Modificarea impozitului pe profit amânat recunoscut în rezerva de reevaluare		<u>66.685</u>	<u>38.781</u>
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, fără taxe		<u>66.685</u>	<u>38.781</u>
Total rezultat global al anului		<u>425.866</u>	<u>1.080.949</u>

0

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

	Nota	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
ACTIVE			
Active imobilizate			
Investiții imobiliare	8	3.736.078	3.736.078
Alte imobilizări necorporale	7	14.194	18.711
Imobilizări corporale	6	40.808.286	40.185.716
Investiții în instrumente de capitaluri proprii		38.000	38.000
Total active imobilizate		<u>44.596.558</u>	<u>43.978.505</u>
Active circulante			
Stocuri	10	11.326.706	11.186.268
Creanțe comerciale	11	6.633.835	7.468.650
Alte active circulante	11	134.583	102.347
Impozit pe profit curent de recuperat	11,21	906	-
Numerar și echivalente de numerar	12	<u>143.470</u>	<u>182.660</u>
Total active circulante		<u>18.239.500</u>	<u>18.939.925</u>
TOTAL ACTIVE		<u>62.836.058</u>	<u>62.918.430</u>
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	13	9.705.998	9.705.998
Ajustări ale capitalurilor proprii	13	-	-
Alte componente ale capitalurilor proprii		37.570.751	36.542.339
Rezultat reportat		<u>4.495.616</u>	<u>6.216.738</u>
Total capitaluri proprii		<u>51.772.365</u>	<u>52.465.075</u>
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	14	-	-
Datorii aferente leasingului financiar	15	4.537	17.624
Provizioane pe termen lung	5	172.490	172.490
Datorie privind impozitul amanat	21	<u>2.851.066</u>	<u>2.814.845</u>
Total datorii pe termen lung		<u>3.028.093</u>	<u>3.004.959</u>

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2013</u>	<u>31 decembrie 2014</u>
Datorii curente			
Partea curentă din			
împrumuturile pe termen			
lung	14	3.234.652	3.079.102
Parte curentă din datoriile			
aferente leasingului financiar	15	36.332	40.656
Datorii comerciale și de altă			
natură	16	4.764.616	4.276.351
Impozit pe profit current	16, 21	=	52.287
Total datorii curente		<u>8.035.600</u>	<u>7.448.396</u>
TOTAL DATORII		<u>11.063.693</u>	<u>10.453.355</u>
TOTAL CAPITALURI			
PROPRII SI DATORII		<u>62.836.058</u>	<u>62.918.430</u>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 18 martie 2015 și au fost semnate în numele acestuia.

Popoviciu Viorel-Dorin

Administrator



Barabula Mihaela-Maria

Director Economic

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2013</u>	<u>31 decembrie 2014</u>
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare			
Încasari de la clienți și alți debitori		33.591.800	36.911.261
Plăți către furnizori, angajați și alți creditori		(20.892.804)	(24.119.586)
Dobânzi plătite		(200.637)	(169.343)
Impozit pe profit, contribuții sociale, alte impozite și taxe achitate		(10.160.987)	(11.077.886)
Trezorerie neta din activități de exploatare		2.337.372	1.544.446
		-	-
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii			
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(699.777)	(417.545)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale		-	-
Dobânzi încasate		327	282
Dividende încasate		-	-
Trezorerie netă din activități de Investiții		(699.450)	(417.263)
Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare			
Încasări din emisiunea de acțiuni		-	-
Încasări din împrumuturi		29.977.158	41.532.156
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		(136.874)	(769.178)
Dividende plătite		(15.675)	(163.265)
Rambursări ale unor sume împrumutate		(31.547.959)	(41.687.706)
Trezorerie netă din activități de Finanțare		(1.723.350)	(1.087.993)
Fluxuri de numerar - total		<u>(85.428)</u>	<u>39.190</u>
Numerar la începutul perioadei		228.898	143.470
Numerar la finele perioadei	12	143.470	182.660

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 și nerapartizat</u>	<u>Total capitaluri proprii</u>
Sold la 1 ianuarie 2013						
Profitul pentru anul 2013		9.705.998	78.103.591	37.499.108	(73.962.197)	51.346.500
		-	-	-	359.181	359.181
Alte venituri globale aferente perioadei						
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală		-	-	23.570	(23.570)	-
Mișcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	(18.613)	18.613	-
Reuare impozit pe profit amânat rezultat din reevaluare		-	-	66.684	-	66.684
Acoperire pierdere rezultata din aplicarea pentru prima data IAS 29 din ajustări ale capitalului social		-	(78.103.591)	-	78.103.591	-
Tranzacții cu acționarii						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	-	-
Total profit global		<u>9.705.998</u>	<u>-</u>	<u>37.570.749</u>	<u>4.495.618</u>	<u>51.772.365</u>
Sold la 31 Decembrie 2013		<u>9.705.998</u>	<u>-</u>	<u>37.570.749</u>	<u>4.495.618</u>	<u>51.772.365</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 2014	9.705.998	-	37.570.749	4.495.618	51.772.365
Profitul pentru anul 2014	-	-	-	1.042.168	1.042.168
Alte venituri globale aferente perioadei					
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală	-	-	60.958	(60.958)	-
Miscări în rezerva de reevaluare	-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve	-	-	40.229	(40.229)	-
Realizări ale rezervei din reevaluare	-	-	(4.840)	4.840	-
Reluare impozit pe profit amânat rezultat din reevaluare	-	-	38.781	-	38.781
Acoperire pierdere reportata provenita din trecerea la IFRS fara IAS 29, din alte rezerve-surse proprii de finantare si profit net nerepartizat	-	-	(1.163.540)	1.163.540	-
Tranzactii cu actionarii					
Dividende plătite acționarilor societății	-	-	-	(388.239)	(388.239)
Total profit global	9.705.998	-	36.542.337	6.216.740	52.465.075
Sold la 31 decembrie 2014	9.705.998	-	36.542.337	6.216.740	52.465.075

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, Piata 1 Mai nr.3.

Societatea a fost înființată în anul 1949, inițial pentru producerea de produse cărbunoase, iar prin investiții succesive profilul de activitate s-a modificat, ajungându-se la producerea și comercializarea de produse abrazive: corpuri abrazive cu liant ceramic, corpuri abrazive cu liant bachelitic, corpuri abrazive cu liant elastic, corpuri abrazive cu liant mineral, discuri abrazive de debitat și debavurat, abrazivi pe suport hârtie, pânza, 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.

La 31 decembrie 2014, 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 (%)
POPA GHEORGHE TITUS DAN	583.668	15.0337
IONESCU MIRCEA-PIETRO	583.371	15.0260
S.C. ELECTROARGEȘ S.A.	611.133	15.7411
Persoane Fizice	1.434.763	36.9556
Persoane Juridice	669.464	17.2436
TOTAL	3,882,399	100

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 participă 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 31.12.2014 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 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ,aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise spre tranzacționare pe o piață reglementată,cu modificările și completările ulterioare .

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2014, 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 exercițiului 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

Nu există interpretări IFRS și IFRIC aplicabile pentru prima dată în exercițiul financiar început la sau după 1 ianuarie 2014 care pot avea un impact semnificativ asupra societății.

IFRS 13, „Evaluarea la valoarea justă”(în vigoare de la 1 ianuarie 2013) ,adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012,stabilește o singură sursă de îndrumare pentru determinarea valorii juste și pentru prezentarea de informații despre determinarea valorii juste .Standardul definește valoarea justă,stabilește un cadru normativ

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

pentru măsurarea valorii juste și conține prevederi pentru prezentarea de informații despre măsurarea valorii juste. Domeniul de aplicare al IFRS 13 este larg, acesta se aplică atât instrumentelor financiare cât și instrumentelor nefinanciare pentru care alte IFRS-uri prevăd sau permit măsurarea valorii juste și prezentarea de informații despre măsurarea valorii juste, exceptând situațiile specifice. De exemplu, furnizarea cantitativă și calitativă de informații bazată pe ierarhia pe trei niveluri, prevăzută în trecut doar pentru instrumente financiare în conformitate cu IFRS 7 „Instrumente Financiare”, s-a extins conform IFRS 13 pentru a acoperi toate activele și datoriile din domeniul său de aplicare.

Standardul impune clasificarea evaluărilor într-o ierarhie a valorii juste, bazată pe natura intrărilor :

- nivelul 1-preturile cotate pe piețe active pentru active sau datorii identice pe care entitatea le poate accesa la data evaluării;
- nivelul 2-intrări, altele decât preturile cotate pe piața ce sunt incluse în nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct, fie indirect;
- nivelul 3-intrări neobservabile pentru activ sau datorie;

IFRS 10, „Situatii financiare consolidate”(în vigoare de la 1 Ianuarie 2014), adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012, înlocuiește secțiunile din IAS 27 „Situatii financiare consolidate și individuale care tratează situațiile financiare consolidate”. SIC 12 Consolidare –Entități cu scop special a fost retras la emiterea IFRS 10. În conformitate cu IFRS 10, există o singură bază pentru consolidare, care este controlul. În plus IFRS 10 include o nouă definiție a controlului, care conține 3 elemente :

- a)autoritate asupra entității în care s-a investit
- b)expunere sau drepturi asupra rezultatelor variabile pe baza participării sale în entitatea în care s-a investit
- c)capacitatea de a-și utiliza autoritatea asupra entității în care s-a investit pentru a influența valoarea rezultatelor investitorului.

Nu are impact asupra Situațiilor Financiare .

IFRS 11, „Angajamente comune”(în vigoare de la 1 ianuarie 2014), adoptat de UE la data de 11 decembrie 2012, înlocuiește IAS 31 „Interese în asociații în participatie”. IFRS 11 tratează modul în care trebuie clasificate angajamentele comune în care două sau mai multe părți au controlul comun. SIC 13 Entități controlate în comun –contribuții nemonetare ale asocierilor în participatie a fost retras odată cu emiterea IFRS 11. În conformitate cu IFRS 11, asocierile în participatie sunt clasificate drept operațiuni în comun sau societăți pe acțiuni, în funcție de drepturile sau obligațiile părților la asociere .

Nu are impact asupra Situațiilor Financiare .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

IFRS 12, „Prezentarea intereselor în alte entități” include cerințele de prezentare pentru toate formele de interese în alte entități, inclusiv acordurile mixte, asociații, instrumentele cu scop special și alte instrumente extrabilanțiere.
Nu are impact asupra Situațiilor Financiare .

IAS 27, „Situații financiare individuale” (modificat în 2011) , amendamente au intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2014 .Standardul continua cerintele existente de contabilitate si prezentare de informatii ale IAS 27(2008) in ceea ce priveste situatiile financiare individuale ,cu unele clarificari minore .De asemenea, cerintele existente ale IAS 28(2008) si IAS 31 pentru situatiile financiare individuale au fost incorporate in IAS 27(2011) . Standardul nu mai trateaza principiul controlului si prevederile legate de intocmirea situatiilor financiare consolidate ,acestea fiind mutate in IFRS 10.Situatii financiare consolidate .
Nu are impact asupra Situațiilor Financiare .

IAS 28, „Investiții în entități asociate”(modificat în 2011),amendamente care au intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2014.Exista amendamente limitate facute in IAS 28(2008):

- a)IFRS 5.Active imobilizate detinute in vederea vanzarii si activitati intrerupte se aplica unei investitii sau unei parti a unei investitii ,intr-o entitate asociata sau asociere in participatie care intruneste criteriile pentru a fi clasificata drept investitie detinuta in vederea vanzarii.Pentru orice parte ramasa a investitiei ce nu a fost clasificata ca fiind detinuta pentru vanzare se aplica metoda punerii in echivalenta pana ce ce are loc cedarea partii care este clasificata drept detinuta in vederea vanzarii . Dupa ce are loc cedarea ,orice interes pastrat este contabilizat folosind metoda punerii in echivalenta daca interesul pastrat continua sa fie o entitate asociata sau o asociere in participatie ;
- b)anterior IAS 28(2008) si IAS 31 prevedeau ca incetarea influentei semnificative sau controlul in comun sa declanseze remasurarea oricarei participatii pastrate in toate situatiile, chiar daca influenta semnificativa era urmata de control in comun. IAS 28(2011)prevede acum ca in astfel de scenarii interesul pastrat in investitie sa nu fie remasurat .

Nu are impact asupra Situațiilor Financiare .

Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” ,IFRS 11 „Asocieri în participatie” si IFRS 12 „ Informatii de prezentat cu privire la interesele in alte entitati” –Ghid de Tranzitie ,publicat de IASB pe 28 iunie 2012 .Amendamentele au rolul de a oferi suport suplimentar pentru tranzitia la IFRS 10,IFRS 11 si IFRS 12 , prin „limitarea obligatiei de a furniza informatii comparative doar pentru perioada comparativa precedenta” .De asemenea ,au fost aduse modificari la IFRS 11 si IFRS 12 pentru a elimina cerinta de a furniza informatii comparative pentru perioadele imediat anterioare .

Nu au impact asupra Situațiilor Financiare .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Amendamente la IFRS 10 „Situatii financiare consolidate” , IFRS 12 „ Informatii de prezentat cu privire la interesele in alte entitati” si IAS 27 „ Situatiile financiare separate „-Societati de investitii .Modificarile ofera o exceptie la cerintele de consolidare din IFRS 10 si solicita societatilor de investitii mai degraba sa evalueze anumite subsidiare la valoarea justa in Situatie veniturilor si cheltuielilor ,decat sa le consolideze .Amendamentele stabilesc de asemenea cerintele de prezentare pentru societatile de investitii .

Nu au impact asupra Situatiilor Financiare .

Amendamente la IAS 32 „Instrumente financiare:prezentare „ – Compensarea activelor si datoriilor financiare publicate de IASB pe 16 decembrie 2011 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 01 ianuarie 2014).Modificarile prevad clarificari privind aplicarea normelor de compensare .

Nu au impact asupra Situatiilor Financiare .

Amendamente la IAS 36 „Deprecierea activelor”-Informatii de prezentat pentru valoarea recuperabila aferenta activelor nefinanciare publicate de IASB pe 29 mai 2013. (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 01 ianuarie 2014). Aceste amendamente la IAS 36 adreseaza prezentarea informatiilor referitoare la valoarea recuperabila a activelor depreciate ,daca aceasta suma este bazata pe valoarea justa mai putin costurile vanzarii .La elaborarea IFRS 13.Evaluarea la valoare justa ,IASB a decis sa modifice IAS 36 in sensul prezentarii informatiilor cu privire la valoarea recuperabila a activelor depreciate .Modificarile curente clarifica intentia initiala IASB ca scopul acestor prezentari sa fie limitat la valoarea recuperabila a activelor depreciate ,care este bazata pe valoarea justa mai putin costurile vanzarii .

Nu au impact asupra Situatiilor Financiare .

Amendamente la IAS 39 „Instrumente financiare: Recunoastere si evaluare” – Novatia instrumentelor financiare derivate si continuarea contabilitatii de acoperire ,publicat de IASB pe 27 iunie 2013 (in vigoare pentru perioade anuale incepand cu sau dupa 01 ianuarie 2014).Amendamentele permit continuarea contabilitatii de acoperire in cazul in care un instrument financiar derivat ,care a fost desemnat ca instrument de acoperire ,este inclus intr-un contract de novatie .

Nu au impact asupra Situatiilor Financiare .

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 2014, drept urmare neadoptate:*

IFRS 9, „Instrumente financiare” se referă la clasificarea, evaluarea și recunoașterea activelor și pasivelor financiare. IFRS 9 a fost publicat în noiembrie 2009 și octombrie 2010. Acesta înlocuiește părțile din IAS 39 care se referă la clasificarea și evaluarea instrumentelor financiare. IFRS 9 impune clasificarea activelor financiare în două categorii de evaluare: cele evaluate la valoarea justă și cele evaluate la costul amortizat. Determinarea are loc la recunoașterea inițială. Clasificarea depinde de modelul de afaceri al entității privind gestionarea instrumentelor financiare și de caracteristicile fluxului de numerar contractual ale instrumentului. În cazul pasivelor financiare, standardul păstrează majoritatea cerințelor IAS 39. Principala modificare este aceea că, în cazurile în care opțiunea valorii juste este utilizată pentru pasivele financiare, partea corespunzătoare unei modificări a valorii juste ca urmare a riscului de credit al unei entități este înregistrată la alte venituri globale, nu în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care aceasta creează o neconcordanță contabilă. Societatea încă nu a stabilit impactul complet al IFRS 9 și intenționează să adopte IFRS 9 cel târziu în exercițiul contabil început la sau după 1 ianuarie 2015. Societatea va analiza, de asemenea, impactul etapelor rămase ale IFRS 9 atunci când acesta va fi stabilit de Consiliul de administrație.

Amendamente la IAS 19, „Beneficiile angajaților”-Planuri și beneficii determinate : Contributiile angajaților (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 01 februarie 2015).Amendamentele privesc contributiile salariaților și a tertelor parti la planuri de beneficii determinate .Obiectivul amendamentelor este de a simplifica contabilizarea contributiilor care sunt independente de numărul de ani în serviciu ,de exemplu,contributiile angajaților care sunt calculate conform unui procent fix din salariu.Societatea va analiza care este impactul aplicării.

Amendamente la diverse standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS-urilor(ciclul 2010-2012)” ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 2,IFRS 3,IFRS 8, IFRS 13,IAS 16,IAS 24 și IAS 38) .Au scopul,în primul rând ,de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formularile . (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 01 februarie 2015).

Amendamente la diverse standarde „Îmbunătățiri aduse IFRS-urilor(ciclul 2011-2013)” ca urmare a proiectului anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1,IFRS 3,IFRS 13, IAS 24 și IAS 40) .Au scopul,în primul rând ,de a elimina inconsecvențele și de a clarifica formularile . (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 01 ianuarie 2015).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Nu există alte interpretări IFRS și IFRIC neaplicabile care sunt preconizate a avea un impact semnificativ asupra societății.

2.2 Raportarea pe segmente

Un segment de activitate este o componenta distincta a Societatii :

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

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

c) pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte .

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

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

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

Prezentarea zonelor geografice in care activeaza societatea :

Piata de desfacere	Pondere (%)	Valoarea veniturilor
Extern (Polonia,Ungaria,Germania,Belgia,Slovacia ,Cehia)	1,66	504.218
Intern (Romania)	98,34	29.942.265
Total venituri operationale	100,00	30.446.483

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Prezentarea informațiilor privind produsele și serviciile Societății :

Produs sau serviciu	Pondere (%)	Valoarea veniturilor
Corpuri abrazive	55,65	16.944.630
Abraziv pe suport	37,92	11.546.297
Alte produse	1,01	304.628
Venituri din chirii	3,67	1.118.422
Venituri din vanzarea marfurilor	2,26	688.648
Alte venituri ,inclusiv variatia stocurilor de produse finite si productia in curs de executie	-0,51	-156.142
Total venituri operationale	100,00	30.446.483

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 2014 și 31 decembrie 2013 sunt următoarele :

	2014	2013
EUR	4,4821	4,4847
USD	3,6868	3,2551

(b) Tranzacții și solduri

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională pe baza cursului de schimb de la data tranzacțiilor sau a evaluării pentru elementele care sunt reevaluate. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs rezultate în urma efectuării acestor tranzacții și din conversia la cursul de schimb de sfârșit de an a activelor și pasivelor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în situația veniturilor și cheltuielilor, cu excepția cazului în care sunt înregistrate în alte elemente ale rezultatului global ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie, precum și ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor a investiției nete.

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

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

2.4 Contabilizarea efectului hiperinflației

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

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

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

2.5 Imobilizări corporale

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

Toate clasele de imobilizări sunt prezentate la 31 decembrie 2014 la valoarea justă . Pentru clădiri și echipamente se utilizează valoarea reevaluată de la data de 31 decembrie 2012, mai puțin pierderile din amortizarea aferenta anilor 2013 si 2014. Pentru terenuri este utilizată valoarea reevaluată de la data de 31 decembrie 2012.

La 31.12.2014 nu au fost efectuate reevaluări ale imobilizărilor datorita faptului ca o analiza de piata efectuata de un evaluator autorizat a concluzionat ca nu exista variatii semnificative ale valorilor juste pentru terenurile ,cladirile si constructiile speciale , proprietate a Carbochim S.A. intre Decembrie 2012 si Decembrie 2014.

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor, în perioada financiară în care sunt efectuate.

Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară.

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

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

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

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

Valoarea contabilă a unui activ este diminuată imediat până la valoarea sa recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului este mai mare decât valoarea sa recuperabilă estimată.

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 raportat.

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 Investitii imobiliare

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

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

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

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

La 31.12.2014 nu au fost efectuate reevaluari ale investitiilor imobiliare datorita faptului ca o analiza de piata efectuata de un evaluator autorizat a concluzionat ca nu exista variatii semnificative ale valorilor juste pentru terenurile ,cladirile si constructiile speciale , proprietate a Carbochim S.A. intre Decembrie 2012 si Decembrie 2014.

2.8 Investitii in elemente de capitaluri proprii

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.9 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care sunt supuse amortizării sunt evaluate din punct de vedere al deprecierei ori de câte ori intervin evenimente sau schimbări care indică faptul că este posibil ca valoarea contabilă să nu fie recuperabilă. O pierdere din depreciere este recunoscută ca diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este reprezentată de suma mai mare dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare.

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

2.10 Active financiare

2.10.1. Clasificare

(a) Împrumuturi și creanțe

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

(b) Active financiare disponibile în vederea vânzării

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

Societatea deține un număr de certificate de emisii de gaze cu efect de seră primite cu titlu gratuit de la Ministerul Mediului și Pădurilor. Acest număr este alocat în funcție de emisiile de gaze cu efect de seră, estimate pe baza producției realizate în anii precedenți.

În conformitate cu legislația, o parte din aceste certificate sunt predate Ministerului după închiderea fiecărui an financiar. Numărul certificatelor predate se determină pe baza consumului de gaz metan realizat, după procesul de regularizare.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Societatea poate comercializa aceste certificate în cazul în care numărul certificatelor alocate inițial depășește numărul celor predate.

Certificatele Societății la sfârșitul anilor erau în număr de:

1. 2,196 certificate – 2013 (un certificat valora 4,80 euro la 2013)
2. 0 certificate - 2014

Societatea recunoaște aceste certificate la valoare nulă în momentul în care le primește cu titlu gratuit, urmând a înregistra un venit la vânzarea acestora.

Începând cu 01.01.2013 instalația aparținând Societății nu mai face obiectul schemei de comercializare a emisiilor de gaze cu efect de seră conform Directivei 2009/29/CE, astfel încât în anul 2013 nu a mai primit certificate EUA.

În anul 2014 Societatea a înstrăinat toate cele 2,196 certificate aflate în cont la începutul anului, în caz contrar riscând să le piardă.

2.10.2. Recunoaștere și evaluare

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

Investițiile sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile de tranzacționare pentru toate activele financiare neînregistrate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt înregistrate ulterior la valoarea justă. Împrumuturile și creanțele sunt înregistrate la cost amortizat, pe baza metodei dobânzii efective.

Investițiile în capitalurile proprii care nu au un preț cotation 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

2.12 Creanțe comerciale

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

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

2.13 Numerar și echivalente de numerar

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

2.14 Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

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

2.15 Datorii comerciale

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.16 Împrumuturi

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

2.17 Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.18 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către Statul Român în numele angajaților săi, pentru fondurile de sănătate, pensii și șomaj. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al Statului Român, care este un plan fix de contribuții. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea cheltuielilor salariale.

(a) *Obligații referitoare la pensii*

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

(b) *Alte beneficii*

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

(c) *Beneficii pentru încetarea contractului de muncă*

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.19 Provizioane

Provizioanele pentru riscuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație curentă, legală sau implicită, ca urmare a unor evenimente anterioare; este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru onorarea obligației; suma a fost estimată în mod fiabil.

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

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

2.20 Recunoașterea veniturilor

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

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

(a) Vânzarea de produse finite

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

Principala piață de desfacere este reprezentată de cea internă, doar până la max.2% din livrări realizându-se pe piața externă.

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

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

(b) Venituri din redevențe

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

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

2.21 Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda dobânzii efective.

2.22 Venituri din dividende

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

2.23 Contracte de leasing

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

Fiecare plată de leasing este alocată între obligații și cheltuielile de finanțare. Obligațiile corespunzătoare legate de chirie, net de costurile de finanțare, sunt incluse la alte datorii pe

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Contractele de leasing în cadrul cărora o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor aferente dreptului de proprietate este deținută de locator sunt clasificate ca leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul contractelor de leasing operațional sunt înregistrate ca și cheltuieli în situația veniturilor și cheltuielilor, pe baza metodei liniare, pe durata contractului de leasing.

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

3. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

3.1 Factori de risc financiar

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

(a) *Riscul de piață*(i) *Riscul valutar*

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

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

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

	La 31 Decembrie 2013			La 31 Decembrie 2014		
	Active	Datorii	Sumă netă pe	Active	Datorii	Sumă netă pe
	financiare	financiare	Situația	Financiare	financiare	Situația
	<u>monetare</u>	<u>monetare</u>	<u>Poziției</u>	<u>monetare</u>	<u>monetare</u>	<u>Poziției</u>
			<u>Financiare</u>			<u>Financiare</u>
LEI	6,788,501	4,687,724	2,100,777	7,622,620	4,505,275	3,117,345
EUR	123,802	3,352,413	(3,228,611)	130,257	2,960,745	(2,830,488)
USD	491	0	491	780	0	780
Total	<u>6,912,794</u>	<u>8,040,137</u>	<u>(1,127,343)</u>	<u>7,753,657</u>	<u>7,466,020</u>	<u>287,637</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
EUR	4.9303	4.9332
USD	4.0555	3.5806

Impact pe contul de profit si pierdere:

	<u>2014</u>
EUR crescând cu 10%	(283.049)
	<u>2013</u>
EUR crescând cu 10%	(322.861)

(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 sau EURLIBOR pentru împrumuturile în EUR.

Societatea are încheiate contracte de împrumut purtătoare de dobândă cu Unicredit Țiriac Bank, Piraeus Bank Romania și cu Banca Comercială Feroviara.

Liniile de credit angajate la BRD-GSG au fost rambursate integral până în februarie 2014, rămânând în vigoare în continuare contractele de împrumut cu celelalte trei bănci. Ratele dobânzilor la sunt următoarele:

- La 31 Decembrie 2013

<u>Instituția financiară</u>	<u>Valută</u>	<u>Rata Dobânzii</u>	<u>Plafon</u>	<u>Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2013(Lei)</u>
BRD	RON	ROBOR 3M + 2.5%	1.087.000	30.288
Unicredit Țiriac Bank	EUR	EURLIBOR O/N + 4.3%	800.000	574.035
Unicredit Țiriac Bank	RON	ROBOR O/N + 3.2%	800.000	104.829
Piraeus Bank Romania	RON	ROBOR 3M+3.5%	1.600.000	97.253
Piraeus Bank Romania	EUR	EURIBOR 3M+4,5%	370.000	1.599.416
Banca Comercială Feroviara	RON	ROBOR 3M+4,75%	1.000.000	828.829

CARBOCHIM S.A.**NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE**

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

- La 31 Decembrie 2014

Instituția financiară	Valută	Rata Dobânzii	Plafon	Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2014(Lei)
Unicredit Tiriac Bank	EUR	EURLIBOR O/N + 4.3%	800.000	585.231
Unicredit Tiriac Bank	RON	ROBOR O/N + 3.2%	800.000	167.110
Piraeus Bank Romania	RON	ROBOR 3M+3.5%	1.600.000	503.426
Piraeus Bank Romania	EUR	EURIBOR 3M+4,5%	370.000	1.654.408
Banca Comerciala Feroviara	RON	ROBOR 3M+4,00%	1.000.000	168.926

La 31 Decembrie 2014, o posibilă creștere în rata dobânzii de 1% ar avea un efect în situația veniturilor și cheltuielilor de 1,674 Ron.

(b) Riscul de credit

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

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

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este sub 30 zile	2.283.975	2.488.970
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 30 și 90 de zile	2.407.449	2.927.276
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 90 și 180 de zile	519.193	550.023
Total	<u>5.210.617</u>	<u>5.966.269</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Indicatorul Financiar al băncii	Banca	31 Decembrie 2013	31 Decembrie 2014
D-	Raiffeisen Bank	223	3.946
E+	BRD	17.130	46.950
n/a	Trezorerie	3.071	4.235
E+	BCR	96.758	110.285
n/a	Unicredit Tiriac Bank	-	-
n/a	Piraeus Bank Romania	101	728
Total		117,283	166,144

Unde:

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

(c) *Riscul de lichiditate*

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Maturitatea datoriilor financiare este analizată în tabelul de mai jos:

	<u>Până la</u> <u>1 an</u>	<u>Între</u> <u>1 și 2 ani</u>	<u>Între</u> <u>2 și 5 ani</u>	<u>Peste</u> <u>5 ani</u>
La 31 Decembrie 2013				
Împrumuturi (Nota 14)	3.234.652	-	-	-
Leasing financiar (Nota15)	36.332	4.537	-	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	4.764.616	-	-	-
Total	8.035.600	4.537	-	-
La 31 Decembrie 2014				
Împrumuturi (Nota 14)	3.079.102	-	-	-
Leasing financiar (Nota15)	40.656	17.624	-	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	4.276.351	-	-	-
Impozit pe profit curent	52.287	-	-	-
Total	7.448.396	17.624	-	-

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 2014 strategia Societății, nemodificată față de 2013, a constat în menținerea coeficientului gradului de îndatorare cât mai redus posibil pentru a menține semnificativă capacitatea de a împrumuta fonduri pentru viitoare investiții dacă și când va fi cazul.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Indicatorii gradului de îndatorare la 31 decembrie 2014 și 2013 au fost următorii:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Total împrumuturi	3.275.521	3.137.382
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	143.470	182.660
Datorie netă	3,132,051	2,954,722
Total capital propriu	51.772.365	52.465.075
Total capital și datorii nete	<u>54.904.416</u>	<u>55.419.797</u>
Indicatorul gradului de îndatorare	6%	6%

3.3 Evaluarea la valoarea justă

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

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

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

- a) nivelul 1 –prețuri cotate pe 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 bazeaza pe date de piata observabile

Prezentarea la valoare justă a Activelor Financiare si a Datoriilor Financiare la 31.12.2014:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Active financiare:			
Numerar si echivalente de numerar	182.660	-	-
Creante si alte creante	-	7.570.997	-
Datorii financiare:			
Împrumuturi	-	3.119.758	-
Datorii comerciale si de alta natura	-	4.276.351	-
Impozit pe profit curent	-	52.287	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

4. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE

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

4.1 Estimări și ipoteze contabile critice

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

(a) *Impozitul pe profit*

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

c) Provizion concedii neefectuate

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

5. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS (CONTINUARE)

d) Provizion pentru pensii

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

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

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

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Mișcările aferente imobilizărilor corporale sunt următoarele:

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2013					
Cost sau evaluare	45.370.563	21.550.210	169.674	139.144	67.229.591
Amortizare Cumulată	(8.968.981)	(16.639.161)	(111.171)	-	(25.719.313)
Valoare Netă Contabilă	<u>36.401.582</u>	<u>4.911.049</u>	<u>58.503</u>	<u>139.144</u>	<u>41.510.278</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Anul încheiat la 31 decembrie 2013

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
Valoare contabilă					
netă inițială	36.401.582	4.911.049	58.503	139.144	41.510.278
Intrări	754.454	105.690	7.848	168.541	1.036.533
Transferuri	35.078	139.651	6.870	(181.599)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	-	(15.553)	-	-	(15.553)
Transferuri la investitii	-	-	-	-	-
Imobiliare					
Cheltuiala cu amortizarea	(443.645)	(1.175.388)	(11.551)		(1.630.584)
Amortizare mijloace fixe în conservare	<u>(92.388)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(92.388)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>36.655.081</u>	<u>3.965.449</u>	<u>61.670</u>	<u>126.086</u>	<u>40.808.286</u>

La 31 decembrie 2013	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
Cost sau evaluare	46.160.095	21.566.072	184.392	126.086	68.036.645
Amortizare Cumulată	<u>(9.505.014)</u>	<u>(17.600.623)</u>	<u>(122.722)</u>	<u>-</u>	<u>(27.228.359)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>36.655.081</u>	<u>3.965.449</u>	<u>61.670</u>	<u>126.086</u>	<u>40.808.286</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

6. IMOBILIZĂRI CORPORALE (CONTINUARE)

Anul încheiat la 31 decembrie 2014

	<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	36.655.081	3.965.449	61.670	126.086	40.808.286
Intrări	-	185.160	3.643	938.974	1.127.777
Transferuri	44.358	94.297	6.002	(144.657)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	-	(2.750)	-	(68.892)	(71.642)
Transferuri la investiții imobiliare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(449.289)	(1.123.864)	(13.164)	-	(1.586.317)
Amortizare mijloace fixe în conservare	<u>(92.388)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(92.388)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>36.157.762</u>	<u>3.118.292</u>	<u>58.151</u>	<u>851.511</u>	<u>40.185.716</u>

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție și avansuri</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2014					
Cost sau evaluare	46.204.453	21.839.067	194.037	851.511	69.089.068
Amortizare Cumulată	<u>(10.046.691)</u>	<u>(18.720.775)</u>	<u>(135.886)</u>	<u>-</u>	<u>(28.903.352)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>36.157.762</u>	<u>3.118.292</u>	<u>58.151</u>	<u>851.511</u>	<u>40.185.716</u>

Valoarea justă a imobilizarilor corporale

O evaluare independentă a terenurilor, clădirilor și a celorlalte categorii de imobilizări corporale a fost făcută de către un evaluator independent pentru a determina valoarea justă a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2012. Surplusul net din reevaluare a fost înregistrat în alte elemente ale rezultatului global și este prezentat în „alte rezerve” în capitaluri proprii.

La 31 decembrie 2014 un studiu de piață realizat de un evaluator independent a concluzionat că nu există variații semnificative ale valorilor juste pentru terenurile, clădirile și construcțiile speciale, proprietate a Societății între Decembrie 2012 și Decembrie 2014.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Prezentarea valorii juste a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2014 :

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	26.553.821	-
Cladiri si constructii speciale	-	9.603.941	-
Total terenuri si cladiri	-	36.157.762	-
Echipamente si vehicule	-	3.118.292	-
Mobilier, dotari si echipamente	-	58.151	-

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

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cost	462.547	192.238
Amortizare cumulată	<u>237.825</u>	<u>41.912</u>
Valoare contabilă netă	<u>224.722</u>	<u>150.326</u>

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

Cladiri

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cost	18.390.847	11.193.686
Amortizare cumulată	<u>7.027.658</u>	<u>4.647.774</u>
Valoare contabilă netă	<u>11.363.189</u>	<u>6.545.912</u>

Teren aferent:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cost	17.428.025	12.750.869

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

-Următoarele imobilizări corporale (terenuri și clădiri) sunt gajate în cadrul contractelor de împrumut pe care compania le-a încheiat cu instituțiile financiare Unicredit Tiriac Bank Cluj, Piraeus Bank Romania Cluj si Banca Comerciala Feroviara ,Cluj:

<u>Nr. Crt.</u>	<u>Obiectul ipotecii sau gajului</u>	<u>Valoare ipotecă sau gaj</u>	<u>Beneficiar ipotecă sau gaj</u>	<u>Rang ipotecă</u>
1.1	Teren cu constructii situat in P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse in CF 261371 a localitatii Cluj-Napoca (provenita din conversia de pe hârtie a CF 134163)	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT TIRIAC BANK	I
1.2	Teren cu constructii situat in P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse in CF 259641 a localitatii Cluj-Napoca (provenita din conversia de pe hârtie a CF 155326N)	1.600.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	PIRAEUS BANK ROMANIA SA	I
1.3	Teren cu constructii situat in P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse in CF 305138 si CF 305138-C1-U1 a localitatii Cluj-Napoca (provenite din conversia de pe hârtie a CF 697N si 699N)	370.000 EUR+ dobânzi și comisioane aferente	PIRAEUS BANK ROMANIA SA	
2.1	Garanție reală mobilă asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobilă, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	1.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA FEROVIARA SA	
2.2	Garanție reală mobilă asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobilă, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT TIRIAC BANK	
2.3	Garanție reală mobilă asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobilă, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	1.600.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	PIRAEUS BANK ROMANIA SA	
		370.000 EUR+ dobânzi și comisioane aferente	PIRAEUS BANK ROMANIA SA	
		1.000.000 lei	BANCA COMERCIALA FEROVIARA SA	

In luna februarie 2014 a fost rambursata integral linia de credit angajata de le BRD GSG Cluj si s-a procedat la radierea garantiilor aferente .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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 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>
<u>Anul încheiat la</u>					
<u>31 decembrie 2013</u>					
Cost	49.997.123	18.318.932	184.392	126.086	68.626.533
Amortizare cumulată	<u>9.728.432</u>	<u>15.190.881</u>	<u>122.722</u>	<u>0</u>	<u>25.042.035</u>
Valoarea contabilă netă	<u>40.268.691</u>	<u>3.128.051</u>	<u>61.670</u>	<u>126.086</u>	<u>43.584.498</u>
<u>Anul încheiat la</u>					
<u>31 decembrie 2014</u>					
Cost	50.041.481	18.594.512	194.037	851.511	69.681.541
Amortizare cumulată	<u>10.306.648</u>	<u>15.876.092</u>	<u>135.886</u>	<u>0</u>	<u>26.318.626</u>
Valoarea contabilă netă	<u>39.734.833</u>	<u>2.718.420</u>	<u>58.151</u>	<u>851.511</u>	<u>43.362.915</u>

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	<u>Mărci și licențe</u>
<u>La 01 ianuarie 2013</u>	
Cost sau evaluare	168.558
Amortizare cumulată	<u>(167.792)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>766</u>
<u>Anul încheiat la 31 decembrie 2013</u>	
Valoare contabilă netă inițială	766
Intrări	9.578
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(6.666)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>3.678</u>
<u>La 31 decembrie 2013</u>	
Cost sau evaluare	178.136
Amortizare cumulată	<u>(174.458)</u>
Valoarea contabilă netă	<u>3.678</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Anul încheiat la 31 decembrie 2014

Valoare contabilă netă inițială	3.678
Intrări	1.548
Cheltuiala cu amortizarea	(4.656)
Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale	570

Imobilizari corporale in curs de executie-initial	10.516
Intrari	7.625
Valoarea contabilă -imobilizari necorporale in curs	18.141

8. INVESTIȚII IMOBILIARE

La 01 ianuarie 2013	<u>Clădiri</u>
Cost sau evaluare	3.736.078
Valoarea contabilă netă	<u>3.736.078</u>

Intrări	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri	=
Valoarea contabilă netă finală	<u>3.736.078</u>

La 31 decembrie 2013	
Cost sau evaluare	3.736.078
Valoarea contabilă netă	<u>3.736.078</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2014	<u>Clădiri</u>
Intrări	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri	=
Valoarea contabilă netă finală	<u>3.736.078</u>

La 31 decembrie 2014	
Cost sau evaluare	3.736.078
Valoarea contabilă netă	<u>3.736.078</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

9. INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Active		
Creanțe și alte creanțe	6.769.324	7.570.997
Numerar și echivalente de numerar	<u>143.470</u>	<u>182.660</u>
Total Active	<u>6.912.794</u>	<u>7.753.657</u>
Datorii		
Împrumuturi	3.270.984	3.119.758
Datorii comerciale și de alta natura	4.764.616	4.276.351
Impozit pe profit curent	<u>-</u>	<u>52.287</u>
Total Datorii	<u>8.035.600</u>	<u>7.448.396</u>

Clasificari contabile si valori juste :

31. decembrie 2014	Nota	Cost amortizat	Valoare contabila totala	Valoare justa
Active financiare (lei)				
Numerar si echivalente de numerar	12	182.660	182.660	182.660
Creanțe și alte creanțe	11	7.570.997	7.570.997	7.570.997
Total Active Financiare		7.753.657	7.753.657	7.753.657
Datorii financiare (lei)				
Împrumuturi	14	3.119.758	3.119.758	3.119.758
Datorii comerciale și de alta natura	16	4.328.638	4.328.638	4.328.638
Total Datorii Financiare		7.448.396	7.448.396	7.448.396

10. STOCURI

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Materiale	3.318.409	3.501.648
Obiecte de inventar	91.875	100.025
Produse Finite	7.697.969	7.287.428
Marfuri	331.765	358.433
Provizioane privind deprecierea stocurilor	<u>(113.312)</u>	<u>(61.266)</u>
Total stocuri	<u>11.326.706</u>	<u>11.186.268</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
La 1 ianuarie	127.051	113.312
Provizionat în cursul anului (Note 15)	-	-
Reversate	<u>(13.739)</u>	<u>(52.046)</u>
La 31 decembrie	<u>113.312</u>	<u>61.266</u>

11. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Creanțe Clienti	6.910.606	7.700.667
Provizioane privind deprecierea creanțelor clienți	<u>(276.771)</u>	<u>(232.017)</u>
Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>6.633.835</u>	<u>7.468.650</u>
Cheltuieli în avans	90.336	89.624
Alte creanțe	46.022	15.734
Alte creanțe imobilizate (pe o perioadă mai mare de 3 luni)	1.850	614
Provizioane privind deprecierea altor creante	<u>(3.625)</u>	<u>(3.625)</u>
Impozit pe profit curent de recuperat	<u>906</u>	<u>-</u>
Total	<u>135.489</u>	<u>102.347</u>
Total Creanțe după provizionare	<u>6.769.324</u>	<u>7.570.997</u>

Valoarea justă a creanțelor și a altor creanțe este egală cu valoarea nominală a acestora.

Cranțele comerciale și alte creanțe sunt denominate în următoarele valute:

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
RON	6.662.032	7.442.085
EUR	107.292	128.912
Alte monede (USD, GBP)	-	-
Total Creanțe	<u>6.769.324</u>	<u>7.570.997</u>

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

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

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
În perioada de scadență	5,210,617	5,966,269
Perioada scadentă depășită, dar fără risc de depreciere	1.558.707	1.604.728
Total	<u>6.769.324</u>	<u>7.570.997</u>

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

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Până la 3 luni	1.468.587	1.479.391
Între 3 si 6 luni	62.623	89.640
Mai mult de 6 luni	<u>27.497</u>	<u>35.697</u>
Total	<u>1.558.707</u>	<u>1.604.728</u>

Analiza mișcării provizionului pentru deprecierea creanțelor:

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
La 1 ianuarie	332.736	280.396
Creanțe provizionate în cursul anului	93.870	22.875
Provizion reversat	<u>(146.210)</u>	<u>(67.630)</u>
La 31 decembrie	<u>280.396</u>	<u>235.641</u>

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Numerar în casă și în bancă	143.470	182.660
Garanții de bună execuție sub 3 luni	-	-
Numerar colateral la bancă – acreditiv	-	-
Alte echivalente în numerar	-	-
Depozite pe termen scurt	-	-
Total	<u>143.470</u>	<u>182.660</u>

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

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Numerar în casa și în banca în RON	126.469	180.535
Numerar în casa și în banca în USD	491	780
Numerar în casa și în banca în EUR	16.510	1.345
Depozite pe termen scurt în EUR	-	-
Total	<u>143.470</u>	<u>182.660</u>

<u>Banca</u>	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Raiffeisen Bank	223	3.946
BRD	17.130	46.949
Trezorerie	3.071	4.235
BCR	96.758	110.285
Unicredit Ţiriac Bank	-	-
Piraeus Bank Romania	101	729
Bani în casă și alte echivalente în numerar	<u>26.187</u>	<u>16.516</u>
	<u>143.470</u>	<u>182.660</u>

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Numerar și echivalente de numerar	143.470	182.660
Total porțiuni curente a împrumuturilor	<u>3.234.652</u>	<u>3.079.102</u>
	<u>3.378.122</u>	<u>3.261.762</u>

13. CAPITALURI PROPRII

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Capital social	9.705.998	9.705.998
Ajustări ale capitalului social	<u>-</u>	<u>-</u>

CARBOCHIM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	<u>Valoare</u>	<u>Număr de Acțiuni</u>	<u>Valoare actiune (lei)</u>	<u>Procentaj de Deținere(%)</u>
Popa Gheorghe Titus Dan	1.459.170	583.668	2.5	15.0337
Ionescu Mircea-Pietro	1.458.427	583.371	2.5	15.0260
S.C. ELECTROARGEȘ S.A.	1.527.833	611.133	2.5	15.7411
Persoane Fizice	3.586.908	1.434.763	2.5	36.9556
Persoane Juridice	<u>1.673.660</u>	<u>669.464</u>	2.5	<u>17.2436</u>
Total	<u>9.705.998</u>	<u>3.882.399</u>		<u>100</u>

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

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

<u>Lună, An</u>	<u>Mișcări în indicii prețului consumatorului</u>	<u>Indice</u>	<u>Factor de Conversie</u>
Februarie 1991	7,0%	123	1,363
Martie 1996	1,7%	8.291	20,19
Februarie 2001	2,3%	101.419	1,65
August 2003	0,28%	157.446	1,06

DIVIDENDE

În cursul anului 2014 Societatea a făcut distribuire de dividende către proprietari în baza Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor nr.1 din 29.04.2014, în suma totală de 388.240 lei, astfel :

- 77.648 lei din profitul nerepartizat al anului 2012 (dividend brut 0,02 lei/actiune)
- 310.592 lei din profitul net al anului 2013 (dividend brut 0,08 lei/actiune)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

14. ÎMPRUMUTURI

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Împrumuturi la bănci	3.234.652	3.079.102
Împrumuturi de la acționari	=	=
Total împrumuturi	<u>3.234.652</u>	<u>3.079.102</u>
Porțiune curentă a împrumuturilor	3.234.652	3.079.102
Porțiunea pe termen lung – împrumuturi la bănci	-	-
	<u>3.234.652</u>	<u>3.079.102</u>

Valoarea justă a împrumuturilor la sfârșitul fiecărei perioade de raportare coincide cu valoarea contabilă a acestora, la data respectivă.

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
RON	1.061.200	839.462
EUR	<u>2.173.452</u>	<u>2.239.640</u>
	<u>3.234.652</u>	<u>3.079.102</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente împrumuturilor bancare pentru anul financiar 2014 a fost 5.30% (pentru anul financiar 2013 fiind de 4.94%).

15. LEASING FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Până într-un an	36.332	40.656
Între 1 an și 5 ani	4.537	17.624
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>40.869</u>	<u>58.280</u>

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Până într-un an	36.639	40.656
Între 1 an și 5 ani	4.537	17.624
Viitoarele cheltuieli financiare	<u>(307)</u>	<u>0</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>40.869</u>	<u>58.280</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente leasingului financiar pentru anul financiar 2014 a fost 0.32% (pentru anul financiar 2013 fiind de 3.25%).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

16 . FURNIZORI ȘI ALȚI CREDITORI

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Furnizori	2.128.538	1.432.185
Datorii privind personalul	569.860	559.096
Dobanda de plata	2.440	489
Dividende de plata	1.332.544	1.505.825
TVA de plata	302.864	363.861
Alte datorii catre stat	340.768	319.519
Venituri in avans	-	-
Cienti creditori si creditori diversi	84.272	92.467
Plusuri de inventar de natura imobilizarilor	<u>3.330</u>	<u>2.909</u>
Total	<u>4.764.616</u>	<u>4.276.351</u>

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
EUR	1.134.772	662.825
USD	-	-
LEI	<u>3.629.844</u>	<u>3.613.526</u>
	<u>4.764.616</u>	<u>4.276.351</u>

17. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Venituri din vânzarea de produse finite	26.695.828	28.795.555
Venituri din vânzarea de mărfuri	683.522	688.648
Venituri din servicii prestate	<u>165.096</u>	<u>168.354</u>
Total	<u>27.544.446</u>	<u>29.652.557</u>

Alte venituri operaționale

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Câștig / (Pierdere) din vânzarea mijloacelor fixe	(30)	(2.750)
Alte venituri	174.933	70.842
Venituri din chirii	<u>928.728</u>	<u>1.118.422</u>
Total	<u>1.103.631</u>	<u>1.186.514</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

18. SALARII ȘI ALTE COSTURI AFERENTE

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Cheltuieli cu salariile	8.554.951	9.261.542
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	2.393.271	2.453.733
Cheltuieli cu bonurile de masă	<u>422.577</u>	<u>446.640</u>
Total	<u>11.370.799</u>	<u>12.161.915</u>

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Numar mediu salariați	216	222
Numar salariați	229	234
Salariul personalului administrativ (directori, inclusiv contributii sociale afereente)	1.296.306	1.276.401
Consiliul de Administrație (inclusiv contributiile sociale aferente)	768.212	852.548

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

19. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	839.964	731.402
Cheltuieli privind redevențele și chiriile	43.902	125.602
Cheltuieli privind utilitățile	1.792.694	1.789.228
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	329.340	386.351
Cheltuieli privind asigurările	60.983	84.811
Cheltuieli cu despăgubiri și penalități	1.228	349
Alte Provizioane cheltuială / (reversare)	-	-
Provizion net pentru creante cheltuială / (reversare)	(52.340)	(44.755)
Cheltuieli poștale și alte taxe	54.349	54.127
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	125.517	180.765
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	39.510	139.293
(Câștig) / Pierdere netă din diferențe de curs valutar din activități operaționale	(4.498)	17.772
Provizion net pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate cheltuială / (reversare)	(13.739)	(52.045)
Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	82.163	55.536
Cheltuieli cu deplasările	73.210	157.498
Alte cheltuieli din exploatare	516.437	524.948
Cheltuieli de transport	<u>203.450</u>	<u>209.310</u>
Total	<u>4.092.170</u>	<u>4.360.192</u>

Societatea are în curs de derulare, începând cu luna martie 2014, un contract de leasing operational, în baza căruia a înregistrat în anul 2014 cheltuieli cu chiriile în valoare de 105.162 lei.

Obiectul contractului de leasing este un autoturism Land Rover, aflat la dispoziția membrilor Consiliului de Administrație.

Plățile care urmează să se facă în viitor, pe perioada de derulare a contractului (ianuarie 2015 – februarie 2017) sunt în valoare de 60.939,32 EUR, echivalentul a 273.136 lei la cursul de la 31.12.2014 (4.4821).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

20. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Cheltuiala cu dobânda		
- împrumuturi	198.546	167.393
- leasing financiar	2.976	155
Rezultat net din diferențe de curs	<u>47.876</u>	<u>18.464</u>
Costuri financiare	<u>249.398</u>	<u>186.012</u>
Venituri din dobânzi	327	282
Alte venituri financiare	=	=
Venituri financiare	<u>327</u>	<u>284</u>
Rezultat financiar net	<u>(249.071)</u>	<u>(185.728)</u>

21. IMPOZIT PE PROFIT

Descriere	<u>31 Decembrie 2013</u>	<u>31 Decembrie 2014</u>
Rezultat net	359.181	1.042.168
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Elemente similare veniturilor	395.287	324.068
Elemente similare cheltuielilor	(90.534)	(80.501)
Deduceri	(1.873.403)	(1.864.513)
Venituri neimpozabile	(162.478)	(107.921)
Cheltuieli nedeductibile	1.964.884	2.049.399
Total	592.936	1.362.700
Cheltuiala cu impozit	(94.870)	(218.032)
Credit fiscal	<u>18.974</u>	<u>43.606</u>
Total	<u>(75.896)</u>	<u>(174.426)</u>
(Cheltuială)/Venit cu Impozit amânat	(36.325)	(2.560)
(Cheltuială)/Venit cu impozitul pe profit	(112.221)	(176.986)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

21. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

	<u>1-Ianuarie 2013</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie 2013</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie- 2014</u>
Active din impozite amânate	62.726	(44.511)	18.215	(378)	17.837
Datorii din impozite amânate	<u>(2.944.152)</u>	<u>74.871</u>	<u>(2.869.281)</u>	<u>36.599</u>	<u>(2.832.682)</u>
Activ/(Datorie) din impozite amânate - net	<u>(2.881.426)</u>	<u>30.360</u>	<u>(2.851.066)</u>	<u>36.221</u>	<u>(2.814.845)</u>

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

La 1 Ianuarie 2013	(2.916.323)	(27.828)	(2.944.152)
Mișcare în impozit amânat	<u>66.685</u>	<u>8.186</u>	<u>74.871</u>
La 31 Decembrie 2013	<u>(2.849.638)</u>	<u>(19.642)</u>	<u>(2.869.281)</u>

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

La 1 Ianuarie 2013	53.337	9.389	62.726
Mișcare în impozit amânat	<u>(35.122)</u>	<u>(9.389)</u>	<u>(44.511)</u>
La 31 Decembrie 2013	<u>18.215</u>	<u>0</u>	<u>18.215</u>

<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(2.862.986)</u>	<u>(19.642)</u>	<u>(2.851.066)</u>
---	--------------------	-----------------	--------------------

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

La 1 Ianuarie 2014	(2.849.638)	(19.642)	(2.869.281)
Mișcare în impozit amânat	<u>38.781</u>	<u>2.183</u>	<u>40.964</u>
La 31 Decembrie 2014	<u>(2.810.857)</u>	<u>(21.825)</u>	<u>(2.832.682)</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 2014	18.215	0	18.215
Mișcare în impozit amânat	(378)	(0)	(378)
La 31 Decembrie 2014	<u>17.837</u>	<u>0</u>	<u>17.837</u>
<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(2.793.020)</u>	<u>(21.825)</u>	<u>(2.814.845)</u>

22. PĂRȚI AFILIATE

Lista părților afiliate Societății este următoarea:

Societatea afiliată	Explicații
CARBOREF SA Cluj-Napoca	CARBOCHIM SA deține 25% din capitalul social al CARBOREF SA. D-l Popoviciu Viorel face 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). Livrările reprezintă contravaloarea chiriilor și a utilităților conform contractului 2249/13.12.2012. Achizițiile reprezintă cumpărări de produse ale CARBOREF în scopul vânzării ca marfă sau materiale diverse .
EURO CLUB SRL Timișoara	D-l Popa Dan –administrator al CARBOCHIM SA deține 50% din EUROCLUB SRL și este administrator al EUROCLUB SRL împreună cu o altă persoană . Livrările reprezintă livrări de produse abrazive în scopul vânzării acestora ca și dealer autorizat (conform contract nr. 35001/2008, și a actului adițional 18/2014).
AUTO EUROPA SRL Timișoara	D-l Popa Dan –administrator al CARBOCHIM SA detine 50% din AUTOEUROPA SRL, și este administrator unic al AUTOEUROPA SRL
ELECTROARGES SA Curtea de Argeș	ELECTROARGES SA deține 15,74% din capitalul social al CARBOCHIM SA
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA, Cluj-Napoca	D-l Turcu Iacob Ovidiu –administrator al CARBOCHIM SA detine 41,88% din SERVICE AUTOMOBILE 2 SA si este reprezentantul administratorului DACIA SERVICE CLUJ FELEAC
DACIA SERVICE CLUJ FELEAC SA, Cluj-Napoca	D-l Turcu Iacob Ovidiu –administrator al CARBOCHIM SA ,incepand din 26.04.2013, detine 95,66% din DACIA SERVICE FELEAC SA si este administrator impreuna cu alte doua persoane

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

Analiza soldurilor și a tranzacțiilor cu părțile afiliate:

Solduri la 1 Ianuarie 2013	<u>Creanțe</u>	<u>Alte creanțe</u>	<u>Datorii</u>
CARBOREF SA	55,428	-	-
EURO CLUB SRL	200,125	-	-
FURBY SRL	4,711	-	-
AUTOEUROPA SRL	-	-	-
ELECTROARGES SA	-	-	-
Total	<u>260,264</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
Tranzacții realizate în cursul anului 2013:	<u>Vânzari</u>	<u>Cheltuieli</u>	<u>Împrumuturi</u>
CARBOREF SA	17.793	-	-
EURO CLUB SRL	1,185,806	905	-
FURBY SRL	-	-	-
AUTOEUROPA SRL	3.256	20,305	-
ELECTROARGES SA	-	-	-
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA	-	5.830	-
DACIA SERVICE FELEAC SA	397	-	-
Total	<u>1,207,252</u>	<u>27,040</u>	<u>=</u>
Solduri la 31 Decembrie 2013	<u>Creanțe</u>	<u>Alte creanțe</u>	<u>Datorii</u>
CARBOREF SA	56,173	3.625	-
EURO CLUB SRL	167,090	-	-
FURBY SRL	-	-	-
AUTOEUROPA SRL	-	-	4.225
ELECTROARGES SA	-	-	-
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA	-	-	-
DACIA SERVICE FELEAC SA	-	-	-
Total	<u>223,263</u>	<u>3,625</u>	<u>4,225</u>
Tranzacții realizate în cursul anului 2014:	<u>Vânzari</u>	<u>Cheltuieli</u>	<u>Împrumuturi</u>
CARBOREF SA	16.550	1.352	-
EURO CLUB SRL	1,257,875	-	-
AUTOEUROPA SRL	-	14,093	-
ELECTROARGES SA	-	-	-
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA	-	1,562	-
DACIA SERVICE FELEAC SA	816	378	-
Total	<u>1,275,241</u>	<u>17,385</u>	<u>=</u>

CARBOCHIM S.A.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Solduri la 31 Decembrie 2014	Creanțe	Alte creanțe	Datorii
CARBOREF SA	61,505	3.625	-
EURO CLUB SRL	217,148	-	-
AUTOEUROPA SRL	-	-	-
ELECTROARGES SA	-	-	-
SERVICE AUTOMOBILE 2 SA	-	-	-
DACIA SERVICE FELEAC SA	-	-	-
Total	<u>278,653</u>	<u>3.625</u>	<u>=</u>

La 31.12.2014 Consiliul de Administrație al Societății are următoarea componență:

- Popoviciu Viorel Dorin, membru în Consilul de Administrație și președintele Consiliului de Administrație. Detine 113.854 acțiuni.
- Popa Gheorghe Titus Dan, membru în Consiliul de Administrație .Deține 583.668 acțiuni
- Ionescu Mircea Pietro, membru în Consiliul de Administrație.Deține un număr de 583.371 acțiuni.
- Turcu Iacob Ovidiu , membru în Consiliul de Administrație .Detine un număr de 164 acțiuni.
- Crisan Viorel Vasile , membru în Consiliul de Administrație. Detine un număr de 4.584 acțiuni .

Conducerea executivă a societății este următoarea:

- Popoviciu Viorel Dorin, Director General
- Barabula Mihaela Maria, Director Economic
- Farcas Vasile , Director Vanzari-Marketing
- Carean Nastasia, Director Tehnic-productie

23. REZUTATUL PE ACȚIUNE

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

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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2013	Anul încheiat la 31 decembrie 2014
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	359,181	1.042.168
Media ponderată a numărului de acțiuni	3,882,399	3,882,399
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0.09	0.27

24. CONTINGENȚE

Acțiuni în instanță

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

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 (în prezent penalitățile de intarziere sunt 0,02% pe zi de intarziere , plus dobânzi de întârziere în procent de 0,04% pe zi de intarziere -pana la 31.12.2013 si 0,03% pe zi de intarziere incepand din 2014). 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 situațiilor financiare, pentru societățile care raportează conform Standardelor Financiare Internaționale este 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

Actuala criză globală de lichidități care a început la jumătatea anului 2007 a avut ca rezultat, printre altele, un nivel scăzut al finanțării pieței de capital, nivele scăzute de lichiditate în sectorul financiar și, ocazional, rate mai mari la împrumuturile interbancare și o volatilitate foarte ridicată a burselor de valori. De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al actualei crize financiare este încă imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

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

Reevaluarea proprietăților ținute la valoarea justă

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

25. EVENIMENTE ULTERIOARE

În data de 29 aprilie 2014, în cadrul Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor, s-a aprobat majorarea capitalului social al Societății, de la 9.705.997,50 lei la 16.111.955 lei. Majorarea capitalului social era prevăzută a se realiza prin aport în numerar cu suma de 6.405.958 lei, reprezentând emiterea unui număr de 2.562.383 noi acțiuni, cu o valoare nominală de 2,5 lei pe acțiune.

În data de 26 ianuarie 2015, Consiliul de Administrație a hotărât validarea subscrierii unui număr de 1.047.776 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei fiecare și o valoare totală de subscriere de 2.619.440 lei și anularea unui număr de 1.514.607 acțiuni care nu au fost subscribe . În același timp, a aprobat modificarea în mod corespunzător a art.7. Capitalul social, din Statutul societății comerciale, astfel :
„Capitalul social al societății este de 12.325.437,50 lei, fiind împartit în 4.930.175 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 lei fiecare.”

În cadrul Raportului Curent emis în 18.03.2015 pentru a publica ordinea de zi aferentă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 28.04.2015, se prezintă spre aprobare :
-repartizarea profitului net al anului 2014, în suma de 1.042.168 lei astfel: la rezerve legale suma de 60.958 lei, la dividende suma de 936.733 lei (dividend brut 0,19 lei /acțiune) și la surse proprii de finanțare (rezerve) suma de 44.477 lei.

