

ROMCARBON S.A. ȘI FILIALELE SALE

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2019**

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

CUPRINS:**PAGINA:**

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR	1
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL	2
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	3 - 4
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII	5 - 6
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	7 - 8
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	9 - 65

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2019

	<u>Nota</u>	<u>Perioada încheiată 30 iunie 2019</u>	<u>Perioada încheiată 30 iunie 2018</u>
		<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Venituri	3	121.794	128.475
Alte venituri		2.076	2.008
Venituri din investiții		923	828
Alte câștiguri și pierderi	5	1.148	3.591
Variația stocurilor de produse finite și produse in curs de execuție		2.554	955
Materii prime și consumabile utilizate	4	(77.898)	(83.204)
Cheltuieli cu amortizarea	6	(8.154)	(8.255)
Cheltuieli cu salariile și taxele sociale	7	(33.783)	(32.428)
Costuri financiare	8	(1.418)	(1.391)
Alte cheltuieli	9	(9.132)	(9.321)
Pondere de profit a asociaților	14	831	(33)
Profit/Pierdere înainte de impozitare		(1.060)	1.225
Cheltuiala cu impozitul pe profit	10	(104)	(18)
Profit/Pierdere anuală din operațiuni		(1.164)	1.207
Profitul/Pierderele anului		(1.164)	1.207
Atribuibil:			
Deținătorilor de capital propriu al societății mamă		(1.144)	1.235
Interese care nu controlează		(20)	(28)
Din operațiuni de bază:			
RON (cenți pe acțiune)		(0.004)	0.005
Număr mediu de acțiuni (mii acțiuni)		264.122	264.122

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 August 2019.

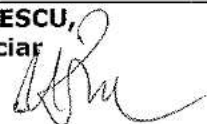


HUANG LIANG NENG,
Presedinte C.A.



Întocmit,

VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar




ANDREI RADU,
Director General

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

<u>Nota</u>	<u>Perioada încheiată 30 iunie 2019</u> <i>mii lei</i>	<u>Perioada încheiată 30 iunie 2018</u> <i>mii lei</i>
Rezultatul Global	<u>-</u>	<u>-</u>
Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi transferate ulterior în contul de profit și pierdere		
Diferențe de conversie aferente operațiunilor externe	1	(4)
Alte elemente ale rezultatului global care pot fi transferate ulterior în contul de profit și pierdere		
Diferențe de conversie aferente operațiunilor externe	-	(49)
Rezultat global al anului		
Atribuibil:		
Deținătorilor de capital propriu ai societății mamă	-	(49)
Interese care nu controlează	-	-
Total Rezultat Global	<u>(1.163)</u>	<u>1.153</u>
Deținătorilor de capital propriu ai societății mamă	(1.143)	1.182
Interese care nu controlează	(20)	(28)

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 August 2019.

Întocmit,


HUANG LIANG NENG,
 Presedinte C.A.


VIORICA ZAINESCU,
 Director Financiar


ANDREI RADU,
 Director General

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 30 IUNIE 2019

	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2019</u> <i>mii lei</i>	<u>31 decembrie 2018</u> <i>mii lei</i>
ACTIVE			
Active pe termen lung			
Imobilizări corporale	11	164.440	172.357
Investiții imobiliare	32	18.034	18.035
Fond comercial	12	143	143
Alte imobilizări necorporale	13	355	90
Investiții în asociați	14	27.610	27.103
Imobilizări financiare	14	197	197
Total active pe termen lung		<u>210.779</u>	<u>217.925</u>
Active circulante			
Stocuri	15	40.124	36.548
Creanțe comerciale și alte creanțe	16	38.218	30.295
Alte active curente	17	1.077	1.002
Numerar și conturi bancare	31	5.528	9.791
Active deținute în vederea vânzării	33	15.608	16.000
Total active circulante		<u>100.555</u>	<u>93.636</u>
Total active		<u>311.336</u>	<u>311.560</u>
CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital emis	18	26.412	26.412
Prime de emisiune		2.182	2.182
Rezerve	19	37.974	38.677
Rezultat reportat	20	73.324	74.357
Capital propriu atribuibil deținătorilor de capital propriu ai societății mamă		139.892	141.629
Interese care nu controlează	21	919	939
Total capital propriu		<u>140.811</u>	<u>142.567</u>

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 30 IUNIE 2019

	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2019</u> <i>mii lei</i>	<u>31 decembrie 2018</u> <i>mii lei</i>
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	22	31.862	37.241
Datorii privind contractele de leasing financiar	22	17	24
Datorii cu impozitul amânat	10	8.897	8.902
Alte datorii privind provizioane pe termen lung		284	285
Venituri în avans	26	25.292	27.301
Total datorii pe termen lung		66.352	73.753
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	24	41.566	34.353
Împrumuturi pe termen scurt	22	53.904	52.593
Datorii privind contractele de leasing financiar	22	15	14
Venituri înregistrate în avans		4.034	3.998
Alte datorii curente	23	4.654	4.282
Total datorii curente		104.173	95.240
Total datorii		170.525	168.993
Total capital propriu și datorii		311.336	311.560

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 August 2019.

Întocmit,

 HUANG LIANG NENG Presedinte C.A.	 VIORICA ZAINESCU, Director Financiar	 ANDREI RADU, Director General
---	---	--

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

	Capital social	Prime de Capital	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Diferente de conversie aferente operatiunilor externe	Rezultat Reportat	Atribuibil deținătorilor de capitaluri proprii ai societății mamă	Interese care nu controlează	Total
1 ianuarie 2019	26.412	2.182	39.752	-	(1.075)	74.357	141.629	939	142.567
Reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezerva din reevaluare realizata	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferente de conversie aferente operatiunilor externe	-	-	-	-	1	-	1	-	1
Profit net/(Piederea netă) al/a perioadei	-	-	-	-	-	(1.144)	(1.144)	(20)	(1.164)
Transfer rezerve la rezultatul reportat	-	-	(381)	-	-	381	-	-	-
Transfer din rezultatul global Corectii	-	-	-	-	(323)	(270)	(593)	-	(593)
Dividende distribuite	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 iunie 2019	26.412	2.182	39.371	-	(1.397)	73.324	139.892	919	140.811

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 August 2019.

Întocmit,



HUANG LIANG NENG,
Președinte C.A.

VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar

ANDREI RADU,
Director General



Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare consolidate.

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

	Capital social	Prime de Capital	Rezerv din reevaluare	Alte rezerve	Diferente de conversie aferente operațiunilor externe	Rezultat Reportat	Atribuibil deținătorilor de capitaluri proprii ai societății mamă	Interese care nu controlează	Total
1 ianuarie 2018	26.412	2.182	39.348	-	(1.076)	79.571	146.437	1.007	147.445
Reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezerva din reevaluare realizată	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diferente de conversie aferente operațiunilor externe	-	-	-	-	(49)	-	(49)	-	(49)
Profit net/(Pierdere netă) al/a perioadei	-	-	-	-	-	1.235	1.235	(28)	1.207
Transfer din rezultatul global	-	-	(406)	-	-	406	-	-	-
Corecții	-	-	-	-	(5)	85	81	-	81
Dividende distribuite	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 iunie 2018	26.412	2.182	38.942	-	(1.130)	81.297	147.704	979	148.684

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 August 2019.

Întocmit,


HUANG LIANG NENG,
 Președinte C.A.


VIORICA ZAINESCU,
 Director Financiar


ANDREI RADU,
 Director General



Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

	Perioada încheiată la 30 iunie 2019 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată la 30 iunie 2018 <i>mii lei</i>
Fluxuri de numerar din activități operaționale:		
Profitul/Pierdere brut(a) al anului	(1.060)	1.225
Cheltuieli financiare recunoscute în profit	1.418	1.391
Venituri din investiții recunoscute în profit sau pierdere	(3)	(2)
Câștig / (Pierdere) din vânzarea sau cedarea de mijloace fixe	226	(23)
Câștig / (Pierdere) din vânzarea sau cedarea de investiții imobiliare	-	(3.553)
Pierderi din deprecierea creanțelor comerciale	24	-
Pierderi din deprecierea activelor imobilizate	-	-
Amortizarea activelor pe termen lung	8.154	8.255
Încasări din cedarea de companii	-	-
Castig / pierdere net din schimb valutar	1.101	(49)
Castiguri / Pierderi din investiții	-	-
Castiguri / Pierderi din reevaluarea investițiilor imobiliare	-	-
Subvenții	(2.076)	(2.008)
Castiguri/(pierderi) din ponderea de profit a asociaților	(831)	33
Crestere / Descreștere provizioane	-	-
Cresteri privind veniturile în avans	-	-
Mișcări în capitalul circulant:		
Creștere / descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	(5.915)	(3.695)
Creștere stocuri	(3.968)	4.193
Creștere / descreștere alte active	(2.109)	(1.340)
Creștere datorii comerciale și alte datorii	6.627	2.222
Creștere / descreștere alte datorii	372	21
Creștere / descreștere impozit amanat	98	-
Numerar generat / utilizat din activități operaționale	2.057	6.671
Dobânzi plătite	(1.136)	(1.219)
Impozit pe profit plătit	(104)	(328)
Comisioane bancare plătite	(282)	(172)
Numerar net generat din activități operaționale	535	4.953

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2019

	Perioada încheiată la 30 iunie 2019	Perioada încheiată la 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Plăți aferente imobilizărilor corporale	(880)	(2.387)
Plăți aferente imobilizărilor necorporale	-	-
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	153	-
Încasări din vânzarea de investiții imobiliare	-	6.968
Incasari din subventii	-	-
Plati pentru achizitia de imobilizari financiare	-	-
Dobânzi primite	3	2
Incasari din cedarea investitiilor	-	-
Numerar net utilizat/generat în activități de investiții	(724)	4.584
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Creșteri de capital	-	-
Încasari / (Rambursări) de împrumuturi	(4.068)	(1.399)
Plăți de leasing	(6)	(87)
Plati pentru achizitia de actiuni minoritare	-	-
Încasări de la filiale	-	-
Dividende plătite	-	-
Numerar net generat din activități de finanțare	(4.074)	(1.486)
Descreșterea / (creșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(4.263)	8.051
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului financiar	9.791	5.997
Numerar de la subsidiare achizitionate in cursul anului	-	-
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului financiar	5.528	14.048

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 August 2019.



HUANG LIANG NENG,
Presedinte C.A.



Întocmit,

VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar




ANDREI RADU,
Director General

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare consolidate.

1. INFORMATII GENERALE

Societatea SC ROMCARBON SA, („Societatea mama”) are sediul în Buzău, Str. Transilvaniei, nr. 132, este organizată ca societate pe acțiuni și are următoarele date de identificare: număr de înregistrare la Registrul Comerțului J10/83/1991, cod fiscal RO1158050. Acțiunile Societății erau tranzacționate pe B.V.B. la data de 30 Iunie 2019, iar principalii acționari ai Societății erau: Living Plastic Industry S.R.L., Joyful River Limited Loc. Nicosia CYP, Unitai International Corporation.

Principalul domeniu de activitate al Societății este fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic. La 30 Iunie 2019 Societatea mama detinea direct sau prin intermediu altor filiale, interese de participare în următoarele entități, formand astfel Grupul Romcarbon:

RC ENERGO INSTALL SRL este o societate înființată în 2005 detinută integral de SC Romcarbon SA. Sediul societății este în Buzău, Str. Transilvaniei, nr.132. Societatea a fost înființată prin externalizarea activităților de întreținere și de reparații a instalațiilor de apă, canalizare, a stațiilor Trafo; obiectul principal de activitate îl reprezintă lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat (cod CAEN 4322).

ROMCARBON DEUTSCHLAND GMBH este o societate înființată în 2013, detinută integral de SC Romcarbon SA. Sediul societății este în Bergisch Gladbach, Germania. Societatea are ca obiect principal de activitate comerțul cu produse finite din material plastic, reciclarea materialelor plastice și cumpărarea de deseuri din material plastic. La data prezentelor situații financiare societatea este în proces de lichidare voluntară.

LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A este o societate înființată în 2002 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine un procent de 99,86% restul fiind detinut de persoane juridice. Sediul societății este în Buzău, Str. Transilvaniei, nr.132. Societatea are ca obiect principal de activitate fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic (cod CAEN 2222).

INFO TECH SOLUTIONS SRL este o societate înființată în 2005 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine 99,00%, restul fiind detinut de persoane fizice. Sediul societății este în Buzău, Str. Transilvaniei, nr.132. Societatea a fost înființată prin externalizarea activității de IT, obiectul principal de activitate îl reprezintă prelucrarea datelor, administrarea de pagini web și activități conexe (cod CAEN 6311) sau Activități de consultanță în tehnologia informației (cod CAEN 6202)

YENKI SRL este o societate înființată în 2007 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine 33,34%, restul fiind detinut de persoane fizice și juridice române. Sediul societății este în Soseaua Nordului, DN.2, Buzău. Societatea are ca obiect principal de activitate activități ale bazelor sportive (cod CAEN 9311).

GRINFILD UCRAINA este o societate înființată în 2007 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine 62,62%, restul fiind detinut de persoane juridice străine. Sediul societății este în Ucraina, Reg. Odessa, Loc. Krijianivka, Str. Mikolayevska, Bl.2. Societatea are ca obiect principal de activitate comerțul cu ridicata. Societatea nu își mai desfășoară activitatea din 2012.

GRINRUH LLC UCRAINA este o societate înființată în 2007 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 62,62%. Sediul societății este în Ucraina, Reg. Odessa, Loc. Krijianivka, Str. Mikolayevska, Bl.2. Societatea are ca obiect principal de activitate executarea de construcții și alte tipuri de comerț cu ridicata. Societatea nu își mai desfășoară activitatea din 2012.

Asociația Ecologică 'Greenlife' constituită în temeiul OG nr.26/2000, având caracter neguvernamental, nepatrimonial și apolitic. Patrimoniul asociației e în valoare de 1.200 lei. Scopul asociației e de a reprezenta, promova și susține interesele patronale și profesionale ale membrilor săi în relațiile cu autoritățile publice și cu alte persoane juridice și fizice, de a întări autoritatea și prestigiul social al acestora și de a acționa pentru modernizarea și dezvoltarea domeniului privind protecția mediului înconjurător la nivelul normelor și standardelor internaționale. De asemenea Asociația își propune să promoveze spiritul de solidaritate umană, prin organizarea și susținerea unor acțiuni cu caracter umanitar. Asociația a fost constituită de SC Greenfiber International SA, SC Greentech SA și SC Romcarbon SA în calitate de membrii fondatori, fiecare detinând un procent de 33,33% din patrimoniul acestora.

RECYPLAT LTD este o societate înființată în anul 2011, detinută integral de SC Romcarbon SA. Sediul societății e în Akropoleos, 59-61, 3rd floor, Nicosia, Cipru.

Societatea are ca obiect de activitate exercitarea de activități și de afaceri a consultantilor, experților în problemele științifice de toate tipurile, financiare, administrative sau altfel, în legătură cu crearea, funcționarea, dezvoltarea și îmbunătățirea oricărei afaceri, industrii, societăți, parteneriat sau alta organizație.

ECO PACK MANAGEMENT SA este o societate înființată în 2010 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine direct 25,36% și indirect prin intermediul LivingJumbo Industry SA 74,62%, restul fiind deținut de persoane juridice române. Sediul societății este în București, sector 2, str. Barbu Vacarescu (Fosta Fabrica de Glucoza 2-4), nr. 164A, etaj 3, în incinta Clădirii C3 - Clădire Birouri. Societatea are ca obiect principal de activitate - 8299 - Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi nca.

PROJECT ADVICE SRL este o societate înființată în 2010 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 99%. Sediul societății este în Strada Transilvaniei, nr. 132, Pavilion Administrativ, camera nr.24, Etaj 2, Județ Buzău. Societatea are ca obiect principal de activitate - 7022 - Activități de consultanță pentru afaceri și management

ROMGREEN UNIVERSAL LTD Cipru este o societate înființată în 2011 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin intermediul Recyplat LTD Cipru 17,5879% . Sediul societății e în 2 Prodromou & Dimitrakopoulou, 5 floor, 1090 Cipru. Societatea are ca obiect de activitate exercitarea de activități și de afaceri a consultantilor, experților în problemele științifice de toate tipurile, financiare, administrative sau altfel, în legătură cu crearea, funcționarea, dezvoltarea și îmbunătățirea oricărei afaceri, industrii, societăți, parteneriat sau alta organizație.

GREENFIBER INTERNATIONAL SA este o societate înființată în 2004 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect LTD 17,4681%.

Sediul societății este în Buzău, Aleea Industriilor, nr.17. Societatea are ca obiect de activitate principal fabricarea fibrelor sintetice și artificiale (cod CAEN 2060).

GREENTECH DOO SERBIA este o societate înființată în 2005 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 15,7214%

Sediul societății este în Serbia, Backa Palanka, str. Zarka Zrenjanina nr. 152 Societatea are ca obiect principal de activitate reciclarea deșeurilor și ramasitelor nemetalice.

GREENTECH RECYCLING DEUTSCHLAND GMBH este o societate înființată în 2010 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 17,4681%. Sediul societății este în Bergisch Gladbach, Germania. Societatea are ca obiect principal de activitate comerțul cu plastic și reciclarea deșeurilor din plastic. La data prezentelor situații financiare societatea este în proces de lichidare voluntară.

GREENTECH DOO MACEDONIA este o societate înființată în 2007 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 15,6288% restul fiind deținut de persoane fizice străine. Sediul societății este în Macedonia, Skopje, bd. Romanija b.b Gazela, 1000. Societatea are ca obiect principal de activitate reciclarea deșeurilor și ramasitelor nemetalice.

GREENTECH SA este o societate înființată în 2002 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 17,5875% fiind deținut de persoane fizice și juridice, române și străine.

Sediul societății este în Buzău, Aleea Industriilor, nr.17. Societatea are ca obiect de activitate principal recuperarea materialelor reciclabile sortate (cod CAEN 3832).

GREENWEEE INTERNATIONAL SA este o societate înființată în 2007 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 17,5879%, restul fiind deținut de persoane juridice și fizice străine. Sediul societății este în Buzău, Comuna Tintesti, Str. Ferma Frasinu. Societatea are ca obiect de activitate demontarea de mașini și echipamente scoase din uz pentru recuperare material (cod CAEN 3831).

GREENWEEE INTERNATIONAL HUNGARY KFT este o societate înființată în anul 2011 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect LTD 17,5879% .Sediul societății este în 1051 Budapesta, Dorottya utca 9.2. em.1. Societatea are ca obiect principal de activitate gestionarea deșeurilor uzate și tratarea altor deșuri.

GREENLAMP REICLARE S.A. este o societate înființată în 2010, în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 17,5879%.

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

Sediul societății este în comuna Tintesti, sat Odaia Banului, Ferma Frasinu, Hala Greenweee, etaj 1, camera 1, județul Buzau, Societatea are ca obiect de activitate principal - 3822 - Tratarea și eliminarea deșeurilor periculoase.

TOTAL WASTE MANAGEMENT SRL este o societate înființată în 2005, în anul 2012 schimbându-și obiectul de activitate din activități de consultanță pentru afaceri și management (cod CAEN 7022) în colectarea deșeurilor nepericuloase (cod CAEN 3811). Sediul societății este în Buzau, Str. Aleea Industriilor, nr.17. La data prezentelor situații SC Romcarbon SA detinea indirect 17,47435% din capitalul social al acesteia.

GREENGLASS RECYCLING SA este o societate înființată în 2013, în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 12,3116%, restul fiind deținut de persoane fizice și juridice.

Sediul societății este în Buzau, Str. Aleea Industriilor, nr.17, pav.Comercial, Et.1, Cam.2. Societatea are ca obiect de activitate principal recuperarea materialelor reciclabile sortate (cod CAEN 3832).

GREEN RESOURCES MANAGEMENT este o societate înființată în 2016 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 11.68%. Sediul societății este în Str. Barbu Vacarescu,164A, Clădire de birouri C3, camera 18-22 București sect 2. are ca obiect de activitate activități de consultanță pentru afaceri și management (cod CAEN 7022).

GREENTECH BALTIC UAB LITUANIA este o societate înființată în 2016 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect 12,79%. Sediul societății este în Vilnius, Sandeliu g.16. Societatea are ca obiect de activitate desfășurarea de activități comerciale, economice, financiare și industriale.

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Societatea	Locul de Inregistrare	Obiect de activitate	Interes detinut %	Control detinut %	Cost la 30 iun. 2019	Interes detinut %	Control detinut %	Cost la 31 dec. 2018
S.C. GREENWEEE INTERNATIONAL S.A.	Romania	Demontarea de masini si echipamente scoase din uz pentru recuperare material	17,59%	17,59%	-	17,59%	17,59%	-
GREENFIBER INTERNATIONALS.A.	Romania	Fabricarea fibrelor sintetice si artificiale	17,47%	17,47%	-	17,47%	17,47%	-
GREENWEEE INTERNATIONAL HUNGARY KFT	Ungaria	Gestionarea deseurilor uzate si tratarea altor deseuri	17,59%	17,59%	-	17,59%	17,59%	-
LIVING JUMBO INDUSTRY S.A.	Romania	Fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic	99,86%	99,86%	6.477.632	99,00%	99,00%	1.639.232
GREENTECH DOO SERBIA	Serbia	Reciclarea deseurilor si ramasitelor nemetalice	15,72%	15,72%	-	15,72%	15,72%	-
GRINTEH MK DOO MACEDONIA	Macedonia	Reciclarea deseurilor si ramasitelor nemetalice desfasurarea de activitati comerciale, economice, financiare si industriale	15,63%	15,63%	-	15,63%	15,63%	-
GREENTECH BALTIC UAB Lituania	Lituania	Comert cu ridicata	12,79%	12,79%	-	-	-	-
GRINFILD LLC UKRAINA	Ucraina	Comert cu ridicata	62,62%	62,62%	2.687.755	62,62%	62,62%	2.687.755
GRINRUH LLC UKRAINA	Ucraina	Comert cu ridicata	62,62%	62,62%	4.426.809	62,62%	62,62%	4.426.809
RC ENERGO INSTALL S.R.L.	Romania	Lucrari de instalatii sanitare, de incalzire si de aer conditionat	100,00%	100,00%	15.112	100,00 %	100,00%	15.112
INFO TECH SOLUTIONS S.R.L.	Romania	Activități de consultanță în tehnologia informației	99,50%	99,50%	1.980	99,50%	99,50%	1.980
TOTAL WASTE MANAGEMENT S.R.L.	Romania	Colectarea deseurilor nerepericuloase	17,47%	17,47%	-	17,52%	17,52%	-
GREENTECH SA	Romania	Recuperarea materialelor reciclabile sortate	17,59%	17,59%	-	17,59%	17,59%	-
GREENTECH RECYCLING DEUTSCHLAND GMBH	Germania	Comertul cu plastic si reciclarea deseurilor din plastic	17,47%	17,47%	-	17,47%	17,47%	-

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Societatea	Locul de Inregistrare	Obiect de activitate	Interes detinut %	Control detinut %	Cost la 30.06.2019	Interes detinut %	Control detinut %	Cost la 31.12.2019
					9			8
ASOCIATIA ECOLOGICA "GREENLIFE"	Romania	Exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor, expertilor in probleme stiintifice	33,33%	45,00%	400	33,33%	45,00%	400
RECYPLAT LTD	Cipru		100,00%	100,00%	20.261.120	100,00%	100,00%	20.261.120
ROMGREEN UNIVERSAL CIPRU	Cipru	Exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor, expertilor in probleme stiintifice	17,59%	17,59%	-	17,59%	17,59%	-
GREENLAMP RECICLARE SA	Romania	Tratarea si eliminarea deseurilor periculoase	17,59%	17,59%	-	17,58%	17,58%	-
ECO PACK MANAGEMENT SA	Romania	Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi nca	99,88%	99,88%	2.619.254	99,24%	99,24%	2.619.254
ROMCARBON DEUTSCHLAND GMBH	Germania	Comertul cu produse finite din material plastic, reciclarea materialelor plastice si cumpararea de deseuri din material plastic	100,00%	100,00%	110.138	100,00%	100,00%	110.138
PROJECT ADVICE SRL	Romania	Activități de consultanță pentru afaceri și management	99,86%	99,86%	500	99%	99%	500
GREEN RESOURCES MANAGEMENT SA	Romania	Activitati de consultanta pentru afaceri si management	11,68%	11,68%	-	11,68%	11,68%	-

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare consolidate ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) în vigoare la data de raportare a Societății, respectiv 30 Iunie 2019 și în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

Bazele contabilizării

Situațiile financiare consolidate au fost pregătite pe baza principiului continuității activității, conform convenției costului istoric ajustat la efectele hiperinflației până la 31 decembrie 2003 pentru activele fixe, capital social și rezerve. Situațiile financiare consolidate sunt pregătite pe baza evidențelor contabile statutare ținute în conformitate cu principiile contabile românești, ajustate pentru conformitate cu IFRS.

Principalele politici contabile sunt prezentate mai jos.

Bazele consolidării

Situațiile financiare consolidate încorporează situațiile financiare ale Societății, ale filialelor și ale asociațiilor în participațiune. Controlul este obținut atunci când Societatea are puterea de a guverna politicile financiare și operaționale ale unei entități pentru a obține beneficii din activitățile acesteia din urmă.

Profitul filialei achiziționate în cursul anului este inclus în contul de profit și pierdere consolidat de la data achiziției.

Acolo unde este necesar, sunt efectuate corecții asupra situațiilor financiare ale filialei pentru a aduce politicile contabile ale acesteia în conformitate cu cele utilizate de Societate.

Toate tranzacțiile în cadrul grupului, soldurile, veniturile și cheltuielile sunt eliminate complet din consolidare.

Interesele minoritare în activele nete (exclusiv fondul comercial) ale filialei sunt identificate separat de capitalul propriu al Grupului. Interesele minoritare constau din suma acelor interese la data combinării originare de întreprinderi (vezi mai jos) și din partea minoritară din modificările în capitalul propriu începând cu data combinării. Pierderile aferente minorității și care depășesc interesul minoritar deținut în capitalul propriu al filialei sunt alocate comparativ cu interesele Grupului, cu excepția cazului în care minoritatea are o obligație și este în măsură să facă investiții suplimentare pentru a acoperi pierderile.

Aplicarea inițială a noilor modificări la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă

Următoarele amendamente și interpretări ale standardele existente emise de IASB se aplică pentru perioada curentă de raportare:

- **IFRS 9 "Instrumente Financiare"** (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2018);
- **IFRS 15 "Venituri din Contractele cu Clientii"** și modificările ulterioare (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2018);
- **Amendamentul IFRS 2 "Plata pe baza de acțiuni"** - Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor de plată pe bază de acțiuni (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2018 sau ulterior acestei date);

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Aplicarea inițială a noilor modificări la standardele existente în vigoare pentru perioada de raportare curentă (continuare)

- **Amendamentul IAS 40 "Investiții imobiliare"** - Transferuri de **Investiții imobiliare** (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2018);
- **Amendamente la IFRS 1 și IAS 28 din cauza "Îmbunătățirilor aduse IFRS-urilor (ciclul 2014-2016)"** care rezultă din proiectul de îmbunătățire anuală a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28), în primul rând, în vederea eliminării neconcordanțelor și a clarificării formulărilor (modificări la IFRS 1 și IAS 28 care urmează să fie aplicate pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2018);
- **IFRIC 22 "Tranzacții valutare și contraprestații în avans"** (în vigoare pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2018).

Noi standarde și modificări ale standardelor existente care au fost emise dar nu au fost încă adoptate

La data aprobării prezentelor situații financiare următoarele noi standarde, modificări ale standardelor existente și noi interpretări au fost emise dar nu au fost încă adoptate:

- **IFRS 16 "Contracte de leasing"** (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2019);
- **Modificări la IFRS 3 "Combinări de întreprinderi"** - definiția unei întreprinderi (în vigoare pentru combinările de întreprinderi pentru care data achiziției este la sau după începutul primei perioade de raportare care începe la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date și pentru achiziția de active care are loc la sau după data de început a acelei perioade);
- **Amendamentul IFRS 9 "Instrumente Financiare"** - Caracteristici de plată anticipată cu compensare negativă (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date);
- **Amendamentul IFRS 10 "Situații financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în asocieri și asocieri în participațiune"** - Vânzarea sau aporturi de active între un investitor și asociat sau Joint Venture și modificările ulterioare (data intrării în vigoare amânată pe o perioadă nedeterminată până când proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență va fi finalizat);
- **Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" și IAS 8 "Politici contabile, modificări în estimările contabile și erori"** - definiția materialului (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date);
- **Amendamentul IAS 19 "Beneficiile angajaților"** - plan de modificare, reducere sau menținere (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date);
- **Amendamentul IAS 28 "Investiții în asocieri și asocieri în participațiune"** - Dobânzi pe termen lung în asocieri și în asocieri în participațiune (în vigoare pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2019),
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățirile aduse IFRS-urilor (ciclul 2015-2017)"** care rezultă din proiectul de îmbunătățire anuală a IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 și IAS 23), în primul rând în vederea eliminării neconcordanțelor și a clarificării formulărilor (în vigoare pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2019),
- **Amendamente la referirile din Cadrul Conceptual al Standardelor IFRS** (aplicabile pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2020);
- **IFRIC 23 "Incertitudinea în tratamentul impozitului pe profit"** (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date).

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Noi standarde și modificări ale standardelor existente care au fost emise dar nu au fost încă adoptate (continuare)**

Următoarele amendamente și interpretări ale standardelor existente emise de IASB și adoptate de UE se aplică pentru perioada curentă de raportare:

- **IFRS 9 "Instrumente Financiare"**- adoptat de UE la 22 noiembrie 2016 (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2018 sau după această dată);
- **IFRS 15 "Venituri din Contractele cu Clientii"** și -amendamentele la IFRS 15 "Data intrării în vigoare a IFRS 15" - adoptată de UE la 22 septembrie 2016 (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2018 sau după această dată),
- **Amendamentul IFRS 2 "Plata pe baza de acțiuni"**- Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor de plată pe bază de acțiuni - adoptată de UE la 27 februarie 2018 (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2018 sau ulterior acestei date),
- **IFRS 15 "Venituri din Contractele cu Clientii"**și - Clarificări la IFRS 15 Venituri din contractele încheiate cu clienții - adoptate de UE la 31 octombrie 2017 (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2018 sau după această dată),
- **Amendamente la IAS 40 "Investiții imobiliare"** - Transferuri de investiții imobiliare - adoptate de UE la 14 martie 2018 (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2018 sau după această dată);
- **Amendamente la IFRS 1 și IAS 28 din cauza "Îmbunătățirilor aduse IFRS-urilor (ciclul 2014-2016)"** care rezultă din proiectul de îmbunătățire anuală a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28), în primul rând, în vederea eliminării neconcordanțelor și a clarificării formulărilor - adoptat de UE la 7 februarie 2018 (amendamentele la IFRS 1 și IAS 28 se aplică perioadelor anuale care încep la 1 ianuarie 2018 sau ulterior acestei date);
- **IFRIC 22 "Tranzacții valutare și contraprestații în avans"**adoptat de UE la 28 martie 2018 (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2018).

Standarde și modificări ale standardelor existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu sunt încă în vigoare

La data autorizării prezentelor situații financiare următoarele noi standarde, modificări ale standardelor existente și noi interpretări au fost emise de IASB, și adoptate de UE, nu sunt încă în vigoare:

- **IFRS 16 "Contracte de leasing"** - adoptat de UE la 31 octombrie 2017 (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date);
- **Amendamente la IFRS 9 "Instrumente financiare"** - Plăți anticipate cu compensare negativă (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date),
- **IFRIC 23 "Incertitudinea în tratamentul impozitului pe profit"** - adoptat de UE la 23 octombrie 2018 (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date).

Noi standarde și amendamente la standardele existente emise de către IASB, dar care nu sunt încă adoptate de către UE

În prezent IFRS, așa cum sunt adoptate de către UE, nu diferă semnificativ de regulamentele adoptate de către IASB, excepție făcând următoarele standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate pentru a fi utilizate în UE:

- **IFRS 14 "Conturi de amânare aferente activităților reglementate"** (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2016) - Comisia Europeană a decis să nu lanseze procesul de adoptare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final;

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Noi standarde și amendamente la standardele existente emise de către IASB, dar care nu sunt încă adoptate de către UE (continuare)

- **Modificări la IFRS 3 "Combinări de întreprinderi"** - definiția unei întreprinderi (în vigoare pentru combinările de întreprinderi pentru care data achiziției este la sau după începutul primei perioade de raportare care începe la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date și pentru achiziția de active care are loc la sau după data de început a acelei perioade);
- **Amendamente la IFRS 10 "Situațiile financiare consolidate" și IAS 28 "Investiții în entități asociate și în asocierile în participație"** - Vânzarea sau aporturi de active între un investitor și asociat sau Joint Venture și modificările ulterioare (data intrării în vigoare amânată pe o perioadă nedeterminată până când proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență va fi finalizat);
- **Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" și IAS 8 "Politici contabile, modificări în estimările contabile și erori"** - definiția materialului (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2020 sau ulterior acestei date);
- **Amendamentul IAS 19 "Beneficiile angajaților"** - plan de modificare, reducere sau menținere (în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date);
- **Amendamente la IAS 28 "Investiții în asocieri și asocieri în participațiune"** - Dobânzi pe termen lung în asocieri și în asocieri în participațiune (în vigoare pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2019);
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățirile aduse IFRS-urilor (ciclul 2015-2017)"** care rezultă din proiectul de îmbunătățire anuală a IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 și IAS 23), în primul rând în vederea eliminării neconcordanțelor și a clarificării formulărilor (în vigoare pentru perioadele anuale care încep cu sau după 1 ianuarie 2019),
- **Amendamente la referirile din Cadru Conceptual al Standardelor IFRS** (aplicabile pentru perioadele anuale care încep la sau după 1 ianuarie 2020);

Compania anticipează că adoptarea acestor noi standarde și amendamente la standardele existente nu vor avea niciun impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada aplicării inițiale.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor pentru un portofoliu de active și pasive financiare ale căror principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementat.

Mai multe detalii cu privire la standardele individuale, amendamente și interpretări la standardele existente, care pot fi utilizate, după caz

- **IFRS 9 "Instrumente financiare"**; emis pe 24 iulie 2014 prin care IASB înlocuiește IAS 39 Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare. IFRS 9 include cerințe pentru recunoaștere, evaluare, depreciere, derecunoaștere, noțiuni generale ale contabilității de acoperire împotriva riscurilor.

Clasificare și evaluare - IFRS 9 introduce o nouă abordare în ceea ce privește clasificarea activelor financiare, abordare care are în vedere caracteristicile cash flow-ului și ale modelului afacerii în care activul este deținut. Această abordare pe baza unui principiu unic înlocuiește cerințele din regulile de bază ale IAS 39. Noul model presupune de asemenea un singur model de depreciere care este aplicat tuturor instrumentelor financiare.

Depreciere - IFRS 9 a introdus un nou model de depreciere, cel al pierderii așteptate, care va impune o recunoaștere în timp util a pierderilor așteptate din credit. Practic, noul standard impune societăților să înregistreze pierderile așteptate din credit concomitent cu recunoașterea instrumentului financiar și să recunoască pierderile așteptate pe toată durata de viață a instrumentului.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Mai multe detalii cu privire la standardele individuale, amendamente și interpretări la standardele existente, care pot fi utilizate, după caz (continuare)

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – IFRS 9 introduce un model schimbat total pentru contabilitatea de acoperire, cu prezentări îmbunătățite în ceea ce privește activitatea de management al riscului. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a contabilității de acoperire împotriva riscurilor care aliniază tratamentul contabil cu cel al activității de management al riscului.

Contabilitatea expunerii la riscul de credit – IFRS 9 elimină volatilitatea din profit sau pierdere care era cauzată de schimbările riscului aferent creditelor din datoriile pentru care s-a optat prezentarea la valoare justă. Această schimbare a contabilizării presupune ca, câștigurile determinate de diminuarea unui risc de credit aferent acestor datorii nu mai sunt recunoscute în profit sau pierdere.

- **IFRS 14 "Conturi de amânare aferente activităților reglementate"** emise de IASB la 30 ianuarie 2014. Prezentul standard are ca scop să permită entităților care adoptă pentru prima dată IFRS și care recunosc în prezent conturile de amânare aferente activităților reglementate în conformitate cu principiile anterioare ale GAAP, să continue să o facă și după tranziția la IFRS.
- **IFRS 15 "Venituri din contractele cu clienții"** și alte amendamente viitoare (în vigoare pentru perioade începând cu sau după 1 ianuarie 2018) a fost emis de către IASB pe 28 mai 2014 (pe 11 septembrie 2015 IASB a amânat data intrării în vigoare până la 1 ianuarie 2018). IFRS 15 specifică în ce mod și când se vor recunoaște veniturile, dar și impune ca entitățile să furnizeze utilizatorilor situațiilor financiare mai multe informații. Standardul înlocuiește IAS 18 – Venituri, IAS 11 – Contracte de construcție și o serie de interpretări legate de venituri. Aplicarea acestui standard este obligatorie pentru toate societățile care aplică IFRS și pentru aproape toate contractele cu clienții; principalele excepții sunt contractele de leasing, instrumentele financiare și contractele de asigurare. Principiul de bază al acestui standard este ca entitățile să recunoască veniturile astfel încât acestea să indice exact contravaloarea transferului de bunuri sau servicii către clienți (adică plata) pe care se așteaptă entitatea să o primească. Noul standard presupune de asemenea prezentări îmbunătățite ale veniturilor, oferă îndrumări pentru tranzacții care anterior nu erau abordate exhaustiv (de exemplu, veniturile din servicii și modificările contractelor) și pentru contracte cu obiecte multiple.
- **IFRS 16 "Contracte de leasing"** (în vigoare pentru perioade începând cu sau după 1 ianuarie 2019) a fost emis de către IASB pe 13 ianuarie 2016. Sub IFRS 16 locatarul recunoaște un drept de folosință și o datorie din leasing. Dreptul de folosință este tratat similar cu alte active nefinanciare și depreciat în consecință. Datoria din leasing este inițial evaluată la valoarea plăților de leasing datorate conform termenelor din contractul de leasing, reduse la rata implicită din contract, dacă aceasta poate fi ușor determinată. Dacă acea dobândă nu poate fi determinată, locatarul va utiliza dobânda lui pentru împrumut. Ca și în cazul predecesorului IFRS 16, IAS 17, părțile clasifică contractele de leasing ca operațional sau financiar. Un contract de leasing este clasificat ca fiind un leasing financiar dacă prin acesta se transferă toate riscurile și recompensele aferente dreptului de proprietate. Altfel, un contract de leasing este clasificat ca leasing operațional. Pentru contractele de leasing financiar locatorul recunoaște veniturile pe perioada contractului bazându-se pe un model care reflectă o rată periodică constantă de întoarcere la investiția netă. Un locator recunoaște plățile aferente contractului de leasing operațional ca venit liniar sau, dacă se consideră mai reprezentativ, funcție de modul în care beneficiile din utilizarea activului se diminuează.

Standardul IFRS 16 este valabil pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior. IFRS 16 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 implica forma legală a unui contract de leasing. Adoptarea standardului mai devreme este permisă pentru entitățile care aplica IFRS 15 la data sau înainte de aplicarea inițială a standardului IFRS 16. Standardul elimină modelul contabil dual actual pentru locațiuni 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 contract de leasing în cazul în care conferă dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioadă de timp în schimbul unei compensații.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Mai multe detalii cu privire la standardele individuale, amendamente și interpretări la standardele existente, care pot fi utilizate, după caz (continuare)**

Pentru astfel de contracte, noul model impune locatarului sa recunoasca un drept de utilizare al activului si un drept de leasing. Activele cu drept de utilizare sunt amortizate, iar datoria genereaza dobanda. Acest lucru va determina cheltuieli mai mari la inceputul contractului de leasing, chiar daca locatarul plateste chirii constante. Contabilitatea locatarului ramane in mare masura neafectata de introducerea noului standard, iar distinctia dintre contractele de leasing operational si financiar va fi mentinuta.

In Semestrul 1 an 2019 companiile din Grupul Romcarbon nu au avut in derulare contracte de leasing financiar cu impact semnificativ asupra situatiilor financiare.

Grupul intentioneaza sa aplice IFRS 16 incepand cu 1 ianuarie 2019, utilizand metoda retrospectiva modificata. In consecinta perioadele comparative nu au fost retratate. De asemenea datorita impactului nesemnificativ rezultat din retratarea de la 01 ianuarie 2018, efectul retratarii nu a fost inregistrat in rezultatul raportat ci va fi recunoscut in contul de profit si pierdere al anului 2019.

- **Amendamente la IFRS 2 "Plată pe bază de acțiuni"** clasificare și evaluare pentru tranzacțiile referitoare la plata pe bază de acțiuni (emise de către IASB pe 20 iunie 2016; în vigoare pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2018). Amendamentele conțin cerințe pentru contabilizarea: (a) efectului încadrării sau nu în condițiile evaluării plăților pe bază de acțiuni cu decontare în numerar; (b) tranzacțiilor cu decontare netă pentru obligațiile reprezentând taxe reținute la sursă; și (c) modificării termenilor și condițiilor care schimbă clasificarea tranzacției cu plată pe bază de acțiuni din decontare în numerar în decontare prin instrumente de capitaluri proprii.
 - **Amendamente la IFRS 9 "Instrumente financiare"** – Plăți în avans cu compensare negativă emise de IASB la 12 octombrie 2017. Amendamentele modifică cerințele existente în IFRS 9 privind drepturile de reziliere pentru a permite măsurarea la costul amortizat (sau, în funcție de modelul de afacere, la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global) chiar și în cazul plăților compensatorii negative. În conformitate cu amendamentele, semnul valorii plăților anticipate nu este relevant, spre exemplu în funcție de rata dobânzii care prevalează la momentul rezilierii, se poate efectua o plată în favoarea părții contractante care efectuează rambursarea anticipată. Calculul acestei plăți compensatorii trebuie să fie același atât în cazul unei penalități de rambursare anticipată, cât și în cazul câștigului de rambursare anticipată.
 - **Amendamente la IFRS 10 "Situatii financiare consolidate" și IAS 28 – Investiții în entități asociate și în asocierile în participațiune** – vânzarea sau aportul de active între investitor și un asociat sau o asocierie în participație a fost emis de IASB în data de 11 septembrie 2014 (pe 17 decembrie 2015 IASB a amânat data intrării în vigoare pe durată nedeterminată). Amendamentele arată existența unui conflict între cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică situația unei tranzacții cu un asociat, respectiv recunoașterea câștigurilor sau pierderilor recunoscute depinde dacă activul este vândut sau adus ca aport.
- Amendamente la IAS 1 "Prezentarea situațiilor financiare" și IAS 8 "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori"** - Definiția materialului emis de IASB la 31 octombrie 2018. Reglementarea clarifică definiția materialului și modul în care trebuie aplicat prin includerea în ghidul de definire.
- **Amendamentul IAS 19 "Beneficiile angajaților"** – plan de modificare, reducere sau menținere emise de IASB la 7 februarie 2018. Amendamentele trebuie să utilizeze ipotezele actualizate din această reevaluare pentru a determina costul serviciilor actuale și dobânda netă pentru restul perioadei de raportare după modificarea planului.
 - **Amendamente la IAS 28 "Investiții în asocieri și asocieri în participațiune"** - Dobânzi pe termen lung în asocieri și asocieri în participație emise de IASB la 12 octombrie 2017. Amendamentele au fost introduse pentru a clarifica faptul că o entitate aplică IFRS 9 incluzând cerințele sale de depreciere, dobânzi la termen într-o asocierie sau în asocierie în participațiune care face parte din investiția netă în societatea asociată sau în asocieria în participațiune, dar la care nu se aplică metoda punerii în echivalență. Amendamentele elimină, de asemenea, punctul 41, deoarece Consiliul a considerat că a reiterat doar cerințele din IFRS 9 și a creat confuzie cu privire la contabilizarea dobânzilor pe termen lung.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Mai multe detalii cu privire la standardele individuale, amendamente și interpretări la standardele existente, care pot fi utilizate, după caz (continuare)

- **Amendamente la IAS 40 "Investiții imobiliare"** - Transferuri de investiții imobiliare, emise de IASB la 8 decembrie 2016. Modificările precizează că o entitate va transfera o proprietate în sau de la investiții imobiliare atunci când, și numai atunci când, există dovezi ale unei schimbări în utilizare. O schimbare de utilizare are loc în cazul în care proprietatea îndeplinește, sau încetează să îndeplinească, definiția investiției imobiliare. O schimbare în intențiile conducerii pentru utilizarea unei proprietăți în sine nu constituie o dovadă a unei modificări a utilizării. De asemenea, amendamentele precizează că lista probelor la punctul 57 a fost desemnată ca listă neexhaustivă de exemple în loc de listă exhaustivă anterioară.
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățirile aduse IFRS-urilor (ciclul 2014-2016)"**, emis de IASB la 8 decembrie 2016. Amendamente la diverse standarde care rezultă din proiectul de îmbunătățire anuală a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28), în primul rând, în vederea eliminării neconcordanțelor și pentru clarificarea formulării. Modificările includ: (i) eliminarea derogărilor pe termen scurt la punctele E3-E7 din IFRS 1, pentru că și-au atins scopul, (ii) clarificarea domeniului de aplicare al IFRS 12, specificând că cerințele de prezentare din IFRS 12, cu excepția celor de la punctele B10-B16, se aplică intereselor unei entități enumerate la punctul 5, care sunt clasificate ca fiind deținute în vederea vânzării, ca fiind deținute în vederea distribuției sau ca activități întrerupte în conformitate cu IFRS 5 "Active immobilizate deținute în vederea vânzării și Operațiuni întrerupte", (iii) clarificarea alegerilor pentru a măsura la valoarea justă prin profit sau pierdere o investiție într-o entitate asociată sau o asocieră în participație, care este deținută de o entitate care este o organizație cu capital de risc, sau o altă entitate calificată, este disponibil pentru fiecare investiție într-o entitate asociată sau asocieră în participație pe bază de investiții de investiții, la recunoașterea inițială.
- **Amendamente la IFRS 3 "Combinări de întreprinderi"** - Definiția unei afaceri, emisă de IASB la 22 octombrie 2018. S-au introdus amendamente pentru a îmbunătăți definiția unei afaceri. Definiția modificată subliniază faptul că producția unei întreprinderi este de a furniza bunuri și servicii clienților, în timp ce definiția anterioară sa concentrat asupra randamentelor sub formă de dividende, a costurilor reduse sau a altor beneficii economice pentru investitori și altele. În plus față de modificarea textului definiției, consiliul a oferit indicații suplimentare.
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățirile aduse IFRS-urilor (ciclul 2015-2017)"** emise de IASB la 12 decembrie 2017. Amendamente la diferite standarde rezultate din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 și IAS 23) are în primul rând în vedere eliminarea unor neconcordanțe și claritatea formulării. Amendamentele clarifică faptul că: o întreprindere își reevaluează interesul deținut anterior într-o operațiune comună atunci când obține controlul activității (IFRS 3); o societate nu își reevaluează interesul anterior deținut într-o operațiune comună atunci când obține controlul în comun asupra întreprinderii (IFRS 11); o societate contabilizează toate consecințele impozitului pe profit ale dividendelor în același mod (IAS 12); și o întreprindere tratează, în cadrul împrumuturilor generale, orice împrumut inițial realizat pentru a dezvolta un activ atunci când activul este gata pentru utilizarea sau vânzarea sa prevăzută (IAS 23).
- **Amendamente la Referințe din Cadrul Conceptual al Standardelor IFRS** emise de IASB la 29 martie 2018. Datorită faptului că acest cadru conceptual a fost revizuit, IASB a actualizat referințele la Cadrul conceptual în standardele IFRS. Documentul conține amendamente la IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 și SIC-32. Acest lucru a fost făcut pentru a sprijini tranziția la cadrul conceptual revizuit pentru societățile care dezvoltă politici contabile utilizând cadrul conceptual atunci când nu se aplică niciun standard IFRS pentru o anumită tranzacție.
- **IFRIC 22 "Tranzacțiile valutare și contraprestații în avans"** emise de IASB la 8 decembrie 2016. Interpretarea precizează că data tranzacției, în scopul stabilirii ratei de schimb, este data recunoașterii inițiale a activului de plată anticipată non-monetare sau datorie de impozit amânat.. În cazul în care există mai multe plăți sau încasări în avans, o data tranzacției este stabilită pentru fiecare plată sau încasare.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Mai multe detalii cu privire la standardele individuale, amendamente și interpretări la standardele existente, care pot fi utilizate, după caz (continuare)

- **IFRIC 23 "Incertitudinea în tratamentul impozitului pe profit"**, emisă de IASB la 7 iunie 2017. Poate fi neclar modul în care legea fiscală se aplică unei anumite tranzacții sau unei circumstanțe sau dacă o autoritate fiscală va accepta un tratament fiscal al societății. IAS 12 Impozitul pe profit specifică modul de contabilizare a impozitului curent și impozitul amânat, dar nu modul în care să reflecte efectele incertitudinii. IFRIC 23 prevede cerințe care adaugă la cerințele din IAS 12 specificând modul de reflectare a efectelor incertitudinii în contabilizarea impozitelor pe venit.

Combinarea de întreprinderi

Achizițiile de filiale și activități sunt contabilizate utilizând metoda achiziției. Costul combinării de întreprinderi este măsurat ca fiind suma valorilor juste (la data schimbului) ale activelor cedate, ale datoriilor estimate sau asumate și ale instrumentelor de capital emise de Grup în schimbul controlului societății achiziționate, plus orice costuri atribuibile direct combinării de întreprinderi. Activele, datoriile și datoriile potențiale identificabile ale societății achiziționate care îndeplinesc condițiile pentru a fi recunoscute conform IFRS 3 Combinarea de întreprinderi sunt recunoscute la valoarea justă minus costurile de vânzare la data achiziției cu excepția activelor tinute pentru vânzare (IFRS 5), recunoscute la minimum dintre valoarea netă contabilă și valoarea justă diminuată cu costul vânzării.

Fondul comercial provenit din achiziții este recunoscut ca activ și este măsurat inițial la cost, fiind valoarea ce depășește costul de achiziție a intereselor de participare ale Grupului față de valoarea justă netă a activelor, datoriilor și datoriilor potențiale recunoscute. Dacă, după reevaluare, interesele Grupului în valoarea justă netă a activelor, datoriilor și datoriilor potențiale identificabile ale societății achiziționate depășesc costul combinației de întreprinderi, valoarea excedentară este imediat recunoscută în contul de profit și pierdere. În conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, fondul comercial este revizuit la sfârșitul fiecărei perioade de raportare pentru eventuale pierderi de valoare.

Interesele acționarilor minoritari în societatea achiziționată sunt măsurate inițial ca fiind proporția minoritară a valorii juste nete a activelor, datoriilor și datoriilor potențiale recunoscute.

Interesele în asociațiile în participațiune

Grupul își raportează interesele în entități controlate în comun utilizând consolidarea proporțională. Partea Grupului din activele, datoriile, veniturile și cheltuielile entităților controlate în comun sunt combinate cu elementele echivalente din situațiile financiare, linie cu linie.

Acolo unde Grupul efectuează tranzacții cu entitățile sale controlate în comun, profiturile și pierderile nerealizate sunt eliminate în măsura intereselor Grupului în asociația în participațiune.

Fondul Comercial

Fondul comercial provenit din achiziția unei filiale sau a unei entități controlate în comun reprezintă valoarea ce depășește costul achiziției intereselor de participare ale Grupului față de valoarea justă netă a activelor, datoriilor și datoriilor potențiale ale filialei sau ale entității controlate în comun, recunoscute la data achiziției. Fondul de comerț este recunoscut inițial ca activ la cost și este ulterior măsurat la cost minus pierderile din depreciere acumulate.

Pentru testarea deprecierei, fondul de comercial este alocat fiecărei unități generatoare de numerar a Grupului de la care se așteaptă beneficii din sinergia combinării. Unitățile generatoare de numerar la care a fost alocat fondul comercial sunt testate pentru depreciere anual sau mai frecvent atunci când există o indicație că unitatea poate fi depreciată. Dacă suma recuperabilă a unității generatoare de numerar este mai mică decât valoarea contabilă a unității, pierderea prin depreciere este alocată mai întâi pentru a reduce valoarea contabilă a oricărui fond comercial alocat unității, iar apoi altor active ale unității, procentual, pe baza valorii contabile a fiecărui activ al unității. Pierderea prin depreciere recunoscută pentru fondul comercial nu este revărsată într-o perioadă ulterioară.

La vânzarea unei filiale sau a unei entități controlate în comun, valoarea atribuibilă a fondului comercial este inclusă în determinarea profitului sau pierderii la vânzare.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoașterea veniturilor

Grupul a aplicat standardul IFRS 15 pentru prima data începând cu 1 ianuarie 2018.

Conform noului standard, venitul este recunoscut atunci când sau pe măsura ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor, la valoarea care reflectă prețul la care Societatea se așteaptă să fie îndreptățit să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii. Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a serviciilor prestate sau bunurilor livrate, nete de TVA, accize și alte taxe aferente vânzării.

IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții”

IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții” introduce un model cuprinzător pentru recunoașterea și evaluarea veniturilor. Standardul înlocuiește criteriile existente de recunoaștere a veniturilor, înlocuind standardele IAS 18 „Venituri”, IAS 11 „Contracte de construcții” și IFRIC 13 „Programe de fidelizare a clienților”. Conform noului standard, venitul este recunoscut atunci când sau pe măsura ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor, la valoarea care reflectă prețul la care Grupul se așteaptă să fie îndreptățit să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii.

Fiind permis de către standard, Grupul a adoptat IFRS 15 de la 1 ianuarie 2018 utilizând metoda retrospectivă modificată, cu ajustările cumulate din aplicarea inițială recunoscute la 1 ianuarie 2018 în capitalurile proprii și fără a modifica cifrele din perioadele anterioare. Aplicarea inițială nu are impact asupra rezultatului raportat al Grupului.

În aplicarea IFRS 15, Grupul nu a identificat niciun impact asupra situațiilor financiare consolidate.

Veniturile sunt măsurate la valoarea justă a sumelor încasate sau de încasat. Veniturile sunt reduse cu valoarea retururilor, rabaturilor comerciale și a altor costuri similare.

Vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute atunci când sunt satisfăcute următoarele condiții:

- Grupul a transferat către cumpărător toate riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- Grupul nu reține nici o implicare managerială asociată de obicei dreptului de proprietate și nici controlul efectiv asupra bunurilor vândute;
- Suma veniturilor poate fi măsurată într-o manieră credibilă;

Venituri din dividende și dobânzi

Veniturile din dividende aferente investițiilor sunt recunoscute când este stabilit dreptul acționarilor de a le încasa.

Veniturile din dobânzi sunt înregistrate pe bază temporală, prin referință la capitalul scadent și la rata dobânzii efective aplicabilă, care este rata exactă de scont a încasărilor viitoare de numerar estimate de-a lungul duratei de viață a activului financiar, până la valoarea netă contabilă a activului respectiv.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Leasingul

Leasingurile sunt clasificate ca leasinguri financiare atunci când termenii leasingului transferă în mod substanțial toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate către locatar. Toate celelalte leasinguri sunt clasificate ca leasinguri operaționale.

Activele deținute prin leasing financiar sunt recunoscute inițial ca active ale Grupului la valoarea justă din faza inițială a leasingului sau, dacă această este mai mică, la valoarea curentă a plăților minime de leasing. Datoria corespunzătoare față de locatar este inclusă în bilanțul contabil ca obligație de leasing financiar.

Plățile de leasing sunt împartite între costurile financiare și reducerea obligației de leasing, astfel încât să se obțină o rată constantă a dobânzii aferente soldului rămas al datoriei. Costurile de finanțare sunt înregistrate direct în contul de profit și pierdere.

Plățile de leasing operațional sunt recunoscut ca cheltuială prin metoda liniară, de-a lungul termenului de leasing. Închirierile potențiale în leasing operațional sunt recunoscute drept cheltuială în perioada în care apar.

Tranzacții în valuta

Grupul operează în România, iar moneda sa funcțională este leul românesc.

În pregătirea situațiilor financiare ale entităților individuale și ale Grupului, tranzacțiile în alte monede decât moneda funcțională (valute) sunt înregistrate la rata de schimb în vigoare la data tranzacțiilor. La data fiecărui bilanț contabil, elementele monetare denominate în valută sunt convertite la cursurile de schimb în vigoare la data bilanțului contabil.

Elementele nemonetare care sunt măsurate la cost istoric într-o monedă străină nu sunt reconvertite.

Diferențele de schimb sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care apar

Costurile aferente împrumuturilor pe termen lung

Costurile aferente împrumuturilor pe termen lung atribuibile direct achiziției, construcției sau producției de active, care sunt active ce necesită o perioadă substanțială de timp pentru a putea fi folosite sau pentru vânzare sunt adăugate costului acelor active, până în momentul în care activele respective sunt gata de a fi folosite pentru scopul lor sau pentru vânzare.

Toate celelalte costuri ale împrumutării sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care apar.

Subvenții guvernamentale

Subvențiile guvernamentale nu sunt recunoscute până când nu există o asigurare rezonabilă că Grupul va respecta condițiile aferente acestor subvenții și până când subvențiile nu sunt primite.

Subvențiile guvernamentale a căror condiție principală este ca Grupul să achiziționeze, construiască sau să obțină în alt mod active pe termen lung sunt recunoscute ca venituri înregistrate în avans în bilanțul contabil și sunt transferate în contul de profit și pierdere în mod sistematic și rațional de-a lungul duratei de viață utilă a activelor respective.

Alte subvenții guvernamentale sunt recunoscute sistematic ca venituri în aceeași perioadă cu costurile pe care intenționează să le compenseze. Subvențiile guvernamentale de primit drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja înregistrate sau cu scopul de a acorda sprijin financiar imediat Grupului, fără costuri aferente viitoare, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul în care devin scadente.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Contribuția pentru angajați

Grupul plătește contribuții la Bugetul de Stat pentru asigurări sociale, pensie socială și ajutor de șomaj conform nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului, calculate pe baza salariilor brute. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Impozitarea

Cheltuiala cu impozitul pe profit reprezintă suma impozitului curent și a impozitului amânat.

Impozitul curent

Impozitul curent se bazează pe profitul impozabil al anului. Profitul impozabil diferă de profitul raportat în contul de profit și pierdere, deoarece exclude elementele de venituri și cheltuieli care sunt impozitabile sau deductibile în alți ani și exclude de asemenea elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Grupului privind impozitul curent este calculată utilizând ratele de impozitare în vigoare sau aflate în mod substanțial în vigoare la data bilanțului contabil.

Provizioane privind impozite și taxe

La 30 Iunie 2019 situațiile financiare consolidate ale Grupului includ rezerve din reevaluare. Pe baza ultimelor precizări din legislația actuală aceste rezerve ar putea deveni impozabile în măsura în care destinația acestora ar fi schimbată, prin utilizarea lor la acoperirea pierderilor contabile sau prin lichidarea Grupului. Conducerea Grupului considera ca nu exista intenția de a utiliza aceste rezerve la acoperirea pierderilor contabile. În cazul în care aceste rezerve vor fi folosite la acoperirea pierderilor, Grupul a înregistrat o datorie cu impozitul pe profit în legătură cu aceste rezerve.

Impozitul amânat

Impozitul amânat este recunoscut asupra diferențelor dintre valoarea contabilă a activelor și datorii din situațiile financiare și bazele corespunzătoare de impozitare utilizate în calculul profitului impozabil și este determinat utilizând metoda pasivului bilanțier. Datoriile cu impozitul amânat sunt în general recunoscute pentru toate diferențele impozabile temporare, în măsura în care este probabil să existe profituri impozabile asupra cărora să poată fi utilizate acele diferențe temporare deductibile. Astfel de active și datorii nu sunt recunoscute dacă diferența temporară provine din fondul de comerț sau din recunoașterea inițială (altă decât dintr-o combinație de întreprinderi) a altor active și datorii într-o tranzacție care nu afectează nici profitul impozabil și nici profitul contabil.

Datoriile cu impozitul amânat sunt recunoscute pentru diferențele temporare impozabile asociate cu investițiile în filiale și asociați și cu interesele în asociațiile în participațiune, cu excepția cazurilor în care Grupul este în măsură să controleze stornarea diferenței temporare și este probabil ca diferența temporară să nu fie stornată în viitorul previzibil. Impozitul amânat activ provenit din diferențele temporare deductibile asociate cu astfel de investiții și interese sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să existe suficiente profituri impozitabile asupra cărora să se utilizeze beneficiile aferente diferențelor temporare și se estimează că vor fi reversate în viitorul apropiat.

Valoarea contabilă a activelor cu impozitul amânat este revizuită la data fiecărui bilanț contabil și este redusă în măsura în care nu mai este probabil să existe suficiente profituri impozabile pentru a permite recuperarea integrală sau parțială a activului.

Activele și datoriile cu impozitul amânat sunt măsurate la ratele de impozitare estimate a fi aplicate în perioada în care datoria este decontată sau activul este realizat, pe baza ratelor de impozitare (și a legilor fiscale) în vigoare sau intrate în vigoare în mod substanțial până la data bilanțului contabil. Măsurarea activelor și datorii cu impozitul amânat reflectă consecințele fiscale ale modului în care Grupul estimează, la data raportării, că va recupera sau va deconta valoarea contabilă a activelor și datorii sale.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Impozitarea (continuare)

Impozitul amânat (continuare)

Activele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate atunci când există un drept aplicabil de a le compensa similar activelor și datoriilor curente cu impozitul și când acestea privesc impozitele pe venit impuse de aceeași autoritate fiscală, iar Grupul intenționează să-și compenseze activele de impozit amânat cu datoriile de impozit amânat pe bază netă.

Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

Impozitul curent și cel amânat sunt recunoscute drept cheltuială sau venit în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor în care se referă la elemente creditate sau debitate direct în capitalul propriu, caz în care impozitul este de asemenea recunoscut direct în capitalul propriu sau a cazurilor în care provin din contabilizarea inițială a unei combinații de întreprinderi. În cazul unei combinații de întreprinderi efectul fiscal este luat în calculul fondului comercial sau în determinarea valorii excedentare a intereselor achizitorului în valoarea justă netă a activelor, datoriilor și a datoriilor potențiale identificabile ale societății achiziționate asupra costului.

Imobilizări corporale

Terenurile și clădirile deținute pentru a fi folosite în producția sau furnizarea de bunuri sau servicii sau pentru scopuri administrative sunt înregistrate în bilanțul contabil la valorile lor istorice ajustate la efectul hiperinflației până la 31 decembrie 2003, în conformitate cu IAS 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste diminuate cu amortizarea acumulată ulterior și alte pierderi de valoare.

La 31 decembrie 2013, societățile din cadrul grupului au efectuat reevaluarea terenurilor și clădirilor în baza unui raport de evaluare emis de un evaluator profesionist, în vederea stabilirii valorii lor juste la data bilanțului. Creșterile valorilor contabile ale imobilizărilor corporale rezultate în urma reevaluării au fost creditate în Rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii.

La 31 decembrie 2016, societățile din cadrul grupului au efectuat reevaluarea terenurilor și clădirilor în baza unui raport de evaluare emis de un evaluator profesionist, în vederea stabilirii valorii lor juste la data bilanțului. Creșterile valorilor contabile ale imobilizărilor corporale rezultate în urma reevaluării au fost creditate în Rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii. Scaderea valorilor contabile au fost debitate în Rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii până la nivelul creditat anterior și diferența înregistrată în Contul de profit și pierdere.

Câștigul sau pierderea rezultată din vânzarea sau scoaterea din funcțiune a unui activ, este determinată ca o diferență între veniturile obținute de vânzarea activelor și valoarea lor netă contabilă. Câștigurile sau pierderile realizate sunt recunoscute în Contul de Profit și Pierdere.

Amortizarea clădirilor este înregistrată în contul de profit și pierdere.

Proprietățile în curs de construcție pentru scopuri de producție, de închiriere, administrative sau pentru scopuri nedeterminate încă sunt înregistrate la cost istoric. Amortizarea acestor active, pe aceeași bază cu alte imobilizări corporale, începe când activele sunt gata pentru a fi utilizate.

Utilajele și instalațiile sunt înregistrate în bilanțul contabil la valorile lor istorice ajustate la efectul hiperinflației până la 31 decembrie 2003, în conformitate cu IAS 29 Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste diminuate cu amortizarea acumulată ulterior și alte pierderile de valoare.

Amortizarea este înregistrată în așa fel încât să se diminueze costul, altul decât cel al terenurilor și proprietăților în curs de construcție, de-a lungul duratei lor estimate de viață, utilizând metoda liniară. Duratele estimate de viață utilă, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

Activele deținute în leasing financiar sunt amortizate de-a lungul duratei de viață utilă, în mod similar cu activele deținute sau, în cazul în care durata leasingului este mai scurtă, pe termenul contractului de leasing respectiv.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Imobilizări corporale (continuare)**

Pierderea sau câștigul provenit din vânzarea sau casarea unei imobilizări corporale sunt calculate ca diferență între veniturile din vânzare și valoarea netă contabilă a activului și sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

În calculul amortizării sunt folosite următoarele durate de viață utilă:

	<u>Ani</u>
Clădiri	5 – 45 ani
Utilaje și echipamente	3 – 20 ani
Alte instalații, echipamente de birou	3 – 30 ani
Vehicule în leasing financiar	5 – 6 ani

Investiții imobiliare

Investiție imobiliară, reprezintă proprietatea deținută pentru venituri din chirii și/sau pentru aprecierea acestora viitor. Este evaluată inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. Ulterior recunoașterii inițiale, investiții imobiliare sunt evaluate la valoarea justă. Câștigurile și pierderile rezultate din modificările valorii juste a investiției imobiliare sunt incluse în profit sau pierdere în perioada în care acestea apar.

Imobilizări necorporaleImobilizări necorporale achiziționate separat

Imobilizările necorporale achiziționate separat sunt raportate la cost minus amortizarea acumulată. Amortizarea este calculată prin metoda liniară de-a lungul duratei de viață utilă. Durata de viață utilă estimată și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărei perioade de raportare, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

În calculul amortizării sunt folosite următoarele durate de viață utilă:

	<u>Ani</u>
Licențe	1 – 5 ani

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, exclusiv a fondului comercial

La data fiecărui bilanț contabil, Grupul revizuieste valorile contabile ale imobilizărilor corporale și necorporale pentru a determina dacă există vreo indicație că acele active au suferit pierderi prin depreciere. Dacă există o astfel de indicație, suma recuperabilă a activului este estimată pentru a determina mărimea pierderii prin depreciere. Atunci când nu este posibilă estimarea sumei recuperabile a unui activ individual, Grupul estimează valoarea recuperabilă a unității generatoare de numerar căruia îi aparține activul. Acolo unde poate fi identificată o bază de alocare consecventă, activele societății sunt de asemenea alocate unor unități individuale generatoare de numerar sau celui mai mic grup de unități generatoare de numerar pentru care se poate identifica o bază de alocare consecventă.

Imobilizările necorporale cu durată de viață nedefinită și imobilizările necorporale care nu sunt încă disponibile pentru a fi utilizate sunt testate anual pentru depreciere și ori de câte ori există o indicație că este posibil ca activul să fie depreciat.

Suma recuperabilă este cea mai mare valoare dintre valoarea justă minus costurile de vânzare și valoarea de utilizare. În evaluarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare estimate de numerar sunt scontate la valoarea curentă utilizând o taxă de scont înainte de impozitare, care reflectă evaluările curente de plată a valorii temporale a banilor și riscurile specifice activului, pentru care fluxurile viitoare de numerar nu au fost ajustate.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, exclusiv a fondului comercial (continuare)

În cazul în care valoarea recuperabilă a unui activ (sau a unei unități generatoare de numerar) este estimată ca fiind mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este redusă la valoarea recuperabilă. O pierdere prin depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor în care activul relevant este înregistrat la valoarea reevaluată, caz în care pierderea prin depreciere este tratată ca o descreștere prin reevaluare.

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, exclusiv a fondului comercial

În cazul în care o pierdere prin depreciere este reversată ulterior, valoarea contabilă a activului (a unității generatoare de numerar) este crescută la estimarea revizuită a valorii sale recuperabile, dar astfel încât valoarea contabilă revizuită nu depășește valoarea contabilă care ar fi fost determinată dacă nu ar fi fost recunoscută nici o pierdere prin depreciere pentru activul (unitatea generatoare de numerar) respectiv în anii anteriori. O reversare a pierderii prin depreciere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor în care activul relevant este înregistrat la valoare reevaluată, caz în care reversarea pierderii prin depreciere este tratată ca o creștere din reevaluare.

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costurile, inclusiv o parte corespunzătoare cheltuielilor fixe și variabile indirecte sunt alocate stocurilor deținute prin metoda cea mai potrivită clasei respective de stocuri, majoritatea fiind evaluate pe baza mediei ponderate. Valoarea realizabilă netă reprezintă prețul de vânzare estimat pentru stocuri minus toate costurile estimate pentru finalizare și costurile aferente vânzării.

Active deținute în vederea vânzării

Active deținute în vederea vânzării reprezintă proprietăți deținute de entitate care fac obiectul unui plan de vânzare la data situațiilor financiare consolidate. Aceste active nu sunt amortizate și sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre valoarea contabilă și valoarea justă, minus costurile de vânzare și sunt prezentate separat în situațiile financiare consolidate. Câștigurile și pierderile rezultate sunt incluse în contul de profit sau pierdere în perioada în care acestea apar.

Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Grupul are o obligație curentă (legală sau implicită) ca rezultat al unui eveniment trecut, când este probabil ca Grupul să trebuiască să stingă obligația și când se poate face o estimare credibilă a sumei obligației respective.

Suma recunoscută ca provizion este cea mai bună estimare a sumei necesare pentru a stinge obligația curentă la data bilanțului contabil, luând în considerare riscurile și incertitudinile aferente obligației. În cazul în care un provizion este măsurat utilizând fluxurile de numerar estimate pentru a stinge obligația curentă, valoarea contabilă este valoarea curentă a fluxurilor respective de numerar.

Garanții

Provizioanele pentru garanții sunt recunoscute la data vânzării produselor, conform celei mai bune estimări a directorilor privind cheltuiala necesară pentru a stinge obligația Grupului.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Active și datorii financiare

Grupul aplica IFRS 9 – Instrumente financiare care a intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2018 și care folosește pentru clasificarea activelor financiare, modelul de afaceri al entității și caracteristicile fluxului de trezorerie ale activului financiar conform contractului.

Clasificarea activelor financiare

Conform IFRS 9 Instrumente financiare, activele financiare sunt clasificate în:

1. *activ financiar evaluat la cost amortizat dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos:*
 - activul financiar este detinut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este de a deține activele financiare pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale și
 - termenii contractuali ai activului financiar generează la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.
2. *activ financiar evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos*
 - activul financiar este detinut în cadrul unui model de afaceri al cărui obiectiv este îndeplinit atât prin colectarea fluxurilor de trezorerie contractuale cât și vânzarea activelor financiare și
 - termenii contractuali ai activului financiar generează, la anumite date, fluxuri de trezorerie care sunt exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat
3. *un activ financiar evaluat la valoarea justă prin profit sau pierdere cu excepția cazului în care este evaluat la cost amortizat în conformitate cu punct 1 sau la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global în conformitate cu punct 2*

Cu excepția creanțelor comerciale care intra sub incidența IFRS 15, un activ financiar sau o datorie financiară se evaluează inițial la valoarea justă, iar în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoarea justă prin profit sau pierdere se adaugă sau se scad costurile tranzacției care sunt direct atribuibile achiziției sau emisiunii activului financiar sau datoriei financiare.

După recunoașterea inițială, evaluarea ulterioară a activelor financiare se face la:

- costul amortizat
- valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global sau
- valoarea justă prin profit sau pierdere

Activele financiare cuprind acțiunile deținute la filiale, entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate acestor entități, alte investiții deținute ca imobilizări și alte împrumuturi.

În aplicarea IFRS 9, Grupul nu a identificat niciun impact asupra situațiilor financiare consolidate.

Grupul prezintă investițiile în entitățile asociate la cost. În contextul tranziției la IFRS 9, dacă, până la data aplicării inițiale a IFRS 9, Grupul a contabilizat aceste investiții în conformitate cu IAS 27.10a sau IAS 27.10c (cost sau metoda de capitaluri proprii), se aplică același tratament contabil după tranziția la IFRS 9. Astfel acestea sunt contabilizate în continuare la cost.

În aplicarea IFRS 9, Grupul nu a identificat niciun impact asupra situațiilor financiare consolidate în ceea ce privește activele financiare.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Active și datorii financiare (continuare)

Activele financiare ale Grupului includ numerarul și echivalentele de numerar, creanțele comerciale și investițiile pe termen lung. Datoriile financiare includ obligațiile de leasing financiar, împrumuturile bancare purtătoare de dobândă, descoperirile de cont, datoriile comerciale și alte datorii. Pentru fiecare element, politicile contabile privind recunoașterea și măsurarea sunt prezentate în această notă. Conducerea este de părere că valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile lor contabile.

Împrumuturile sunt inițial recunoscute la valoarea justă, minus costurile efectuate cu operațiunea respectiva. Ulterior, acestea sunt înregistrate la costul amortizat. Orice diferență dintre valoarea de intrare și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe perioada împrumuturilor, folosind metoda dobânzii efective.

Instrumentele financiare sunt clasificate ca datorii sau capital propriu în conformitate cu substanța aranjamentului contractual. Dobânzile, dividendele, câștigurile și pierderile aferente unui instrument financiar clasificat drept datorie sunt raportate drept cheltuială sau venit. Distribuțiile către deținătorii de instrumente financiare clasificate drept capital propriu sunt înregistrate direct în capitalul propriu. Instrumentele financiare sunt compensate atunci când Grupul are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Clasificarea investițiilor depinde de natura și scopul acestora și este determinată la data recunoașterii inițiale.

Active financiare disponibile pentru vânzare (DPV)

Acțiunile deținute într-un instrument de capital necotat sunt clasificate ca fiind DPV și sunt înregistrate la valoare justă. Câștigurile și pierderile provenite din modificări în valoarea justă sunt recunoscute direct în capitalul propriu, în rezerve de reevaluare a investițiilor, cu excepția pierderilor prin depreciere, a dobânzilor calculate utilizând metoda dobânzii efective și a câștigurilor și a pierderilor din schimbul valutar al activelor monetare, care sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere. În cazul în care investiția este vândută sau se constată că este depreciată, câștigul sau pierderea cumulate anterior recunoscute în rezerva de reevaluare a investițiilor sunt incluse în contul de profit și pierdere aferent perioadei.

Dividendele din instrumente de capital DPV sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când este stabilit dreptul Grupului de a le încasa.

Deprecierea activelor financiare

Activele financiare, altele decât cele la valoare justă în contul de profit și pierdere, sunt evaluate pentru deprecierea la fiecare dată a bilanțului contabil.

Activele financiare sunt depreciate atunci când există dovezi obiective că unul sau mai multe evenimente petrecute după recunoașterea inițială au avut un impact asupra fluxului viitor de numerar aferent investiției.

Pentru acțiunile disponibile pentru vânzare, un declin semnificativ sau prelungit al valorii juste al valorii mobiliare sub costul acesteia este considerat o dovadă obiectivă a deprecierei.

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clienții, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere în mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creanțe pot include experiența trecută a Grupului cu privire la plățile colective, o creștere a plăților întârziate dincolo de perioada de creditare, precum și modificări vizibile ale condițiilor economice naționale și locale care se corelează cu incidentele de plată privind creanțele.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Active și datorii financiare (continuare)**Deprecierea activelor financiare (continuare)

Valoarea contabilă a activului financiar este redusă cu pierderea prin depreciere, direct pentru toate activele financiare, cu excepția creanțelor comerciale, caz în care valoarea contabilă este redusă prin utilizarea unui cont de provizion. În cazul în care o creanță este considerată a fi nerecuperabilă, această este eliminată și scăzută din provizion. Recuperările ulterioare ale sumelor eliminate anterior sunt creditate în contul de provizion. Modificările în valoarea contabilă a contului de provizion sunt recunoscute în contul de profit și pierderi.

Derecunoașterea activelor și a datoriilor

Grupul derecunoaște active financiare numai atunci când drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar aferent activelor expiră; sau transferă activul financiar și, în mod substanțial, toate riscurile și beneficiile aferente activului către o altă entitate.

Grupul derecunoaște datoriile financiare dacă și numai dacă obligațiile Grupului au fost plătite, anulate sau au expirat.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare necesită efectuarea unor estimări și prezumții de către conducere, care afectează sumele raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor potențiale la data bilanțului, precum și sumele raportate ale veniturilor și cheltuielilor în timpul perioadei de raportare. Rezultatele reale pot diferi față de aceste estimări. Estimările și prezumțiile pe care se bazează acestea sunt revizuite permanent. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă această revizuire afectează doar perioada respectivă sau în perioada revizuirii și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

3. VENITURI

Mai jos este prezentată o analiză a veniturilor Grupului pentru anul financiar:

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Vânzări din produse finite	104.686	108.638
Venituri din vânzarea mărfurilor	8.923	10.442
Venituri din servicii prestate	1.193	1.980
Alte venituri	6.991	7.416
Total	121.794	128.475

Raportarea veniturilor pe segmente

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Vanzari pe piata interna (Romania)	76.285	77.840
Vanzari pe piata externa (Europa)	44.852	49.206
Altii (Israel, Taiwan, China)	656	1.429
Total	121.794	128.475

3. VENITURI (continuare)

	Venituri din segmentare		Profituri din segmentare	
	30 iunie 2019 <i>mii lei</i>	30 iunie 2018 <i>mii lei</i>	30 iunie 2019 <i>mii lei</i>	30 iunie 2018 <i>mii lei</i>
Mase plastice	93.422	95.757	7.524	7.580
Produce reciclate - compounduri	16.703	18.063	2.417	2.928
Alte sectoare productive	2.752	2.869	441	354
Alte activitati	8.916	11.785	267	354
Total din operatiuni	121.794	128.475	10.649	11.216
Venit din Investitii	-	-	923	1.035
Alte venituri	-	-	2.076	2.008
Alte castiguri si pierderi, cheltuieli administrative si generale	-	-	(13.290)	(11.642)
Cheltuieli financiare	-	-	(1.418)	(1.391)
Profit inainte de impozitare	-	-	(1.060)	1.225

In categoria "Mase plastice" sunt cuprinse veniturile obtinute de Grup din vanzarea produselor din polietilena (folii de agricultura si folii termocontractibile, saci din polietilena diverse grosimi si dimensiuni, huse), polipropilena (saci din polipropilena pentru industria de morarit si panificatie, industria chimica, industria zaharului, etc si saci de dimensiuni mari - big-bags), produse din polistiren (tavite din polistiren expandat-standard si catering, placi din polistiren extrudat pentru izolarea pardoselilor), produse din pet (tavite si folii din PET si filme multistrat (laminare, sealing, termoformare), tevi tuburi din pvc, etc.

Categoria "Compounduri - Produce reciclate" cuprinde vanzari de compounduri si regranulate din polimeri reciclati si compounduri mase plastice din polimeri virgini utilizate de procesatori de mase plastice care produc articole pentru diverse aplicatii din industria de automotive, industria de electrice si electrocasnice, mobila, constructii, tevi, ambalaje, etc.

In categoria **Alte Sectoare Productive** sunt incluse urmatoarele grupe de produse:

- "**Materiale protectie cai respiratorii si carbune active**" cuprinde: echipamente de protectie a cailor respiratorii utilizate de marile combinate chimice si petrochimice din tara precum si carbune activ destinat diferitelor activitati de purificare a gazului metan rezultat in procesul de biodegradare a gunoierului menajer, ecologizare bataluri, retinerea gazelor toxice de la incineratoare, etc.
- „**Filtre**” sunt cuprinse vanzarile de filtre de ulei, de combustibil si de aer pentru autovehicule cat si filtre industriale.
- "**PVC prelucrat**" cuprinde produsele din material reciclat destinat obtinerii de indicatoare rutiere.

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

3. VENITURI (continuare)

In categoria "Alte Activitati" sunt incluse activitatile de vanzare de marfuri, prestari servicii, inchirieri.

	Segment Active si Datorii		Segment Active		Segment Datorii	
	30 iunie 2019	31 decembrie 2018	30 iunie 2019	31 decembrie 2018	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	mii lei		mii lei		mii lei	
Romcarbon, LivingJumbo Industry			141.303	137.449	128.314	126.604
Produce mase plastice: polietilena+polistiren+polipropilena+PET			91.816	90.836	30.970	30.193
Produce reciclate - compounduri			3.888	3.844	2.473	2.411
Alte sectoare productive			74.329	79.429	8.767	9.785
Romcarbon si Altii						
Total Active / Datorii	311.336	311.560	311.336	311.560	170.525	168.993
			Segment amortizare		Segment intrari de active pe termen lung *	
	30 iunie 2019	30 decembrie 2018	30 iunie 2019	30 decembrie 2018	30 iunie 2019	30 decembrie 2018
	mii lei		mii lei		mii lei	
Romcarbon, LivingJumbo Industry	4.250	9.045	1.333	1.733	1.333	1.733
Produce mase plastice: polietilena+polistiren+polipropilena+PET	1.823	5.230	188	8.039	188	8.039
Produce reciclate - compounduri	203	163	63	15	63	15
Alte sectoare productive	1.878	2.674	128	814	128	814
Romcarbon si altii						
Total	8.154	17.112	1.713	10.601	1.713	10.601

* Segment intrari de active pe termen lung reprezinta intrarile de mijloace fixe in cursul anului si nu include intrari din achizitia de subsidiare. Grupul are un client (KASAKROM CHEMICALS SRL) a carui cifra de afaceri reprezinta 6% din valoarea vanzarilor Grupului.

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

4. MATERII PRIME SI CONSUMABILE UTILIZATE

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Cheltuieli cu materiile prime	47.305	52.005
Cheltuieli cu consumabilele	4.253	4.723
Cheltuieli cu energia	6.451	6.340
Costul bunurilor vandute	19.215	19.625
Costul ambalajelor	674	511
	77.898	83.204

5. ALTE CASTIGURI SI PIERDERI

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Venituri din vanzarea de mijloace fixe	153	-
Venituri din vanzare investitiilor imobiliare	-	3.553
Venituri din vanzare activelor detinute spre vanzare	601	-
Venit/ (cheltuiala) din reluarea de ajustari de valoare	24	-
Alte venituri	63	64
Venit din diferente de curs de schimb	1.079	615
Cheltuiala din diferente de curs de schimb	(2.179)	(656)
Venit / Cheltuiala neta din stingerea investitiilor financiare	2.196	-
Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	(379)	-
Cheltuieli privind cedarea activelor detinute spre vanzare	(393)	-
Cheltuieli cu provizioanele pentru creante	-	-
Despagubiri, amenzi si penalitati	-	19
Alte venituri financiare	-	-
Discounturi acordate	(16)	(4)
Alte cheltuieli generale	-	-
Total	1.148	3.591

6. CHELTUIELI CU AMORTIZAREA

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Depreciere	8.154	8.255
din care:		
Deprecierea activelor corporale	8.085	8.143
Amortizarea activelor necorporale	69	112

7. CHELTUIELI CU SALARIILE SI TAXELE SOCIALE

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Salarii	31.620	30.117
Contributii sociale	888	879
Tichete de masa	1.275	1.432
Total	33.783	32.428

8. COSTURI FINANCIARE

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Dobanda totala, din care:		1.391
din care:		
Dobanzi	1.135	1.217
Comisioane bancare și cheltuieli similare	282	172
Dobanzi leasing	1	2
Total	1.418	1.391

9. ALTE CHELTUIELI

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Cheltuieli cu reparațiile	448	350
Cheltuieli cu chiriile	143	118
Cheltuieli cu primele de asigurare	240	207
Cheltuieli de cercetare	-	-
Alte cheltuieli privind comisioanele	25	110
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	349	515
Cheltuielide transport	3.591	3.492
Cheltuieli cu deplasările	121	93
Cheltuieli cu taxele postale și telecomunicații	98	114
Cheltuieli cu servicii executate de terți	2.663	2.988
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	1.301	1.260
Pierderi din creanțe și debitori diverși	-	-
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	8	2
Alte cheltuieli	146	72
Total	9.132	9.321

10. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuieli cu impozitul pe profit

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Cheltuieli cu impozitul pe profit	104	18
Cheltuiala cu impozitul curent	104	18
Cheltuiala cu impozitul amânat	-	-
Total cheltuială / (venit) cu impozitul pe profit	104	18

Rata de impozitare aplicata pentru reconcilierea de mai sus aferentă anilor 2019 și 2018 este de 16% și este datorată de toate persoanele juridice române.

Cheltuiala totală a anului poate fi reconciliată cu profitul contabil după cum urmează:

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Profit/Pierderea înainte de impozitare	(1.060)	1.225
Impozit calculat conform ratei de 16%	19	196
Efectul veniturilor netabile	(3)	(179)
Deduceri din sponsorizare	-	-
Efectul (pierderi fiscale) / profit fiscal	-	681
Scutire profit reinvestit	(6)	(681)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	94	1
Cheltuiala cu impozitul pe profit recunoscută în contul de profit și pierdere	104	18

Componentele datoriilor cu impozitul amânat

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Anul încheiat 31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Imobilizări corporale	7.972	7.972
Investiții imobiliare	1.293	1.293
Stocuri	(229)	(229)
Creanțe comerciale și alte creanțe	(135)	(135)
Altele	(5)	-
Datorii cu impozitul pe profit amânat recunoscut	8.897	8.902
Din care impozit amânat aferent rezervelor din reevaluare aferent rezultatului global	8.616	8.616

10. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Anul încheiat 31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Sold initial la 1 ianuarie	8.902	10.758
(Cheltuiala) / Venit		
- miscare generata de rezervele din reevaluare	-	(1.276)
- recunoscut in contul de profit si pierdere	-	(580)
- altele	(5)	-
Sold final la 30 iunie	8.897	8.902

1.1. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri mii lei	Constructii mii lei	Instalatii tehnice si masini mii lei	Alte instalatii, utilitaje si mobilier mii lei	Avansuri si imobilizari corporale in curs mii lei	Total mii lei
COST						
Sold la 1 ianuarie 2019	46.634	28.600	177.360	1.584	2.583	257.032
Intrări - din care:	-	254	1.407	49	462	2.169
- Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
- Transferuri	-	254	1.298	49	-	1.601
Ieșiri - din care:	-	-	109	732	1.604	2.646
Reduceri din reevaluare	-	201	-	-	-	-
- Transferuri	-	-	-	-	-	1.604
Sold la 30 iunie 2019	46.634	28.653	178.929	901	1.438	256.555
Sold la 1 ianuarie 2018	46.634	25.335	173.425	1.478	8.234	255.105
Intrări - din care:	-	3.117	4.643	92	2.195	10.048
- Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
- Transferuri	-	3.120	4.649	-	-	7.769
Ieșiri - din care:	-	-	9	8	7.815	7.832
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
- Transferuri	-	-	-	-	7.768	7.768
Sold la 30 iunie 2018	46.634	28.452	178.059	1.562	2.616	257.320

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

AMORTIZARE CUMULATĂ

	Terenuri mii lei	Construcții mii lei	Instalatii tehnice si masini mii lei	Alte instalatii, utilaje si mobilier mii lei	Avansuri si imobilizari corporale in curs mii lei	Total mii lei
Sold la 1 ianuarie 2019	23	4.543	78.046	877	-	83.489
Cheltuiala cu amortizarea	2	1.026	7.013	45	-	8.086
Reduceri	-	144	90	412	-	646
Sold la 30 iunie 2019	25	5.425	84.969	510	-	90.929
Sold la 1 ianuarie 2018	19	2.418	67.302	765	-	70.503
Cheltuiala cu amortizarea	2	1.063	7.016	61	-	8.143
Reduceri	-	-	10	8	-	18
Sold la 30 iunie 2018	21	3.481	74.308	818	-	78.628
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE						
Sold la 1 ianuarie 2019	-	-	-	-	1.186	1.186
Cheltuiala cu deprecierea	-	-	-	-	-	-
Reduceri	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2019	-	-	-	-	1.186	1.186
Sold la 1 ianuarie 2018	-	-	-	-	1.186	1.186
Cheltuiala cu deprecierea	-	-	-	-	-	-
Reduceri	-	-	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2018	-	-	-	-	1.186	1.186
Valoare nete contabila						
La 30 iunie 2019	46.609	23.228	93.960	391	252	164.440
La 31 decembrie 2018	46.611	24.058	99.314	708	1.667	172.357

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

La 31 decembrie 2016 Societatea a reevaluat activele imobilizate din categoria terenurilor și clădirilor utilizând serviciile unui evaluator independent.

În urma reevaluării, valoarea activelor din categoria terenurilor și clădirilor s-a diminuat cu suma de 6.536 mii lei (Valoarea terenurilor a scăzut cu 6.239 mii lei iar valoarea clădirilor și construcțiilor a scăzut 297 mii lei).

Valoarea netă contabilă a imobilizărilor deținute în leasing financiar este de 48 mii lei la 30 Iunie 2019 (54mii lei la 31 decembrie 2018).

Imobilizări corporale gajate și restricționate

ROMCARBON SA

Imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă la 30 Iunie 2019 de 118.003 mii lei (31 decembrie 2018 de 117.976 mii lei) constituie garanție pentru credite și linii de credit contractate de la următoarele bănci: BRD GSG SA, UniCredit Bank SA și EXIMBANK SA. Anumite bănci comerciale au emis scrisori de garanție în favoarea partenerilor comerciali ai societății. Pentru emiterea acestor scrisori de garanție, Societatea a gajat mijloace fixe cu o valoare contabilă netă la 30 Iunie 2019 de 0 lei.

LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A.

Imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă la 30.06.2019 de 38.995 mii lei (31.12.2018 : 40.414 mii lei) constând în instalații tehnice și mașini, constituie garanție pentru credite și linii de credit contractate cu BRD GSG și UniCredit Bank SA.

ROMCARBON S.A. este garant pentru următoarele credite contractate de LivingJumbo Industry SA cu UniCredit Bank SA astfel :

- Credit de investiții în suma de 607 mii Eur (scadența februarie 2024), *ctr. BUZA/016/2015*, garantat cu ipoteca imobiliară de rang subsecvent asupra unor imobile identificate cu numărul cadastral 67264 (în suprafața de 10.037 mp) și numărul cadastral 54304 (în suprafața de 16.787 mp) și cu ipoteca mobilă asupra unor bunuri mobile de natură stocurilor având o valoare de minim 2.000 mii Eur și ipoteca reală mobilă de rang subsecvent asupra a 4 utilaje având o valoare de piață conform evaluării din Ianuarie 2019 de 391 mii euro și o valoare netă contabilă la 30.06.2019 de 1.664 mii lei;
- Credit neangajant – Linie de trezorerie – în suma de 450 mii Eur (scadența februarie 2024), *ctr. BUZA/044/2016*, garantat cu ipoteca mobilă asupra unor bunuri mobile de natură stocurilor având o valoare de minim 2.000 mii Eur;

12. FOND COMERCIAL

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Anul încheiat 31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
COST		
Sold la începutul perioadei	143	143
Intrari din achizitia de filiale	-	-
Ajustari depreciere fond comercial	-	-
Soldul la sfarsitul anului	143	143

In conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiare, fondul comercial este revizuit la sfarsitul fiecărei perioade de raportare pentru eventuale pierderi de valoare.

13. ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE

	Licențe	Alte imobilizări necorporale	Imobilizari necorporale in curs	Total
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
COST				
Sold la 1 ianuarie 2019	613	1.251	-	1.865
Intrări	284	4	296	584
Ieșiri	3	-	251	254
Sold la 30 iunie 2019	894	1.255	45	2.195
Sold la 1 ianuarie 2018	580	1.240	-	1.820
Intrări	29	10	69	108
Ieșiri	-	-	23	23
Sold la 30 iunie 2018	609	1.250	46	1.905

13. ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE (continuare)

	<u>Licențe</u> <i>mii lei</i>	<u>Alte îmobilizări necorporale</u> <i>mii lei</i>	<u>Imobilizari necorporale in curs</u> <i>mii lei</i>	<u>Total</u> <i>mii lei</i>
AMORTIZAREA CUMULATĂ				
Sold la 1 ianuarie 2019	602	1.173	-	1.775
Cheltuiala cu amortizarea	33	36	-	69
Reduceri	3	1	-	4
Sold la 30 iunie 2019	632	1.208	-	1.840
Sold la 1 ianuarie 2018	495	1.098	-	1.593
Cheltuiala cu amortizarea	103	9	-	112
Reduceri	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2018	598	1.107	-	1.705
VALOARE CONTABILĂ NETA				
La 30 iunie 2019	262	47	45	355
La 31 decembrie 2018	12	78	-	90

14. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

Detaliile privind asociații Grupului sunt următoarele:

<u>Numele investiției</u>	<u>Activitatea de bază</u>	<u>Locul înfiițării și al operațiunilor</u>	<u>Interese de proprietate</u>	
			<u>30 iunie 2019</u> %	<u>31 decembrie 2018</u> %
Kang Yang Biotechnology Co. LTD	Fabricarea de produse benefice sanataii omului	Taiwan	1,95%	1,95%
Romgreen Universal LTD	Exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor, expertilor in probleme stiintifice, activitate de baza	Cipru	17,59%	17,59%
Asociatia ecologica "Greenlife"	Organizatie non profit	Romania	33,33%	33,33%
Registrul Miorita SA	Asigurare servicii Registru Actionari	Romania	4%	4%
Yenki		Romania	33,34%	33,34%

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

14. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE (continuare)

Miscarea investițiilor privind asociații și immobilizări financiare:

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
La 1 ianuarie	27.300	28.948
Pondere de profit a asociaților (Romgreen)	507	(1.344)
Intrări	-	-
Transfer la rezultatul global	-	(65)
Pierderi din corectarea retroactivă a ponderii de profit din anul precedent*	-	(240)
Diminuare deținere Romgreen	-	-
Altele	-	-
Total	27.807	27.300

* În 2018 a fost corectată retroactiv ponderea de profit a asociaților (Romgreen) pentru 2017, ca urmare a diminuării profitului atribuibil societății mama în situațiile financiare consolidate finale la 31 decembrie 2017, față de profitul estimat la momentul semnării situațiilor financiare consolidate la 31 decembrie 2017 ale grupului Romcarbon.

15. STOCURI

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Materii prime	18.507	16.032
Consumabile	4.609	4.404
Obiecte de inventar	106	130
Ambalaje	281	328
Produce finite	7.566	6.831
Produce în curs de execuție	2.334	1.727
Produce semifabricate	6.409	6.140
Produce reziduale	241	593
Mărfuri	1.709	2.001
Ajustări de valoare pentru stocuri	(1.637)	(1.637)
Total	40.124	36.548

În Semestrul I 2019, stocurile Grupului au avut o viteză medie de rotație de 57 de zile, comparativ cu 50 de zile în Semestrul I 2018. În anul 2018 viteză de rotație a stocurilor a fost de 52 de zile.

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2019

16. CREAŢE COMERCIALE ŞI ALTE CREAŢE

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Creanțe comerciale	38.765	29.942
Ajustări de valoare pentru creanțe incerte	(1.941)	(1.964)
Avansuri acordate furnizorilor de mijloace fixe	-	-
Avansuri acordate furnizorilor de stocuri	115	34
Avansuri acordate furnizorilor de servicii	602	370
Subvenții	-	-
Garantii reținute	259	217
Alte creanțe	418	1.696
Total	38.218	30.295

Ajustări de valoare pentru creanțe incerte

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Sold la începutul anului	1.964	2.407
Creanțe transferate la cheltuieli în timpul anului		-
Descreștere ajustare de valoare recunoscută în contul de profit și pierdere	(22)	(443)
Sold la sfârșitul perioadei	1.941	1.964

În determinarea recuperabilității unei creanțe, Grupul ia în considerare orice modificare în calitatea de creditare a creanței începând cu data acordării creditului, până la data de raportare. Concentrația riscului de credit este limitată având în vedere că baza de clienți este mare, portofoliul de clienți este diversificat. Prin urmare, managementul Grupului este de părere că nu este necesar nici un provizion suplimentar pentru credite peste provizionul pentru datorii incerte.

	Analiza creanțelor mai vechi de 60 zile		Analiza ajustărilor de valoare pe vechimi	
	30 iunie 2019	31 decembrie 2018	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
60-90 zile	604	419	-	-
90-120 zile	271	82	-	-
Peste 120 zile	1.628	2.352	(1.941)	(1.964)
Total	2.503	2.853	(1.941)	(1.964)

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

17. ALTE ACTIVE CURENTE

	Perioada încheiată 30 iunie 2019 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 31 decembrie 2018 <i>mii lei</i>
Sume platite in avans	1.020	764
Taxe de recuperat	57	230
TVA de recuperat	-	7
Total	1.077	1.001

18. CAPITALUL EMIS

	Capital social	
	Perioada încheiată 30 iunie 2019 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 31 decembrie 2018 <i>mii lei</i>
264.122.096 acțiuni ordinare achitate integral (2018: 264.122.096). Valoarea unei acțiuni este 0,1 RON	26.412	26.412
Total	26.412	26.412

	30 iunie 2019		31 decembrie 2018	
	Număr de acțiuni	% proprietate	Număr de acțiuni	% proprietate
Living Plastic Industry S.R.L.	86.774.508	32,85%	86.774.508	32,85%
Unitai International Corporation	615.500	0,23%	615.500	0,23%
Joyful River Limited	54.195.089	20,52%	54.195.089	20,52%
	17.370.371			
Alte persoane Juridice		6,58%	18.044.842	6,83%
	105.166.628			
Alte persoane fizice		39,82%	104.492.157	39,56%
Total	264.122.096	100%	264.122.096	100%

19. REZERVE

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Rezerve din reevaluare	39.427	39.752
Rezerve rezultate din aplicarea IAS 29 asupra elementelor de capitaluri proprii	-	-
Diferente de conversie	(1.454)	(1.075)
Total	37.974	38.677

20. REZULTAT REPORTAT

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Sold la începutul anului	74.357	79.572
Profit/Pierdere net(a) atribuibil membrilor societății mamă	(1.144)	(4.048)
Eliminarea aplicării IAS 29 asupra conturilor de capitaluri	-	-
Reclasificare rezerva din reevaluare la rezultatul reportat	381	806
Dividende platite	-	(2.007)
Scadere de interese minoritare ca urmare a creșterii participatiei societății mama	-	-
Alte elemente	(270)	35
Sold la sfârșitul anului	73.324	74.357

21. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA

	Perioada încheiată 30 iunie 2019	Perioada încheiată 31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Sold la începutul anului	939	1.007
Distribuirea profitului/(pierderii) aferent anului	(20)	(69)
Distribuirea aferente altor elemente de capital	-	-
Descreșteri în interese minoritar ca urmare a schimbării procentajului de interes	-	-
Iesiri din dizolvarea de filiale	-	-
Sold la sfârșitul anului	919	939

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2019

22. ÎMPRUMUTURI

**Împrumuturi garantate
 – la cost amortizat**

	Pe termen scurt		Pe termen lung	
	30 iunie 2019	31 decembrie 2018	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Credite pe termen lung si scurt	53.904	52.593	31.862	37.241
Datoriile de leasing	15	14	17	24
Total	53.919	52.607	31.878	37.265

Împrumuturi bancare termen scurt	Entitate	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
		<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Linie credit Euro - BRD	Romcarbon	11.938	11.644
Linie credit Euro - BRD	LivingJumbo Industry	7.758	8.417
Linie credit Euro - UniCredit Bank SA	Romcarbon	20.264	20.447
Credit investitii Euro - BRD II	Romcarbon	747	736
Credit investitii Euro - BRD II	Romcarbon	592	583
Credit investitii Euro - BRD I	Romcarbon	-	-
Credit investitii in lei - Eximbank SA	Romcarbon	1.024	1.024
Credit investitii in lei II - Eximbank SA	Romcarbon	597	530
Credit investitii Euro - UniCredit Bank SA - Proiect CCE 2015	Romcarbon	2.060	2.029
Credit investitii I in Euro - BRD	LivingJumbo Industry	510	502
Credit investitii II in Euro - BRD	LivingJumbo Industry	59	187
Credit investitii Euro - UniCredit Bank SA	LivingJumbo Industry	411	405
Credit investitii Euro - UniCredit Bank SA - Proiect CCE 2015	LivingJumbo Industry	3.195	3.147
Linie credit Euro - UniCredit Bank SA	LivingJumbo Industry	1.799	-
Credit Investitii I in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	500	500
Credit Investitii II in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	306	306
Credit Investitii III in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	535	527
Credit Investitii IV in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	1.078	1.078
Credit Investitii V in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	532	532
Total		53.904	52.593

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

22. ÎMPRUMUTURI (continuare)

<u>Împrumuturi bancare termen lung</u>	<u>Entitate</u>	<u>30 iunie 2019</u> <i>mii lei</i>	<u>31 decembrie 2018</u> <i>mii lei</i>
Credit investitii Euro - BRD II	Romcarbon	1.381	1.651
Credit investitii Euro - BRD III	Romcarbon	1.183	1.533
Credit Investitii I in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	1.540	1.790
Credit Investitii II in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	383	536
Credit Investitii III in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	669	922
Credit Investitii IV in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	1.617	2.156
Credit Investitii V in lei - UniCredit Bank	Romcarbon	975	1.241
Credit investitii Euro - UniCredit Tiriac Bank SA - Proiect CCE	Romcarbon	7.789	8.686
Credit investitii in lei - Eximbank SA	Romcarbon	2.048	2.559
Credit investitii in lei II - Eximbank SA	Romcarbon	1.492	1.592
Credit investitii I Euro - BRD	LivingJumbo Industry	1.062	1.297
Credit investitii II in Euro - BRD	LivingJumbo Industry	78	31
Credit investitii Euro - UniCredit Tiriac	LivingJumbo Industry	10.780	12.192
Credit investitii Euro - UniCredit Tiriac Bank SA - Proiect CCE 2015	LivingJumbo Industry	865	1.054
Total		31.862	37.241

La 30 Iunie 2019, Grupul avea mai multe credite contractate cu diferite bănci, astfel:

Împrumuturi Romcarbon SA

a) linie de credit contractata cu UniCredit Bank SA in suma de 5.450.000 Eur (ctr. BUZA/014/2012)

- Sold la 30.06.2019: 20.264.159 lei(echivalent a 4.279.563 euro)
- Scadenta: 10.04.2020
- Garantii:
 1. Ipoteca reala imobiliara asupra urmatoarelor bunuri imobile (teren + constructii) identificate astfel:
 - numar cadastral 67264 (in suprafata totala de 10.037 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 - numar cadastral 54304 (in suprafata totala de 16.787 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 - numar cadastral 67301 in suprafata de 3.348 mp rezultat din alipirea numerelor cadastrale 64699 in suprafata de 3.308 mp si 67265 in suprafata de 40 mp, situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 - numar cadastral 64371 in suprafata totala de 22.830 mp rezultat din dezmembrarea numarului cadastral 54553 fost 18335 (in suprafata totala de 23.451 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau.
 - numar cadastral 52784 fost 344/1/5 (in suprafata totala de 7.659 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau.
 - numar cadastral 52768 fost 344/1/7 (in suprafata totala de 10.191 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau.
 - numar cadastral 54575 fost 344/1/1 (in suprafata totala de 9.814 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau.
 2. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de S.C. Romcarbon S.A. la UniCredit Bank Suc.Buzau;
 3. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de S.C. Livingjumbo Industry S.A. la UniCredit Bank Suc.Buzau;

4. Ipoteca mobiliara asupra creantelor banesti si accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente si viitoare si/sau din comenzile ferme si/sau facturile incheiate/emise de SC ROMCARBON SA cu clientii sai, avand calitatea de debitori cedati, cu posibilitatea de a se transmite, catre debitorii cedati, notificari cu sau fara acceptare, in concordanta cu negocierile purtate cu Banca.

In prezent sunt notificati urmatorii debitori: LivingJumbo Industry SA ,P.H. Bratpol Polonia, Yugosac D.O.O.Serbia, KASAKROM Chemicals SRL Bucuresti, Arpa SA Logistics Grecia, Metro Cash & Carry Romania SRL, Comandor Impex SRL Focsani, Auchan Romania SA, Snick Ambalaje si Consumabile Magura BZ, Carrefour Romania SA, Horeca Distribution SRL Bucuresti, V&T Trade Ltd Sofia Bulgaria

Lista va putea fi completata / actualizata prin includere/ excludere relatii noi.

5. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile de natura stocurilor avand o valoare de minim 2.000.000 Eur;
6. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra a 4 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din Ianuarie 2019 de 390.500 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 1.516.827 lei;
7. Bilet la ordin emis in alb, stipulat „Fara Protest”;
8. LivingJumbo Industry SA avand calltatea de co-imprumutat.

b) facilitate de credit contractata cu BRD GSG in suma de 2.550.000 Eur (ctr. 134/11.05.2007)

- Sold la 30.06.2019: 11.938.264 lei(echivalent a 2.521.227 euro)
- Scadenta: 30.10.2019
- Tipul si limita facilitatilor :
 - Sublimita facilitate linie de credit : 2.550.000 euro;
 - Sublimita facilitate scrisori de garantie bancara: 500.000 euro;
 - Sublimita facilitate acreditive : 500.000 euro.
- Garantii:
 1. Garantie reala imobiliara asupra unor bunuri imobile (teren+constructii), identificate cu numerele cadastrale:
 - 61094(344/1/6) in suprafata totala de 8.922 mp , 52789(344/1/8) in suprafata totala de 17.922 mp, 65873(344/1/9) in suprafata totala de 5.950 mp, 52777(344/1/10) in suprafata totala de 3.720 mp, 52808(344/1/11/1) in suprafata totala de 4.561 mp situate in Strada Transilvaniei, nr. 132, Buzau
 2. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra a 31 utilaje avand o valoare contabila neta la 30.06.2019 de 112.907 lei.
 3. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor deschise de S.C. Romcarbon S.A. la BRD GSG Suc. Buzau.
 4. Ipoteca mobiliara asupra creantelor cu sold de minim 30% din soldul creditului, izvorate din contractele comerciale incheiate cu partenerii sai: DUCTIL SA, DEDEMAN SRL,NENEA SRL,AGRANA ROMANIA SRL , ROMANIA HYPERMARCHE SA, HITEXIM SRL, MAGIC SERV SRL, SAPTE SPICE SA, ROCA OBIECTE SANITARE, GD AGRO COM SRL, M&V SRL, AUTONET IMPORT SRL, SUBANSAMBLE AUTO SA, FABRYO CORPORATION SRL

Societatea are contractate la 30 Iunie 2019 urmatoarele imprumuturi pe termen lung:

a) Credit pentru investitii II in suma de 1.000.000 euro (partial utilizat) contractat cu BRD GSG. (ctr. 148007/9022/03.11.2014)

- Sold la 30.06.2019: 1.972.236 lei(echivalent a 416.514 euro)
- Scadenta: 03.09.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca mobiliara asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor, prezente si viitoare, deschise in lei si valuta de S.C. Romcarbon S.A. la BRD GSG Suc.Buzau;

2. Ipoteca mobiliara asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor, prezente si viitoare, deschise in lei si valuta de S.C.LivingJumbo Industry S.A in calitate de co-debitor la BRD GSG Suc.Buzau;
3. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra a 4 utilaje avand o valoare contabila neta la 30.06.2019 de 3.225.754 lei;

b) Credit pentru investitii III in suma de 3.153.160 euro contractat cu BRD GSG. (ctr. 150819/9022/19.12.2014)

- Sold la 30.06.2019: 1.929.878 lei(echivalent a 407.569 euro)
- Scadenta: 03.02.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca mobiliara asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor, prezente si viitoare, deschise in lei si valuta de S.C. Romcarbon S.A. la BRD GSG Suc.Buzau;
 2. Ipoteca mobiliara asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor, prezente si viitoare, deschise in lei si valuta de S.C.LivingJumbo Industry S.A in calitate de co-debitor la BRD GSG Suc.Buzau;
 3. Ipoteca imobiliara de rang I asupra unor imobile in suprafata totala de **35.159 mp** identificate cu numerele cadastrale 65984 avand o suprafata de 17.373 mp, 54582 avand o suprafata de 4.108 mp si 64815 avand o suprafata de 13.678 mp;

c) Credit de investitii pentru achizitia de echipamente precum si pentru finantarea si refinantarea lucrarilor de constructie si amenajare a spatiilor de productie in suma de 6.142.500 Lei contractat cu Banca de Export-Import a Romaniei Eximbank SA, (ctr. 1-ABZ/21.07.2015)

- Sold la 30.06.2019:3.071.250 lei
- Scadenta: 20.06.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile avand o suprafata totala de **23.001 mp** identificate cu urmatoarele numere cadastrale 52853 in suprafata de 1.323 mp, 52837 in suprafata de 1.907mp, 54576, in suprafata de 380 mp, 54588 in suprafata de 4.882 mp, 54558 in suprafata de 152 mp, 54430 in suprafata de 1.320 mp, 60631 in suprafata de 911 mp, 64035 in suprafata de 601 mp si 56197 in suprafata de 11.525 mp;
 2. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra a 2 utilaje avand o valoare de piata de 767.700 euro conform evaluarii din 05.2019 si 08.2018 si o valoare contabila neta la 30.06.2019 de 3.794.014 lei;
 3. Ipoteca mobiliara asupra conturilor curente de disponibil in lei si valuta deschise la EximBank SA de Romcarbon SA;
 4. Bilet la ordin in alb, fara protest.

d) Credit de investitii pentru co-finantarea proiectului „Dezvoltarea firmei Romcarbon SA” in suma de 2.967.420 Eur contractat cu UniCredit Bank SA, (ctr. BUZA/010/2015) :

- Sold la 30.06.2019: 9.848.628 lei(echivalent a 2.079.920 euro)
- Scadenta: 04.12.2023
- Garantii:
 1. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor achizitionate in cadrul proiectului „Dezvoltarea firmei Romcarbon SA” avand o valoare de piata conform evaluarii din Iunie 2019 de 4.475.100 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 24.090.573 lei;
 2. Ipoteca reala mobiliara avand ca obiect toate conturile si subconturile, prezente si viitoare, deschise de Romcarbon SA la UniCredit Bank SA.

e) Credit pentru investitii I in suma de 3.200.000 lei contractat cu UniCredit Bank SA pentru achizitia unui active (teren + constructii) situat in Iasi, Calea Chisinaului, nr. 27-29, (ctr. BUZA/022/2016)

- Sold la 30.06.2019: 2.039.947 lei
- Scadenta: 11.07.2023
- Garantii:

1. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile situate in localitatea Stefanestii de jos, Str.Sinaia nr.15, Ilfov, identificate cu numarul cadastral/topografic 50009, avand o suprafata totala de 12.774 mp;
2. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile situate in municipiul Iasi, Calea Chisinaului, nr.27-29 identificate cu numarul cadastral 3860/223/2-3860/226/1 – teren in suprafata de 242 mp si numarul cadastral 3860/223/2-3860/226/1- C49/p/2 constructie in suprafata utila de 192,39 mp si suprafata construita de 224,85 mp si numarul cadastral 128921, teren in suprafata de 1.312,48 mp – teren – si numar cadastral 128921-C1 cantina P+1 in suprafata utila 1.193,67 mp – parter si suprafata utila 1.193,67 mp – etaj;
3. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 67264 (in suprafata totala de 10.037 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
4. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 54304 (in suprafata totala de 16.787 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
5. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile de natura stocurilor avand o valoare de minim 2.000.000 Eur;
6. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra a 4 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din Ianuarie 2019 de 390.500 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 1.516.827 lei;
7. Ipoteca reala mobiliara avand ca obiect toate conturile si subconturile, prezente si viitoare, deschise de Romcarbon SA la UniCredit Bank SA.

f) Credit pentru investitii II in suma de 2.500.000 lei contractat cu UniCredit Bank SA pentru co-finantarea planului de investitii 2016 (ctr. BUZA/023/2016)

- Sold la 30.06.2019: 689.092 lei
- Scadenta: 19.09.2021
- Garantii:
 1. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 67264 (in suprafata totala de 10.037 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 2. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 54304 (in suprafata totala de 16.787 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 3. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile de natura stocurilor avand o valoare de minim 2.000.000 Eur;
 4. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra a 4 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din Ianuarie 2019 de 390.500 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 1.516.827 lei;
 5. Ipoteca mobiliara asupra a 3 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din Septembrie 2018 de 662.100 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 3.215.348 lei;
 6. Ipoteca reala mobiliara avand ca obiect toate conturile si subconturile, prezente si viitoare, deschise de Romcarbon SA la UniCredit Bank SA.

g) Credit pentru investitii III in suma de 442.500 euro contractat cu UniCredit Bank SA pentru co-finantarea planului de investitii 2016 (ctr. BUZA/024/2016)

- Sold la 30.06.2019: 1.203.992 lei (echivalent a 254.270 euro)
- Scadenta: 19.09.2021
- Garantii:
 1. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 67264 (in suprafata totala de 10.037 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 2. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 54304 (in suprafata totala de 16.787 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 3. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile de natura stocurilor avand o valoare de minim 2.000.000 Eur;

4. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra a 4 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din Ianuarie 2019 de 390.500 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 1.516.827 lei;
5. Ipoteca mobiliara asupra a 3 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din Septembrie 2018 de 662.100 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 3.215.348 lei;
6. Ipoteca reala mobiliara avand ca obiect toate conturile si subconturile, prezente si viitoare, deschise de Romcarbon SA la UniCredit Bank SA.

h) Credit pentru investitii IV in suma de 5.400.000 lei contractat cu UniCredit Bank SA pentru refinantarea investitiilor finantate din surse proprii in anul 2016 (ctr. BUZA/038/2016)

- Sold la 30.06.2019: 2.694.697 lei
- Scadenta: 01.12.2021
- Garantii:
 1. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile situate in localitatea Stefanestii de jos, Str.Sinala nr.15, Ilfov, identificat cu numarul cadastral/topografic 50009, avand o suprafata totala de 12.774 mp;
 2. Ipoteca reala mobiliara asupra a 35 de utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din Octombrie 2018 de 836.800 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 2.139.577 lei;
 3. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 67264 (in suprafata totala de 10.037 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 4. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 54304 (in suprafata totala de 16.787 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 5. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile de natura stocurilor avand o valoare de minim 2.000.000 Eur;
 6. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra a 4 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din Ianuarie 2019 de 390.500 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 1.516.827 lei;
 7. Ipoteca reala mobiliara avand ca obiect toate conturile si subconturile, prezente si viitoare, deschise de Romcarbon SA la UniCredit Bank SA.

i) Credit pentru investitii V in suma de 2.250.000 lei contractat cu UniCredit Bank SA pentru refinantarea investitiilor finantate din surse proprii in anul 2016 (ctr. BUZA/004/2017)

- Sold la 30.06.2019: 1.507.185 lei
- Scadenta: 06.04.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca reala imobiliara asupra urmatoarelor bunuri imobile (teren + constructii) identificate astfel:
 - numar cadastral 67301 in suprafata de 3.348 rezultat din alipirea numerelor cadastrale 64699 in suprafata de 3.308 mp si 67265 in suprafata de 40 mp, situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 - numar cadastral 64371 in suprafata totala de 22.830 mp rezultat din dezmembrarea numarului cadastral 54553 fost 18335 (in suprafata totala de 23.451 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau.
 - numar cadastral 54575 fost 344/1/1 (in suprafata totala de 9.814 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau.
 - numar cadastral 67264 (in suprafata totala de 10.037 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 - numar cadastral 54304 (in suprafata totala de 16.787 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 2. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de S.C. Romcarbon S.A. la UniCredit Bank Suc.Buzau;

3. Ipoteca reala mobiliara asupra a 34 de echipamente avand o valoare de piata conform evaluarii din Iulie 2018 de 123.900 euro si o valoare contabila neta la 30.06.2019 de 495.370 lei;
4. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile de natura stocurilor avand o valoare de minim 2.000.000 Eur;
5. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra a 4 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din Ianuarie 2019 de 390.500 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 1.516.827 lei;
6. Bilet la ordin emis in alb, stipulat „Fara Protest”;
7. LivingJumbo Industry SA avand calitatea de garant;

j) Credit de investitii nr. II in valoare de 2.432.500 lei pentru finantarea si refinantarea unor obiective cuprinse in planul de investitii pe anul 2017, contractat cu Banca de Export-Import a Romaniei Eximbank SA, (ctr. 7-ABZ/18.12.2017), partial utilizat.

- Sold la 30.06.2019: 2.088.914 lei
- Scadenta: 16.12.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca mobiliara de rang subsecvent pe un echipament (Linie tehnologica pentru spalare, sortare si macinare folie PE) avand o valoare de piata de 587.700 Eur conform raportului de evaluare din Mai 2019 si o valoare contabila neta la 30.06.2019 de 2.920.267 lei;
 2. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra unui echipament (Linie de filtrare,regranulare si fabricatie compound-uri sub forma de granule) avand o valoare de piata de 911.276 Eur conform raportului de evaluare din Octombrie 2018 si o valoare contabila neta la 30.06.2019 de 4.023.759 lei;
 3. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra a 3 motostivuitoare avand o valoare de piata de 52.175 Eur conform evaluarii din Octombrie 2018 si o valoare contabila neta la 30.06.2019 de 253.714 lei;
 4. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra a 9 echipamente achizitionate in cadrul acestui proiect avand o valoare de piata de 121.958 Eur conform evaluarilor din Mai 2019 si Octombrie 2018 si o valoare contabila neta la 30.06.2019 de 625.107 lei;
 5. Ipoteca mobiliara de prim rang asupra creantelor prezente si viitoare rezultate din relatii comerciale derulate cu Toro Manufacturing and Sales SRL;
 6. Ipoteca mobiliara asupra conturilor curente de disponibil in lei si valuta deschise la EximBank SA de Romcarbon SA;
 7. Bilet la ordin in alb, fara protest.

Imprumuturi LivingJumbo Industry S.A.

a) linie de credit contractata cu BRD GSG in limita unui plafon de 2.000.000 eur

- Sold la 30.06.2019: 7.758.191 lei (echivalent a 1.638.443 euro)
- Scadenta: 30.10.2019
- Garantii:
 1. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra utilajelor din patrimoniul firmei evaluate la o valoare de piata de 800.150 EUR;
 2. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de S.C. LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A. la BRD-GSG Suc.Buzau;
 3. Cesiunea incasarilor rezultate din contractele comerciale incheiate cu clientii in valoare de minim 7.000.000 EUR;
 4. Ipoteca mobiliara asupra universalitatii stocurilor de materii prime, materiale, semifabricate, produse finite, etc., aflate in proprietatea SC LivingJumbo Industry SA, amplasate in spatiile de productie din Buzau, str. Transilvaniei nr. 132, Judetul Buzau, la valoare de min 720.000 EUR.

b) Credit pe termen lung contractat cu BRD GSG având o valoare initială de 645.000 EUR (Partial contractat)

- Sold la 30.06.2019: 1.571.452 lei (echivalent a 331.873 euro)
- Scadenta: 07.07.2022
- Garantii:

1. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra utilajelor ce fac obiectul investitiei.

2. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de S.C.

LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A. la BRD-GSG Suc.Buzau.

c) Credit pe termen lung contractat cu UniCredit Bank SA având o valoare initială de 607.200 EUR (Partial contractat)

- Sold la 30.06.2019: 1.275.844 lei (echivalent a 269.444 euro)
- Scadenta: 15.02.2024
- Garantii:

1. Ipoteca imobiliara de rang subsecvent asupra unor imobile proprietatea Romcarbon SA identificate cu numarul cadastral 67264 (in suprafata de 10.037 mp) si numarul cadastral 54304 (In suprafata de 16.787 mp);
2. Ipoteca mobiliara asupra unor bunuri mobile de natura stocurilor aflate in proprietatea Romcarbon SA avand o valoare de minim 2.000.000 Eur;
3. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra a 4 utilaje proprietatea Romcarbon SA avand o valoare de piata conform evaluarii din Ianuarie 2018 de 390.500 euro si o valoare neta contabila la 30.06.2019 de 1.663.971 lei;
4. Ipoteca mobiliara asupra conturilor si subconturilor deschise in lei si valuta la UniCredit Bank SA;

d) Credit pe termen lung contractat cu UniCredit Bank SA pentru cofinantarea proiectului de investitii „ DEZVOLTAREA FIRMEI S.C. LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A. prin achizitia de noi echipamente” având o valoare initială de 4.723.205 EUR (Partial contractat)

- Sold la 30.06.2019: 13.975.250 lei (echivalent a 2.951.416 euro)
- Scadenta: 15.02.2024
- Garantii :

1. Utilajele finantate, valoarea estimata, fara TVA, 8.867.855 euro; Precum si cesiunea politei de asigurare a utilajelor achizitionate din credit catre UniCredit Bank SA care va avea calitatea de unic beneficiar al politei;
2. Ipoteca mobiliara asupra conturilor si subconturilor deschise in lei si valuta la UniCredit Bank SA;

e) Credit pe termen lung contractat cu BRD GSG având o valoare initială de 160.000 EUR (Partial contractat)

- Sold la 30.06.2019: 137.247 lei (echivalent a 28.985 euro)
- Scadenta: 01.11.2021
- Garantii:

1. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra utilajelor ce fac obiectul investitiei.

2. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de S.C.

LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A. la BRD-GSG Suc.Buzau.

f) Linie de credit contractata cu Unicredit Bank Sa având o valoare initială de 500.000 EUR

- Sold la 30.06.2019: 1.799.338 lei (echivalent a 380.000 euro)
- Scadenta: August 2019
- Garantii:

1. Ipoteca imobiliara si interdictiile de instrainare, grevare, dezmembrare, inchiriere, demolare, construire, amenajare, restructurare si alipire asupra bunului imobil proprietatea lui LivingJumbo Industry SA situat in Campia Turzil, judetul Cluj, compus din: teren categoria curti constructii in

- suprafata masurata de 38.235 mp cu numar cadastral 54670 si constructiile amplasate pe acest teren inscris in Cartea Funciara nr. 54670 a unitatii administrativ-teritoriale Cluj;
- Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de S.C. LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A. la Unicredit Bank SA Suc.Buzau;

Imprumuturi RC Energo Install SRL

Linie de credit in valoare de 1.000.000 lei pentru finantarea activitatii curente, contractata cu Banca de Export-Import a Romaniei Eximbank SA (neangajata).

- Sold la 30.06.2019: 0 lei
- Scadenta: 14.10.2019.
- Garantii:
 1. Garantie emisa de EximBank S.A. in numele si contul statului, in valoare de 700.000 lei, reprezentand 70% din valoarea expunerii;
 2. Ipoteca mobiliara asupra a 22 de utilaje si echipamente avand o valoare contabila de 834.449 lei;
 3. Ipoteca mobiliara asupra conturilor curente in lei sau valuta, prezente sau viitoare deschise de RC Energo Install SRL la Exim Bank;
 4. Ipoteca mobiliara asupra universalitatii creantelor cu exceptia partenerilor Greentech, Greenfiber International si Greenweee International SA;
 5. Bilet la ordin in alb, stipulat „fara protest”.

23. ALTE DATORII CURENTE

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Datorii cu angajați	2.186	1.718
Datorii privind contribuțiile sociale	1.718	1.415
Impozit pe profit	(230)	707
TVA de plată	670	31
Alte impozite de plată	(47)	289
Impozit pe salarii de plată	358	122
Dobândă de plată	-	-
Alte datorii non-comerciale	-	-
Total	4.654	4.282

24. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Datorii comerciale	36.335	30.244
Datorii privind facturile de primit	904	683
Avansuri pentru clienți	1.577	699
Creditori diverși (a)	2.750	2.727
Total	41.566	34.353

* În datoriile față de creditori diverși este inclusă suma de 1.708 mii lei, care reprezintă împrumuturi de la acționari persoane fizice sau juridice. (vezi nota 28).

25. OBLIGAȚII DE LEASING FINANCIAR

Contracte de leasing

Leasingurile financiare se referă la vehicule cu termene de leasing de 5-6 ani. Grupul are opțiunea de a cumpăra echipamentele pentru o sumă nominală la sfârșitul perioadelor contractuale. Obligațiile Grupului aferente leasingului financiar sunt garantate cu dreptul de proprietate al locatarului asupra activelor.

Datorii de leasing financiar

	Plățile minime de leasing		Valoarea curentă a plăților minime de leasing	
	30 iunie 2019	31 decembrie 2018	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Valoarea curentă a plăților de leasing				
Sume scadente într-un an	16	15	15	14
Sume scadente 1-5 ani	17	25	17	24
Total datorii de leasing	33	40	32	38
Minus cheltuieli financiare viitoare	(1)	(2)		
Valoarea curentă a datoriilor de leasing financiar				
Incluse în situațiile financiare ca:	32	38		
Împrumuturi pe termen scurt	15	14		
Împrumuturi pe termen lung	17	24		

26. VENITURI IN AVANS

La 30.06.2019, valoarea subvențiilor pentru investiții primite de Grup era de 29.173 mii lei, astfel:

- Romcarbon SA – 16.443 mii lei, din care aferente proiectului „Modernizarea întreprinderii prin achiziția de noi tehnologii de producție, reprofilare, reabilitare și extindere hala de producție existentă” netransferate la venituri 5.964 mii lei iar aferente proiectului „Dezvoltarea S.C. ROMCARBON S.A. prin achiziția de noi echipamente” 10.474 mii lei.
- LivingJumbo Industry SA – 12.730 mii lei, din care aferente proiectului de investiții “DEZVOLTAREA FIRMEI S.C. LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A. prin achiziția de noi echipamente” 12.597 mii lei și 133 mii lei aferent proiectului de investiții co-finanțat din fonduri europene implementat în anul 2011.

Sumele nerambursabile de natura subvențiilor pentru investiții se transferă la venituri odată cu amortizarea lunară.

27. INSTRUMENTE FINANCIARE

(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul

Grupul își gestionează capitalul pentru a se asigura că entitățile din cadrul Grupului își vor putea continua activitatea concomitent cu maximizarea veniturilor pentru acționari, prin optimizarea soldului de datorii și de capital propriu.

Structura capitalului Grupului constă în datorii, care includ împrumuturile prezentate în nota 23, numerarul și echivalentele de numerar și capitalul propriu atribuibil deținătorilor de capital propriu ai societății mamă. Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele și rezultatul reportat, așa cum sunt prezentate în notele 19, 20 și, respectiv, 21.

Gestionarea riscurilor Grupului cuprinde și o revizuire regulată a structurii de capital. Ca parte a acestei revizuirii, conducerea ia în considerare costul capitalului și riscurile asociate cu fiecare clasă de capital. Pe baza recomandărilor conducerii, Grupul își va echilibra structura generală a capitalului prin plata de dividende, prin emiterea de noi acțiuni și prin răscumpărarea de acțiuni, precum și prin contractare de noi datorii sau prin stingerea datoriilor existente.

(b) Principalele politici contabile

Detaliile privind principalele politici contabile și metodele adoptate, inclusiv criteriile de recunoaștere, baza măsurării și baza recunoașterii veniturilor și a cheltuielilor, cu privire la fiecare clasă de active financiare, datorii financiare și instrumente de capital sunt prezentate în nota 2 la situațiile financiare consolidate.

(c) Obiectivele gestionării riscurilor financiare

Funcția de trezorerie a Grupului furnizează servicii necesare activității, coordonează accesul la piața financiară națională și internațională, monitorizează și gestionează riscurile financiare legate de operațiunile Grupului prin rapoarte privind riscurile interne, care analizează expunerea prin gradul și mărimea riscurilor. Aceste riscuri includ riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul ratei dobânzii la valoare justă și riscul de preț), riscul de credit, riscul de lichiditate și riscul ratei dobânzii la fluxurile de numerar.

(d) Riscul de piață

Activitățile Grupului îl expun în primul rând la riscuri financiare privind fluctuația ratei de schimb valutar (vezi (e) mai jos) și a ratei dobânzii (vezi (f) mai jos).

Nu a existat nici o modificare în expunerea Grupului la riscurile de piață sau în modul în care Grupul își gestionează și își măsoară riscurile.

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**(e) Gestionarea riscurilor valutare**

Grupul efectuează tranzacții denominate în diferite valute. De aici, există riscul fluctuațiilor în rata de schimb. Expunerile la rata de schimb sunt gestionate în conformitate cu politicile aprobate.

(f) Gestionarea riscurilor ratei dobânzii

Grupul este expus la riscul ratei dobânzii, având în vedere că entitățile din cadrul Grupului împrumută fonduri atât la dobânzi fixe, cât și la dobânzi fluctuante. Riscul este gestionat de grup prin menținerea unui echilibru între împrumuturile cu rată fixă și cele cu rată fluctuantă.

Expunerile Grupului la ratele dobânzilor asupra activelor financiare sunt detaliate în secțiunea privind gestionarea riscului de lichiditate din această notă.

(g) Alte riscuri privind prețurile

Grupul este expus riscurilor privind prețul capitalului propriu, provenite din investițiile de capital propriu. Investițiile de capital propriu sunt deținute pentru scopuri strategice, mai degrabă decât comerciale. Grupul nu comercializează în mod activ aceste investiții.

(h) Gestionarea riscului de credit

Riscul de credit se referă la riscul ca o terță parte să nu își respecte obligațiile contractuale, provocând astfel pierderi financiare Grupului. Grupul a adoptat o politică de a face tranzacții doar cu părți de încredere și de a obține suficiente garanții, când este cazul, ca mijloc de a reduce riscul de pierderi financiare din nerespectarea contractelor. Expunerea Grupului și ratingurile de credit ale terțelor părți contractuale sunt monitorizate de către conducere.

Creanțele comerciale constau dintr-un număr mare de clienți, din diverse industrii și arii geografice. Evaluarea permanentă a creditelor este efectuată asupra condiției financiare a clienților și, când este cazul, se face asigurare de credit.

Grupul nu are nici o expunere semnificativă la riscul de credit față de nici o contraparte sau grup de contrapărți având caracteristici similare. Grupul definește contrapărțile ca având caracteristici similare atunci când sunt entități afiliate. Concentrația de risc de credit nu a depășit 5% din activele monetare brute în orice moment în cursul anului.

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate aparține Consiliului de Administrație, care a construit un cadrul corespunzător de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor Grupului pe termen scurt, mediu și lung și la cerințele privind gestionarea lichidităților. Grupul gestionează riscurile de lichidități prin menținerea unor rezerve adecvate, a unor facilități bancare și a unor facilități de împrumut de rezervă, prin monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar reale și prin punerea în corespondență a profilurilor de scadență a activelor și datoriiilor financiare.

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**(j) Valoarea justă a instrumentelor financiare**

Valorile juste ale activelor și datoriilor financiare sunt determinate după cum urmează:

- valoarea justă a activelor și datoriilor financiare cu termeni și condiții standard și tranzacționate pe piețe active lichide este determinată prin referință la prețurile de piață cotate;
- valoarea justă a altor active și datorii financiare (exclusiv instrumente derivative) este determinată în conformitate cu modelele de prețuri general acceptate, pe baza analizei fluxurilor de numerar scontate, utilizând prețuri din tranzacțiile curente de piață observabile; și
- valoarea justă a instrumentelor derivative este calculată utilizând prețurile cotate. Acolo unde astfel de prețuri nu sunt disponibile se utilizează analiza fluxurilor de numerar scontate, utilizând curba de randament aplicabilă duratei instrumentelor derivative care nu includ opțiuni și modelele de evaluare a opțiunilor pentru instrumente derivative care au la baza opțiuni.

Situațiile financiare includ dețineri de acțiuni nelistate, care sunt măsurate la valoare justă. Cea mai bună estimare pentru valoarea justă este determinată folosind costul istoric al acțiunilor.

Instrumentele financiare din bilanțul contabil includ creanțe comerciale și alte creanțe, numerar și echivalente de numerar, împrumuturi pe termen scurt și lung și alte datorii. Valorile juste estimate ale acestor instrumente aproximează valorile contabile ale acestora. Valorile contabile reprezintă expunerea maximă a Societății la riscul de credit aferent creanțelor existente.

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Valorile contabile ale valurilor societății exprimate în active și pasive monetare la data raportării sunt următoarele:

	EUR = 1 EUR = 4,7351 mii lei	USD = 1 USD = 4,1587 mii lei	Leu 1 lei mii lei	Total 30 iunie 2019 mii lei
2019				
Numerar și echivalente de numerar	301	109	5.118	5.528
Creanțe și alte active curente	11.328	459	26.431	38.218
Alte active curente	-	-	1.077	1.077
DATORII				
Datorii comerciale și alte datorii	9.979	34	51.580	41.566
Alte datorii curente	-	-	4.654	4.654
Împrumuturi pe termen scurt și lung	73.674	-	12.091	85.766
Datorii cu leasingul financiar, termen scurt și lung	32	-	-	32
2018				
	EUR = 1 EUR = 4,6639 lei mii lei	USD = 1 USD = 4,0736 lei mii lei	Leu 1 lei mii lei	Total 31 decembrie 2018 mii lei
Numerar și echivalente de numerar	22	131	9.638	9.791
Creanțe și alte active curente	4.265	227	25.802	30.295
Alte active curente	-	-	1.001	1.001
DATORII				
Datorii comerciale și alte datorii	5.609	6	28.738	34.353
Alte datorii curente	-	-	4.282	4.282
Împrumuturi pe termen scurt și lung	75.989	-	13.844	89.844
Datorii cu leasingul financiar, termen scurt și lung	38	-	-	38

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Grupul este expus, în principal cu privire la cursul de schimb al Eur și USD față de Leu. Tabelul următor detaliază sensibilitatea societății la o creștere și descreștere de 10% a EUR / USD față de leu. 10% este rata de sensibilitate folosită atunci când se face raportarea internă a riscului valutar către conducerea superioară și reprezintă estimarea conducerii cu privire la modificările rezonabil posibile ale cursurilor de schimb. Analiza sensibilității include doar valuta rămasă exprimată în elemente monetare și ajustează conversia la sfârșitul perioadei pentru o modificare de 10% în cursurile de schimb. În tabelul următor, o valoare negativă indică o descreștere a profitului atunci când Leu se depreciază cu 10% față de EUR / USD. O întărire cu 10% a RON față de EUR / USD va avea un impact egal și de sens opus asupra profitului și a altor capitaluri proprii, iar soldurile de mai jos vor fi pozitive. Modificările vor fi atribuibile expunerii aferente împrumuturilor în EUR la sfârșitul anului.

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Pierdere	(8.719)	(8.733)

Tabele privind riscurile de lichiditate și de rată a dobânzii

Următoarele tabele detaliază datele până la scadența a datoriilor financiare ale Societății.

Tabelele au fost întocmite pe baza fluxurilor de numerar neactualizate ale datoriilor financiare la cea mai apropiată dată la care este posibil ca Societății să i se solicite să plătească. Tabelul include atât dobânda cât și fluxurile de numerar aferente capitalului.

2019	Mai puțin de 1 an	1-2 ani	2-5 ani	Total
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Nepurtătoare de dobândă				
Datorii comerciale și alte datorii curente	46.220	-	-	46.220
Instrumente purtătoare de dobândă				
Împrumut pe termen lung și scurt	53.904	22.679	9.183	85.766
Leasinguri pe termen scurt și lung	15	17	-	32
Nepurtătoare de dobândă				
Numerar și echivalente de numerar	5.528	-	-	5.528
Creanțe și alte active curente	39.295	-	-	39.295
2018				
	Mai puțin de 1 an	1-2 ani	2-5 ani	Total
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Nepurtătoare de dobândă				
Datorii comerciale și alte datorii curente	38.635	-	-	38.635
Instrumente purtătoare de dobândă				
Împrumut pe termen lung și scurt	52.593	23.619	13.622	89.834
Leasinguri pe termen scurt și lung	14	14	10	38
Nepurtătoare de dobândă				
Numerar și echivalente de numerar	9.791	-	-	9.791
Creanțe și alte active curente	31.297	-	-	31.297

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Tabelul de mai jos ilustrează limita de credit și soldul a 10 contrapartide majore la data bilanțului contabil, prezentate în mii lei:

Companie	Contrapartida	Cifra de afaceri 6 luni 2019	Valoarea creantei la 30 iunie 2019	Credit limita	Credit Zile
Romcarbon SA	KASAKROM CHEMICALS SRL	7.560	1.658	NU	50
Romcarbon SA	DEDEMAN SRL BACAU COMANDOR IMPEX SRL	3.989	2.689	NU	90
Romcarbon SA	FOCSANI PH BRATPOL JERZY	2.341	561	NU	18
Romcarbon SA	BRATKOWSKI POLONIA - EUR	2.255	851	NU	75
Romcarbon SA	FOLIEN GmbH GERMANIA	1.960	268	NU	30
LivingJumbo Industry SA	CARLESTAM POLAND SP. Z O.O.	3.237	871	NU	60
LivingJumbo Industry SA	POLIMERO	3.024	782	NU	16
LivingJumbo Industry SA	EXPERGO BUSINESS NETWORK SRL	2.912	631	NU	60
LivingJumbo Industry SA	BAOBAG	2.852	451	NU	60
LivingJumbo Industry SA	SIGMA BAGS	1.960	728	NU	45

28. TRANZACȚII CU ENTITĂȚI AFILIATE

Tranzacțiile dintre Societate și filialele acesteia, entități afiliate Grupului, au fost eliminate din consolidare și nu sunt prezentate în această notă. Companiile și persoanele pot fi considerate entități afiliate dacă o parte deține controlul sau exercită o influență semnificativă asupra celeilalte părți.

Compensațiile acordate personalului conducerii superioare

Remunerația directorilor și a altor membri ai conducerii superioare în cursul anului a fost următoarea:

	30 iunie 2019	30 iunie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Salariile conducerii	2.055	2.021
Beneficii pentru Consiliul de Administratie / Director	156	209
Total	2.211	2.230

Remunerația directorilor și a personalului cu funcții executive este determinată de către acționari, în funcție de performanțele persoanelor și de condițiile de pe piață.

Imprumuturi de la acționari

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
WU HUI TZU (Living Jumbo Industry SA)	18	18
LIVING PLASTTIC INDUSTRY SRL (LivingJumbo Industry SA)	1.481	1.454
WINPACK INDUSTRY (Eco Pack Management SRL)	209	202
Total	1.708	1.674

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2019

28. TRANZACȚII CU ENTITĂȚI AFILIAȚE (continuare)

Tranzacții cu partii afiliate

(toate sumele sunt in mii lei)

	Vanzari de bunuri si servicii		Achizitii de bunuri si servicii		Sume de incasat de la partii afiliate		Sume de plata catre partile afiliate	
	6 luni 2019	6 luni 2018	6 luni 2019	6 luni 2018	30 iun. 2019	31 dec. 2018	30 iun. 2019	31 dec. 2018
GREENFIBER INTERNATIONAL SA	3.064	3.174	5.239	3.089	1.241	951	2.944	1.402
GRINTEH D.O.O MACEDONIA	-	-	-	-	-	-	-	-
GREENTEH DOO SERBIA	129	146	-	-	71	66	-	-
GREENGLASS RECYCLING SA	-	-	-	-	-	-	-	-
GREENTECH SA	1.273	1.617	51	1.116	75	43	8	15
TOTAL WASTE MANAGEMENT	53	230	-	2	(22)	170	-	-
GREENWEEE INTERNATIONAL SA	246	305	130	74	128	132	60	47
GREEN RESOURCES MANAGEMENT S.A.	16	3	56	-	11	-	19	-
GREENLAMP RECICLARE SA	10	-	-	-	2	-	-	-
TOTAL	4.791	5.475	5.475	4.281	1.506	1.363	3.032	1.465

29. ACHIZITIA DE FILIALE

In anul 2019 Grupul nu a achizitionat noi filiale.

30. VANZAREA DE FILIALE

In anul 2019 Grupul nu a vandut filiale.

31. NUMERAR SI CONTURI BANCARE

Pentru situația fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentele de numerar includ numerarul de casă și conturile bancare. Numerarul și echivalentele de numerar la sfârșitul anului financiar, după cum sunt prezentate în situația fluxurilor de numerar, pot fi reconciliate cu elemente aferente din bilanțul contabil, după cum urmează:

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Numerar în bănci	5.463	9.756
Numerar in casă	63	35
Echivalente de numerar	2	-
Total	5.528	9.791

32. INVESTITII IMOBILIARE

	30 iunie 2019	31 decembrie 2018
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Investitii imobiliare		
Teren	8.317	8.317
Cladiri	9.717	9.717
Total investitii imobiliare	18.034	18.034

Societatea detine la 30 iunie 2019 in locatiile Iasi, Stefanesti si Buzau, imobilizari care nu sunt folosite in activitatea de baza, in schimb acestea sunt tinute pentru aprecierea lor in viitor si pentru inchiriere partiala catre terti. Pe baza acestor criterii conform IAS 40 "Investitii imobiliare" Societatea a decis clasificarea acestor imobilizari in investitii imobiliare.

32. INVESTITII IMOBILIARE (continuare)

In data de 23.04.2018 au fost semnate cu Office&Logistic SRL doua antecontracte de vanzare de active astfel:

- Anteccontract de vanzare cumparare avand ca obiect promisiunea de vanzare a unui teren in suprafata de 39.269,50 mp situat in Iasi, Calea Chisinaului, nr.29 si a cladirilor construite pe acest teren vanzarea, in baza acestui anteccontract, pentru care s-a incasat pretul total de 3.900 mii euro, fara TVA, fiind realizata in doua etape, la data de 10.05.2018, respectiv la data de 30.07.2018;
- Anteccontract de vanzare cumparare avand ca obiect promisiunea de vanzare a unui teren in suprafata de 35.192,48 mp situat in Iasi, Calea Chisinaului, nr.29 si a cladirilor construite pe acest teren pentru care se va incasa pretul total de 3.431 mii euro, fara TVA, vanzare ce se va realiza in trei etape, avand ca termene de transfer al dreptului de proprietate 30.07.2019, 29.11.2019 si 30.03.2020.

Din vanzarea realizata in etapa din 10.05.2018 si respectiv din 30.07.2018 a rezultat un profit de 2.710 mii lei inregistrat in Situatiia rezultatului global la pozitia «Alte castiguri sau pierderi».

La data de 31 decembrie 2018, Societatea a realizat evaluarea investitiilor imobiliare si rezultatul evaluarii, in valoare de 308 mii lei a fost inregistrat in contul de profit si pierdere.

Daca Societatea ar fi evaluat investitiile impreuna cu activele detinute in vederea vanzarii la cost, valoarea acestora la data de 31 decembrie 2018 ar fi 25.951 mii lei.

33. Active detinute spre vanzare

Active detinute spre vanzare	30 Iunie 2019	31 Decembrie 2018
	<i>Mii lei</i>	<i>Mii lei</i>
Terenuri	10.517	10.909
Cladiri	5.848	5.848
Ajustari deprecere	(757)	(757)
Total	15.608	16.000

In luna Decembrie 2018 in conformitate cu prevederile IFRS5 a fost reclasificat activul de la Iasi, constand din teren in suprafata de 35.192,48 mp situat in Iasi, Calea Chisinaului, nr. 29 si din cladirile construite pe acest teren, activ care va face obiectul celui de-al doilea anteccontract de vanzare cumparare, din « Investitii imobiliare » in «Active detinute spre a fi vandute». Activul (teren si cladiri) care a facut obiectul acestei reclasificari are o valoare de 16.757 mii lei. In urma reclasificarii s-a inregistrat o pierdere din recunoasterea acestui activ conform IFRS 5 in suma de 757 mii lei.

In luna Mai 2019 s-a derulat o faza intermediara a tranzactiei de vanzare cumparare cu Office&Logistic SRL care a avut ca obiect instrainarea unei suprafete de teren de 1,289 mp pentru care s-a incasat pretul de 601 mii lei (126 mii euro).

34. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE**Datorii fiscale potențiale**

In România, există un număr de agenții autorizate să efectueze controale (auditori). Aceste controale sunt similare în natură auditurilor fiscale efectuate de autoritățile fiscale din multe țări, dar se pot extinde nu numai asupra aspectelor fiscale ci și asupra altor aspecte juridice și de reglementare în care agenția respectivă poate fi interesată. Este probabil că Grupul să continue să fie supusă din când în când unor astfel de controale pentru încălcări sau presupuse încălcări ale legilor și regulamentelor noi și a celor existente. Deși Grupul poate contesta presupuse încălcări și penalitățile aferente atunci când conducerea este de părere că este îndreptățită să acționeze în acest mod, adoptarea sau implementarea de legi și regulamente în România ar putea avea un efect semnificativ asupra Societății. Sistemul fiscal din România este în continuă dezvoltare, fiind supus multor interpretări și modificări constante, uneori cu caracter retroactiv. Termenul de prescriere al controalelor fiscale este de 5 ani.

34. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE (continuare)**Datorii fiscale potențiale (continuare)**

Administratorii Societății sunt de părere că datoriile fiscale ale Societății au fost calculate și înregistrate în conformitate cu prevederile legale.

Prețul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer. Ca urmare, este de așteptat ca autoritățile fiscale să inițieze verificări amănunțite ale prețurilor de transfer, pentru a se asigura că rezultatul fiscal și/sau valoarea în vamă a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul prețurilor practice în relațiile cu persoane afiliate. În conformitate cu legislația în vigoare Grupul întocmește anual dosarul prețurilor de transfer. Deși în opinia managementului tranzacțiile între societățile afiliate sunt realizate la prețul pieței, managementul Grupului nu poate garanta ca autoritățile fiscale, în urma verificărilor efectuate, vor ajunge la aceeași concluzie.

Aspecte privitoare la mediu

Activitatea principală a Grupului are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activităților Grupului sunt monitorizate de autoritățile locale și de către conducerea Societății. Prin urmare, nu s-au înregistrat provizioane pentru nici un fel de eventuale obligații, necuantificabile în prezent, cu privire la aspectele de mediu sau la lucrările de remediere necesare.

35. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**SC Romcarbon SA**

În data de 22.07.2019, a fost convocată Adunarea Generală a Acționarilor a Romcarbon S.A. pentru data 29.08.2019 respectiv 30.08.2019 pentru a aproba acordarea cu titlu de dividende din profitul înregistrat în anul 2017 a sumei de 1.056 mii lei.

În data de 13.08.2019 s-a finalizat prima etapă a agreata conform antecontractului de vânzare cumpărare nr.2, încheiat cu OFFICE & LOGISTIC S.R.L. (în calitate de cumparator) reprezentând contravaloarea unui imobil situat în Iași, Calea Chisinaului, nr.29 în suprafața totală de 17.569 mp, din care 1906 m.p suprafața construită, conform contractului de vânzare cumpărare nr. 2917 din 13.08.2019 pentru care s-a încasat prețul de 5.435 mii lei (echivalent a 1.150 mii euro).

SC LivingJumbo Industry SA

Nu au fost evenimente ulterioare semnificative.

36. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 August 2019.

Întocmit,


HUANG LIANG NENG,
Presedinte C.A.



VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar




ANDREI RADU,
Director General