

ROMCARBON S.A.ȘI FILIALELE SALE

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2015**

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

CUPRINS**PAGINA**

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR SI CHELTUIELILOR	1
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL	2
SITUATIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	3 – 4
SITUAȚIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII	5 – 6
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	7 – 8
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	9 – 56

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2015

	<u>Nota</u>	<u>Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i></u>	<u>Perioada încheiată 30 iunie 2014 <i>mii lei</i></u>
Venituri	3	104.478	96.698
Alte venituri		688	691
Venituri din investiții		949	955
Alte câștiguri și pierderi	5	110	1.441
Variația stocurilor de produse finite și produse în curs de execuție		4.150	4.932
Materii prime și consumabile utilizate	4	(73.043)	(70.979)
Cheltuieli cu amortizarea	6	(4.234)	(4.308)
Cheltuieli cu salariile și taxele sociale	7	(19.807)	(17.583)
Costuri financiare	8	(1.078)	(1.452)
Alte cheltuieli	9	(7.677)	(7.307)
Pondere de profit a asociaților	14	2.111	2.144
Profit înainte de impozitare		6.647	5.233
Cheltuiala cu impozitul pe profit	10	(825)	(388)
Profit anual din operațiuni		5.822	4.845
Profitul anului		5.822	4.845
Atribuibil:			
Deținătorilor de capital propriu ai societății mamă		5.836	4.873
Interese care nu controlează		(14)	(28)
Din operațiuni de bază:			
RON (centi pe acțiune)		0.022	0.018
Număr mediu de acțiuni		264.122	264.122

ROMCARBON S.A
SITUATIA CONSOLIDATA A REZULTATULUI GLOBAL
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2015

<u>Nota</u>	<u>Perioada încheiată 30 iunie 2015 mii lei</u>	<u>Perioada încheiată 30 iunie 2014 mii lei</u>
Rezultatul Global	-	-
Alte elemente ale rezultatului global care nu pot fi transferate ulterior în contul de profit și pierdere		
Diferente de conversie aferente operațiunilor externe	262	-
Alte elemente ale rezultatului global care pot fi transferate ulterior în contul de profit și pierdere		
Diferente de conversie aferente operațiunilor externe	311	(543)
Rezultat global al anului		
Atribuibil:		
Deținătorilor de capital propriu ai societății mamă	291	(205)
Interese care nu controlează	282	(338)
Total Rezultat Global	6.395	4.302
Deținătorilor de capital propriu ai societății mamă	6.126	4.668
Interese care nu controlează	268	(366)

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2015

	Nota	30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
ACTIVE			
Active pe termen lung			
Imobilizări corporale	11	130.819	121.134
Investiții imobiliare	32	46.322	46.317
Fond comercial	12	143	143
Alte imobilizări necorporale	13	481	570
Investiții în asociați	14	26.107	23.733
Imobilizări financiare	14	197	197
Total active pe termen lung		204.069	192.094
Active circulante			
Stocuri	15	23.865	23.466
Creanțe comerciale și alte creanțe	16	43.045	33.053
Alte active curente	17	2.438	956
Alte active financiare curente		-	-
Numerar și conturi bancare	31	11.772	20.646
Total active circulante		81.120	78.121
Total active		285.189	270.215
CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital emis	18	26.412	26.412
Prime de emisiune		2.182	2.182
Rezerve	19	44.182	44.137
Rezultat reportat	20	74.096	70.678
Capital propriu atribuibil deținătorilor de capital propriu ai societății mamă		146.872	143.409
Interese care nu controlează	21	2.020	1.765
Total capital propriu		148.892	145.174
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung	22	21.904	14.843
Datorii privind contractele de leasing financiar	22	2.097	2.705
Datorii cu impozitul amânat	10	11.042	11.042
Alte datorii privind provizioane pe termen lung		8	33
Venituri în avans	26	11.396	12.084
Total datorii pe termen lung		46.447	40.707

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

ROMCARBON S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A POZITIEI FINANCIARE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2015

	<u>Nota</u>	<u>30 iunie 2015 mii lei</u>	<u>31 decembrie 2014 mii lei</u>
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	24	39.056	34.697
Împrumuturi pe termen scurt	22	46.144	44.070
Datorii privind contractele de leasing financiar	22	1.704	1.678
Venituri înregistrate în avans		48	467
Alte datorii curente	23	<u>2.898</u>	<u>3.422</u>
Total datorii curente		<u>89.850</u>	<u>84.334</u>
Total datorii		<u>136.297</u>	<u>125.041</u>
Total capital propriu și datorii		<u>285.189</u>	<u>270.215</u>

ROMCARBON S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2015

	Capital social	Prime de capital	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Diferente de conversie aferente operatiunilor externe	Rezultat Reportat	Atribuibilii deținătorilor de capitaluri proprii ai societății mamă	Interese care nu controlează	Total
Total									
1 ianuarie 2015	26.412	2.182	45.185	-	(1.049)	70.678	143.409	1.765	145.175
Reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezerva din reevaluare realizata	-	-	(235)	-	-	235	-	(13)	(13)
Diferente de conversie aferente operatiunilor externe	-	-	-	-	291	-	291	282	573
Profit net al perioadei	-	-	-	-	-	5.836	5.836	(14)	5.822
Transfer din rezultatul global	-	-	-	-	-	(356)	(356)	-	(356)
Corectii	-	-	-	-	(10)	(290)	(300)	-	(300)
Dividende distribuite	-	-	-	-	-	(2.007)	(2.007)	-	(2.007)
Total	26.412	2.182	44.950	-	(768)	74.096	146.872	2.020	148.892
30 iunie 2015	26.412	2.182	44.950	-	(768)	74.096	146.872	2.020	148.892

Prin decizia actionarilor din data de 29.04.2015 a fost aprobata repartizarea sumei de 2.007 mii lei din profitul anului 2014 pentru a fi distribuita actionarilor cu titlu de dividende.

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

ROMCARBON S.A.
SITUATIA CONSOLIDATA A MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRII PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2015

	Capital social	Prime de capital	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Diferente de conversie aferente operatiunilor externe	Rezultat Reportat	Atribuibilii deținătorilor de capitaluri proprii ai societății mamă	Interese care nu controlează	Total
Total									
1 ianuarie 2014	26.412	2.182	45.943	-	(40)	59.541	134.038	2.368	136.406
Reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rezerva din reevaluare realizata	-	-	(376)	-	-	376	-	-	-
Diferente de conversie aferente operatiunilor externe	-	-	-	-	(205)	-	(205)	(337)	(543)
Profit net al perioadei	-	-	-	-	-	4.873	4.873	(28)	4.845
Reclasificari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Corectii	-	-	-	-	(342)	(120)	(363)	-	(363)
Dividende distribuite	-	-	-	-	-	(1.004)	(1.004)	-	(1.104)
Total	26.412	2.182	45.567	-	(587)	63.665	137.239	2.002	139.241
30 iunie 2014	26.412	2.182	45.567	-	(587)	63.665	137.239	2.002	139.241

Prin decizia actionarilor S.C.Romcarbon S.A din data de 29.04.2014 a fost aprobata schimbarea destinatiei profitului inregistrat in anul 2006, in suma de 1.004 mii lei, din categoria „Alte rezerve” in categoria „Dividende” precum si distribuirea acestuia sub forma de dividende. In aceeasi sedinta AGA s-a aprobat repartizarea rezultatului aferent exercitiului financiar obtinut in 2013, la Rezultatul Reportat – 50 mii lei, respectiv Rezerve legale 3 mii lei.

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2015

Nota	Perioada încheiată la 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată la 30 iunie 2014 <i>mii lei</i>
Fluxuri de numerar din activități operaționale		
Profitul brut al anului	6.647	5.233
Cheltuieli financiare recunoscute în profit	1.078	1.452
Venituri din investiții recunoscute în profit sau pierdere	(10)	-
Câștig / (Pierdere) din vânzarea sau cedarea de mijloace fixe	1	(83)
Pierderi din deprecierea creanțelor comerciale	24	(122)
Amortizarea activelor pe termen lung	4.234	4.318
Încasări din cedarea de companii	-	-
Castig / pierdere net din schimb valutar	1.443	(102)
Castiguri / Pierderi din investiții	-	-
Castiguri / Pierderi din reevaluarea investițiilor imobiliare	-	-
Subvenții	(688)	-
Castiguri din ponderea de profit a asociaților	(2.111)	(2.145)
Creștere / Descreștere provizioane	(24)	(11)
Creșteri privind veniturile în avans	(419)	14
Mișcări în capitalul circulant		
Creștere / descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	(10.016)	(4.977)
Creștere stocuri	(399)	(1.306)
Creștere / descreștere alte active	(1.483)	(372)
Creștere datorii comerciale și alte datorii	1.413	4.100
Creștere / descreștere alte datorii	(524)	45
Creștere / descreștere impozit amanat	-	-
Numerar generat / utilizat din activități operaționale	(834)	6.043
Dobânzi plătite	(845)	(1.272)
Impozit pe profit plătit	(680)	(218)
Comisioane bancare plătite	(234)	(179)
Numerar net generat din activități operaționale	(2.593)	4.373
Fluxuri de numerar din activități de investiții		
Plăți aferente imobilizărilor corporale	-	(1.521)
Plăți aferente imobilizărilor necorporale	-	-
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	(5)	82
Plati aferente imobilizarilor corporale	(14.936)	(31)
Plati pentru achizitia de imobilizari financiare	(13)	-
Dobânzi primite	10	-
Incasari din cedarea investitiilor	-	-
Numerar net utilizat în activități de investiții	(14.945)	(1.470)

Notele atasate fac parte integranta din aceste situații financiare.

ROMCARBON S.A.
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 IUNIE 2015

Nota	Perioada încheiată la 30 iunie 2015	Perioada încheiată la 30 iunie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Fluxuri de numerar din activități de finanțare		
Creșteri de capital		-
Încasări / Rambursări de împrumuturi	9.135	(7.608)
Plăți de leasing	(608)	(716)
Plati pentru achiziția de acțiuni minoritare	-	-
Încasări de la filiale	-	-
Dividende plătite	139	(1.004)
Numerar net generat din activități de finanțare	8.666	(9.328)
Descreșterea / (creșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(8.874)	(6.424)
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului financiar	20.646	14.393
Numerar de la subsidiare achiziționate în cursul anului		
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului financiar	11.772	7.969

1. INFORMATII GENERALE

Societatea ROMCARBON S.A., („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 2015 iar principalii acționari ai Societății erau Living Plastic Industry S.R.L., Joyful River Limited Loc. Nicosia CYP, ROMANIAN INVESTMENT FUND loc. CAMANA BAY/GRANT CAYMAN CYM.

Principalul domeniu de activitate al Societății este producerea de mase plastice.

La 30 iunie 2015 societatea detinea direct sau prin intermediu altor filiale, interese de participare în următoarele entitati, formand astfel Grupul Romcarbon:

RC ENERGO INSTALL SRL este o societate infiintata in 2005 detinuta in totalitate de SC Romcarbon SA. Sediul societatii este in Buzau, Str. Transilvaniei, nr.132. Societatea a fost infiintata prin externalizarea activitatilor de intretinere si de reparatii a instalatiilor de apa, canalizare, a statiilor Trafo; obiectul principal de activitate il reprezinta lucrari de instalatii sanitare, de incalzire si de aer conditionat (cod CAEN 4322).

ROMCARBON DEUTSCHLAND GMBH este o societate infiintata in 2013, detinuta integral de SC Romcarbon SA. Sediul societatii este in Bergisch Gladbach, Gemanian. Societatea are ca obiect principal de activitate comerțul cu produse finite din material plastic, reciclarea materialelor plastice și cumpararea de deseuri din material plastic.

LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A este o societate infiintata in 2002 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine din anul 2011 un procent de 99,00% restul fiind detinut de persoane fizice. Sediul societatii este in Buzau, 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 infiintata in 2005 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine 99,00%, restul fiind detinut de persoane fizice. Sediul societatii este in Buzau, Str. Transilvaniei, nr.132. Societatea a fost infiintata prin externalizarea activitatii de IT, obiectul principal de activitate il reprezinta prelucrarea datelor, administrarea de pagini web si activitati conexe(cod CAEN 6311)

YENKI SRL este o societate infiintata in 2007 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine 33,34%, restul fiind detinut de persoane fizice si juridice romane. Sediul societatii este in Soseaua Nordului, DN.2, Buzau. Societatea are ca obiect principal de activitate activitati ale bazelor sportive(cod CAEN 9311).

GRINFILD UCRAINA este o societate infiintata in 2007 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin intermediul Recyplat LTD Cipru, 62,62%, restul fiind detinut de persoane juridice straine. Sediul societatii este in Ucraina, Reg. Odessa, Loc. Krijianivka, Str. Mikolayevska, Bl.2. Societatea are ca obiect principal de activitate comerțul cu ridicata. In anul 2015 societatea nu a desfasurat activitate economica.

GRINRUH LLC UCRAINA este o societate infiintata in 2007 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin intermediul Grinfild Ucraina, 62,62%. Sediul societatii este in Ucraina, Reg. Odessa, Loc. Krijianivka, Str. Mikolayevska, Bl.2. Societatea are ca obiect principal de activitate executarea de constructii si alte tipuri de comert cu ridicata. In anul 2015 societatea nu a desfasurat activitate economica.

Asociatia Ecologica 'Greenlife' constituita in temeiul OG nr.26/2000, avand caracter neguvernamental, nepatrimonial si apolitic. Patrimoniul asociatiei e in valoare de 1.200 lei. Scopul asociatiei e de a reprezenta, promova si sustine interesele patronale si profesionale ale membrilor sai in relatiile cu autoritatile publice si cu alte persoane juridice si fizice, de a intari autoritatea si prestigiul social al acestora si de a actiona pentru modernizarea si dezvoltarea domeniului privind protectia mediului inconjurator la nivelul normelor si standardelor international. De asemenea Asociatia isi propune sa promoveze spiritul de solidaritate umana, prin organizarea si sustinerea unor actiuni cu caracter umanitar. Asociatia a fost constituita de SC Greenfiber International SA, SC Greentech SA si SC Romcarbon SA in calitate de membrii fondatori, fiecare detinand un procent de 33,33% din patrimoniul acesteia.

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

RECYPLAT LTD Cipru este o societate infiintata in anul 2011, detinuta integral de SC Romcarbon SA. Sediul societatii e in Akropoleos, 59-61,3rd floor, Nicosia, Cipru.

Societatea are ca obiect de activitate exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor, expertilor in problemele stiintifice de toate tipurile, financiare, administrative sau altfel, in legatura cu crearea, functionarea, dezvoltarea si imbunatatirea oricarei afaceri, industriei, societati, parteneriat sau alta organizatie.

TAIPEI CIMEO SRL este o societate infiintata in 2008 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine direct 60,00%, restul fiind detinut de o alta persoana fizica straina. Sediul societatii este in Buzau, str. Transilvaniei nr. 132, Pavilion Comercial, camera 2, judetul Buzau. Societatea are ca obiect principal de activitate - 8690 - Alte activitati referitoare la sanatatea umana.

ECO PACK MANAGEMENT SA este o societate infiintata in 2010 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine direct 25,36% si indirect prin intermediul LivingJumbo Industry SA 73,88%, restul fiind detinut de persoane juridice romane. Sediul societatii este in Bucuresti, sector 2, str. Barbu Vacarescu (Fosta Fabrica de Glucoza 2 - 4), nr. 164 A, etaj3, in incinta Cladirii C3 - Cladire Birouri. Societatea are ca obiect principal de activitate - 8299 - Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi nca.

POLYMASTER CHEMICALS S.A este o societate infiintata in 2012 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine direct 60,00%, restul fiind detinut de o alta persoana fizica straina. Sediul societatii este in Buzau, str. Transilvaniei nr. 132, Cladirea C106 - partial - Atelier Metalic, judetul Buzau. Societatea are ca obiect principal de activitate - 2221 - Fabricarea placilor, foliilor, tuburilor si profilelor din material plastic.

GREENSORT RECYCLING SRL este o societate infiintata in 2012 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine direct 51,00%, restul fiind detinut de persoane fizice si juridice romane. Sediul societatii este in Bucuresti, Sector 1, Intrarea Dr.Iacob Felix, nr.59, bl.A1,Sc.A, Ap.30, Cam.1. Societatea are ca obiect principal de activitate – 3832 - Recuperare materiale reciclabile sortate.

In aprilie 2012 Grupul a pierdut controlul asupra societatilor ROMGREEN UNIVERSAL LTD, GREENFIBER INTERNATIONAL SA, GREENTECH SA, GREENWEEE INTERNATIONAL SA si asupra subsidiarelor acestora.

ROMGREEN UNIVERSAL LTD Cipru este o societate infiintata in 2011 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin intermediul Recyplat LTD Cipru 25.00%. Sediul Sediul societatii e in Akropoleos, 59-61,3rd floor, office 301,Nicosia, Cipru. Societatea are ca obiect de activitate exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor, expertilor in problemele stiintifice de toate tipurile, financiare, administrative sau altfel, in legatura cu crearea, functionarea, dezvoltarea si imbunatatirea oricarei afaceri, industriei, societati, parteneriat sau alta organizatie.

GREENFIBER INTERNATIONAL SA este o societate infiintata in 2004 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin RECYPLAT LTD Cipru si ROMGREEN UNIVERSAL LTD 16,96% restul fiind detinut de persoane fizice si juridice, romane si straine.

Sediul societatii este in Buzau,Aleea Industriilor,nr.17. Societatea are ca obiect de activitate principal fabricarea fibrelor sintetice si artificiale (cod CAEN 2060).

GREENTECH DOO SERBIA este o societate infiintata in 2005 in capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin RECYPLAT LTD Cipru si ROMGREEN UNIVERSAL LTD 15,26%.

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

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 prin RECYPLAT LTD Cipru și ROMGREEN UNIVERSAL LTD 16,96%. Sediul societății este în Bergisch Gladbach, Germania. Societatea are ca obiect principal de activitate comerțul cu plastic și reciclarea deșeurilor din plastic.

GREENTECH DOO MACEDONIA este o societate înființată în 2007 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin RECYPLAT LTD Cipru și ROMGREEN UNIVERSAL LTD 15,17% 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.

GREENFIBER HELLAS este o societate înființată în 2008 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin RECYPLAT LTD Cipru și ROMGREEN UNIVERSAL LTD 4,07% %, restul fiind deținut de persoane fizice și juridice.

Sediul societății este în Grecia, județ Kilki, oraș Kilki, Zona Industrială Kilki. Societatea are ca obiect principal de activitate reciclarea rebuturilor și deșeurilor nemetalice. În cursul anului 2009 Greenfiber International SA și-a redus participarea în capitalul acestei societăți de la 60,00% la 24,00%.

GREENTECH SA este o societate înființată în 2002 în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin RECYPLAT LTD Cipru și ROMGREEN UNIVERSAL LTD 17,56% 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 prin RECYPLAT LTD Cipru și ROMGREEN UNIVERSAL LTD 19,10%, 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 prin RECYPLAT LTD Cipru și ROMGREEN UNIVERSAL LTD 19,10%. 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 deșeurii.

GREENLAMP RECYCLARE S.A. este o societate înființată în 2010, în capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin RECYPLAT LTD Cipru și ROMGREEN UNIVERSAL LTD 24,99%, restul fiind deținut GREENWEEE INTERNATIONAL S.A.

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

TOTAL ELECTRONIC 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 Buzău, Sat Odaia Banului.

La data prezentelor situații SC Romcarbon SA deținea indirect prin RECYPLAT LTD Cipru, ROMGREEN UNIVERSAL LTD și GREENWEEE INTERNATIONAL SA 18,14% din capitalul social și prin GREENLAMP RECYCLARE S.A. 1,25%.

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

TOTAL WASTE MANAGEMENT SRL este o societate infiintata in 2005, in anul 2012 schimbandu-si obiectul de activitate din activitati de consultanta pentru afaceri si management (cod CAEN 7022) in colectarea deseurilor nepericuloase(cod CAEN 3811). Sediul societatii este in Buzau, Str. Aleea Industriilor, nr. 17.

La data prezentelor situatii SC Romcarbon SA detinea indirect prin RECYPLAT LTD Cipru, ROMGREEN UNIVERSAL LTD si GREENTECH SA 17,56% din capitalul social al acesteia.

GREENGLASS RECYCLING SA este o societate infiintata in 2013, in capitalul careia SC Romcarbon SA detine indirect prin RECYPLAT LTD Cipru si ROMGREEN UNIVERSAL LTD 17,50%, restul fiind detinut de persoane fizice si juridice.

Sediul societatii este in 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).

In luna octombrie 2013 societatea BIOPACK RECICLARE SRL al carei obiect de activitate recuperarea deseurilor si resturilor nemetalice reciclabile (cod CAEN 3720) a fost radiata de la Registrul Comertului.

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIODA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2015

1. **INFORMATII GENERALE (continuare)**

	Locul de Inregistrare	Obiect de activitate	Interes deținut %	Control deținut %	Cost la 30.06.2015 [lei]	Interes deținut %	Control deținut %	Cost la 31.12.2014 [lei]
LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A.	Romania	Fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic	99.00%	99.00%	1.639.232	99.00%	99.00%	1.639.232
GRINFILD LLC UCRAINA	Ucraina	Comert cu ridicata	62.62%	62.62%	3.171.712	62.62%	62.62%	3.179.378
GRINRUH LLC UCRAINA	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	99.50%	99.50%	1.990
INFO TECH SOLUTIONS S.R.L.	Romania	Prelucrarea datelor, administrarea de pagini web si activitati conexe	99.50%	99.50%	1.980	99.50%	99.50%	1.980
TOTAL COMMERCIAL MANAGEMENT S.R.L.	Romania	Prestarea serviciilor de intermediere in comerțul cu produse diverse	0.00%	0.00%	-	95.00%	95.00%	190
RECYPLAT LTD	Cipru	Exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor, expertilor in probleme stiintifice	100.00%	100.00%	20.857.287	100.00%	100.00%	20.857.287
TAIPEI CIMEO SRL	Romania	Alte activitati referitoare la sanatatea umana	60.00%	60.00%	491.040	60.00%	60.00%	491.040
ECO PACK MANAGEMENT SA	Romania	Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi	99.46%	99.24%	2.619.254	99.46%	99.24%	2.619.254

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2015

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

	Locul de Inregistrare	Obiect de activitate	Interes deținut %	Control deținut %	Cost la 30.06.2015 [lei]	Interes deținut %	Control deținut %	Cost la 31.12.2014 [lei]
POLYMASTER CHEMICALS SA	Romania	Fabricarea placilor, foliilor, tuburilor si profilelor din plastic	60.00%	60.00%	79.800	60.00%	60.00%	79.800
GREENSORT RECYCLING SRL	Romania	Recuperare materiale reciclabile sortate.	51.00%	51.00%	20.400	51.00%	51.00%	20.400
Romcarbon Deutschland GMBH	Germania	Comertul cu produse finite din material plastic, reciclaarea materialelor plastice si cumpararea de deseuri din material plastic	100.00%	100.00%	110.138	100.00%	100.00%	110.138
Romgreen Universal LTD	Cipru	Exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor, expertilor in probleme stiintifice	25.00%	25.00%	-	25.00%	25.00%	-
Yenki SRL	Romania	Activitati ale bazelor sportive	33.34%	33.34%	100.000	33.34%	33.34%	100.000
Registrul Miorita	Romania	Activitati registru actionari	3.79%	3.79%	5.000	3.79%	3.79%	5.000
Asociatia ecologica "Greenlife"	Romania	Scopul asociatiei e de a reprezenta, promova si sustine interesele patronale si profesionale ale membrilor sai	33.33%	33.33%	400	44.84%	44.84%	400
Kang Yang Biotechnology Co.Ltd	Taiwan	Fabricarea de produse benefice sanatatii omului	4.81%	4.81%	203.963	4.81%	4.81%	203.963

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare consolidate (denumite în continuare „situațiile financiare”) au fost pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană (IFRS).

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.

Standardele și Interpretările în vigoare în perioada curentă

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul Standardelor Internaționale de Contabilitate și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada curentă:

- **IFRS 10 “Situații financiare consolidate”** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014).
- **IFRS 11 “Asocieri în participațiune”** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2013).
- **IFRS 12 “Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități”** (în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2014).
- **IAS 27 (revizuit în 2011) “Situațiile financiare separate”** (în vigoare pentru perioade începând cu sau după 1 ianuarie 2014).
- **IAS 28 (revizuit în 2011) “Investiții în entități asociate”** (în vigoare pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2014).
- **Amendamente la IAS 32 “Instrumente financiare: prezentare”** – Compensarea activelor financiare cu datoriile financiare (în vigoare pentru perioade începând cu sau după 1 ianuarie 2014).

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

Standardele și Interpretările în vigoare în perioada curentă (continuare)

- **Amendamente la IFRS 10 "Situatii financiare consolidate" , IFRS 11 „ Asocieri în participatiune „ , IFRS 12 „Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități” - (în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2014).**
- **Amendamente la IFRS 10 "Situatii financiare consolidate" , , IFRS 12 „Informații de prezentat cu privire la interesele în alte entități” și IAS 27 (revizuit în 2011) „Situatii financiare individuale - (în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2014).**
- **Amendamente la IAS 36 " Ajustari pentru deprecierea activelor" – informații de prezentat referitoare la sumele de recuperate din active nefinanciare (în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2014).**
- **Amendamente la IAS 39 " Instrumente financiare : recunoastere și evaluare " – Novatie, derivative și continuare contabilității de acoperire ("hedge accounting" (în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2014).**

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a condus la nicio modificare a politicilor contabile ale Grupului.

Standarde și Interpretări emise de IASB, dar încă neadoptate de UE

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele standarde, revizuirii și interpretări adoptate de UE erau emise dar nu erau încă în vigoare:

- **Amendamente la IAS 19 „Beneficiile angajaților” – Contribuțiile angajaților (în vigoare pentru perioadele anuale începând la sau după 1 iulie 2014);**
- **IFRS 9 "Instrumente financiare " și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare nu a fost stabilită)**
- **IFRS 14 " Reglarea conturilor amânate" (în vigoare pentru perioadele anuale începând la sau după 1 ianuarie 2016);**
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale standardelor IFRS (emise în 2010-2012)" rezultate din proiectul de îmbunătățire anuală al standardelor IFRS (IFRS 2 , IFRS 3, IFRS 8, IFRS 13, IAS 16, IAS 24 și IAS 38) cu scopul principal de a elimina inconsistențele și clarificarea exprimării (în vigoare pentru perioadele anuale începând la sau după 1 iulie 2014);**
- **Amendamente la diverse standarde "Îmbunătățiri ale standardelor IFRS (emise în 2010-2013)" rezultate din proiectul de îmbunătățire anuală al standardelor IFRS (IFRS 1 , IFRS 3, IFRS 13, și IAS 40) cu scopul principal de a elimina inconsistențele și clarificarea exprimării (în vigoare pentru perioadele anuale începând la sau după 1 iulie 2014);**
- **IFRIC 21 Taxe (în vigoare pentru perioadele anuale începând la sau după 1 ianuarie 2014)**

Grupul a ales să nu adopte aceste standarde, revizuirii și interpretări înainte de data intrării lor în vigoare. Grupul prevede că adoptarea acestor standarde, revizuirii și interpretări nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Grupului în perioada de aplicare inițială.

În prezent, IFRS adoptate de UE nu diferă semnificativ de regulamentele adoptate de Comitetul de Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) cu excepția următoarelor standarde, amendamente la standardele și interpretările existente, care nu au fost avizate pentru a fi folosite la 15 martie 2011.

Grupul prevede că adoptarea acestor standarde, revizuirii și interpretări nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Grupului în perioada de aplicare inițială.

În același timp, contabilitatea de asigurare a riscului valutar privind portofoliul de active financiare și datorii financiare, ale cărei principii nu au fost adoptate de către UE, este încă nereglementată.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Standarde si Interpretari emise de IASB, dar inca neadoptate de UE (continuare)

În conformitate cu estimările Grupului, aplicarea contabilității de asigurare a riscului valutar pentru portofoliul de active financiare și de datorii financiare în conformitate cu IAS 39: "Instrumente Financiare: Recunoaștere și evaluare" nu ar avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, dacă sunt aplicate la data bilanțului.

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 a pierderii la vânzare.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoașterea veniturilor

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 dividendele 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.

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 valută

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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

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 2014 situațiile financiare 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 există 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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Impozitarea (continuare)

Impozitul amânat

Impozitul amânat este recunoscut asupra diferențelor dintre valoarea contabilă a activelor și datoriilor 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 (alta 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 impozitului 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 datoriilor cu impozitul amânat reflectă consecințele fiscale ale modului în care Grupul estimează, la data reportării, că va recupera sau va deconta valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

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.

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.

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

Imobilizări corporale (continued)

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.

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:

Clădiri	5 – 45 de ani
Utilaje și echipamente	3 – 20 de ani
Alte instalații, echipamente de birou	3 – 30 de ani
Vehicule în leasing financiar	5 – 6 de 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 necorporale

Imobilizări 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:

Licențe	1 – 5 ani
---------	-----------

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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 piață a valorii temporale a banilor și riscurile specifice activului, pentru care fluxurile viitoare de numerar nu au fost ajustate.

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 (continuare)

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.

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.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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.

Active și datorii financiare

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 valoarea 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)

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 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 30 iunie 2014 <i>mii lei</i>
Vânzări din produse finite	71.178	65.127
Venituri din vânzarea mărfurilor	20.338	19.445
Alte venituri	12.961	12.126
Total	104.478	96.698

Raportarea veniturilor pe segmente

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 30 iunie 2014 <i>mii lei</i>
Vanzari pe piata interna (Romania)	70.826	66.480
Vanzari pe piata externa (Europa)	33.566	30.190
Altii (Israel, Taiwan, EAU)	86	27
Total	104.478	96.698

3. VENITURI (continuare)

	Venituri din segmentare		Profituri din segmentare	
	30 iunie 2015	30 iunie 2014	30 iunie 2015	30 iunie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Mase plastic	71.226	66.904	14.430	10.818
Produse reciclate				
Compounduri	6.366	3.809	279	(142)
Alte sectoare productive	3.320	3.841	314	828
Fabricare fibre sintetice	-	-	-	-
Demontare materiale	-	-	-	-
Recilcare deseuri				
Nemetalice	-	-	-	-
Alte activitati	23.565	22.144	3.088	2.213
Total din operatiuni	104.478	96.698	18.110	13.717
Venit din investitii	-	-	949	955
Alte venituri	-	-	688	691
Cheltuieli administrative si cu salariile	-	-	(12.023)	(8.678)
Cheltuieli financiare	-	-	(1.078)	(1.452)
Profit inainte de impozitare	-	-	6.647	5.233

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), tevi tuburi din pvc, etc.

Categoria "Compounduri - Produse 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 protecție 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 gunoiului 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 2015

3. VENITURI (continuare)

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

	Segment Active		Segment Datorii	
	30 iunie 2015	31 decembrie 2014	30 iunie 2015	31 decembrie 2014
Segment Active si Datorii	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Produse mase plastice: polietilena+polistiren+polipropilena	116.277	92.335	83.548	66.426
Produse reciclate Compounduri	62.352	64.424	19.801	19.007
Alte sectoare productive	11.447	11.848	5.050	4.872
Alte activitati	95.113	101.607	27.899	34.736
Total Active / Datorii	285.189	270.215	136.297	125.042
	Segment amortizare			
	30 iunie 2015	30 iunie 2014	30 iunie 2015	31 decembrie 2014
Segment amortizare si intrari de active pe termen lung	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Produse mase plastice: polietilena+polistiren+polipropilena	2.028	1.971	737	1.545
Produse reciclate Compounduri	1.370	1.330	246	1.081
Alte sectoare productive	231	240	37	1.136
Alte activitati	605	767	165	652
Total	4.234	4.308	1.185	4.414

* 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 a carui cifra de afaceri reprezinta 18% din valoarea vanzarilor Grupului.

4. MATERII PRIME SI CONSUMABILE UTILIZATE

	Perioada încheiată 30 iunie 2015	Perioada încheiată 30 iunie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Cheltuieli cu materiile prime	35.640	35.802
Cheltuieli cu consumabilele	2.476	2.254
Cheltuieli cu energia	3.826	3.763
Costul bunurilor vandute	30.932	29.041
Costul ambalajelor	169	119
	73.043	70.979

5. ALTE CASTIGURI SI PIERDERI

	Perioada încheiată 30 iunie 2015	Perioada încheiată 30 iunie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Venituri din vanzarea de mijloace fixe	1	85
Provizioane si write-off	33	122
Alte venituri	29	20
Venit din diferente de curs de schimb	1.808	2.743
Cheltuiala din diferente de curs de schimb	(1.731)	(1.505)
Venit/ Cheltuiala neta din stingerea investitiilor	-	-
Venit din ajustarea de valoare justa a investitiilor imobiliare	-	(47)
Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital	-	-
Cheltuieli cu provizioanele pentru creante	-	(11)
Despagubiri, amenzi si penalitati	8	41
Venit / Cheltuiala neta din provizioane	-	-
Alte venituri financiare	-	-
Alte cheltuieli generale	(39)	(6)
Total	110	1.441

6. CHELTUIELI CU AMORTIZAREA

	Perioada încheiată 30 iunie 2015	Perioada încheiată 30 iunie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Depreciere	4.234	4.308
<i>din care:</i>		
Deprecierea activelor corporale	4.043	4.207
Amortizarea activelor necorporale	191	101

PROVIZIOANE PENTRU ACTIVE

	Perioada încheiată 30/06/15	Perioada încheiată 30/06/14
	<i>mii RON</i>	<i>mii RON</i>
Provizioane și treceri pe cheltuiala	-	18
Provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-	-
Total provizioane	-	18

7. CHELTUIELI CU SALARIILE SI TAXELE SOCIALE

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 30 iunie 2014 <i>mii lei</i>
Salarii	15.159	13.223
Contributii sociale	3.709	3.847
Tichete de masa	939	513
Total	19.807	17.583

8. COSTURI FINANCIARE

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 30 iunie 2014 <i>mii lei</i>
Dobanda totala	1.078	1.452
<i>Din care:</i>		
Dobanzi	756	1.151
Comisioane bancare și cheltuieli similare	234	179
Dobanzi leasing	88	122
Total	1.078	1.452

9. ALTE CHELTUIELI

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 30 iunie 2014 <i>mii lei</i>
Cheltuieli cu reparațiile	160	121
Cheltuieli cu chirii	245	283
Cheltuieli cu primele de asigurare	138	142
Cheltuieli de cercetare	15	4
Alte cheltuieli privind comisioanele	60	281
Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	407	613
Cheltuieli de transport	2.561	2.331
Cheltuieli cu deplasările	160	93
Cheltuieli cu taxele postale și telecomunicații	120	119
Cheltuieli cu servicii executate de terți	3.317	2.915
Cheltuieli cu alte impozite și taxe	346	357
Pierderi din creanțe și debitori diverși	24	-
Cheltuieli cu despăgubiri, amenzi și penalități	29	2
Alte cheltuieli	95	46
Total	7.677	7.307

10. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuieli cu impozitul pe profit

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 30 iunie 2014 <i>mii lei</i>
Cheltuiala cu impozitul cuprinde:		
Cheltuiala cu impozitul curent	825	388
Cheltuiala cu impozitul amânat	-	-
Total cheltuială / (venit) cu impozitul pe profit	825	388

Rata de impozitare aplicata pentru reconcilierea de mai sus aferentă anilor 2015 și 2014 este de 16% si este datorată de toate persoanele juridice române.

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

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 30 iunie 2014 <i>mii lei</i>
Profit înainte de impozitare	6.647	5.233
Impozit calculat conform ratei de 16%	1.063	837
Efectul veniturilor netabile	(858)	(18)
Deduceri din sponsorizare	-	(537)
Deduceri	-	(232)
Efectul impozitului amanat	-	-
Efectul cheltuielilor nedeductibile	619	338
Cheltuiala cu impozitul pe profit recunoscută în contul de profit și pierdere	825	388

Componentele datoriilor cu impozitul amânat

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Anul încheiat 31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
Imobilizări corporale	9.417	8.992
Stocuri	1.920	1.860
Creanțe comerciale si alte creanțe	(124)	(124)
Datorii comerciale și ale datorii	(171)	(157)
Altele	-	-
Datorii cu impozitul pe profit amânat recunoscut	11.042	10.571
Din care impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare aferent rezultatului global	-	-

10. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Anul încheiat 31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
Sold initial la 1 ianuarie	11.042	10.571
(Cheltuiala) / Venit in perioada		
- miscare generata de rezervele din reevaluare	-	-
- recunoscut in contul de profit si pierdere	-	471
- din achizitia de filiale	-	-
Sold final la 30 iunie	11.042	11.042

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA INCHEIATA LA 30 Iunie 2015

11. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri mii lei	Constructii 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
COST						
Sold la 1 ianuarie 2015	54.522	17.754	80.405	1.315	4.146	158.141
Intrări - din care:	-	341	695	67	13.670	14.733
Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Achizitii	-	341	695	-	13.670	14.733
- Transferuri	-	341	381	-	-	722
leşiri - din care:	-	(8)	(41)	(1)	(1.088)	(1.379)
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
- Transferuri	-	-	-	-	(722)	(722)
Sold la 30 iunie 2015	54.522	18.087	81.059	1.381	16.728	171.777
Sold la 1 ianuarie 2014	54.522	17.393	76.750	1.287	3.885	153.837
Intrări - din care:	-	362	4.007	45	5.882	10.296
Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Achizitii	-	362	4.007	45	5.882	10.296
- Transferuri	-	362	3.846	39	-	4.246
leşiri - din care:	-	(1)	(442)	(12)	(5.621)	(6.077)
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
- Transferuri	-	-	-	-	(4.052)	(4.052)
Sold la 31 decembrie 2014	54.522	17.754	80.405	1.315	4.146	158.141

* Intrarile de mijloace fixe in suma de 1.185 mii lei din semestrul I 2015 sunt formate din 463 mii lei reprezentand intrari in cursul anului si 722 mii lei din transferuri.

* Iesirile de mijloace fixe in suma de 1.142 mii lei din semestrul I 2015 sunt formate din 55 mii lei reprezentand iesiri de mijloace fixe (vanzari si casari) si 722 mii lei transferuri.

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2015

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

	AMORTIZARE CUMULATĂ						Total mii lei
	Terenuri mii lei	Clădiri mii lei	Utilaje și echipament mii lei	Instalații și obiecte de mobilitate mii lei	Imobilizări corporale în curs mii lei		
Sold la 1 ianuarie 2015	7	2.096	34.377	567	-	121.134	
Cheltuiala cu amortizarea	1	639	3.352	51	-	3.982	
Eliminări din vânzare de active	-	(1)	(91)	-	-	(31)	
Aditii prin achiziții de întreprinderi	-	-	-	-	-	-	
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-	-	-	
Sold la 30 iunie 2015	8	2.734	37.598	618	-	40.958	
Sold la 1 ianuarie 2014	3	251	28.110	474	-	28.838	
Cheltuiala cu amortizarea	4	1.846	6.567	102	-	8.519	
Eliminări din vânzare de active	-	(1)	(343)	(9)	-	(353)	
Aditii prin achiziții de întreprinderi	-	-	-	-	-	-	
Reduceri din reevaluare	-	-	4	-	-	4	
Sold la 31 decembrie 2014	7	2.096	34.337	567	-	37.007	
VALOAREA NETA CONTABILĂ							
La 30 iunie 2015	54.514	15.353	43.461	763	16.728	130.819	
La 31 decembrie 2014	54.515	15.658	46.067	747	4.146	121.134	

11. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

La 31 decembrie 2013 Societatea a reevaluat activele imobilizate din categoria imobilizari corporale utilizand serviciile unui evaluator independent. In urma reevaluării terenurilor si cladirilor, diferentele de valoare reflectate in situatiile financiare incheiate la 31 decembrie 2013 au fost in suma de - 29.101 mii lei.

La 30 iunie 2015 activele imobilizate nu au fost reevaluate.

Valoarea neta contabila a imobilizarilor detinute in leasing financiar este de 7.990 mii lei la 30 Iunie 2015 (8.904 mii lei la 31 decembrie 2014).

La Romcarbon SA facem mentiunea ca o suprafata de 2 ha teren proprietatea societatii este revendicata in instanta de catre o persoana fizica. Intrucat reclamanta nu are documente din care sa reiasa cu exactitate justetea drepturilor solicitate, conducerea societatii apreciaza ca hotararea definitiva ce urmeaza sa se pronunte de catre instanta de judecata va fi favorabila societatii si va respinge cererea reclamantei.

Imobilizări corporale gajate și restricționate

ROMCARBON S.A.

Imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă la 30 Iunie 2015 de 87.105 mii lei (31.12.2014: 124.746 mii lei) constituie garanție pentru credite si linii de credit contractate de la următoarele banci: BRD GSG, UniCredit Tirioc Bank. Anumite banci comerciale au emis scrisori de garanție pentru unele împrumuturi contractate pentru finanțarea activității. Pentru emiterea acestor scrisori de garanție, Societatea a gajat mijloace fixe cu o valoare contabilă neta la 30 Iunie 2015 de 157 mii lei (31 decembrie 2014: 218 mii lei).

LIVING JUMBO INDUSTRY S.A.

Imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă la 30.06.2015 de 5.487 mii lei (31.12.2014: 5.430 mii lei) constand in instalatii tehnice si masini, constituie garanție pentru credite si linii de credit contractate cu BRD GSG.

12. FOND COMERCIAL

	Perioada încheiată 30 Iunie 2015 <i>mii lei</i>	Anul încheiat 31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
COST		
Sold la începutul perioadei	<u>143</u>	<u>143</u>
iesiri din vanzarea de filiale	-	-
Soldul la sfarsitul anului	<u>143</u>	<u>143</u>

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 <i>mii lei</i>	Alte imobilizări necorporale <i>mii lei</i>	Imobilizari necorporale in curs <i>mii lei</i>	Total <i>mii lei</i>
COST				
Sold la 1 ianuarie 2015	378	1.144	-	1.522
Intrări, din care:	58	44	-	102
Transfer	-	-	-	-
Achiziții	58	44	-	102
leșiri, din care:	-	-	-	-
Reduceri	-	-	-	-
Transfer	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2015	751	1.188	-	1.601
Sold la 1 ianuarie 2014	308	914	-	1.222
Intrări, din care:	74	230	-	304
Transfer	-	-	-	-
Achiziții	-	-	-	-
leșiri, din care:	-	-	-	-
Reduceri	(4)	-	-	(4)
Transfer	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	378	1.144	-	1.522
AMORTIZAREA CUMULATĂ				
Sold la 1 ianuarie 2015	378	574	-	952
Cheltuiala cu amortizarea	56	111	-	167
Eliminări din vânzare de active	-	-	-	-
Transfer	-	-	-	-
Sold la 30 iunie 2015	434	685	-	1.119
Sold la 1 ianuarie 2014	402	321	-	723
Cheltuiala cu amortizarea	-	232	-	232
Eliminări din vânzare de active	(3)	-	-	(3)
Transfer	(21)	21	-	-
Sold la 31 decembrie 2014	378	574	-	952
VALOARE CONTABILĂ NETA				
La 30 iunie 2015	-	481	-	481
La 31 decembrie 2014	-	570	-	570

14. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE

Detaliile privind asociații Grupului sunt următoarele:

Numele investiției	Activitatea de bază	Locul înființării și al operațiunilor	Interese de proprietate	
			30 iunie 2015	31 decembrie 2014
			%	%
KANG YANG BIOTECHNOLOGY CO.LTD	Fabricarea de produse benefice sanatații omului.	Taiwan	5%	5%
Romgreen Universal LTD	Exercitarea de activități și de afaceri a consultantilor, experților în probleme științifice, activitate de bază	Cipru	25%	25%
Asociația ecologică "Greenlife"	Organizație non profit	România	33,33%	33,33%
REGISTRUL MIORITA SA	Asigurare servicii Registru Actionari	România	4%	4%
Yenki		România	33,34%	33,34%

Miscarea investițiilor privind asociații și immobilizări financiare:

	30 iunie 2015	31 decembrie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
La 1 ianuarie	23.930	26.558
Ponderea de profit a asociațiilor (Romgreen)	2.111	2.346
Intrări	-	-
Transfer la rezultatul global	263	(356)
Eliminare dividende încasate	-	(4.624)
Altele	-	6
Total	26.304	23.930

15. STOCURI

	Perioada încheiată 30 iunie 2015	Perioada încheiată 31 decembrie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Materii prime	12.232	13.331
Consumabile	2.117	2.223
Obiecte de inventar	138	101
Ambalaje	144	127
Produse finite	3.227	2.687
Produse în curs de execuție	1.711	3.957
Produse semifabricate	4.469	1.405
Produse reziduale	6	17
Mărfuri	625	423
Ajustări de valoare pentru stocuri	(805)	(805)
Total	23.865	23.466

În Semestrul I 2015 stocurile Grupului au avut o viteză medie de rotație de 41 de zile, comparativ cu 40 de zile în Semestrul I 2014.

În anul 2014 viteză de rotație a stocurilor a fost de 41 de zile.

16. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	Perioada încheiată 30 iunie 2015	Perioada încheiată 31 decembrie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Creanțe comerciale	41.686	34.225
Ajustări de valoare pentru creanțe incerte	(2.072)	(2.096)
Avansuri acordate furnizorilor de mijloace fixe	-	-
Avansuri acordate furnizorilor de stocuri	746	567
Avansuri acordate furnizorilor de servicii	2.672	262
Subvenții	-	-
Garantii reținute	5	76
Alte creanțe	8	19
Total	43.045	33.053

	Perioada încheiată 30 iunie 2015	Perioada încheiată 31 decembrie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Sold la începutul anului	2.096	2.243
Creanțe transferate la cheltuieli în timpul anului (Descrăștere) provizion recunoscută în contul de profit și pierdere	-	309
	(24)	(456)
Sold la sfârșitul perioadei	2.072	2.096

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 2015	31 decembrie 2014	30 iunie 2015	31 decembrie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
60-90 zile	564	426	-	-
90-120 zile	125	14	-	-
Peste 120 zile	3.036	3.490	(2.072)	(2.104)
Total	3.725	3.930	(2.072)	(2.104)

17. ALTE ACTIVE CURENTE

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
Furnizori-debitori pentru prestari servicii	-	-
Sume platite in avans	786	198
Taxe de recuperat	1.652	758
Total	2.438	956

18. CAPITALUL EMIS

	Capital social	
	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
264.122.096 acțiuni ordinare achitate integral (2013: 264.122.096). Valoarea unei acțiuni este 0.1 RON	26.412	26.412
Total	26.412	26.412

	30 iunie 2015		31 decembrie 2014	
	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 Loc. Nicosia CYP	54.195.089	20,52%	54.195.089	20,52%
ROMANIAN INVESTMENT FUND loc. CAMANA BAY(Romanian Opportunities Fund loc. WINDWARD CYM)	37.622.431	14,24%	37.622.431	14,24%
STICHTING BEWAARDER OVERLEVINGSFONDS	13.452.106	5,09%	10.200.000	3,86%
SGKB (LUX) FUND - DANUBE TIGER (EUR) (fost HypoSwiss Lux Fund – Danube Tiger)	7.749.800	2,93%	20.083.344	7,60%
PALMER CAPITAL EMERGING EUROPE EQUITY FUND N.V.	-	0%	4.294.004	1,63%
Alte persoane juridice	24.124.346	9,13%	21.441.620	8,12 %
Alte persoane fizice	39.588.316	14,99%	28.895.600	10,94%
Total	264.122.096	100%	264.122.096	100%

18. CAPITALUL EMIS (continuare)

În perioada aprilie - mai 2009 a avut loc operațiunea de majorare a capitalului social al S.C. ROMCARBON S.A. prin emiterea unui număr de 78.181.818 acțiuni noi nominative având o valoare nominală de 0.1 lei, din care 77.664.829 acțiuni au fost subscribe generând creșterea de 7.766 mii lei și 516.989 acțiuni au fost anulate. Prețul de emisiune a noilor acțiuni a cuprins și o primă de emisiune de 0.01 lei pe acțiune, înregistrându-se o valoare totală de 776 mii lei.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comercială: 264,122,096 acțiuni nominative, dematerializate, cu valoare nominală de 0.1 lei.

În data de 26.03.2013 a fost aprobată acoperirea pierderii reportate înregistrate în situațiile financiare în contul „Rezultat reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29”, pierdere provenită din aplicarea IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste” în suma de 202.093 mii lei astfel: 201.640 mii lei „Ajustări ale capitalului social” și 453 mii lei „Alte elemente de capitaluri proprii”.

19. REZERVE

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
Rezerve din reevaluare	45.185	45.943
Rezerve rezultate din aplicarea IAS 29 asupra elementelor de capitaluri proprii	-	-
Diferențe de conversie	(235)	(757)
Total	44.950	45.185

20. REZULTAT REPORTAT

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
Sold la începutul anului	70.678	59.541
Profit net atribuibil membrilor societății mamă	5.836	11.318
Eliminarea aplicării IAS 29 asupra conturilor de capitaluri	-	-
Reclasificare rezerva din reevaluare la rezultatul reportat	234	758
Transferuri din rezultatul global	(356)	-
Anularea transferului rezervei din reevaluare la rezerva realizată în 2011	-	-
Iesiri din vânzarea de filiale	-	-
Dividende platite	(2.007)	(1.004)
Alte elemente	(290)	65
Sold la sfârșitul anului	74.096	70.678

21. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA

	Perioada încheiată 30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	Perioada încheiată 31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
Sold la începutul anului	1.765	2.368
Distribuirea profitului aferent anului	(14)	(128)
Distribuirea aferente altor elemente de capital	282	(409)
Creșteri din interese achiziționate	-	-
Distribuirea dividendelor	-	-
Descreșteri în interese minoritar ca urmare a schimbării procentajului de interes	(13)	-
lesiri din vânzarea de filiale	-	-
Alte elemente	-	(66)
Sold la sfârșitul anului	2.020	1.765

22. ÎMPRUMUTURI

	Pe termen scurt		Pe termen lung	
	30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>	30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
Împrumuturi garantate – la cost amortizat				
Credite pe termen lung și scurt	46.144	44.070	21.904	14.843
Datorii de leasing	1.704	1.678	2.907	2.705
Total	47.848	45.748	24.811	17.548

Împrumuturi bancare termen scurt	Entitate	30 iunie 2015 <i>mii lei</i>	31 decembrie 2014 <i>mii lei</i>
Linie credit Euro – BRD	Romcarbon	10.650	11.173
Credit investitii Euro-BRD	Romcarbon		-
Credit investitii Euro-BRD	LivingJumbo Industry	167	335
Linie credit Euro – BRD	LivingJumbo Industry	779	-
Credit investitii in euro-BRD[proiect CCE]	LivingJumbo Industry	246	494
Linie credit Euro – UniCredit Tiriac Bank SA	Romcarbon	15.434	15.463
Credit obiect Euro – UniCredit Tiriac Bank SA	Romcarbon	11.184	9.099
Linie de credit EURO – Unicredit Tiriac Bank SA	Taipei Cimeo SRL	380	440
Credit investitii in Euro- NBG Malta	Romcarbon	-	4.711
Credit investitii Euro - UniCredit Tiriac Bank SA - Proiect CCE	Romcarbon	2.939	-
Credit Investitii Euro-BRD I	Romcarbon	2.351	2.355
Credit Investitii Euro-BRD III	Romcarbon	2.015	-
Total		46.144	44.070

22. ÎMPRUMUTURI (continuare)

Împrumuturi bancare termen lung	Entitate	Anul încheiat	Anul încheiat
		30 iunie 2015	31 decembrie 2014
		<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Credit investitii in Euro - NBG Malta	Romcarbon	-	9.029
Credit investitii Euro-BRD I	Romcarbon	3.918	5.103
Credit investitii Euro – BRD II	Romcarbon	2.530	711
Credit investitii Euro – BRD III	Romcarbon	11.251	-
Credit investitii Euro - UniCredit Tiriac Bank SA - Proiect CCE	Romcarbon	4.205	-
Total		21.904	14.843

La 30 iunie 2015, Grupul avea mai multe credite contractate cu diferite bănci, cele mai importante fiind prezentate mai jos.

Imprumuturi Romcarbon SA

a) linie de credit contractata cu UniCredit Tiriac Bank in suma de 3.450.000 Eur

- Sold la 30.06.2015: 15.433.575 lei(echivalent a 3.450.000 euro)
- Scadenta: 02.07.2015
- Garantii:

1. Ipoteca reala imobiliara asupra urmatoarelor bunuri imobile (teren + constructii), avand o valoare contabila neta la 30.06.2015 de 29.564.803 lei identificate astfel:
 - numar cadastral 59505 fost 18740, (in suprafata totala de 3.933 mp) situat in soseaua de centura Simileasca(DN2), Buzau, impreuna cu ipoteca asupra dreptului de superficie si a constructiei edificata de YENKI SRL CUI 22404794 , constructie avand numar cadastral 59505-C1 (CF 59505-C1) precum si asupra oricaror constructii care se vor edifica asupra acestor imobile.
 - numar cadastral 59506 fost 18741(in suprafata totala de 64.256 mp) situat in soseaua de centura Simileasca(DN2), Buzau
 - numar cadastral 59507 fost 18742(in suprafata totala de 70.231 mp) situat in soseaua de centura Simileasca(DN2), Buzau
 - numar cadastral 64699 in suprafata de 3,308 mp rezultat din dezmembrarea numarului 52858 fost 344/1/15/2 (in suprafata totala de 5.467 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 Tiriac Bank Suc.Buzau;
3. Ipoteca reala mobiliara asupra a 70 de utilaje avand o valoare contabila neta la 30.06.2015 de 511.804 lei;

22. ÎMPRUMUTURI (continuare)

Imprumuturi Romcarbon SA (continuare)

4. Ipoteca mobiliara asupra creantelor banesti si accesoriile acestora provenind din contractele prezente si viitoare derulate cu LivingJumbo Industry SA (exceptand contractul nr. 161/28.01.2010 cesionat catre BCR), P.H. Bratpol Polonia, Yugosac D.O.O.Serbia;

5. Ipoteca mobiliara asupra unor bunuri mobile de natura stocurilor avand o valoare de maxim 1.500.000 Eur;

6. Bilet la ordin emis in alb, stipulat „Fara Protest”;

7. LivingJumbo Industry SA avand calitatea de co-imprumutat.

b) linie de credit pentru finantarea in suma de 2.500.000 Eur contractata cu UniCredit Tiriac Bank conform contractului de credit cu utilizare pentru cheltuieli generale, rezultata din transformarea liniei de credit pentru finantarea achizitiei de materii prime de la furnizori (necesare derularii contractului cu Kasakrom Chemicals SRL).

➤ Sold la 30.06.2015: 11.183.746 lei(echivalent a 2.499.999 euro)

➤ Scadenta: 04.07.2015

➤ Garantii:

1. Ipoteca reala imobiliara de rang subsecvent asupra unor bunuri imobile (teren + constructii) avand o valoare neta contabila la 30.06.2015 de 25.347.766 lei, identificate astfel:

- numar cadastral 59505 fost 18740, (in suprafata totala de 3.933 mp) situat in soseaua de centura Simileasca(DN2), Buzau, impreuna cu ipoteca asupra dreptului de supraficie si a constructiei edificata de YENKI SRL CUI 22404794 , constructie avand numar cadastral 59505-C1 (CF 59505-C1) precum si asupra oricaror constructii care se vor edifica asupra acestor imobile.
- numar cadastral 59506 fost 18741(in suprafata totala de 64.256 mp) situat in soseaua de centura Simileasca(DN2), Buzau
- numar cadastral 59507 fost 18742(in suprafata totala de 70.231 mp) situat in soseaua de centura Simileasca(DN2), Buzau
- numar cadastral 64699 in suprafata de 3.308 mp rezultat din dezmembrarea numarul 52858 fost 344/1/15/2 (in suprafata totala de 5.467 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.

2. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de S.C. Romcarbon S.A. la UniCredit Tiriac Bank Suc.Buzau;

3. Ipoteca mobiliara asupra unor bunuri mobile de natura stocurilor avand o valoare de maxim 1.500.000 Eur;

4. Ipoteca reala mobiliara asupra a 70 de utilaje avand o valoare contabila neta la 30.06.2015 de 511.804 lei;

5. Ipoteca mobiliara asupra creantelor banesti si accesoriile acestora provenind din contractele prezente si viitoare derulate cu LivingJumbo Industry SA (exceptand contractul nr. 161/28.01.2010 cesionat catre BCR), P.H. Bratpol Polonia, Yugosac D.O.O.Serbia.

6. Bilet la ordin emis in alb, stipulat „Fara Protest”;

22. ÎMPRUMUTURI (continuare)

Imprumuturi Romcarbon SA (continuare)

7. Ipoteca mobiliara asupra unor creante izvorate din contractele comerciale incheiate de societate cu 9 parteneri comerciali;
8. LivingJumbo Industry SA avand calitatea de co-imprumutat.

c) linie de credit contractata cu BRD GSG in suma de 2.550.000 Eur

- Sold la 30.06.2015: 10.649.553 lei (echivalent a 2.380.586 euro)
- Scadenta: 30.09.2015
- Garantii:

1. Garantie reala imobiliara asupra unor bunuri imobile (teren+constructii) avand o valoare contabila neta la 30.06.2015 de 11.728.280 lei, 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, 61100(344/1/9) in suprafata totala de 6.505 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
 - respectiv numerele cadastrale 52788(6778), 52861(6779),52765(6777), 61093-C1-U12(2362/0;1), 61099-C1-U2(1155/0;2) situate in Bld.Unirii, bl.E3-E4, Buzau in suprafata totala de 287 mp.
2. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra a 31 utilaje avand o valoare contabila neta la 30.06.2015 de 500.170 lei.
3. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor deschise de S.C. Romcarbon S.A. la BRD GSG Suc. Buzau.

Societatea are contractate la 31 Decembrie 2015 urmatoarele credite pe termen lung:

a) Credit pentru investitii I in suma de 2.058.000 euro contractat cu BRD GSG.

- Sold la 30.06.2015: 6.268.230 lei (echivalent a 1.401.191 euro)
- Scadenta: 01.03.2018
- Garantii:

1. Ipoteca mobiliara fara deposedare asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor deschise in lei si valuta de S.C. Romcarbon S.A. la BRD GSG Suc.Buzau;
2. Ipoteca asupra unor imobile avand o valoare contabila neta la 30.06.2015 de 11.849.429 lei identificate cu urmatoarele numere cadastrale : 54589(fost 344/1/13/2) in suprafata totala de 2.534 mp; 64708 in suprafata totala de 10.077 mp rezultat din dezlipirea nr. cadastral 52809(fost 344/1/15/1); 54304(fost 13994) in suprafata totala de 16.787 mp;
3. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra a 18 utilaje avand o valoare contabila neta la 30.06.2015 de 19.551.386 lei;
4. Ipoteca mobiliara fara deposedare asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor deschise in lei si valuta de S.C. LivingJumbo Industry SA la BRD GSG Suc.Buzau.

22. **ÎMPRUMUTURI (continuare)**

Imprumuturi Romcarbon SA (continuare)

b) Credit pentru investitii II in suma de 1.000.000 euro (partial utilizat) contractat cu BRD GSG.

- Sold la 30.06.2015: 2.530.098 lei(echivalent a 565.575 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 mobiliara asupra bunurilor achizitionate din prezentul credit avand o valoare estimata de 1.400.000 Euro (fara TVA).

c) Credit pentru investitii III in suma de 3.153.160 euro contractat cu BRD GSG.

- Sold la 30.06.2015: 13.266.039 lei(echivalent a 2.965.472 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 de rang I instituita asupra urmatoarelor imobile situate in Buzau, Str.Transilvaniei, nr.132 identificate cu urmatoarele numere cadastrale, avand o valoare contabila neta la 30.06.2015 de 13.399.210 lei:
 - numar cadastral 61517 (in suprafata totala de 16,819 mp);
 - numar cadastral 344/1/2/3 (in suprafata totala de 4,108 mp);
 - numar cadastral 64815 (in suprafata totala de 13,678 mp);
4. Ipoteca mobiliara asupra unor creante avand un sold minim 500,000 EUR izvorate din contracte comerciale incheiate de societate cu 7 parteneri comerciali.

Pentru cofinanțare proiectului de investiții co-finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională - Axa Prioritară 1 „Dezvoltarea firmei ROMCARBON S.A prin dotarea cu noi echipamente” în cadrul Programului Operațional Sectorial Creșterea Competitivității Economice (POS CCE) 2007-2013 - Axa Prioritară 1 - Un sistem inovativ și ecoeficient de producție - Domeniul de intervenție D1.1. „Investiții productive și pregătirea pentru competiția pe piață a întreprinderilor, în special a IMM – uri, Operațiunea - Sprijin pentru consolidarea și modernizarea sectorului productiv prin investiții tangibile și intangibile.”, SC Romcarbon SA a contractat cu UniCredit Tiriac Bank SA urmatoarele credite:

a) Credit de investitii (pe termen lung) in suma de 3.042.240 euro (partial contractat):

- Sold la 30.06.2015: 4.205.174 lei(echivalent a 940.019 euro)
- Scadenta: 04.12.2023
- Garantii:

- Utilajele finantate, valoarea estimate, fara TVA 6.564.212 euro; Precum si cesiunea politei de asigurare a utilajelor achizitionate din credit catre UniCredit Tiriac Bank SA care va avea calitatea de unic beneficiar al politei;
- Ipoteca mobiliara asupra conturilor si subconturilor deschise in lei si valuta la UniCredit Tiriac Bank SA;

22. ÎMPRUMUTURI (continuare)

Imprumuturi Romcarbon SA (continuare)

b) Credit punte in suma de 2.133.369 euro (partial contractat):

- Sold la 30.06.2015: 2.939.100 lei (echivalent a 657.002 euro)
- Scadenta: 31.03.2016
- Garantii:
 - Utilajele finantate, valoarea estimate, fara TVA 6.564.212 euro; Precum si cesiunea politei de asigurare a utilajelor achizitionate din credit catre UniCredit Tiriac Bank SA care va avea calitatea de unic beneficiar al politei;
 - Ipoteca mobiliara asupra conturilor si subconturilor deschise in lei si valuta la UniCredit Tiriac Bank SA;

c) Credit pentru finantare TVA in suma de 3.000.000 lei:

- Sold la 30.06.2015: 0 lei
- Scadenta: 31.03.2016
- Garantii:
 - Ipoteca mobiliara asupra conturilor si subconturilor deschise in lei si valuta la UniCredit Tiriac Bank SA;

d) Scrisoare de garantie bancara pentru prefinantare cheltuieli eligibile in cuantum de 35% din valoarea nerambursabila in valoare de 5.295.908 lei;

- Sold la 30.06.2015: 0 lei
- Scadenta: 31.03.2016
- Garantii:
 - Ipoteca imobiliara de grad subsecvent asupra imobilelor situate in Buzau, Soseaua de centura Simileasca (nr. Cad 59507 CF 59507 (fost CF 35485, fost nr. cad 18742), nr. Cad 59506 CF 59506 (fost CF 35484, fost nr. cad 18741), nr. cad 59505 CF 59505 (fost CF 35483, fost nr. cad 18740));
 - Ipoteca mobiliara asupra conturilor si subconturilor deschise in lei si valuta la UniCredit Tiriac Bank SA;

Imprumuturi LivingJumbo Industry S.A.

a) linie de credit contractata cu BRD GSG in limita unui plafon de 1.000.000 EUR

- Sold la 30.06.2015: 778.559 lei (echivalent a 174.038 euro)
- Scadenta: 30.09.2015
- Garantii:

1. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra utilajelor din patrimoniul firmei evaluate la o valoare de piata de **1.252.000 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 **5.900.000 EUR si 7.050.000 LEI**.

22. ÎMPRUMUTURI (continuare)

Imprumuturi LivingJumbo Industry S.A. (continuare)

b) Credit pe termen lung contractat cu BRD GSG avand o valoare initiala de 249.120 EUR

- Sold la 30.06.2015: 167.166 lei(echivalent a 37.368 euro)
- Scadenta: 09.12.2015
- Garantii:

1. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra utilajelor ce fac obiectul investitiei - razboaie de tesut in valoare de 311.400 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.

c) Credit pe termen lung contractat cu BRD GSG avand o valoare initiala de 385.680 EUR

- Sold la 30.06.2015: 246.476 lei(echivalent a 55.097 euro)
- Scadenta: 19.12.2015
- Garantii:

1. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra utilajul care face obiectul investitiei este linie de fabricat fir PP - cu o valoare de 944.600 euro.

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. Ipoteca reala mobiliara asupra oricarei sume incasate de societate de la Autoritatea de Management pentru POS CCE reprezentand contravaloarea fondurilor nerambursabile.

Imprumuturi Taipei Cimeo SRL

Linie de credit contractata cu UniCredit Tiriac Bank in limita unui plafon de 440.000 Lei

- Sold la 30.06.2015: 379.944 lei
- Scadenta: 02.07.2015
- Garantii:

1. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de S.C. Romcarbon S.A. la UniCredit Tiriac Bank Suc.Buzau;

2. Bilet la ordin emis de catre SC Taipei Cimeo SRL in favoarea Bancii, stipulat fara protest, avalizat de catre S.C. Romcarbon S.A

23. ALTE DATORII CURENTE

	Curent	
	30 iunie 2015	31 decembrie 2014
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Datorii cu angajati	1.093	1,011
Datorii privind contribuțiile sociale	887	948
TVA de plată	175	1,068
Impozit pe profit	421	30
Impozit pe salarii de plata	318	362
Alte impozite de plată	4	3
Alte datorii non-comerciale	-	-
Dobândă de plată	-	-
Total	2.898	3.422

24. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	<u>30 iunie 2015</u>	<u>31 decembrie</u>
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Datorii comerciale	34.808	31.750
Datorii privind facturile de primit	317	677
Avansuri pentru clienți	209	106
Creditori diversi (a)	3.723	2.163
Total	39.056	34.697

- (a) În datorii fata de creditori diversi este inclusa suma de 370 mii lei, care reprezinta imprumuturi de la actionari persoane fizice, care urmeaza a fi restituite in cea mai mare parte in cursul anului 2015. (vezi nota 28).

25. OBLIGAȚII DE LEASING FINANCIAR

Contracte de leasing

Leasingurile financiare se refera la vehicule cu termene de leasing de 5-6 ani. Grupul are optiunea de a cumpara echipamentele pentru o suma nominala la sfarsitul perioadelor contractuale. Obligatiile Grupului aferente leasingului financiar sunt garantate cu dreptul de proprietate al locatarului asupra activelor.

Datorii de leasing financiar

	<u>Plățile minime de leasing</u>		<u>Valoarea curentă a plăților minime de leasing</u>	
	<u>30 iunie 2015</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>30 iunie 2015</u>	<u>31 decembrie</u>
	<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	1.828	1.756	1.704	1.599
Sume scadente 1-5 ani	2.159	2.980	2.097	3.540
Total datorii de leasing	3.987	4.736	3.801	5.103
Minus cheltuieli financiare viitoare	(185)	(353)	-	-
Valoarea curentă a datoriilor de leasing financiar	3.801	4.383	-	-
Incluse în situațiile financiare ca:				
Împrumuturi pe termen scurt	1.704	1.678	-	-
Împrumuturi pe termen lung	2.097	2.705	-	-

26. VENITURI IN AVANS

La 30.06.2015, valoarea subvențiilor pentru investiții primite de Grup era de 11.396 mii lei, astfel:

Romcarbon SA – 10.465 mii lei, din care aferente proiectului «Modernizarea întreprinderii prin achiziția de noi tehnologii de producție, reprofilare, reabilitare și extindere hala de producție existentă» și a încasat de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri, prin Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial „Cresterea Competitivității Economice” 10.373 mii lei.

- LivingJumbo Industry SA - 931 mii lei

Sumele nerambursabile de natura subvențiilor pentru investiții se transfera 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 datoriilor financiare.

(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

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(j) Valoarea justă a instrumentelor financiare (continuare)

- 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)

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 posibil 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 atribuite expunerii aferente împrumuturilor în EUR la sfârșitul anului.

	<u>30 iunie 2015</u>	<u>31 decembrie 2014</u>
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Pierdere	(5.930)	(4.676)

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.

2015	<u>Mai puțin de 1 an</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2-5 ani</u>	<u>Total</u>
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>				
Datorii comerciale si alte datorii curente	41.954	-	-	41.954
<i>Instrumente purtătoare de dobândă</i>				
Împrumut pe termen lung si scurt	46.144	4.366	17.538	68.048
Leasinguri pe termen scurt si lung	1.704	2.097	-	3.801
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>				
Numerar și echivalente de numerar	11.772	-	-	11.772
Creanțe si alte active curente	45.483	-	-	45.483
2014	<u>Mai puțin de 1 an</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2-5 ani</u>	<u>Total</u>
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>				
Datorii comerciale si alte datorii curente	38.119	-	-	38.119
<i>Instrumente purtătoare de dobândă</i>				
Împrumut pe termen lung si scurt	44.070	2.355	12.486	58.913
Leasinguri pe termen scurt si lung	1.678	1.473	1.232	4.383
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>				
Numerar și echivalente de numerar	20.646	-	-	20.646
Creanțe si alte active curente	34.009	-	-	34.009

27. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

<u>Companie</u>	<u>Contrapartida</u>	<u>Cifra de afaceri 2015</u>	<u>Valoarea creantei la 30.06.2015</u>	<u>Credit limita</u>	<u>Credit zile</u>
					max
ROMCARBON	KASAKROM CHEMICALS SRL	19.210.007	11.806.129	NU	105
ROMCARBON	DEDEMAN SRL BACAU ARPA SA LOGISTICS	2.165.075	1.401.122	NU	90
ROMCARBON	GRECIA	1.838.247	275.354	NU	30
ROMCARBON	CHIMICA AUTOMOTIVE SA PH BRATPOL JERZY BRATKOWSKI POLONIA - EUR	1.528.503	829.262	NU	90
ROMCARBON		1.484.449	865.748	NU	75
LIVINGJUMB O INDUSTRY	BAOBAG	5.801.296	1.442.949	NU	45
LIVINGJUMB O INDUSTRY	EXPERGO BUSINESS NETWORK SRL	4.783.635	1.365.307	NU	60
LIVINGJUMB O INDUSTRY	SIGMA BAGS	2.538.432	722.677	NU	45
LIVINGJUMB O INDUSTRY	THRACE-IPOMA SA	2.382.266	453.898	NU	30
LIVINGJUMB O INDUSTRY	ZPH IZOMER JOZEF KOLASA	1.719.493	944.021	NU	60

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:

	<u>30 iunie 2015</u>	<u>30 iunie 2014</u>
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Salariile conducerii	1.587	1.233
Beneficii pentru Consiliul de Administratie	306	339
Total	1.893	1.572

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 actionari

	<u>30 iunie 2015</u>	<u>31 decembrie 2014</u>
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
WU HUI TZU (Living Jumbo Industry SA)	18	18
GREENTECH SA (Sigurec International SA)	-	-
WINPACK INDUSTRY (Eco Pack Management SRL)	350	365
(Greensort Recycling SRL)	2	2
Total	370	385

ROMCARBON S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 30 Iunie 2015

28. TRANZACȚII CU ENTITĂȚI AFILIATE (continuare)

Tranzacții cu parti afiliate (toate sumele sunt în mii lei)

	Vanzari de bunuri si servicii		Achizitii de bunuri si servicii		Sume de incasat de la parti afiliate		Sume de plata catre partile afiliate	
	6 luni 2015	6 luni 2014	6 luni 2015	6 luni 2014	30 iun 2015	31 dec 2014	30 iun 2015	31 dec 2014
GREENFIBER INTERNATIONAL SA	1.335	1.543	99	79	421	488	23	37
GREENTEH DOO SERBIA	102	-	-	-	41	-	-	-
GRINTEH D.O.O MACEDONIA	-	-	-	-	-	-	-	-
GREENGLASS RECYCLING SA	45	7	86	90	32	-	-	125
GREENTECH SA	912	1.217	647	524	523	501	183	201
TOTAL WASTE MANAGEMENT	460	264	204	35	180	14	115	201
GREENWEEE INTERNATIONAL SA	204	364	683	569	39	94	228	179
GREENLAMP RECICLARE SA	5	-	-	-	3	1	-	-
TOTAL	3.062	3.395	1.720	1.297	1.239	1.099	549	742

29. ACHIZITIYA DE FILIALE

In anul 2015 Grupul nu a achizitionat noi filiale.

30. VANZAREA DE FILIALE

În luna februarie 2014 societatea SIGUREC INTERNATIONAL SA al carei obiect de activitate era fabricarea placilor, foliilor, tuburilor și profilelor din material plastic (cod CAEN 2221) a fost radiată de la Registrul Comerțului.

Romcarbon detinea 51% din capitalul Sigurec International SA iar costul investiției era de 45.900 lei.

În luna iunie 2015 societatea TOTAL COMMERCIAL MANAGEMENT SRL al carei obiect de activitate era prestarea serviciilor de intermediere în comerțul cu produse diverse (cod CAEN 4619) a fost radiată de la Registrul Comerțului.

Romcarbon detinea 95% din capitalul TOTAL COMMERCIAL MANAGEMENT SRL iar costul investiției era de 190 lei.

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:

	<u>30 iunie 2015</u>	<u>31 decembrie 2014</u>
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Numerar în bănci	11.702	20.600
Numerar în casă	69	46
Echivalente de numerar	-	-
Total	<u>11.772</u>	<u>20.646</u>

32. INVESTITII IMOBILIARE

	<u>30/06/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
	<i>mii lei</i>	<i>mii lei</i>
Investiții imobiliare		
Teren	34.064	34.059
Cladiri	12.258	12.258
Total investiții imobiliare	<u>46.322</u>	<u>46.317</u>

Societatea mama detine active fixe imobilizate (teren și cladiri) situate în Iasi, Stefanesti și Buzau în valoare de 46.322 mii lei.

Grupul nu intenționează să folosească imobilizările din Iasi în activitatea de bază, în schimb acestea sunt ținute pentru aprecierea lor în viitor. Luând în considerare acest fapt, imobilizările corporale din Iasi au fost reclasificate în investiții imobiliare la 31 decembrie 2014 și 30 iunie 2015 în baza IAS 40 «Investiții imobiliare».

Atat terenul cât și clădirea au fost înregistrate la valoarea justă a investițiilor imobiliare în baza raportului evaluatorului independent, întocmit la sfârșitul fiecărui an. Investițiile imobiliare nu sunt supuse amortizării.

Dacă Societatea ar fi evaluat investițiile la cost, valoarea acestora la data de 31 decembrie 2014 ar fi 43.305.281 lei.

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

În 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 presupusele 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.

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 practicate în relațiile cu persoane afiliate. Grupul nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

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.

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

În luna iulie an 2015 societatea a prelungit cu 12 luni liniile de credit contractate cu UniCredit Tiriac Bank SA în suma de 3.450.000 Euro, respectiv 2.500.000 Euro. În cadrul acestor contracte de credit LivingJumbo Industry SA având calitatea de imprumutat alături de SC Romcarbon SA.

În 21.07.2015, SC Romcarbon SA a încheiat cu Eximbank SA Ag.Buzău un contract de credit în suma de 6.142.500 Lei pentru o perioadă de 84 luni pentru finanțarea investițiilor conexe din cadrul proiectului de investiții co-finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională - Axa Prioritară 1, Dezvoltarea firmei ROMCARBON S.A prin dotarea cu noi echipamente în cadrul Programului Operațional Sectorial Creșterea Competitivității Economice (POS CCE) 2007-2013 - Axa Prioritară 1 - Un sistem inovativ și ecoeficient de producție - Domeniul de intervenție D1.1. „Investiții productive și pregătirea pentru competiția pe piață a întreprinderilor, în special a IMM – uri, Operațiunea - Sprijin pentru consolidarea și modernizarea sectorului productiv prin investiții tangibile și intangibile.

În baza contractului de credit încheiat în data de 24.04.2013 între SC Taipei Cimeo SRL (în calitate de Imprumutat), UniCredit Tiriac Bank SA (în calitate de Imprumutator) și SC Romcarbon SA (în calitate de garant per aval), S.C ROMCARBON S.A a achitat în data de 09.07.2015 suma de 377,458 lei în contul datoriei Taipei Cimeo SRL.

34. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI (continuare)

SC LivingJumbo Industry SA

În luna august 2015 a fost aprobată structura de finanțare a proiectului „DEZVOLTAREA FIRMEI S.C. LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A. prin achiziția de noi echipamente” în valoare totală de 45.880.514,60 lei (inclusiv TVA), în cadrul Programului Operațional Sectorial „Creșterea Competitivității

Economice” (POS CCE) 2007-2013- co-finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională, Axa Prioritară 1-Un sistem inovativ și ecoeficient de producție, Domeniul major de intervenție DM1.1 - Investiții productive și pregătirea pentru competiția pe piață a întreprinderilor, în special a IMM, Operațiunea „Sprijin pentru consolidarea și modernizarea sectorului productiv prin investiții tangibile și intangibile”.

În luna Iulie 2015, SC LivingJumbo Industry SA a semnat cu BRD GSG SA pe o perioadă de 84 de luni un contract de credit în valoare de 645.000 Euro pentru finanțarea / refinanțarea a maxim 85% din valoarea Proiectului reprezentat de achiziția de echipamente pentru dezvoltarea activității existente.

35. APROBAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Aceste situații financiare au fost autorizate de către Consiliul de Administrație fiind emise la 27 august 2015.

ADMINISTRATOR
Numele și prenumele: **HUNG CHING LING**
Semnătura _____



ÎNTOCMIT,
DIRECTOR FINANCIAR
Numele și prenumele: **VIORICA ZAINESCU**
Semnătura _____

DIRECTOR GENERAL
Numele și prenumele: **ANDREI RADU**
Semnătura _____