

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

CARBOCHIM S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE
31 DECEMBRIE 2021**

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

CUPRINS	Page
Situația veniturilor și cheltuielilor	1
Situația rezultatului global	2
Situația poziției financiare	3 - 4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Situația modificărilor capitalurilor proprii	6- 7
Note la situațiile financiare	8– 61

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Venituri	17	30.367.196	32.745.481
Alte venituri	17	2.531.399	1.384.879
Variația stocurilor de produse finite și producția în curs de execuție		(35.649)	484.455
		<u>32.862.946</u>	<u>34.614.815</u>
Materii prime , mărfuri și consumabile utilizate		(10.090.442)	(10.477.288)
Cheltuieli cu beneficii angajați	18	(14.602.527)	(15.508.826)
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea		(2.161.198)	(2.094.729)
Alte cheltuieli operaționale	19	<u>(4.249.967)</u>	<u>(4.809.630)</u>
		<u>(31.104.134)</u>	<u>(32.890.473)</u>
Rezultat operațional		1.758.812	1.724.342
Venituri financiare	20	9	3
Costuri de finanțare	20	<u>(175.426)</u>	<u>(105.558)</u>
Rezultat net financiar		<u>(175.417)</u>	<u>(105.555)</u>
Profit înainte de impozitare		1.583.395	1.618.787
Cheltuiala cu impozitul pe profit	21	(211.954)	(177.576)
Profit net al anului		<u>1.371.441</u>	<u>1.441.211</u>
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	23	<u>0,28</u>	<u>0,29</u>

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Alte elemente ale rezultatului global			
Profit aferent anului		1.371.441	1.441.211
Alte elemente ale rezultatului global:			
Câștiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor		-	-
Modificarea impozitului pe profit amânat recunoscut în rezerva de reevaluare		<u>(143.660)</u>	<u>64.082</u>
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, fără taxe		<u>(143.660)</u>	<u>64.082</u>
Total rezultat global al anului		<u><u>1.227.781</u></u>	<u><u>1.505.293</u></u>

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
ACTIVE			
Active imobilizate			
Investiții imobiliare	8	7.124.301	7.124.302
Alte imobilizări necorporale	7	0	69
Imobilizări corporale	6	65.211.879	65.304.163
Investiții în instrumente de capitaluri proprii		38.000	38.000
Total active imobilizate		<u>72.374.180</u>	<u>72.466.534</u>
Active circulante			
Stocuri	10	14.416.412	15.241.090
Creanțe comerciale	11	5.357.088	6.259.122
Alte active circulante	11	305.119	994.118
Impozit pe profit curent de recuperat	11,21	0	0
Numerar și echivalente de numerar	12	<u>979.149</u>	<u>900.973</u>
Total active circulante		<u>21.057.768</u>	<u>23.395.303</u>
TOTAL ACTIVE		<u>93.431.948</u>	<u>95.861.837</u>
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social	13	12.325.438	12.313.405
Ajustări ale capitalurilor proprii	13	0	0
Alte componente ale capitalurilor proprii		57.387.745	57.309.069
Rezultat reportat		<u>9.301.233</u>	<u>10.897.235</u>
Total capitaluri proprii		<u>79.014.416</u>	<u>80.519.709</u>
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	14	1.432.510	1.165.705
Datorii aferente leasingului financiar	15	115	0
Provizioane pe termen lung	5	274.014	290.591
Datorie privind impozitul amanat	21	<u>6.901.859</u>	<u>6.762.736</u>
Total datorii pe termen lung		<u>8.608.498</u>	<u>8.219.032</u>

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Datorii curente			
Partea curentă din			
împrumuturile pe termen			
lung	14	2.278.043	3.011.953
Parte curentă din datoriile			
aferente leasingului financiar	15	32.123	0
Datorii comerciale și de altă			
natură	16	3.468.237	4.096.970
Impozit pe profit current	16, 21	<u>30.631</u>	<u>14.173</u>
Total datorii curente		<u>5.809.034</u>	<u>7.123.096</u>
TOTAL DATORII		<u>14.417.532</u>	<u>15.342.128</u>
TOTAL CAPITALURI			
PROPRII SI DATORII		<u>93.431.948</u>	<u>95.861.837</u>

Situațiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administrație la data de 22 martie 2022 și au fost semnate în numele acestuia.

Popoviciu Viorel-Dorin

Barabula Mihaela-Maria

Administrator

Director Economic

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

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

	<u>Nota</u>	<u>31 decembrie 2020</u>	<u>31 decembrie 2021</u>
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare			
Încasari de la clienți și alți debitori		40.678.743	39.810.511
Plăți către furnizori, angajați și alți creditori		(23.721.019)	(25.847.597)
Dobânzi plătite		(136.250)	(84.799)
Impozit pe profit, contribuții sociale, alte impozite și taxe achitate		(11.502.609)	(11.550.994)
Trezorerie neta din activități de exploatare		5.318.865	2.327.121
		-	-
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii			
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		-	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale		(2.723.706)	(2.828.467)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale		82.300	-
Dobânzi încasate		9	3
Dividende încasate		-	-
Trezorerie netă din activități de Investiții		(2.641.397)	(2.828.464)
Fluxuri de trezorerie din activități de Finanțare			
Încasări din emisiunea de acțiuni		0	0
Încasări din împrumuturi		17.993.725	1.105.515
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		(124.770)	(42.927)
Dividende plătite		(12.456)	(1.010)
Rambursări ale unor sume împrumutate		(20.579.678)	(638.411)
Trezorerie netă din activități de Finanțare		(2.723.179)	423.167
Fluxuri de numerar - total		<u>(45.711)</u>	<u>(78.176)</u>
Numerar la începutul perioadei		1.024.860	979.149
Numerar la finele perioadei	12	979.149	900.973

CARBOCHIM S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

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

	<u>Note</u>	Capital social	Ajustări ale capitalului social	<u>Alte rezerve</u>	Rezultat reportat si nerepartizat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2020		<u>12.325.438</u>	-	<u>57.563.025</u>	<u>7.937.638</u>	<u>77.826.101</u>
Profitul pentru anul 2020		-	-	-	1.371.441	1.371.441
<u>Alte venituri globale aferente perioadei</u>						
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală		-	-	79.170	(79.170)	-
Mișcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	(71.324)	71.324	-
Impozit pe profit amânat af.reevaluari si rezerva legala		-	-	(143.660)	-	(143.660)
Reluare impozit pe profit amanat rezultat din reevaluare		-	-	-	-	-
<u>Tranzactii cu actionarii</u>						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	-	-
Majorare de capital social		-	-	-	-	-
Actiuni proprii detinute		-	(39.466)	-	-	(39.466)
Total profit global		<u>12.325.438</u>	<u>(39.466)</u>	<u>57.427.211</u>	<u>9.301.233</u>	<u>79.014.416</u>
Sold la 31 decembrie 2020		<u>12.325.438</u>	<u>(39.466)</u>	<u>57.427.211</u>	<u>9.301.233</u>	<u>79.014.416</u>

CARBOCHIM S.A.**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII****(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)**

	Note	Capitalul social	Ajustări ale capitalului social	Alte rezerve	Rezultatul raportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2021		<u>12.325.438</u>	<u>(39.466)</u>	<u>57.427.211</u>	<u>9.301.233</u>	<u>79.014.416</u>
Profitul pentru anul 2021		-	-	-	1.441.211	1.441.211
<u>Alte venituri globale aferente perioadei</u>						
Repartizare din rezultatul exercițiului în rezerva legală		-	-	80.940	(80.940)	-
Mișcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	(263.164)	263.164	-
Impozit pe profit amânat af.reevaluari si rezerva legala		-	-	(12.950)	-	(12.950)
Reluare impozit pe profit amanat rezultat din reevaluare		-	-	77.032	-	77.032
<u>Tranzactii cu actionarii</u>						
Dividende plătite acționarilor societății		-	-	-	-	-
Majorare de capital social		-	-	-	-	-
Actiuni proprii detinute		(12.033)	39.466	-	(27.433)	-
Total profit global		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>57.309.069</u>	<u>10.897.235</u>	<u>80.519.709</u>
Sold la 31 decembrie 2021		<u>12.313.405</u>	<u>-</u>	<u>57.309.069</u>	<u>10.897.235</u>	<u>80.519.709</u>

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

1. INFORMAȚII GENERALE

CARBOCHIM S.A. este organizată ca societate pe acțiuni din anul 1991, prin transformarea fostei I.I.S. CARBOCHIM și are sediul social în România, municipiul CLUJ-NAPOCA, Piața 1 Mai nr.3.

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

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

La 31 decembrie 2021, structura deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social al Carbochim S.A. este următoarea:

	Număr de Acțiuni	Procentaj de Deținere (%)
SC CARBO EUROPE SRL	3.825.903	77.6776
Persoane Juridice	664.189	13.4851
Persoane Fizice	435.270	8.8373
TOTAL	<u>4,925,362</u>	<u>100</u>

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

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

2.1 Baza întocmirii

Situațiile financiare ale Carbochim S.A. la 31.12.2021 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum sunt adoptate de Uniunea Europeană .

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

În acest sens, situația poziției financiare, parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2021, cuprinde informații corespunzătoare sfârșitului exercițiului financiar de raportare și sfârșitului exercițiului financiar anterior celui de raportare .De asemenea, situația rezultatului global cuprinde informații, corespunzătoare exercițiului financiar curent și exercitiului financiar anterior celui de raportare.

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

2.1.1 Modificări în politicile contabile și în prezentarea informațiilor

(a) Standarde noi și modificate adoptate de societate

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

-Reforma indicelui de referință al ratei dobânzii –Etapa a doua-IFRS 9, IAS 39, IFRS 7,IFRS 4 și IFRS 16 (Amendamente)

În august 2020, IASB a publicat reforma indicelui de referință al ratei dobânzii- Etapa a doua. Etapa a doua se concentrează asupra aspectelor care ar putea afecta raportarea financiară atunci când o valoare de referință existentă a ratei dobânzii (IBOR) este înlocuită cu o rată a dobânzii fără risc (RFR). Modificările prevăd scutiri temporare, aplicabile tuturor relațiilor de acoperire a riscurilor care sunt direct afectate de reforma ratei dobânzii de referință, care permit continuarea contabilității de acoperire a riscurilor în perioada de incertitudine înainte de înlocuirea unei rate de referință a dobânzii existente cu o rată a dobânzii alternative aproape fără risc. Există, de asemenea, modificări ale IFRS 7 Instrumente Financiare: Informații de furnizat cu privire la informații suplimentare privind certitudinea care rezultă din reforma indicelui de referință a dobânzii.

-IFRS 16 Leasing –Covid 19 Concesiile privind chiria legate de COVID-19 (Amendment)

Amendamentul se aplică retrospectiv perioadelor anuale care încep de la 1 iunie 2020 sau după această dată. Aplicarea anterioară este permisă, inclusiv în situațiile financiare neautorizate încă de la 28 mai 2020. IASB a modificat standardul pentru a asigura scutirea locatarilor de la aplicarea IFRS 16 oferind îndrumări privind modificarea tratamentului contabil pentru concesiile privind contractele de închiriere care rezultă ca o consecință directă a pandemiei Covid-19. Modificarea oferă un mijloc convenabil și practic pentru ca locatarul să țină cont de orice modificare a plăților de închiriere rezultată din amânarea ratelor de chirie determinată de Covid-19, la fel cum ar fi contabilizată modificarea conform IFRS 16, dacă aceasta nu a fost o modificare a contractului de închiriere, numai dacă sunt îndeplinite condițiile următoare:

- Modificarea plăților de leasing are ca rezultat o contraprestare revizuită pentru contractul de închiriere care este substanțial același cu sau mai puțin decât contravaloarea contractului de închiriere imediat precedent modificării
- Orice reducere a plăților de leasing afectează numai plățile datorate inițial la sau înainte de 30 iunie 2021
- Nu există modificări de fond ale altor termeni și condiții ale contractului de închiriere

- (b) *Noi standarde, amendamente și interpretări emise, dar neaplicabile pentru exercițiul financiar începând cu 1 ianuarie 2021, drept urmare neadoptate:*

-Modificare la IFRS 10. Situații financiare consolidate și IAS 28.

Investiții în entitățile asociate și asocierile în participatie: vânzare de sau contribuție cu active între un investitor și entitatea sa asociată sau asocierea în participatie. Modificările se referă la o inconsecvență identificată între cerințele IFRS 10 și cele ale IAS 28, în legătura cu vânzarea sau contribuția cu

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

active între un investitor și entitatea sa asociată sau asocierea în participativ. Principala consecință a modificărilor este aceea că un câștig sau o pierdere totală este recunoscută atunci când tranzacția implică o întreprindere (indiferent dacă este sau nu sub formă de filială). Un câștig sau o pierdere parțială este recunoscută atunci când o tranzacție implică active care nu reprezintă o întreprindere, chiar dacă acestea sunt sub formă de filiale. În luna decembrie 2015 IASB a amân timeren nedeterminat data intrării în vigoare a acestei modificări. Modificările nu au fost încă adoptate de UE.

-IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare: Clasificarea Datoriilor ca Datorii Curente sau Datorii pe termen lung (Amendamente)

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 01 ianuarie 2023, iar aplicarea timpurie este permisă. Modificările vizează promovarea consecvenței în aplicarea cerințelor de clasificare, ajutând societățile să stabilească dacă, în cadrul situației pozitive financiare, datoriile și alte obligații de plată cu o dată de decontare incertă ar trebui clasificate ca fiind curente sau pe termen lung. Modificările afectează prezentarea datoriilor în cadrul situației pozitive financiare și nu modifică cerințele existente privind evaluarea sau momentul recunoașterii oricărui element de activ, datorie, venituri sau cheltuieli, nici informațiile pe care entitățile le publică cu privire la aceste elemente. De asemenea, modificările clarifică cerințele de clasificare pentru datoriile care pot fi decontate de societatea care emite instrumente proprii de capitaluri proprii. Aceste modificări nu au fost încă adoptate de UE.

-IFRS 3 Combinari de întreprinderi; IAS 16 Imobilizări corporale ; IAS 37 Provizioane ,datorii contingente și active contingente ,precum și îmbunătățirile anuale 2018-2020(Amendamente)

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale care încep la 1 ianuarie 2022 sau ulterior, cu aplicarea anterioară permisă. IASB a emis modificări cu domeniu limitat la Standardele IFRS după cum urmează:

- **IFRS 3 Combinari de întreprinderi (modificari)** actualizează o referință din IFRS 3 la Cadrul conceptual pentru raportarea financiară, fără a modifica cerințele contabile pentru combinațiile de întreprinderi
- **IAS 16 Imobilizări corporale (modificari)** interzice unei companii să deducă din costurile imobilizărilor corporale sumele primite din vânzarea articolelor produse în timp ce compania pregătește activul pentru funcționare în maniera dorită de conducere. În schimb, o companie va recunoaște aceste venituri și costurile aferente în contul de profit și pierdere.
- **IAS 37 Provizioane ,datorii contingente și active contingente (modificari)** precizează care sunt costurile pe care le include o companie

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

în determinarea costului îndeplinirii unui contract în scopul evaluării dacă un contract este oneros

- **Imbunătățiri anuale 2018-2020** aduc modificări minore IFRS 1 Adoptarea pentru prima dată a Standardelor Internaționale de Raportare financiară, IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 41 Agricultură și exemple ilustrative care însoțesc IFRS 16 Leasing

-IFRS 16 Contracte de Leasing –Covid 19 Concesiile legate de chirii (Amendament)

Amendamentul se aplică perioadelor anuale care încep la 1 aprilie 2021 sau după această dată. Aplicarea timpurie este permisă, inclusiv în situațiile financiare neautorizate încă la data emiterii amendamentului. În martie 2021, Consiliul a modificat condițiile soluției practice prevăzută de IFRS 16, care acordă locatarilor scutiri de la aplicarea cerințelor din IFRS 16 referitoare la modificarea contractelor de leasing pentru concesiile privind chiria care apar ca o consecință directă a pandemiei de Covid-19.

Ca urmare a amendamentului, soluția practică se aplică în prezent pentru concesiile privind chiria pentru care orice reducere a plăților de leasing afectează doar plățile datorate inițial la 30 iunie 2022 sau înainte de această dată, dacă sunt îndeplinite celelalte condiții pentru aplicarea soluției practice.

-IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și Declarația practică IFRS nr.2 : Prezentarea politicilor contabile (Amendamente)

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. Modificările oferă îndrumare pentru aplicarea raționamentelor cu privire la materialitate în cadrul prezentărilor de informații referitoare la politicile contabile. În special, modificările la IAS 1 înlocuiesc cerința de prezentare a politicilor contabile „semnificative” cu o cerință de prezentare a politicilor contabile „materiale”. De asemenea, în Declarația practică sunt adăugate îndrumări și exemple ilustrative pentru a ajuta la aplicarea conceptului de materialitate atunci când se emit raționamente cu privire la prezentările de informații la politicile contabile. Modificările nu au fost încă adoptate de UE.

-IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori : Definiția estimărilor contabile (Amendamente)

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă și se aplică modificărilor politicilor contabile și modificărilor estimărilor contabile care au loc la sau după data de începere a perioadei respective. Modificările introduc o nouă definiție a estimărilor contabile, definite ca sume monetare în situațiile financiare care sunt supuse incertitudinii de măsurare. De asemenea, amendamentele clarifică ce

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

reprezintă modificările estimărilor contabile și cum diferă acestea de modificările politicilor contabile și de corectarea erorilor.
Modificările nu au fost încă adoptate de UE .

-IAS 12 Impozit pe profit :Impozitul amanat aferent activelor și datoriilor care rezultă dintr-o tranzacție unică (Amendamente) .

Modificările intra în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2023 și aplicarea timpurie este permisă. În mai 2021 IASB a emis amendamente la IAS12 care reduc domeniul de aplicare al excepției privind recunoașterea inițială prevăzută în IAS 12 și specifică modul în care societățile ar trebui să contabilizeze impozitul amanat pentru tranzacții cum ar fi leasingurile și obligațiile de dezafectare .Conform modificărilor ,excepția privind recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor care ,la recunoașterea inițială,dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile egale .Se aplică numai dacă recunoașterea unui activ și a unei datorii de leasing (sau a unei datorii de dezafectare și a unui activ de dezafectare) dau naștere la diferențe temporare deductibile și impozabile care nu sunt egale .
Modificările nu au fost încă adoptate de UE .

2.2 Raportarea pe segmente

Un segment de activitate este o componentă distinctă a Societății :

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

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

c) pentru care sunt disponibile informații financiare distincte .

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

Prezentarea zonelor geografice în care activează societatea :

Piata de desfacere	Pondere (%) 2020	Valoarea veniturilor 31.12.2020	Pondere (%) 2021	Valoarea veniturilor 31.12.2021
Extern (Polonia, Ungaria, Germania, Slovacia, Belgia, Italia, Irlanda, Austria, Spania, Grecia, Elvetia, Olanda, Luxemburg, Canada, Serbia)	5	1.649.305	5	1.621.752
Intern (Romania)	95	31.213.641	95	32.993.063
Total venituri operationale	100	32.862.946	100	34.614.815

Prezentarea informatiilor privind produsele și serviciile Societatii :

Produs sau serviciu	Pondere (%) 2020	Valoarea veniturilor 31.12.2020	Pondere (%) 2021	Valoarea veniturilor 31.12.2021
Corpuri abrazive	57,27	18.820.337	61,04	21.128.834
Abraziv pe suport	34,09	11.203.595	32,10	11.110.084
Alte produse	0,27	89.676	0,27	95.045
Venituri din chirii	3,41	1.120.812	3,56	1.233.442
Venituri din vanzarea marfurilor	0,80	263.987	0,82	283.437
Venituri din subventii pentru plata personalului	4,36	1.432.829	-	0
Alte venituri ,inclusiv variatia stocurilor de produse finite si productia în curs de executie	-0.20	(68.290)	2.21	763.973
Total venituri operationale	100,00	32.862.946	100,00	34.614.815

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 2021 și 31 decembrie 2020 sunt următoarele :

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	2021	2020
EUR	4,9481	4,8694
USD	4,3707	3,9660

(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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Terenurile și clădirile sunt prezentate la 31 decembrie 2021 la valoarea justă .Pentru cladiri si echipamente se utilizeaza valoarea reevaluată de la data de 31.12.2018 mai puțin pierderile din amortizarea aferenta anilor 2019, 2020 si 2021 .Pentru terenuri este utilizata valoarea reevaluată la data de 31.12.2018 .

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea justă a unui activ reevaluat nu diferă semnificativ de valoarea sa contabilă. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este retrată proporțional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât 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 înregistrate în situația veniturilor și cheltuielilor, în perioada financiară în care sunt efectuate.

Metoda de amortizare utilizata este metoda liniară.

Duratele normale de functionare a mijloacelor fixe sunt stabilite în conformitate cu "Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe", aprobat prin H.G. 2139/30.11.2004 actualizata.Avand în vedere ca acest catalog prevede posibilitatea alegerii duratei normale de de functionare alegand dintr-o plaja cu o valoare minima si una maxima,comisia tehnica a analizat conditiile si mediul în care functioneaza mijloacele fixe si a decis utilizarea unei durate de viata egala 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

2.6 Imobilizări necorporale

(a) Mărci comerciale și licențe

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

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

2.7 Investiții imobiliare

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

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

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

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

La 31.12.2018 au fost efectuate reevaluări ale investițiilor imobiliare de către un evaluator autorizat .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.8 Investiții în elemente de capitaluri proprii

Investitiile în elemente de capitaluri proprii cuprind interese de participare la CARBOREF SA din Cluj –Napoca , în proporție de 25% din capitalul social și o contribuție la patrimoniul inițial al asociației A.P.I.E.L. Romania ,ce reprezintă o participare de 7,14 % . Procentele deținute nu ne conferă controlul și nici vreo influență semnificativă asupra activității societății sau asociației . Carbo-ref SA nu este o societate cotate la BVB, astfel încât investiția este evaluată la cost .Societatea nu a recunoscut ajustări pentru deprecierea acestora .

2.9 Deprecierea activelor nefinanciare

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

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

2.10 Active financiare

2.10.1. Clasificare

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

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

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

-activele financiare sunt detinute în cadrul unui model de afaceri al carui obiectiv este atins atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale, cât și prin vânzarea activelor financiare; și

-termenii contractuali ai activului financiar dau naștere la fluxuri de trezorerie care reprezintă numai plăți ale principalului restant, la date specifice.

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

(a) Împrumuturi și creanțe

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

(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

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 din 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.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

2.11 Stocuri

Stocurile sunt evidențiate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul produselor finite este determinat prin metoda costului standard.

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

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

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

2.12 Creanțe comerciale

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

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

2.13 Numerar și echivalente de numerar

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.14 Capital social

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

2.15 Datorii comerciale

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

2.16 Împrumuturi

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

2.17 Impozit pe profit curent și amânat

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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.

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 implicate ale controalelor medicale anuale .

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

(c) Beneficii pentru încetarea contractului de muncă

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

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

(d) Planuri privind participarea la profit și prime

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

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

2.19 Provizioane

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

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

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.20 Recunoașterea veniturilor

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

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

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

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

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

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

(a) Vânzarea de produse finite

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

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

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

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 clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor

Societatea gestionează un magazin pentru desfacerea produselor abrazive

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

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

(b) Venituri din redevențe

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

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

2.21 Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda dobânzii efective.

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.

IFRS 16 care a intrat în vigoare la 01.01.2019 înlocuiește instrucțiunile existente privind locațiunile, inclusiv *IAS 17 Leasing*, *IFRIC 4 Determinarea măsurii în care un angajament conține un contract de leasing*, *SIC 15 Leasing Operational-Stimulente* și *SIC 27 Evaluarea fondului economic al tranzacțiilor care implică forma legală a unui contract de leasing*. Standardul elimină modelul contabil dual actual pentru locatari și impune societăților să aducă majoritatea contractelor de leasing în bilanț într-un singur model, eliminând distincția dintre contractele de leasing operaționale și cele financiare. În conformitate cu IFRS 16, un contract este sau conține un leasing în cazul în care conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei compensații. Pentru astfel de contracte, noul model impune locatarului să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare și o datorie privind contractele de leasing. Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing, iar datoria generează dobândă. Cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul de profit și pierdere pe perioada contractului de leasing, fiind calculate la soldul rămas al datoriei de leasing pentru fiecare perioadă. Pentru cele mai multe contracte de leasing, acest lucru va genera cheltuieli mai mari la începutul contractului de leasing, chiar dacă locatarul plătește chirii constante. Contabilitatea locatorului rămâne în mare măsură neafectată de introducerea noului standard, iar distincția dintre contractele de leasing operațional și financiar va fi menținută.

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

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

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

2.24 Distribuirea dividendelor

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

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 valuta

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

Societatea a încheiat în aprilie 2018 un contract cadru pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate în scopul realizării unor operațiuni FORWARD de schimb valutar pentru acoperirea parțială a riscului de schimb valutar pentru valuta USD, asadar Societatea a început să aplice contabilitatea acoperirii împotriva riscului. La 31.12.2021 Societatea nu avea în curs de derulare nici o tranzacție cu instrumente financiare derivate.

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

	La 31 Decembrie 2020			La 31 Decembrie 2021		
	Sumă netă pe					
	Active	Datorii	Situația	Active	Datorii	Sumă netă pe
	Financiare	financiare	Poziției	Financiare	financiare	Situația Poziției
	<u>monetare</u>	<u>monetare</u>	<u>Financiare</u>	<u>monetare</u>	<u>monetare</u>	<u>Financiare</u>
LEI	6,392,021	5,947,469	444,552	7,992,461	7,488,345	504,116
EUR	247,840	1,294,190	(1,046,350)	143,960	800,456	(656,496)
USD	1,495	0	1,495	17,792	0	17,792
Total	<u>6,641,356</u>	<u>7,241,659</u>	<u>(600,303)</u>	<u>8,154,213</u>	<u>8,288,801</u>	<u>(134,588)</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>2021</u>	<u>2020</u>
EUR	5.4429	5.3563
USD	4.8078	4.3626

Impact pe contul de profit si pierdere:

	<u>2021</u>
EUR crescând cu 10%	(65.650)
	<u>2020</u>
EUR crescând cu 10%	(104.635)

(ii) Riscul de rată a dobânzii

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

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

Situatia creditelor angajate era urmatoarea:

- La 31 Decembrie 2020

<u>Instituția financiară</u>	<u>Valută</u>	<u>Rata Dobânzii</u>	<u>Plafon</u>	<u>Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2020(Lei)</u>
Unicredit Bank	RON	Negociata	800.000	70.720
Banca Comerciala Romana	RON/ EUR	Negociata	3.000.000	333.484
Raiffeisen Bank	RON/ EUR	Negociata	4.350.000	779.058 624.382
Raiffeisen Bank –Termen lung	RON	Negociata	4.435.000	1.902.909
Total				3.710.553

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

- La 31 Decembrie 2021

Instituția financiară	Valută	Rata Dobânzii	Plafon	Soldul împrumutului la 31 Decembrie 2021(Lei)
Unicredit Bank	RON	Negociata	800.000	0
Banca Comerciala Romana	RON/ EUR	Negociata	3.000.000	538.303
Raiffeisen Bank	RON/ EUR	Negociata	4.350.000	1.481.335 541.074
Raiffeisen Bank –Termen lung	RON	Negociata	2.235.000	1.616.946
Total				4.177.658

La 31 Decembrie 2021, o posibilă creștere în rata dobânzii de 1% ar avea un efect în situația veniturilor și cheltuielilor de 857 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 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este sub 30 zile	2.171.509	2.357.616
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 30 și 90 de zile	2.246.792	3.419.762
Clienți pentru care termenul de recuperare al creanțelor este între 90 și 180 de zile	50.386	25.387
Total	<u>4.468.687</u>	<u>5.802.765</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 2020	31 Decembrie 2021
Baa1	Raiffeisen Bank	2.766	2.031
Baa1	BRD	6.820	5.159
n/a	Trezorerie	4.581	2.744
Baa1	BCR	95.364	82.780
Bbb	Unicredit Tiriac Bank	0	17.792
Bb	CEC Bank	765.382	765.364
Total		<u>874.913</u>	<u>875.870</u>

Unde:

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

(c) *Riscul de lichiditate*

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

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

Maturitatea datoriilor financiare este analizată în tabelul de mai jos:

	Până la <u>1 an</u>	Între <u>1 și 2 ani</u>	Între <u>2 și 5 ani</u>	Peste <u>5 ani</u>
La 31 Decembrie 2020				
Împrumuturi (Nota 14)	2.278.043	409.289	1.023.221	-
Leasing financiar (Nota 15)	32.123	115	-	-
Datorii comerciale și de altă natură (Nota 16)	3.468.237	-	-	-
Impozit pe profit curent	30.631			
Total	<u>5.809.034</u>	<u>409.404</u>	<u>1.023.221</u>	<u>-</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

La 31 Decembrie 2021

Împrumuturi (Nota 14)	3.011.953	451.241	714.464	-
Leasing financiar (Nota15)	-	-	-	-
Datorii comerciale si de alta natură(Nota 16)	4.096.970	-	-	-
Impozit pe profit curent	14.173			
Total	<u>7.123.096</u>	<u>451.241</u>	<u>714.464</u>	<u>-</u>

3.2 Gestionarea capitalului

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

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

În 2021 strategia Societății, nemodificată față de 2020, a constat în menținerea coeficientului gradului de îndatorare, în principal, prin rambursări la liniile de credit, dar și la creditul de investiții.

Indicatorii gradului de îndatorare la 31 decembrie 2021 și 2020 au fost următorii:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Total împrumuturi	3.742.791	4.177.658
Mai puțin: numerar și echivalente de numerar	979.149	900.973
Datorie netă	2,763,642	3,276,685
Total capital propriu	79.014.416	80.519.709
Total capital și datorii nete	<u>81.778.058</u>	<u>83.796.394</u>
Indicatorul gradului de îndatorare	3%	4%

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

3.3 Evaluarea la valoarea justă

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

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

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

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

Prezentarea la valoare justa a Activelor Financiare si a Datoriilor Financiare la 31.12.2021:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Active financiare:			
Numerar si echivalente de numerar	900.973	-	-
Creante si alte creante	-	7.253.240	-
Datorii financiare:			
Imprumuturi	-	4.177.658	-
Datorii comerciale si de alta natura	-	4.096.970	-
Impozit pe profit curent	-	14.173	-

Prezentarea la valoare justa a Activelor Financiare si a Datoriilor Financiare la 31.12.2020:

	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Active financiare:			
Numerar si echivalente de numerar	979.149	-	-
Creante si alte creante	-	5.662.207	-
Datorii financiare:			
Imprumuturi	-	3.742.791	-
Datorii comerciale si de alta natura	-	3.468.237	-
Impozit pe profit curent	-	30.631	-

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

(b) Beneficii legate de pensii

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

5. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

La 31.12.2012 Societatea a întocmit primele situații financiare conform IFRS .

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

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

a) Imobilizări corporale

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

b) Investiții imobiliare

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

c) Provizion concedii neefectuate

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

d) Provizion pentru pensii

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

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:

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
La 1 ianuarie 2020					
Cost sau evaluare	70.579.812	35.347.600	217.648	747.422	106.892.482
Amortizare Cumulată	(15.131.779)	(27.086.087)	(153.766)	-	(42.371.632)
Valoare Netă Contabilă	<u>55.448.033</u>	<u>8.261.513</u>	<u>63.882</u>	<u>747.422</u>	<u>64.520.850</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2020

	<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	55.448.033	8.261.513	63.882	747.422	64.520.850
Intrări	-	61.269	22.533	3.491.826	3.575.628
Transferuri	-	32.567	-	(32.567)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	(93.297)	(66.149)	-	(565.205)	(724.651)
Transferuri la investiții imobiliare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(791.697)	(1.280.540)	(10.633)	-	(2.082.870)
Amortizare mijloace fixe în conservare	(77.078)	-	-	-	(77.078)
Valoarea contabilă netă finală	<u>54.485.961</u>	<u>7.008.660</u>	<u>75.782</u>	<u>3.641.476</u>	<u>65.211.879</u>

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție</u>	<u>Total</u>
La 31 decembrie 2020					
Cost sau evaluare	70.388.380	35.261.029	240.181	3.641.476	109.531.066
Amortizare Cumulată	(15.902.419)	(28.252.369)	(164.399)	-	(44.319.187)
Valoare Netă Contabilă	<u>54.485.961</u>	<u>7.008.660</u>	<u>75.782</u>	<u>3.641.476</u>	<u>65.211.879</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Anul încheiat la 31 decembrie 2021

	Terenuri și clădiri	Echipamente și vehicule	Mobilier, dotări și echipamente	Imobilizări în curs de execuție și avansuri	Total
Valoare contabilă					
netă inițială	54.485.961	7.008.660	75.782	3.641.476	65.211.879
Intrări	-	606.720	9.402	1.846.527	2.462.649
Transferuri	15.390	3.152.564	6.212	(3.174.166)	-
Câștig din reevaluare	-	-	-	-	-
Pierdere din reevaluare	-	-	-	-	-
Ieșiri, net	-	-	(27.594)	(248.250)	(275.844)
Transferuri la investiții imobiliare	-	-	-	-	-
Cheltuiala cu amortizarea	(790.360)	(1.236.160)	(9.349)	-	(2.035.869)
Amortizare mijloace fixe în conservare	<u>(58.652)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(58.652)</u>
Valoarea contabilă netă finală	<u>53.652.339</u>	<u>9.531.784</u>	<u>54.453</u>	<u>2.065.587</u>	<u>65.304.163</u>

	Terenuri și clădiri	Echipamente și vehicule	Mobilier, dotări și echipamente	Imobilizări în curs de execuție și avansuri	Total
La 31 decembrie 2021					
Cost sau evaluare	70.247.558	38.205.242	213.709	2.065.587	110.732.096
Amortizare Cumulată	<u>(16.595.219)</u>	<u>(28.673.458)</u>	<u>(159.256)</u>	<u>-</u>	<u>(45.427.933)</u>
Valoare Netă Contabilă	<u>53.652.339</u>	<u>9.531.784</u>	<u>54.453</u>	<u>2.065.587</u>	<u>65.304.163</u>

Valoarea justă a imobilizărilor corporale

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Prezentarea valorii juste a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2021:

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	43.602.422	-
Cladiri si constructii speciale	-	10.049.917	-
Total terenuri si cladiri	-	53.652.339	-
Echipamente si vehicule	-	9.531.784	-
Mobilier, dotari si echipamente	-	54.453	-

Prezentarea valorii juste a imobilizarilor corporale la 31 decembrie 2020 :

	Nivelul 1	Nivelul 2	Nivelul 3
Terenuri	-	43.602.422	-
Cladiri si constructii speciale	-	10.883.539	-
Total terenuri si cladiri	-	54.485.961	-
Echipamente si vehicule	-	7.008.660	-
Mobilier, dotari si echipamente	-	75.782	-

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

	2020	2021
Cost	197.320	0
Amortizare cumulată	90.284	0
Valoare contabilă netă	<u>107.036</u>	<u>0</u>

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

Cladiri

	2020	2021
Cost	11.838.113	11.838.113
Amortizare cumulată	<u>4.819.530</u>	<u>5.162.480</u>
Valoare contabilă netă	<u>7.018.583</u>	<u>6.675.633</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Teren aferent:

	2020	2021
Cost	8.579.958	8.536.060

-La 31.12.2021 următoarele imobilizări corporale (terenuri și clădiri), active circulante și disponibilități din conturi bancare sunt ipotecate în cadrul contractelor de împrumut pe care compania le-a încheiat cu instituțiile financiare Unicredit Bank Cluj, Banca Comercială Română Cluj și Raiffeisen Bank Cluj:

<u>Nr. Crt.</u>	<u>Obiectul ipotecii</u>	<u>Valoare ipotecă</u>	<u>Beneficiar ipotecă</u>	<u>Rang ipotecă</u>
1.1	Teren cu construcții situat în P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse în CF 309072 a localității Cluj-Napoca	2.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	I
1.2	Teren cu construcții situat în P-ta 1 Mai nr.3 cuprinse în CF 305138 și CF 305138-C1-U1 a localității Cluj-Napoca	2.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	I
2.1	Ipoteca mobiliară având ca obiect stocul de produse finite	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT BANK	-
2.2	Ipoteca mobiliară având ca obiect stocul de materii prime	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	-
2.3	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	800.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	UNICREDIT BANK	-
2.4	Ipoteca mobiliară asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobiliară, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	3.000.000 lei + dobânzi și comisioane aferente	BANCA COMERCIALA ROMANA	-

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

2.5	Ipoteca mobilă asupra disponibilităților bănești prezente și viitoare/soldurile creditoare aflate în conturile și subconturile sale prezente și viitoare deschise la bancă conform Contractului de garanție reală mobilă, înregistrat la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare	4.350.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-
2.5	Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la bancă ,ipoteka mobiliara asupra echipamentului achiziționat, garanție financiară acordată de FEI în cuantum de 60% din valoarea facilității	2.200.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-
2.6	Ipoteca mobilă asupra conturilor curente deschise la bancă ,ipoteka mobiliara asupra echipamentului achiziționat	2.235.000 lei+ dobânzi și comisioane aferente	RAIFFEISEN BANK	-

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

<u>Descriere</u>	<u>Terenuri și cladiri</u>	<u>Echipamente și vehicule</u>	<u>Mobilier, dotări și echipamente</u>	<u>Imobilizări în curs de execuție și avansuri</u>	<u>Total</u>
<u>Anul încheiat la</u>					
<u>31 decembrie 2020</u>					
Cost	50.151.055	27.021.795	240.181	3.641.476	81.054.507
Amortizare cumulată	13.461.597	20.982.755	164.399	0	34.608.751
Valoarea contabilă netă	36.689.458	6.039.040	75.782	3.641.476	46.445.756
<u>Anul încheiat la</u>					
<u>31 decembrie 2021</u>					
Cost	50.003.374	30.122.885	213.709	2.065.587	82.405.555
Amortizare cumulată	13.820.237	21.439.771	159.256	0	35.419.264
Valoarea contabilă netă	36.183.137	8.683.114	54.453	2.065.587	46.986.291

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

7. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Mărci și licențe**La 01 ianuarie 2020**

Cost sau evaluare	242.489
Amortizare cumulată	(241.238)
Valoarea contabilă netă	<u>1.249</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2020

Valoare contabilă netă inițială	1.249
Intrări	0
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(1.249)</u>
Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale	<u>0</u>

La 31 decembrie 2020**La 01 ianuarie 2021**

Cost sau evaluare	242.489
Amortizare cumulată	(242.489)
Valoarea contabilă netă	<u>0</u>

Anul încheiat la 31 decembrie 2021

Valoare contabilă netă inițială	0
Intrări	276
Cheltuiala cu amortizarea	<u>(207)</u>

Valoarea contabilă netă finală-imobilizari necorporale **69****La 31 decembrie 2021**

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

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

8.INVESTIȚII IMOBILIARE

La 01 ianuarie 2020

Clădiri+Teren

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

Intrări	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>7.124.302</u>

La 31 decembrie 2020

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

Anul încheiat la 31 decembrie 2021

Clădiri+Teren

Intrări	-
Castiguri / (Pierderi) din evaluarea la valoare justa	-
Ieșiri	-
Valoarea contabilă netă finală	<u>7.124.302</u>

La 31 decembrie 2021

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

9.INSTRUMENTE FINANCIARE

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Active		
Creanțe și alte creanțe	5.662.207	7.253.240
Numerar și echivalente de numerar	<u>979.149</u>	<u>900.973</u>
Total Active Financiare Monetare	<u>6.641.356</u>	<u>8.154.213</u>
Datorii		
Împrumuturi	3.742.791	4.177.658
Datorii comerciale și de alta natura	3.468.237	4.096.970
Impozit pe profit curent	<u>30.631</u>	<u>14.173</u>
Total Datorii Financiare Monetare	<u>7.241.659</u>	<u>8.288.801</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Clasificari contabile si valori juste :

31. decembrie 2021	Nota	Cost amortizat (IFRS 9)	Valoare contabila totala	Valoare justa (IAS 39)
Active financiare (lei)				
Numerar si echivalente				
de numerar	12	900.973	900.973	900.973
Creanțe și alte creanțe	11	7.253.240	7.253.240	7.253.240
Total Active Financiare		8.154.213	8.154.213	8.154.213
Datorii financiare (lei)				
Împrumuturi	14	4.177.658	4.177.658	4.177.658
Datorii comerciale și de alta natura	16	4.096.970	4.096.970	4.096.970
Impozit pe profit curent		14.173	14.173	14.173
Total Datorii Financiare		8.288.801	8.288.801	8.288.801

10. STOCURI

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Materiale	4.559.318	4.924.710
Obiecte de inventar	93.561	89.738
Produse Finite	9.621.083	10.105.763
Marfuri	295.378	351.517
Provizioane privind deprecierea stocurilor	<u>(152.928)</u>	<u>(230.638)</u>
Total stocuri	<u>14.416.412</u>	<u>15.241.090</u>
	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
La 1 ianuarie	<u>156.996</u>	<u>152.928</u>
Ajustari depreciere in cursul anului (Nota 15)	0	92.051
Reversate	<u>(4.068)</u>	<u>(14.341)</u>
La 31 decembrie	<u>152.928</u>	<u>230.638</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

11. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Creanțe Clienti	5.747.918	6.696.735
Ajustari privind deprecierea creanțelor clienți	<u>(390.830)</u>	<u>(437.613)</u>
Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>5.357.088</u>	<u>6.259.122</u>
Cheltuieli în avans	45.306	47.376
Alte creanțe	259.375	965.764
Alte creanțe imobilizate (pe o perioadă mai mare de 3 luni)	438	438
Ajustari privind deprecierea altor creanțe	0	(19.460)
Impozit pe profit curent de recuperat	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>305.119</u>	<u>994.118</u>
Total Creanțe după provizionare	<u>5.662.207</u>	<u>7.253.240</u>

Creanțele comerciale și alte creanțe sunt denominate în următoarele valute:

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
RON	5.431.183	7.111.240
EUR	231.024	142.000
Alte monede (USD, GBP)	-	-
Total Creanțe	<u>5.662.207</u>	<u>7.253.240</u>

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

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
În perioada de scadență	4.468.687	5.802.765
Perioada scadență depășită, dar fără risc de depreciere	1.193.520	1.450.475
Total	<u>5.662.207</u>	<u>7.253.240</u>

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

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

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Până la 3 luni	1.028.225	1.341.626
Între 3 și 6 luni	141.352	132.838
Mai mult de 6 luni	<u>414.773</u>	<u>433.084</u>
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	<u>(390.830)</u>	<u>(457.073)</u>
Total	<u>1.193.520</u>	<u>1.450.475</u>

În cadrul creanțelor restante, o sumă de 150.388 lei reprezintă sume plătite salariaților pentru concedii și indemnizații medicale și care se recuperează din Bugetul Fondului National Unic de Asigurări de Sănătate potrivit art. 38 din OUG 158/2005 și care nu ne-au fost virate până la 31.12.2021, iar cererile de rambursare au fost depuse cu cel puțin 30 de zile înainte de sfârșitul exercitiului financiar.

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

- suma de 79.042 lei cu scadență depășită până la 3 luni, reprezintă suma aferentă cererilor de rambursare depuse în septembrie, octombrie și noiembrie 2021 și neincasate până la 31.12.2021
- suma de 48.371 lei cu scadență depășită între 3 și 6 luni, reprezintă suma aferentă unor cereri de rambursare depuse în perioada iunie-iulie- august 2021 și neincasată până la 31.12.2021.
- suma de 22.975 lei cu scadență depășită peste 6 luni, reprezintă suma aferentă unei cereri de rambursare depuse în luna mai 2021 și neincasată până la 31.12.2021.

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

Pentru sumele de încasat de la Bugetul Fondului National Unic de Asigurări de Sănătate nu am înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor, pentru că deși se încasează cu o întârziere destul de mare, considerăm o certitudine încasarea acestor sume până la sfârșitul anului 2022.

Analiza mișcării ajustărilor pentru deprecierea creanțelor:

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
La 1 ianuarie	373.564	390.830
Ajustări depreciere creanțe în cursul anului	26.925	83.187
Ajustări depreciere reversate	<u>(9.659)</u>	<u>(16.944)</u>
La 31 decembrie	<u>390.830</u>	<u>457.073</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

12. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Numerar în casă și în bancă	39.370	40.620
Garanții de bună execuție sub 3 luni	-	-
Numerar colateral la bancă – acreditive	-	-
Alte echivalente în numerar	97.344	13.853
Depozite pe termen scurt	<u>842.435</u>	<u>846.500</u>
Total	<u><u>979.149</u></u>	<u><u>900.973</u></u>

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Numerar in casa si in banca in RON	21.059	38.976
Numerar in casa si in banca in USD	1.495	1.504
Numerar in casa si in banca in EUR	16.816	140
Depozite pe termen scurt in RON	842.435	846.500
Depozite pe termen scurt in EUR	-	-
Valori de incasat RON	<u>97.344</u>	<u>13.853</u>
Total	<u><u>979.149</u></u>	<u><u>900.973</u></u>

<u>Banca</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Raiffeisen Bank	2.766	2.031
BRD	6.820	5.159
Trezorerie	4.581	2.744
BCR	18.311	1.644
Unicredit Ţiriac Bank	0	17.792
Bani în casă și alte echivalente în numerar	104.236	25.103
Depozite pe termen scurt-BRD	0	0
Depozite pe termen scurt-BCR-garanții gestionari	77.053	81.136
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – dividende consemnate	765.364	765.364
Depozite pe termen scurt-CEC BANK – cautiuni	18	-
	<u><u>979.149</u></u>	<u><u>900.973</u></u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

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

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

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Numerar și echivalente de numerar	979.149	900.973
Total portuine curente a împrumuturilor	<u>2.278.043</u>	<u>3.011.953</u>
	<u>3.257.192</u>	<u>3.912.926</u>

13. CAPITALURI PROPRII

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Capital social	12.325.438	12.313.405
Ajustări ale capitalului social	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>Valoare</u>	<u>Număr de Acțiuni</u>	<u>Valoare acțiune (lei)</u>	<u>Procentaj de Deținere(%)</u>
S.C. CARBO EUROPE S.R.L.	9.564.758	3.825.903	2.5	77.6776
Persoane Juridice	1.660.472	664.189	2.5	13.4851
Persoane Fizice	1.088.175	435.270	2.5	8.8373
Total	<u>12.313.405</u>	<u>4.925.362</u>		<u>100</u>

La 31.12.2020 societatea deținea un număr de 4.813 acțiuni proprii înregistrate în cursul anului 2020 la o valoare de piață de 39.466,60 lei conform documentelor ce au stat la baza transferului de proprietate . La valoarea nominală de 2,5 lei pe acțiune aceste acțiuni reprezentau 12.032,50 lei .

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

În urma obținerii titlului executoriu în dosarul nr.3986/1285/2011, emitentul a început demersurile de executare silită prin sechestrarea unor acțiuni deținute de debitoare, având loc transferul direct de proprietate din patrimoniul SCOP LINE S.A. în patrimoniul CARBOCHIM S.A. în baza certificatului de adjudecare din data de 30 ianuarie 2013 emis de „Adam, Oszoczki, Sortan și Asociații Executori Judecătorești”. Transferul direct a fost aprobat de ASF prin Decizia nr.953/24.07.2019 în urma soluționării definitive la ICCJ a dosarului nr.7903/2/2016. În registrul acționarilor transferul a fost operat în data de 24.03.2020 așa cum am fost informați de către Depozitarul Central prin adresa nr.11720/15.04.2020.

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor întrunită în ședința din data de 28.04.2021 a aprobat, cu unanimitatea voturilor exprimate, anularea unui număr de 4.813 acțiuni proprii cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare și diminuarea capitalului social de la 12.325.437,50 lei la 12.313.405 lei, cu valoarea nominală aferentă acțiunilor anulate, respectiv 12.032,50 lei, conform art.207(1) lit.c din Legea 31/1990. (Hotărârea AGEA nr.1/28.01.2021). Din operațiunea de anulare a acțiunilor acționarilor proprii deținute a rezultat o pierdere de 27.434,10 lei, pierdere ce urmează să fie acoperită conform hotărârii Adunării Generale a Acționarilor.

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>Miscări 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 2021 Societatea nu a făcut distribuiri de dividende către proprietari.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

14. ÎMPRUMUTURI

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Împrumuturi la bănci	3.710.553	4.177.658
Împrumuturi de la acționari	-	-
Total împrumuturi	<u>3.710.553</u>	<u>4.177.658</u>
Porțiune curentă a împrumuturilor	2.278.043	3.011.953
Porțiunea pe termen lung – împrumuturi la bănci	1.432.510	1.165.705
	<u>3.710.553</u>	<u>4.177.658</u>

În luna noiembrie 2017 Societatea a semnat cu RAIFFEISEN BANK S.A. un contract de facilitare de credit la termen „Invest SME Initiative” în valoare de 2.500.000 lei ,pe termen de 3 ani ,în scopul finanțării a 80% din investiția reprezentând achiziția unui echipament nou . La 31.12.2020 soldul acestui credit era de 61.111 lei ,cu scadența ianuarie 2021.

Garantiile pentru aceasta facilitare au fost : ipoteca mobiliară asupra conturilor curente deschise la banca ,Ipoteca mobiliară asupra echipamentelor care fac obiectul investiției și o garanție Financiară în cuantum de 60% din facilitare, acordată de FEI .

Facilitatea de credit acordată în baza acestui Contract a beneficiat de sprijinul Uniunii Europene prin programul Inițiativa pentru IMM,Finanțat de Uniunea Europeană prin FEDR și Horizon 2020 și de către Fondul European de Investiții și de către Banca Europeană de Investiții .

În luna iulie 2020 Societatea a semnat cu RAIFFEISEN BANK S.A. un contract de facilitare de credit la termen în valoare de 2.235.000 lei ,pe termen de 5 ani ,în scopul finanțării a 80% din investiția reprezentând achiziția unui echipament nou . La 31.12.2021 soldul acestui credit era de 1.616.946 lei ,cu scadența iunie 2025.

Garantiile pentru aceasta facilitare sunt : ipoteca mobiliară asupra conturilor curente deschise la banca ,Ipoteca mobiliară asupra echipamentelor care fac obiectul investiției.

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
RON	3.086.171	3.636.583
EUR	<u>624.382</u>	<u>541.075</u>
	<u>3.710.553</u>	<u>4.177.658</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente împrumuturilor bancare pentru anul financiar 2021 a fost de 2.17 % (pentru anul financiar 2020 fiind de 2.59%).

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

15. LEASING FINANCIAR

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Până într-un an	32.123	0
Între 1 an și 5 ani	<u>115</u>	<u>0</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>32.238</u>	<u>0</u>

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Până într-un an	32.123	0
Între 1 an și 5 ani	115	0
Viitoarele cheltuieli financiare	<u>0</u>	<u>0</u>
Valoarea Prezentă a leasingului financiar	<u>32.238</u>	<u>0</u>

Rata efectivă medie anuală a dobânzii aferente leasingului financiar pentru anul financiar 2021 a fost 0 % (pentru anul financiar 2020 fiind de 0.12 %).

16. FURNIZORI ȘI ALȚI CREDITORI

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Furnizori	1.299.992	1.598.587
Datorii privind personalul	504.836	540.030
Dobanda de plata	957	1.895
Dividende de plata	925.603	924.593
TVA de plata	200.048	388.294
Alte datorii catre stat	460.410	492.656
Venituri in avans	0	0
Clienti creditor si creditor diversi	58.824	140.648
Plusuri de inventar de natura imobilizarilor si subventii pt.investitii	<u>17.567</u>	<u>10.267</u>
Total	<u>3.468.237</u>	<u>4.096.970</u>

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
EUR	637.570	259.381
USD	-	-
LEI	<u>2.830.667</u>	<u>3.798.541</u>
	<u>3.468.237</u>	<u>4.096.970</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

17. ANALIZA PE CATEGORII A VENITURILOR

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Venituri din vânzarea de produse finite	30.016.768	32.333.963
Venituri din vânzarea de mărfuri	263.988	283.437
Venituri din servicii prestate	<u>86.440</u>	<u>128.081</u>
Total	<u>30.367.196</u>	<u>32.745.481</u>

Alte venituri operaționale

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Câștig / (Pierdere) din vânzarea mijloacelor fixe	(90.286)	130.444
Alte venituri	68.044	20.992
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	0	0
Castiguri din evaluarea la valoare justă a investițiilor imobiliare	0	0
Venituri din chirii	<u>1.120.812</u>	<u>1.233.442</u>
Venituri din subvenții pentru plata personalului	<u>1.432.829</u>	<u>0</u>
Total	<u>2.531.399</u>	<u>1.384.878</u>

Având în vedere pandemia de Covid-19, în cursul anului 2020 au fost încasate de la AJOFM subvenții pentru plata personalului în valoare de 1.432.829 lei, reprezentând :

-somaj tehnic acordat în baza OUG nr. 30/2020 pentru perioada aprilie-mai 2020 în suma de 600.010 lei

-decontarea sumei de 41.50% din salariul de bază brut pentru salariații care au avut contractul de muncă suspendat pentru o perioadă de minim 15 zile pe perioada stării de urgență sau de alertă, conform art.II alin.(2) din OUG nr. 92/2020, în suma de 832.819 lei.

Fără înregistrarea acestor venituri rezultatul operational al anului 2020 ar fi fost de 325.983 lei.

În anul 2021 nu au fost încasate nici un fel de subvenții.

18. SALARII ȘI ALTE COSTURI AFERENTE

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Cheltuieli cu salariile	13.623.345	14.344.596
Cheltuieli cu contribuțiile salariale	467.427	439.250
Cheltuieli cu bonurile de masă	<u>511.755</u>	<u>724.980</u>
Total	<u>14.602.527</u>	<u>15.508.826</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Numar mediu salariați	164	171
Numar salariați	185	176
Salariul personalului administrativ (directori, inclusiv contributii sociale afereente)	1.377.117	1.453.871
Consiliul de Administrație (inclusiv contributiile sociale aferente)	839.759	517.565

19. ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE

	31 Decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	804.959	824.713
Cheltuieli privind redevențele și chiriile	28.474	24.821
Cheltuieli privind utilitățile	1.905.094	2.487.131
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	36.478	40.493
Cheltuieli privind asigurările	102.857	104.159
Cheltuieli cu despăgubiri și penalități	23.208	387
Alte Provizioane cheltuială / (reversare)	9.488	16.577
Provizion net pentru creante cheltuială / (reversare)	17.266	66.243
Cheltuieli poștale și alte taxe	42.628	37.936
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	198.106	903
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	26.821	16.053
(Câștig) / Pierdere netă din diferențe de curs valutar din activități operaționale	(34.882)	2.794
Provizion net pentru stocuri cu mișcare lentă sau depreciate cheltuială / (reversare)	(4.068)	77.710
Cheltuieli cu servicii bancare și asimilate	43.026	31.720
Cheltuieli cu deplasările	66.131	63.608
Alte cheltuieli din exploatare	823.129	866.045
Cheltuieli de transport	161.252	148.337
Total	<u>4.249.967</u>	<u>4.809.630</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

În anul 2021 s-a achitat către auditorul financiar un onorariu de 8.000 eur pentru auditarea situațiilor financiare la 31.12.2020

20. REZULTAT FINANCIAR

	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Cheltuiala cu dobânda		
- împrumuturi	129.830	85.737
- leasing financiar	96	0
Rezultat net din diferențe de curs	<u>45.500</u>	<u>19.821</u>
Costuri financiare	<u>175.426</u>	<u>105.558</u>
Venituri din dobânzi	9	3
Alte venituri financiare	<u>0</u>	<u>0</u>
Venituri financiare	<u>9</u>	<u>9</u>
Rezultat financiar net	<u>(175.417)</u>	<u>(105.555)</u>

21. IMPOZIT PE PROFIT

Descriere	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>
Rezultat brut	1.371.441	1.441.211
Rată de impozitare conform reglementărilor naționale	16%	16%
Elemente similare veniturilor	935.164	831.891
Elemente similare cheltuielilor	(20.976)	(20.160)
Deduceri	(2.651.768)	(2.625.797)
Venituri neimpozabile	(74.685)	(106.584)
Cheltuieli nedeductibile	2.595.090	2.624.627
Total	2.154.266	2.145.188
Cheltuiala cu impozit	(344.683)	(343.230)
Sume reprezentând sponsorizare/mecenat	68.937	68.646
Total	<u>(275.746)</u>	<u>(274.584)</u>
Bonificație conf.OUG 33/2020	24.502	-
Bonificație conf.OUG 153/2020	-	21.967
Total impozit pe profit după aplicarea bonificației	<u>(251.244)</u>	<u>(252.617)</u>
(Cheltuială)/Venit cu Impozit amânat	39.290	75.041
(Cheltuială)/Venit cu impozitul pe profit	<u>(211.954)</u>	<u>(177.576)</u>

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

21. IMPOZIT PE PROFIT (CONTINUARE)

	<u>1-Ianuarie 2020</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie 2020</u>	<u>Mișcare în impozit amânat</u>	<u>31-Decembrie- 2021</u>
Active din impozite amânate	39.934	(24.207)	15.727	22.112	37.839
Datorii din impozite amânate	<u>(6.837.423)</u>	<u>(80.163)</u>	<u>(6.917.586)</u>	<u>117.011</u>	<u>(6.800.575)</u>
Activ/(Datorie) din impozite amânate - net	<u>(6.797.489)</u>	<u>(104.370)</u>	<u>(6.901.859)</u>	<u>139.123</u>	<u>(6.762.736)</u>

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

La 1 Ianuarie 2020	(6.826.686)	(10.737)	(6.837.423)
Mișcare în impozit amânat	<u>(90.816)</u>	<u>(10.653)</u>	<u>(80.163)</u>
La 31 Decembrie 2020	<u>(6.917.502)</u>	<u>(84)</u>	<u>(6.917.586)</u>

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

La 1 Ianuarie 2020	12.334	27.600	39.934
Mișcare în impozit amânat	<u>(2)</u>	<u>(24.205)</u>	<u>(24.207)</u>
La 31 Decembrie 2020	<u>12.332</u>	<u>3.395</u>	<u>15.727</u>

<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(6.905.170)</u>	<u>3.311</u>	<u>(6.901.859)</u>
---	--------------------	--------------	--------------------

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

La 1 Ianuarie 2021	<u>(6.917.502)</u>	<u>(84)</u>	<u>(6.917.586)</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>116.927</u>	<u>84</u>	<u>117.011</u>
La 31 Decembrie 2021	<u>(6.800.575)</u>	<u>0</u>	<u>(6.800.575)</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 2021	<u>12.332</u>	<u>3.395</u>	<u>15.727</u>
Mișcare în impozit amânat	<u>(2.948)</u>	<u>25.060</u>	<u>22.112</u>
La 31 Decembrie 2021	<u>9.384</u>	<u>28.455</u>	<u>37.839</u>
<u>Activ/(Datorie) din impozite amânate - net</u>	<u>(6.791.191)</u>	<u>28.455</u>	<u>(6.762.736)</u>

22. PĂRȚI AFILIATE

Lista părților afiliate Societății este următoarea:

Societatea afiliată	Explicații
CARBOREF SRL Cluj-Napoca	CARBOCHIM SA deține 25% din partile sociale ale CARBOREF SRL. D-l Popoviciu Viorel a facut parte atât din Consiliul de Administrație al CARBOCHIM SA (Consiliu format din 5 persoane) ,cât și din cel al CARBOREF SA (Consiliu format din 3 persoane) pana in luna martie 2015 , cand societatea a devenit CARBOREF SRL si a ramas un singur administrator (d-l Ioan Mihut care detine 70% din partile sociale). Livrarile reprezintă contravaloarea chiriei și a utilităților conform contractului 2249/13.12.2012 și vanzari ocazionale de produse abrazive prin magazinul de desfacere cu amanuntul.
CARBO EUROPE SRL Bucuresti	CARBO EUROPE SRL detine 77,6776% din capitalul social al CARBOCHIM SA. Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2021.
IULIUS HOLDING SRL Iasi	D-l Iulian-Adrian Dascalu detine in proportie de 100% societatea Iulius Holding SRL, dar si societatea CARBO EUROPE SRL atat prin detinere directa (71,43%) cat si prin intermediul societatilor CARBO ONE BV si CARBO TWO BV inregistrate in Olanda . Nu au existat tranzactii cu aceasta societate in anul 2021.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Analiza soldurilor și a tranzacțiilor cu părțile afiliate(Sumele sunt în lei și includ TVA):

Solduri la 1 Ianuarie 2020	<u>Creanțe</u>	<u>Alte creanțe</u>	<u>Datorii</u>
CARBOREF SA	1.036	-	-
Total	<u>1.036</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
Tranzacții realizate în cursul anului 2020:	Vânzari	Cheltuieli	Împrumuturi
CARBOREF SA	12,299	-	-
Total	<u>12,299</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
Solduri la 31 Decembrie 2020	<u>Creanțe</u>	<u>Alte creanțe</u>	<u>Datorii</u>
CARBOREF SA	1.029	-	-
Total	<u>1.029</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
Tranzacții realizate în cursul anului 2021:	Vânzari	Cheltuieli	Împrumuturi
CARBOREF SA	13.126	-	-
Total	<u>13,126</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
Solduri la 31 Decembrie 2021	<u>Creanțe</u>	<u>Alte creanțe</u>	<u>Datorii</u>
CARBOREF SA	1.328	-	-
Total	<u>1.328</u>	<u>=</u>	<u>=</u>

La 31.12.2021 Consiliul de Administrație al Societății are următoarea componență:

- Popoviciu Viorel Dorin, membru în Consiliul de Administrație și președintele Consiliului de Administrație. Detine 145.670 acțiuni.
- Turbatu Ioan , membru în Consiliul de Administrație .Nu deține acțiuni.
- Giurgiu Adrian , membru în Consiliul de Administrație.Nu detine acțiuni.
- Ungurean Tudor, membru în Consiliul de Administrație. Nu detine acțiuni.
- Stoicescu Daniel-Silviu , membru în Consiliul de Administrație .Detine un număr de 15 acțiuni.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Conducerea executivă a societății este următoarea:

- Popoviciu Viorel Dorin, Director General
- Barabula Mihaela Maria, Director Economic
- Giurgiu Liana , Director Vanzari
- Carean Nastasia, Director Tehnic-productie

23. REZUTATUL PE ACȚIUNE

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

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

	Anul încheiat la 31 decembrie 2020	Anul încheiat la 31 decembrie 2021
Profit atribuibil deținătorilor de capital ai Societății	1.371.441	1.441.211
Media ponderată a numărului de acțiuni	4,930,175	4,927,768
Rezultatul de bază și diluat pe acțiune (lei pe acțiune)	0.28	0.29

24. CONTINGENȚE

24.1. Acțiuni în instanță

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

24.2. Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (și în anul 2021 penalitățile de intarziere sunt 0,01% pe zi de intarziere , plus

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

24.3. Criza financiară

Volatilitatea recentă a piețelor financiare internaționale și românești:

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

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

Reevaluarea proprietăților ținute la valoarea justă

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

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

Economia mondială se afla într-una dintre cele mai grave crize economice de la Marea Criză (1929-1933), conform previziunilor specialistilor în economie, din cauza pandemiei de Covid-19 care și-a făcut simțita prezența și în România începând cu luna martie 2020.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

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

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

În prezent, se estimează că criza generată la nivel mondial de pandemia de coronavirus va trimite Uniunea Europeană și Zona Euro într-o recesiune, întregul impact al acestei crize este încă imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate.

Având în vedere situația economică actuală globală, conducerea societății a efectuat o analiză punctuală pentru a evalua impactul pandemiei cu SARS Cov2 asupra activității economice a societății, respectiv asupra **capacității entității de a-și continua activitatea în viitor**, după cum urmează:

Au fost identificate următoarele **incertitudini semnificative cu care s-ar putea confrunta** societatea precum și impactul acestor incertitudini asupra activității economice a societății și asupra capacității societății de a-și continua activitatea, astfel:

1. Accesul societății la **ajutor guvernamental** în anul 2021

Conform legislației din anul 2020, societatea a avut acces la ajutor guvernamental.

În perioada stării de urgență societatea a suspendat contractele individuale de muncă ale unor angajați, solicitând de la AJOFM acordarea sumelor necesare plății indemnizației prevăzute la art. XI alin.(1) din OUG 30/2020.

Datorită scăderii cererii în contextul pandemiei de COVID-19, precum și datorită faptului că multe societăți au avut întreruptă activitatea în perioada stării de urgență, veniturile din vânzarea produselor finite în anul 2020 au fost la nivelul de 30.016.768 lei față de 33.203.510 lei înregistrate în anul 2019, înregistrând o scădere cu cca. 9,60%.

În același timp cheltuielile operaționale ale societății în anul 2020 s-au situat la nivelul de 31.104.134 lei față de 34.693.610 lei la nivelul anului 2019, înregistrând o diminuare cu cca. 10,35%.

Având în vedere cele de mai sus precum și înregistrarea unor venituri din subvenții pentru plata personalului pentru perioada suspendării contractelor de muncă pe perioada stării de urgență, rezultatul operațional al anului 2020 este profit în valoare de 1.758.812 lei față de 387.069 lei în anul 2019.

Având în vedere pandemia de Covid-19, în cursul anului 2020 au fost încasate de la AJOFM subvenții pentru plata personalului în valoare de 1.432.829 lei, reprezentând:

-șomaj tehnic acordat în baza OUG nr. 30/2020 pentru perioada aprilie-mai 2020 în suma de 600.010 lei

-decontarea sumei de 41,50% din salariul de bază brut pentru salariații care au avut contractul de muncă suspendat pentru o perioadă de minim 15 zile pe perioada stării de urgență sau de alertă, conform art. II alin.(2) din OUG nr. 92/2020, în suma de 832.819 lei.

Fără înregistrarea acestor venituri rezultatul operațional al anului 2020 ar fi fost de 325.983 lei.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Din analiza Bugetului de Venituri si Cheltuieli pentru anii 2020 si 2021 , date realizate /prevederi pentru fiecare poziție bilanțieră și din analizarea Situației Fluxurilor de Trezorerie pentru anii 2020 si 2021 rezulta o situație echilibrată, societatea reușind să gestioneze fluxurile de trezorerie astfel încât să facă față tuturor obligațiilor față de furnizori, angajați și alți creditori. Menționăm că societatea a achitat lunar toate obligațiile scadente către bugetul de stat si bugetul asigurărilor sociale pe parcursul anilor 2020 si 2021, fără să aplice posibilitatea oferită de legislația în vigoare de amânare a plăților la bugetul de stat pe perioada anului 2020.

Conform legislației actuale societatea nu s-a încadrat în categoria societăților care au avut acces la ajutor guvernamental în cursul anului 2021 deoarece societatea si-a putut desfășura activitatea în mod normal, fără restricții impuse prin prevederi legale.

În cursul anului 2021 s-a înregistrat o creștere usoară a vânzărilor de produse abrazive cu cca. 7,72% fata de anul anterior ,ajungand la nivelul de 32.333.963 lei recuperand o parte din scaderea vânzărilor din anul 2020 din cauza pandemiei COVID-19. Cu toate acestea ,vânzările de produse abrazive realizate în anul 2021 sunt cu cca. 2,62% mai mici decât cele realizate în anul 2019 când au atins nivelul de 33.203.510 lei .

2. Situația economică a **clienților**, restricțiile cu care se confruntă clienții precum și modul în care clienții societății vor fi afectați de criza economică și/sau de restricțiile impuse.

Pe parcursul anilor 2020 si 2021 societatea nu s-a confruntat cu situații de pierdere a clienților. De asemenea, din analizarea datelor din contabilitate nu rezultă faptul că clienții ar fi amânat plățile într-o proporție mai mare decât în anii precedenți.

Societatea are un număr mare de clienți care operează în sectoare diferite de activitate, astfel: construcții , industria prelucrătoare (mașini și echipamente, metalurgie, prelucrarea lemnului, mobilier,prelucrarea produselor din minerale nemetalice,prelucrarea cauciucului și a maselor plastice,textile,încălțăminte) și vânzare cu amănuntul .

Societatea nu depinde de un număr mic de clienți. De asemenea, clienții societății nu fac parte din sectoarele de activitate care au fost profund afectate în anul 2020 și până în prezent.

Pentru a ne asigura încasarea contravalorii produselor în cazul clienților noi și a celor ocazionali s-a lucrat cu încasarea în baza unor facturi proforme și livrarea ulterioară încasării.

3. Situația economică a **furnizorilor**, afectarea lanțurilor de aprovizionare

Pe partea de aprovizionare nu am fost afectați de pandemia de COVID-19 deoarece aveam constituite stocuri de materii prime de baza suficient de mari încât să ne asigure producția pentru câteva luni. Aceasta deoarece aprovizionarea unei părți importante din materiile prime de baza se face de la furnizori chinezi, ceea ce presupune o durată de timp importantă de la comanda și până la sosirea materiei prime, luând în considerare și transportul maritim a materiei prime ce durează minim 30 zile. Desigur că există și surse de aprovizionare alternative, în general există cel puțin doi furnizori pentru fiecare materie primă.

În ipoteza scumpirii materiilor prime am întocmit o variantă de BVC din analiza căruia rezultă faptul că societatea va reuși să se mențină pe piață chiar și în condițiile reducerii substanțiale a profitului net deoarece societatea are rezerve nedistribuite din anii precedenți.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

4. Accesul la finanțarea activității prin credite bancare

Flux-urile de trezorerie din activitatea de exploatare au crescut cu 2.431.900 lei, de la 2.886.965 lei în anul 2019 până la 5.318.865 lei în anul 2020, astfel încât societatea a reușit să-și diminueze în cursul anului 2020 sumele angajate din liniile de credit de capital de lucru cu suma de 3.694.418 lei. În cursul anului 2021 fluxurile de trezorerie din exploatare au scăzut cu 2.991.744 lei până la nivelul de 2.327.121 lei, astfel încât în anul 2021 sumele angajate din liniile de credit de capital de lucru au crescut cu suma de 423.167 lei.

Menționăm că în cursul anilor 2020 și 2021 liniile de credit pentru capital de lucru au fost prelungite la nivelul existent din 2019 și în iulie 2020 a fost angajat un credit de investiții în valoare de 2.235.000 lei, pe termen de 5 ani, în scopul finanțării a 80% din investiția reprezentând achiziția unui echipament nou.

Prin urmare, raportat la situația prezentă, considerăm că nu se pune problema limitării accesului la finanțare prin credite bancare.

5. Disponibilitatea resurselor umane

Societatea dispune de resurse umane suficiente și calificate corespunzător.

Domeniul de activitate în care operează societatea nu presupune existența unui personal care să necesite calificări speciale. Societatea poate să procedeze la calificarea de urgență a personalului într-un timp relativ scurt.

Societatea a luat o serie de măsuri pentru desfășurarea activităților în contextul prevenirii și combaterii infectării cu SARS-Cov-2, printre care cele mai importante sunt: decalarea programului de lucru a angajaților, instruirea angajaților privind păstrarea distanței recomandate și purtarea măștilor de protecție, monitorizarea zilnică a temperaturii personalului la intrarea în schimb, punerea la dispoziția angajaților de măști de protecție și de dezinfectanți, izolarea angajaților cu simptome respiratorii sau febră și testarea acestora prin intermediul cabinetului de medicina muncii.

6. Creșterea volatilității cursului de schimb valutar

Societatea este expusă riscului valutar prin expunerile la diferite devize, respectiv la USD și EUR. Riscul valutar este asociat activelor și obligațiilor recunoscute, în special datorită față de furnizorii externi de materii prime și materiale, dar și împrumuturilor și leasingurilor.

Societatea a încheiat în aprilie 2018 un contract cadru pentru tranzacții cu instrumente financiare derivate în scopul realizării unor operațiuni FORWARD de schimb valutar pentru acoperirea parțială a riscului de schimb valutar pentru valuta USD, astfel încât societatea a început să aplice contabilitatea acoperirii împotriva riscului.

Alte aspecte:

În cursul anilor 2020 și 2021 nu a fost afectat modelul de afaceri al societății, desfășurarea și livrarea produselor s-au desfășurat în aceleași condiții, singurele modificări au fost legate de comunicarea electronică și telefonică într-o măsură mult mai mare decât în anii precedenți, au fost reduse la minimum posibil deplasările delegaților la clienți, mai ales în perioada stării de urgență, iar livrările au fost făcute într-o măsură mult mai mare prin firmele de curierat și de transport.

Nu există eventuale probleme legale sau contractuale, derivate din potențiala lipsă de capacitate a entității de a-și onora obligațiile.

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

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

Veniturile și fluxurile de numerar ale entității au fost afectate de impactul pandemiei asupra consumatorilor și clienților pe perioada stării de urgență, în care societatea și-a suspendat parțial activitatea.

Fluxurile de numerar și capitalul de lucru al entității nu au fost afectate în mod semnificativ.

În situația în care vor fi impuse noi restricții, dacă programul de ajutor guvernamental nu acoperă noua perioadă, conducerea entității are în vedere posibilitatea reducerii programului de lucru al angajaților conform reglementărilor legale în vigoare, precum și apelarea la telemunca pentru angajații din domeniile care permit munca de la domiciliu (vanzari-marketing, informatică, contabilitate, resurse umane s.a.), în vederea reducerii costurilor proporțional cu reducerea veniturilor.

Concluzii:

Societatea a întocmit mai multe variante de BVC și de Flux de numerar în care este luată în considerare apariția incertitudinilor de mai sus, într-un scenariu pesimist. Din analiza acestor variante rezultă faptul că societatea va avea capacitatea de a depăși perioada de criză economică într-un orizont de timp limitat, de durată medie.

Sectorul industrial în care ne desfășurăm activitatea nu este supus nici unei restricții în prezent, iar clienții noștri își desfășoară activitatea în multiple domenii, ceea ce diminuează riscul de a fi afectați de restricționarea activității unor clienți.

24.3 Razboiul din Ucraina

Un factor de incertitudine major care poate afecta foarte serios activitatea societății este criza generată la nivel european de războiul din Ucraina, care suprapune peste efectele crizei Covid-19 se estimează că va trimite Uniunea Europeană și Zona Euro într-o recesiune.

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

25. EVENIMENTE ULTERIOARE

Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor CARBOCHIM SA întrunită în 05.01.2022 a hotărât cu unanimitatea voturilor exprimate, conform Hotărârii AGEA nr. 1/05.01.2022, relocarea întregii activități desfășurate de Societate în noul imobil ce urmează să fie cumpărat de Societate în condițiile aprobate în aceeași ședință a AGEA și înstrăinarea prin vânzare către unul sau mai mulți cumpărători a imobilelor deținute în proprietate de către Societate, situate în Cluj-Napoca, P-ța 1 Mai, nr. 3, jud. Cluj și compuse din parcelele de teren și construcțiile situate pe acestea.

În cadrul Raportului Curent emis în 23.03.2022 pentru a publica ordinea de zi aferentă Adunării Generale Ordinare a Acționarilor din 27.04.2022, convocată pentru aprobarea Situațiilor Financiare ale anului 2021, se prezintă spre aprobare repartizarea profitului net al anului 2021, în suma de 1.441.210,71 lei astfel: la rezerve legale suma de 80.939,34 lei, acoperirea pierderii de 27.434,10 lei (rezultate din anularea unui nr. de 4.813 acțiuni proprii, conform Hotărâri AGEA nr. 1/28.04.2021) și la rezultat reportat (profit nerepartizat) diferența de 1.332.837,27 lei.