

ROMCARBON S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE AUDITATE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea
Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de
Uniunea Europeană cu modificările ulterioare**

CUPRINS:**PAGINA:**

SITUAȚIA INDIVIDUALA A REZULTATULUI GLOBAL	1
SITUAȚIA INDIVIDUALA A POZIȚIEI FINANCIARE	2 – 3
SITUAȚIA INDIVIDUALA A MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII	4 – 5
SITUAȚIA INDIVIDUALA A FLUXURILOR DE TREZORERIE	6 – 7
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	8 – 59
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR ATASAT SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE	1 – 25

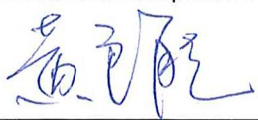
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	Note	Perioada încheiată:	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Venituri	3	264.737.646	181.146.472
Alte venituri	4	4.459.406	3.967.550
Variația stocurilor		872.218	(843.348)
Cheltuieli cu materiile prime și consumabile	5	(197.945.281)	(117.623.988)
Cheltuieli cu salariile și beneficiile angajaților	6	(40.568.395)	(37.639.734)
Cheltuieli cu deprecierea și amortizarea activelor	7	(9.977.583)	(10.202.833)
Cheltuieli operaționale	8	(15.900.694)	(15.084.038)
Alte castiguri sau pierderi	9	1.883.115	(524.438)
Profit din activitățile de exploatare		7.560.432	3.305.780
Venituri financiare	10	128.719	105.139
Cheltuieli financiare	11	(1.769.890)	(2.303.519)
Castiguri(pierderi) din deprecierea activelor financiare	12	(6.477.632)	110.138
Profit înainte de impozitare		(558.371)	1.107.401
Impozit pe profit	13	(889.087)	(238.297)
Profit net		(1.447.458)	869.104
Situația rezultatului global			
Alte elemente ale rezultatului global		-	-
Pierderi nete din reevaluarea imobilizărilor corporale		-	-
Ajustare impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscal		21.017	289.186
Total rezultat global		(1.426.441)	1.158.290
Rezultat pe acțiune		(0.0054)	0.0044
Numarul actiunilor		264.122.096	264.122.096

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 Martie 2022.


HUANG LIANG NENG,
 Administrator


VIORICA ZAINESCU,
 Director Financiar


CARMEN MANAILA,
 Director General Adjunct Administrativ



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE

PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

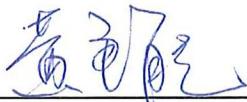
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	Note	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
ACTIVE			
Active pe termen lung			
Imobilizari corporale	14	106.567.874	113.644.666
Investitii imobiliare	15	10.894.586	11.885.346
Imobilizari necorporale	16	294.483	302.737
Active financiare	17	20.607.559	27.085.181
Total active pe termen lung		138.364.502	152.917.930
Active curente			
Stocuri	18	27.647.515	22.285.773
Creante comerciale si alte creante	19	57.463.153	36.839.898
Impozite de recuperat		-	-
Alte active financiare curente	20	1.265.317	570.774
Alte active nefinanciare curente	21	2.187.278	1.080.363
Numerar si echivalente de numerar	22	12.798.377	17.588.598
Total active circulante, altele decât activele imobilizate sau grupurile de cedare clasificate drept deținute pentru vânzare sau deținute pentru distribuire către proprietari		101.361.640	78.365.406
Active imobilizate detinute in vederea vanzarii	23	3.760.155	70.845
Total active curente		105.121.795	78.436.251
Total activ		243.486.297	231.354.181
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capital si rezerve			
Capital social	24	26.412.210	26.412.210
Rezultat reportat	25	47.008.179	50.151.453
Prime de capital		2.182.283	2.182.283
Alte rezerve	26	58.542.209	59.466.597
Total capitaluri		134.144.881	138.212.543

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	Note	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii imobilizate			
Alte provizioane		400.000	200.000
Total provizioane imobilizate		400.000	200.000
Datorii privind impozitul amanat	13	8.012.574	7.857.468
Alte datorii financiare pe termen lung	27	4.017.590	6.420.472
Venituri in avans	28	8.619.928	10.879.379
Total datorii pe termen lung		20.650.092	25.157.319
Datorii curente			
Datorii comerciale	29	37.161.910	26.129.532
Alte datorii financiare curente	30	46.860.194	37.277.228
Alte datorii nefinanciare curente	31	4.269.220	4.377.559
Total datorii curente		88.291.324	67.784.319
Total datorii		109.341.416	93.141.638
Total capitaluri si datorii		243.486.297	231.354.181

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 Martie 2022.


HUANG LIANG NENG,
 Administrator


VIORICA ZĂINESCU,
 Director Financiar


CARMEN MANAILA,
 Director General Adjunct Administrativ



ROMCARBON S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII

EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Prime de capital	Rezerve de reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
1 ianuarie 2021	26.412.210	2.182.283	39.632.928	4.176.971	15.656.697	50.151.453	138.212.543
Cresteri din reevaluarea imobilizatiilor corporale	-	-	-	-	-	-	-
Scaderi din reevaluarea imobilizatiilor corporale	-	-	-	-	-	-	-
Dividende declarate	-	-	-	-	-	(2.641.221)	(2.641.221)
Pierdere netă a perioadei	-	-	-	-	-	(1.447.458)	(1.447.458)
Transfer la rezerve	-	-	-	-	-	-	-
Transfer rezerve la rezultat reportat	-	-	(945.405)	-	-	945.405	-
Corectare erori materiale	-	-	-	-	-	-	-
Ajustare impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscale	-	-	21.017	-	-	-	21.017
31 decembrie 2021	26.412.210	2.182.283	38.708.540	4.176.971	15.656.697	47.008.179	134.144.881

In anul 2021 societatea a distribuit dividende in suma de 2.641.221 lei.

Suma totala de 15.656.697 lei a acestor rezerve nu face obiectul distribuirilor catre alte destinatii.

In urma vanzarii unor Investitii Imobiliare, societatea a ajustat impozitul amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscale cu suma de 21.017 lei.

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 Martie 2022.



HUANG LIANG NENG,
Administrator



VIORICA ZĂINESCU,
Director Financiar



CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct Administrativ



Notele atașate fac parte integrantă din aceste situații financiare individuale.

ROMCARBON S.A.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII EXERCİȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	Capital social	Prime de capital	Rezerve de reevaluare	Rezerve legale	Alte rezerve	Rezultat reportat	Total
1 ianuarie 2020	26.412.210	2.182.283	39.880.741	4.133.516	14.831.048	49.614.454	137.054.252
Creșteri din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-
Scaderi din reevaluarea imobilizărilor corporale	-	-	-	-	-	-	-
Dividende declarate	-	-	-	-	-	-	-
Profitul net al perioadei	-	-	-	-	-	-	-
Transfer la rezerve	-	-	-	-	-	869.104	869.104
Transfer rezerve la rezultat reportat	-	-	-	43.455	825.649	(869.104)	-
Corectare erori materiale	-	-	(536.999)	-	-	536.999	-
Ajustare impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscale	-	-	-	-	-	-	-
31 decembrie 2020	26.412.210	2.182.283	39.632.928	4.176.971	15.656.697	50.151.453	138.212.543

La data de 31.12.2020, Societatea a repartizat profitul pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit aferent profitului reinvestit, mai puțin partea aferentă rezervei legale în suma de 43.455 lei, pentru constituirea rezervelor în suma de 825.649 lei. În anul 2020 Societatea nu a distribuit dividende.

Suma totală de 15.656.697 lei a acestor rezerve nu face obiectul distribuțiilor către alte destinații.

În urma vânzării unor Investiții Imobiliare, Societatea a ajustat impozitul amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscale cu suma de 289.186 lei.

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 Martie 2022.


HUANG LIANG NENG,
Administrator


VIORICA ZĂNESCU,
Director Financiar


CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct Administrativ



**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

La 31.12.2020 a fost constituita Rezerva legala, conform Art.183 din Legea 31/1990, actualizata, care prevede: "Din profitul societatii se va prelua, in fiecare an, cel putin 5% pentru formarea fondului de rezerva, pana ce acesta va atinge minimum a cincea parte din capitalul social", in suma de 43.455 lei.

Tot la finele anului 2020, suma de 825.649 lei (reprezentand profit pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale) s-a repartizat la „Alte rezerve”: (Conform Art. 22: Scutirea de impozit a profitului reinvestit din Legea 227/2015 coroborata cu HG 1/2016 privind Codul Fiscal cu Normele metodologice de aplicare).

In cursul anului 2020 Societatea a reclasificat rezerva din reevaluare la rezultat reportat in valoare de 869.104 lei.

Ajustarea impozitului amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscal sunt explicate in Nota 12.

In cursul anului 2021 Societatea a repartizat la dividende din rezultatul reportat suma de 2.641.221 lei.

Ajustarea impozitului amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscal sunt explicate in Nota 13.

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administratie și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 Martie 2022.



HUANG LIANG NENG,
Administrator



VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar



CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct Administrativ



SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	2021	2020
Profitul net al anului	(1.447.458)	869.104
Cheltuieli / (Venit) cu impozitul pe profit	712.964	460.269
Cheltuieli / (Venit) cu impozitul pe profit amanat	176.123	(221.972)
Amortizarea / (Depreciere) a activelor pe termen lung	9.977.583	10.202.833
Cheltuieli cu provizionul de concedii neefectuate	200.000	200.000
(Castig) / Pierdere din vanzarea de mijloace fixe	(21.280)	72.556
(Castig) / Pierdere din modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare	(1.377.918)	278.663
(Castig) / Pierdere din cedarea investițiilor imobiliare	(411.233)	69.662
(Castig) / Pierdere din modificarea valorii juste a activelor deținute pentru vanzare	-	-
(Castig) / Pierdere din cedarea activelor deținute spre vanzare	-	234.171
Castig din Construirea Interna a Mijloacelor Fixe	(327.189)	-
Cheltuieli / (Venituri) privind ajustările de valoare pentru clienți și stocuri	13.642	282.705
Pierderi din creanțe și debitori diverși	45.827	22.272
Pierderi din anularea investițiilor în filiale	-	110.538
Cheltuieli / (Venituri) privind provizioanele pentru imobilizări financiare	6.477.632	(110.138)
Cheltuieli cu dobândă	1.149.746	1.159.858
Venituri din dobânzi	(128.719)	(105.139)
Venituri din dividende	-	-
Venituri din subvenții	(2.259.451)	(2.262.431)
Castig / (Pierdere) nerealizat(a) din diferențe de curs	654.632	445.797
Miscări în capitalul circulant:		
(Crestere) / Descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	(20.576.749)	9.486.747
(Crestere) / Descreștere stocuri	(5.375.385)	2.774.909
(Crestere) / Descreștere în alte active	(1.106.915)	64.467
Crestere / (Descreștere) datorii comerciale	11.032.378	1.787.618
Crestere / (Descreștere) venituri înregistrate în avans	-	-
Crestere / (Descreștere) alte datorii	(129.356)	431.252
Numerar net utilizat în activități operaționale	(2.721.126)	26.253.741
Impozit pe profit platit	(712.964)	(830.406)
Dobânzi și comisioane bancare plătite	(1.149.747)	(1.159.858)
Numerar net utilizat în activități operaționale	(4.583.837)	24.263.477
Fluxuri de numerar din activități de investiții:		
Dobânzi încasate	128.719	105.139
Plăți aferente imobilizărilor corporale	(3.657.008)	(1.148.664)
Încasări din vanzarea investițiilor imobiliare	2.862.617	1.191.675
Încasări din vanzarea de imobilizări corporale și necorporale	525.994	2.436
Încasări din vanzarea activelor deținute spre vanzare	-	4.062.150
Plăți aferente activelor deținute spre vanzare	(3.164.051)	-
Împrumuturi acordate partilor afiliate	(694.513)	(258.311)
Încasări din împrumuturi acordate	-	47.768
Plăți active necorporale	-	(215.514)
Dividende încasate	-	-
Numerar net generat din / utilizat în activități de investiții	(3.998.272)	3.786.679

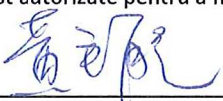
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

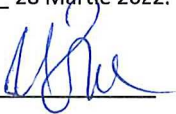
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021

(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

	2021	2020
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:		
Plățile în numerar ale locatarului pentru reducerea obligațiilor legate de o operație de leasing financiar	-	-
Incasari din împrumuturi bancare	-	-
Rambursari de împrumuturi bancare	(6.240.840)	(16.011.003)
Incasari din împrumuturi parti afiliate	12.673.948	-
Rambursari de împrumuturi parti afiliate	-	-
Plati dividende	(2.641.221)	-
Incasari din subventii	-	-
Numerar net (utilizat) / generat din activități de finanțare	3.791.887	(16.011.003)
Crestere neta / (descresterea) a numerarului si a echivalentelor de numerar	(4.790.221)	12.039.153
Numerar si echivalente de numerar la începutul anului financiar	17.588.598	5.549.445
Numerar si echivalente de numerar la sfârșitul anului financiar	12.798.377	17.588.598

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la _____ 28 Martie 2022.


HUANG LIANG NENG,
 Administrator


VIORICA ZAINESCU,
 Director Financiar


CARMEN MANAILA,
 Director General Adjunct Administrativ



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

1. INFORMATII GENERALE

Societatea ROMCARBON S.A. ("Societatea") 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 sunt tranzacționate pe B.V.B., iar principalii acționari ai Societății la 31 decembrie 2021 sunt Living Plastic Industry S.A., Joyful River Limited Loc. Nicosia – Cipru.

Principalul domeniu de activitate al Societății este fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic.

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”).

Bazele prezentării

Situațiile financiare individuale ale Societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”) în vigoare la data de raportare a Societății, respectiv 31 decembrie 2021 și în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și clarificările ulterioare. Aceste prevederi corespund cerințelor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, adoptate de către Uniunea Europeană.

Reglementările contabile conforme cu Directiva IV CEE, aprobate de către Ordinul CNVM 13/2011 se aplică împreună cu Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată).

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric ajustat la efectele hiperinflației până la 31 decembrie 2003 pentru activele fixe, capital social și rezerve. Ordinul CNVM 13/2011 privind aprobarea „Reglementărilor contabile conforme cu Directiva IV CEE aplicabilă entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare” prevede întocmirea situațiilor financiare pe baza costului istoric.

Considerând Regulamentul delegat al Comisiei (EU) 2018/815 (denumit în continuare RTS privind ESEF) care specifică formatul unic de raportare electronică (ESEF) în care se întocmesc toate rapoartele financiare, Societatea a considerat necesar alinierea prezentării rezultatului global și a poziției financiare în conformitatea cu taxonomia ESEF.

Societatea are obligația să întocmească situații financiare anuale individuale și consolidate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană („IFRS”). Grupul Romcarbon, incluzând Romcarbon S.A. și filialele sale va întocmi un set de situații financiare consolidate în conformitate cu IFRS așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, care vor fi publicate în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Situațiile financiare individuale au fost pregătite pe baza principiului continuității activității. Situațiile financiare sunt pregătite pe baza evidențelor contabile statutare ținute în conformitate cu principiile contabile românești, ajustate pentru tranziția la IFRS așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.

Principalele politici contabile sunt prezentate mai jos.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale

Prezentele situații financiare sunt Situații financiare individuale întocmite în conformitate cu IAS 27. În conformitate cu acest standard, situațiile financiare individuale sunt situațiile prezentate de către o societate-mamă, de un investitor într-o entitate asociată sau de un asociat într-o entitate controlată în comun, în care investițiile sunt contabilizate mai degrabă pe baza participăției directe în capitalurile proprii decât pe baza rezultatelor raportate și a activelor nete ale entităților în care s-a investit.

Situațiile financiare ale unei entități care nu are o filială, o entitate asociată sau un interes de participăție într-o entitate controlată în comun nu sunt situații financiare individuale.

Atunci când o entitate pregătește situații financiare individuale, investițiile în filiale, entități controlate în comun și entități asociate trebuie contabilizate fie:

- a. la cost, fie
- b. în conformitate cu IFRS 9.

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

O entitate trebuie să recunoască în situațiile sale financiare individuale un dividend de la o filială, entitate controlată în comun sau entitate asociată atunci când este stabilit dreptul entității de a primi dividendul.

Deținerile directe la 31 decembrie 2021, respectiv 31 decembrie 2020 ale Societății în filiale sau entități asociate și care nu au fost consolidate în prezentele situații financiare individuale sunt prezentate în Nota 29. Investițiile în astfel de filiale sau entități asociate au fost prezentate în prezentele situații financiare individuale la cost.

Societatea va emite pentru anul 2021 situații financiare consolidate în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară ("IFRS") așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.

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

Următoarele amendamente la standardele existente emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de UE sunt în vigoare pentru perioada de raportare curentă:

- **Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”, IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat”, IFRS 4 „Contracte de asigurare” și IFRS 16 „Contracte de închiriere”** – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza a doua adoptate de UE în 13 ianuarie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2021),
- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** - Concesii la chirie ca urmare a Covid-19 după data de 30 iunie 2021 adoptate de UE în data de 30 august 2021 (aplicabile începând cu 1 aprilie 2021 pentru exercițiile financiare începând cu, cel mai târziu, 1 ianuarie 2021 sau după această dată),
- **Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare”** – Prelungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 adoptate de UE în 16 decembrie 2020 (data expirării scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9 a fost prelungită la 1 ianuarie 2021 pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023).

Adoptarea acestor amendamente la standardele existente nu a dus la modificări semnificative în situațiile financiare ale Societății.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Standarde și amendamente la standardele existente emise de IASB și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare

La data aprobării acestor situații financiare, următoarele amendamente la standardele existente au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu sunt încă în vigoare:

- **Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale”** – Încasări înainte de utilizarea preconizată adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- **Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”** - Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- **Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”** – Definiția cadrului conceptual cu amendamente la IFRS 3 adoptate de UE în 28 iunie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022),
- **IFRS 17 „Contracte de asigurare”** inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în data de 25 iunie 2020 - adoptate de UE în data de 19 noiembrie 2021 (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)”** care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări – adoptate de UE în 28 iunie 2021 (amendamentele la IFRS 1, IFRS 9 și IAS 41 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2022. Amendamentul la IFRS 16 se referă numai la un exemplu ilustrativ, astfel încât nu este menționată o dată de intrare în vigoare).

Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi, amendamente la standardele existente și interpretări noi, care nu au fost aprobate pentru utilizare în UE la data publicării situațiilor financiare (datele de intrare în vigoare menționate mai jos sunt pentru standardele IFRS emise de IASB):

- **IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”** (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2016) – Comisia Europeană a decis să nu emită procesul de aprobare a acestui standard interimar și să aștepte standardul final,
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Prezentarea politicilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** – Definiția estimărilor contabile (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit”** – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023),
- **Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”** - Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia și amendamentele ulterioare (data intrării în vigoare a fost amânată pe perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență),
- **Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”** – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative (aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.)

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Standarde noi și amendamente la standardele existente emise de IASB, dar care nu au fost încă adoptate de UE (continuare)

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamente la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în perioada de aplicare inițială.

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

Conform estimărilor Societății folosirea contabilității de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare conform IAS 39: „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” nu ar afecta semnificativ situațiile financiare, dacă este aplicată la data bilanțului.

Informații suplimentare cu privire la anumite standarde, amendamente la standardele existente și interpretări care pot fi folosite când este cazul

- **IFRS 14 „Conturi de amânare aferente activităților reglementate”** emis de IASB în 30 ianuarie 2014. Acest standard are scopul de a permite entităților care adoptă pentru prima dată IFRS, și care recunosc în prezent conturile de amânare aferente activităților reglementate conform politicilor contabile general acceptate anterioare, să continue să facă acest lucru la trecerea la IFRS.
- **IFRS 17 „Contracte de asigurare”** emis de IASB în 18 mai 2017. Noul standard prevede că obligațiile de asigurare trebuie să fie evaluate la o valoare actuală de realizare și oferă o abordare de evaluare și prezentare mai uniformă pentru toate contractele de asigurare. Aceste cerințe au rolul de a obține o contabilizare a contractelor de asigurare consecventă, bazată pe principii. IFRS 17 prevalează asupra IFRS 4 „Contracte de asigurare” și a interpretărilor aferente când este aplicat. Amendamentele la IFRS 17 „Contracte de asigurare” emise de IASB în 25 iunie 2020 amână data aplicării inițiale a IFRS 17 cu doi ani pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023. În plus, amendamentele emise în data de 25 iunie 2020 introduc simplificări și clarificări la anumite cerințe din standard și prevăd facilități suplimentare la aplicarea inițială a IFRS 17.
- **Amendamente la IFRS 3 „Combinări de întreprinderi”** – Referințe la Cadrul Conceptual cu amendamente la IFRS 3, emise de IASB în 14 mai 2020. Amendamentele: (a) actualizează IFRS 3 astfel încât să facă referire la Cadrul Conceptual din 2018 în loc de Cadrul din 1989; (b) adaugă o cerință suplimentară la IFRS 3 conform căreia, pentru tranzacții și alte evenimente care fac obiectul IAS 37 sau IFRIC 21, un dobânditor va aplica IAS 37 sau IFRIC 21 (și nu Cadrul Conceptual) pentru a identifica datoriile pe care și le-a asumat într-o combinație de întreprinderi; și (c) adaugă o mențiune explicită la IFRS 3 conform căreia un dobânditor nu va recunoaște activele contingente dobândite într-o combinație de întreprinderi.
- **Amendamente la IFRS 4 „Contracte de asigurare”** – Prolungirea scutirii temporare de la aplicarea IFRS 9, emise de IASB în 25 iunie 2020. Amendamentele modifică data fixă de expirare a scutirii temporare din IFRS 4 Contracte de asigurare de la aplicarea IFRS 9 Instrumente financiare, astfel încât entitățile să aplice IFRS 9 pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.
- **Amendamente la IFRS 9 „Instrumente financiare”, IAS 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”, IFRS 7 „Instrumente financiare: informații de prezentat”, IFRS 4 „Contracte de asigurare” și IFRS 16 „Contracte de leasing”** – Reforma indicelui de referință a ratei dobânzii – Faza a doua, emise de IASB în 27 august 2020. Schimbările se referă la modificări privind activele financiare, datoriile financiare și datoriile de leasing, anumite cerințe privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, precum și cerințe privind prezentările de informații care aplică IFRS 7 pentru a însoți amendamentele cu privire la modificări și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor:
 - a) **Modificări privind activele financiare, datoriile financiare și datoriile de leasing** - IASB introduce un avantaj practic pentru modificările pe care le implică reforma (modificări care vin ca o consecință directă a reformei IBOR și operate pe o bază echivalentă din punct de vedere economic). Aceste modificări sunt contabilizate prin actualizarea ratei dobânzii efective. Toate celelalte modificări sunt contabilizate aplicând cerințele actuale ale IFRS. Un avantaj practic similar este propus pentru contabilitatea locatarului care aplică IFRS 16.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Informații suplimentare cu privire la anumite standarde, amendamente la standardele existente și interpretări care pot fi folosite când este cazul (continuare)

- b) **Cerințe privind contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor** – conform amendamentelor, contabilitatea de acoperire nu este întreruptă doar ca urmare a reformei IBOR. Relațiile de acoperire împotriva riscurilor (și documentația aferentă) trebuie modificate pentru a reflecta schimbările la elementul acoperit, instrumentul de acoperire și riscul acoperit. Relațiile modificate de acoperire împotriva riscurilor trebuie să îndeplinească toate criteriile de calificare pentru aplicarea contabilității de acoperire, inclusiv cerințele de eficiență.
- c) **Prezentările de informații** – pentru ca utilizatorii să înțeleagă natura și anvergura riscurilor care decurg din reforma IBOR la care este expusă entitatea, modul în care entitatea gestionează astfel de riscuri, progresul entității în trecerea de la indicii IBOR la alte rate de referință, precum și modul în care entitatea gestionează această trecere, amendamentele prevăd că entitatea trebuie să prezinte informații cu privire la:
 - modul în care este gestionată trecerea de la indicii de referință bazați pe rata dobânzii la alte rate de referință, progresul înregistrat la data raportării și riscurile care decurg din tranziție;
 - informațiile cantitative privind activele financiare nederivate, datoriile financiare nederivate și instrumentele derivate care continuă să folosească indicii de referință ai ratei dobânzii care fac obiectul reformei, împărțite în funcție de indicii de referință semnificativi ai ratei dobânzii;
 - în măsura în care reforma IBOR a determinat schimbări în strategia de gestionare a riscurilor implementată de entitate, o descriere a acestor schimbări și modul în care entitatea gestionează aceste riscuri.
- d) IASB a amendat de asemenea IFRS 4 în sensul că asigurătorii care aplică scutirea temporară de la IFRS 9 să aplice amendamentele în contabilitate pentru modificările impuse direct de reforma IBOR.
- **Amendamente la IFRS 10 „Situații financiare consolidate” și IAS 28 „Investiții în entități asociate și asocieri în participație”** - Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participație ale acestuia, emise de IASB în 11 septembrie 2014 (în 17 decembrie 2015, IASB a amânat data intrării în vigoare pe termen nedefinit). Amendamentele soluționează contradicția dintre cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică faptul că într-o tranzacție care implică o entitate asociată sau asocierie în participație, câștigurile sau pierderile sunt recunoscute atunci când activele vândute sau aduse drept contribuție reprezintă o întreprindere.
- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** – Concesii la chirii ca urmare a Covid-19, emise de IASB în 28 mai 2020. Amendamentele scutesc locatarii de la a lua în considerare fiecare contract de leasing atunci când stabilesc dacă concesiile la chirii care apar ca efect direct al pandemiei de covid-19 constituie modificări de leasing și permit locatarilor să contabilizeze astfel de concesiuni la chirii ca și cum nu ar constitui modificări de leasing. Se aplică concesiilor la chirii ca urmare a covid-19 care reduc plățile de leasing datorate la sau înainte de 30 iunie 2021.
- **Amendamente la IFRS 16 „Contracte de leasing”** – Concesii la chirii ca urmare a Covid-19 după 30 iunie 2021 emise de IASB în 31 martie 2021. Amendamentele prelungesc cu un an perioada de aplicare a avantajului practic din IFRS 16. Înlesnirea a fost prelungită cu un an pentru a acoperi concesiile la chirii care reduc doar plățile de leasing datorate la sau înainte de 30 iunie 2022.
- **Amendamente la IFRS 17 „Contracte de asigurare”** – Aplicarea inițială a IFRS 17 și IFRS 9 – Informații comparative emise de IASB în 9 decembrie 2021. Este un amendament cu sferă de aplicare restrânsă la cerințele de tranziție ale IFRS 17 pentru entitățile care aplică pentru prima dată IFRS 17 și IFRS 9 simultan.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Informații suplimentare cu privire la anumite standarde, amendamente la standardele existente și interpretări care pot fi folosite când este cazul (continuare)

- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** - Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung, emise de IASB în 23 ianuarie 2020. Amendamentele oferă o abordare mai generală la clasificarea datoriilor prevăzută de IAS 1 plecând de la acordurile contractuale existente la data raportării. Amendamentele la IAS 1 emise de IASB în 15 iulie 2020 amână data intrării în vigoare cu un an pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.
- **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare”** – Prezentarea politicilor contabile emise de IASB în 12 februarie 2021. Amendamentele cer entităților să-și prezinte mai degrabă politicile contabile semnificative decât politicile contabile importante și să ofere îndrumări și exemple pentru a ajuta autorii situațiilor financiare să decidă ce politici contabile să prezinte în situațiile financiare.
- **Amendamente la IAS 8 „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori”** – Definiția estimărilor contabile emise de IASB în 12 februarie 2021. Amendamentele se concentrează pe estimările contabile și oferă îndrumări despre distincția dintre politici contabile și estimări contabile.
- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit”** – Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție emise de IASB în 6 mai 2021. Conform amendamentelor, scutirea de la recunoașterea inițială nu se aplică tranzacțiilor în care apar diferențe temporare atât deductibile, cât și impozabile la recunoașterea inițială, care duc la recunoașterea de creanțe și datorii cu impozitul amânat egale.
- **Amendamente la IAS 16 „Imobilizări corporale”** – Încasări înainte de utilizarea preconizată, emise de IASB în 14 mai 2020. Amendamentele interzic deducerea din costul unui element de imobilizare corporală o oricăror încasări obținute din vânzarea de elemente produse în timpul aducerii activului respectiv în locul și în starea necesare pentru a putea fi operat conform planificării conducerii. În schimb, entitatea recunoaște încasările din vânzarea acestor elemente, și costul cu producerea acestor elemente în contul de profit și pierdere.
- **Amendamente la IAS 37 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”** - Contracte oneroase — Costul cu executarea contractului, emise de IASB în 14 mai 2020. Conform amendamentelor „costul cu executarea” unui contract cuprinde „costurile direct legate de contract”. Costurile direct legate de contract pot fi ori costuri incrementale de executare a contractului, ori o alocare a altor costuri direct legate de executarea contractelor.
- **Amendamente la diverse standarde datorită „Îmbunătățirilor IFRS (ciclul 2018-2020)”** emise de IASB în 14 mai 2020. Amendamente la diverse standarde care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 și IAS 41) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări. Amendamentele: (a) clarifică faptul că filiala care aplică paragraful D16(a) din IFRS 1 poate evalua cumulativ diferențele din schimbul valutar folosind sumele raportate de societatea-mamă, în funcție de data tranziției societății-mamă la IFRS (IFRS 1); (b) clarifică onorariile pe care le include o entitate atunci când aplică testul „10 la sută” din paragraful B3.3.6 din IFRS 9 pentru a evalua dacă trebuie să scoată o datorie financiară din evidențe. O entitate include numai onorariile plătite sau primite între entitate (împrumutat) și împrumutător, inclusiv onorariile plătite sau primite fie de entitate, fie de împrumutător în numele celui alt (IFRS 9); (c) elimină din exemplu prezentarea rambursarea de către locator a cheltuielilor cu îmbunătățirile aduse spațiului închiriat pentru a soluționa orice eventuală confuzie cu privire la tratamentul stimulentele de leasing care ar putea apărea din cauza modului în care sunt prezentate stimulentele de leasing în respectivul exemplu (exemplul ilustrativ 13 atașat la IFRS 16); și (d) elimină cerința din paragraful 22 din IAS 41 pentru entități de a exclude fluxurile de numerar cu impozitarea atunci când evaluează valoarea justă a unui activ biologic prin utilizarea unei tehnici a valorii actualizate (IAS 41).

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Recunoașterea veniturilor

IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții”

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

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

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

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

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:

- Societatea a transferat către cumpărător toate riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor;
- Societatea 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;

Veniturile din chirie sunt recunoscute pe baza contabilității de angajament, în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Venituri din dividende și dobânzi

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

Tranzacții în valută

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

În pregătirea situațiilor financiare ale entităților individuale și ale Societății, 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Tranzacții în valută (continuare)

Ratele de conversie oficiale folosite pentru transformarea posturilor bilantiere exprimate în valută la sfârșitul perioadelor de raportare au fost următoarele:

-	31 decembrie 2016:	4,3033 LEI/USD	și	4,5411 LEI/EUR
-	31 decembrie 2017:	3,8915 LEI/USD	și	4,6597 LEI/EUR
-	31 decembrie 2018:	4,0736 LEI/USD	și	4,6639 LEI/EUR
-	31 decembrie 2019:	4,2608 LEI/USD	și	4,7793 LEI/EUR
-	31 decembrie 2020:	3,9660 LEI/USD	și	4,8694 LEI/EUR
-	31 decembrie 2021:	4,3707 LEI/USD	și	4,9481 LEI/EUR

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. Veniturile din investițiile temporare a împrumuturi, până când aceste împrumuturi sunt cheltuite pe active sunt deduse din costurile aferente împrumuturilor pe termen lung eligibile pentru capitalizare.

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 Societatea va respecta condițiile aferente acestor subvenții și până când subvențiile nu sunt primite.

Subvențiile guvernamentale a căror condiție principală este ca Societatea 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 Societății, fără costuri aferente viitoare, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul în care devin scadente.

Contribuția pentru angajați

Societatea plătește contribuții la Bugetul de Stat pentru asigurări sociale, pensie socială și ajutor de șomaj conform nivelurilor 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.

Societatea plătește angajaților beneficii la pensionare, aceste beneficii sunt definite în contractul colectiv de muncă al Societății.

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 Societății privind impozitul curent este calculată utilizând ratele de impozitare în vigoare sau aflate în mod substanțial în vigoare la data bilanțului contabil.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Provizioane privind impozite și taxe

La 31 decembrie 2021 situațiile financiare individuale ale Societății 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 Societății.

Conducerea Societății considera ca nu exista intenția de a utiliza aceste rezerve la acoperirea pierderilor contabile. Cu toate acestea, în cazul în care aceste rezerve vor fi folosite la acoperirea pierderilor, Societatea va trebui să înregistreze o datorie cu impozitul pe profit în legătură cu aceste rezerve. Aceste situații financiare nu includ un astfel de provizion pentru impozitul pe profit amânat aferent acestor rezerve.

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 Societatea 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 Societatea estimează, la data raportării, 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 Societatea 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 de comerț 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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 valoarea lor justă, diminuate cu amortizarea acumulată ulterior și alte pierderi de valoare.

Societatea efectuează reevaluarile terenurilor și clădirilor în baza unui raport de evaluare emis de un evaluator specializat, în vederea stabilirii valorii lor juste la data bilanțului. Reevaluarile sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare. Creșterile valorilor contabile ale imobilizărilor corporale rezultate în urma reevaluării sunt înregistrate în Rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii. Ultima reevaluare a terenurilor și clădirilor din clasa imobilizărilor corporale a fost înregistrată la 31 decembrie 2019. Rezervele din reevaluare constituite după 2004 nu sunt deductibile fiscal.

Câștigul sau pierderea rezultată din vinderea 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 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. Duratale estimate de viață utilă, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

Cheltuielile cu îmbunătățirile semnificative sunt capitalizate, în condițiile în care acestea prelungesc durata de funcționare a mijlocului fix sau duc la o creștere semnificativă a capacității acestuia de a genera venituri. Costurile de întreținere, reparații și îmbunătățirile minore sunt trecute pe cheltuieli atunci când sunt efectuate.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile generate de înlocuirea unei componente a unui element de imobilizări corporale care este contabilizat separat, se capitalizează, iar valoarea contabilă a componentei inițiale este anulată. Alte cheltuieli ulterioare sunt capitalizate numai atunci când aceasta aduc beneficii economice viitoare prin prisma utilizării respectivului activ imobilizat. Toate celelalte cheltuieli sunt recunoscute în contul de profit ca o cheltuială măsură ce sunt suportate.

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Imobilizari necorporale

Imobilizari necorporale achizitionate separat

Imobilizarile necorporale cu durate de viata utila finite care sunt achizitionate separat sunt contabilizate la cost minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere cumulate. Amortizarea este recunoscuta liniar de-a lungul duratei de viata utila a acestora. Durata de viata utila estimata si metoda amortizarii sunt revizuite la finalul fiecarei perioade de raportare. Imobilizarile necorporale cu durate de viata utila nedefinite, care sunt achizitionate separat, sunt contabilizate la cost minus pierderile din depreciere cumulate.

Derecunoasterea imobilizarilor necorporale

O imobilizare necorporala este derecunoscuta la vanzare sau atunci cand nu se mai asteapta nici un fel de beneficii economice viitoare generate de utilizare sau vanzare. Castigurile sau pierderile rezultate din derecunoasterea unei imobilizari necorporale, evaluat-e ca diferenta dintre incasarile nete din vanzare si valoarea contabila a activului, sunt recunoscute in contul de profit si pierdere atunci cand activul este derecunoscut.

Deprecierea activelor imobilizarilor corporale si necorporale

La finalul fiecarei perioade de raportare Societatea revizuieste valorile contabile ale imobilizarilor corporale si necorporale pentru a stabili daca exista indicii ca acele active au suferit depreciere de valoare. Daca exista astfel de indicii, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a activului pentru a stabili gradul deprecierei (daca exista). Acolo unde nu este posibila o estimare a valorii recuperabile a unui activ individual. Societatea estimeaza valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar careia ii apartine activul.

Acolo unde nu poate fi identificata o baza rezonabila si consistenta de alocare, activele corporale, sunt alocate celui mai mic grup de unitati generatoare de numerar pentru care poate fi identificata o baza rezonabila si consistenta de alocare.

Imobilizarile necorporale cu durate de viata utila nedefinite si imobilizarile necorporale care nu sunt inca disponibile pentru utilizare sunt testate cel putin anual pentru depreciere si ori de cate ori exista indicii ca activele respective ar putea fi depreciate.

Valoarea recuperabila este limita superioara a valorii juste, mai putin costurile generate de vanzare si valoarea de utilizare. La evaluarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare estimate sunt scontate la valoarea lor curenta folosind o rata de scontare inainte de plata impozitelor care reflecta evaluarea curenta pe piata a valorii in timp a banilor si riscurile specifice activului pentru care estimarile aferente fluxurilor de numerar viitoare nu au fost ajustate.

Daca valoarea recuperabila a unui activ (sau unitati generatoare de numerar) este estimata a fi mai mica decat valoarea sa contabila, valoarea contabila a activului (sau a unitatii generatoare de numerar) este redusa la valoarea sa recuperabila. Deprecierea este recunoscuta imediat in contul de profit sau pierdere, daca activul relevant nu este contabilizat la o valoare reevaluată, caz in care deprecierea este tratata ca reducere a reevaluării.

Acolo unde deprecierea se reverseaza, valoarea contabila a activului (sau a unitatii generatoare de numerar) este majorata la valoarea recuperabila revizuita, dar astfel incat valoarea contabila crescuta sa nu depaseasca valoarea contabila care ar fi fost stabilita daca nu ar fi fost recunoscuta deprecierea pentru acel activ (sau unitatea generatoare de numerar) in anii precedenti. O reversare a unei depreciere este recunoscuta imediat in contul de profit sau pierdere, daca activul relevant este contabilizat la valoarea reevaluată, caz in care reversarea deprecierei este tratata ca majorare a reevaluării.

Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare reprezintă proprietatile deținute pentru venituri din chirii și / sau pentru aprecierea acestora în viitor. Acestea sunt evaluate inițial la cost, inclusiv costurile de tranzacționare. Ulterior recunoașterii inițiale, investițiile imobiliare sunt evaluate la valoarea justă în fiecare an. Câștigurile și pierderile rezultate din modificările valorii juste a investiției imobiliare sunt incluse în contul de profit sau pierdere în perioada în care acestea apar.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Investiții imobiliare (continuare)

Societatea include o proprietate (teren sau clădire și teren) în categoria investițiilor imobiliare atunci când aceasta:

- a. este deținută în scopul aprecierii acesteia în viitor;
- b. este închiriată într-o proporție de cel puțin 50% din suprafața totală utilă; sau
- c. nu este utilizată în cadrul activității administrative sau de producție a Societății și este neînchiriată sau închiriată într-o proporție de sub 50% din suprafața totală utilă.

Întrucât Societatea prezintă la data bilanțului investițiile imobiliare folosind modelul bazat pe valoarea justă, clădirile din această categorie nu se amortizează.

Active detinute in vederea vanzarii

Active detinute in vederea vanzarii reprezinta proprietati detinute de entitate care fac obiectul unui plan de vanzare la data situatiilor financiare individuale. Aceste active nu sunt amortizate si sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre valoarea contabila si valoarea justa, minus costurile de vanzare si sunt prezentate separat in situatiile financiare individuale. Câștigurile și pierderile rezultate sunt incluse în contul de profit sau pierdere în perioada în care acestea apar.

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 Societatea are o obligație curentă (legală sau implicită) ca rezultat al unui eveniment trecut, când este probabil ca Societatea 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Evaluarea la valoarea justa IFRS 13

Un număr de active și pasive incluse în situațiile financiare ale Societății necesită măsurare și / sau prezentare, la valoarea justă.

IFRS 13 Definește valoarea justă drept prețul pentru care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ sau plătit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanții de pe piață, la data evaluării (adică un preț de ieșire). Definiția valorii juste accentuează faptul că valoarea justă este o evaluare bazată pe piață, nu o valoare specifică Societății.

IFRS 13 se aplică atunci când un alt IFRS prevede sau permite evaluări la valoare justă sau prezentări de informații privind evaluările la valoarea justă cu excepția următoarelor cazuri:

- a) Tranzacțiile cu plată pe bază de acțiuni care intră sub incidența IFRS 2
- b) Tranzacțiile de leasing care intră sub incidența IFRS 16
- c) Evaluările care sunt similare cu valoarea justă, dar care nu reprezintă valoare justă, cum ar fi valoarea realizabilă netă ce intră sub incidența IAS 2
- d) Activele planului evaluate la valoare justă în conformitate cu IAS 19
- e) Investiții în planuri de pensii evaluate la valoare justă conform cu IAS 26
- f) Activele a căror valoare recuperabilă este valoare justă minus costurile asociate cedării conform IAS 36

Ierarhia Valorii Juste – pentru a îmbunătăți consecvența și comparabilitatea evaluărilor la valoare justă și ale prezentărilor de informații conexe, această ierarhie se clasifică pe 3 niveluri:

- 1. Datele de intrare de nivel 1 – sunt prețuri cotate neajustate pe piață active pentru active și datorii identice, la care Societatea are acces la data de evaluare
- 2. Datele de intrare de nivel 2 – sunt datele de intrare diferite de prețurile de cotație incluse la nivelul 1, care sunt observabile direct sau indirect pentru active sau datorii.
- 3. Datele de intrare de nivel 3 – sunt date de intrare neobservabile pentru activ sau datorii.

Garanții

Provizioanele pentru garanții sunt recunoscute la data vânzării produselor, conform celei mai bune estimări a directorilor privind cheltuielile necesare pentru a stinge obligația Societății.

Active și datorii financiare

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Clasificarea activelor financiare

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

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

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

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

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

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

În aplicarea IFRS 9, Societatea nu a identificat niciun impact asupra situațiilor financiare individuale.

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

Activele financiare ale Societății 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 și 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 respectivă. 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Clasificarea activelor financiare (continuare)

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 Societatea are un drept legal aplicabil de a compensa și intenționează să deconteze fie pe bază netă fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

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

Active financiare disponibile pentru vânzare (DPV)

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

Deprecierea activelor financiare

Activele financiare, altele decât cele recunoscute la valoare justă prin contul de profit și pierderi, 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 Societății 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 pierderea de credit preconizată.

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

Societatea 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.

Societatea derecunoaște datoriile financiare dacă și numai dacă obligațiile Societății au fost plătite, anulate sau au expirat.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Rezultatul pe acțiune

IAS 33 – Rezultatul pe acțiune prevede ca dacă o entitate prezintă situații financiare consolidate cât și situații financiare separate, prezentarea rezultatului pe acțiune se realizează doar pe baza informațiilor consolidate. Dacă alege să prezinte rezultatul pe acțiune pe baza situației sale financiare separate, trebuie să prezinte astfel de informații referitoare la rezultatul pe acțiune doar în situația rezultatului global.

Societatea a ales să prezinte rezultatul pe acțiune în aceste Situații financiare individuale pe baza rezultatului global individual.

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.

Situații comparative

Pentru fiecare element de bilant, de cont de profit și pierdere, și unde e cazul, pentru situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie, pentru comparabilitate este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

3. VENITURI

Mai jos este prezentată o analiză a veniturilor Societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Vanzari nete		
Venituri din vânzări de produse finite	170.394.502	130.550.046
Venituri din vânzarea mărfurilor	88.872.338	44.763.700
Venituri din servicii prestate	488.677	320.971
Venituri din alte activități	4.982.129	5.511.755
Total	264.737.646	181.146.472

Raportarea veniturilor pe segmente:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri pe zone geografice		
Vanzari pe piata interna (Romania)	214.588.968	142.226.794
Vanzari pe piata externa (Europa)	48.530.451	37.404.204
Altii (China, Israel, Taiwan, Panama)	1.618.228	1.515.473
Total	264.737.646	181.146.472

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

3. VENITURI (continuare)

Venituri din segmentare si profituri	Venituri din Segmentare Exercițiul financiar încheiat la		Profituri din Segmentare Exercițiul financiar încheiat la	
	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
	2021	2020	2021	2020
	lei	lei	lei	lei
Mase Plastice polietilena + polistiren + polipropilena	129.868.434	103.548.263	19.224.968	20.153.035
Produce reciclate compounduri	40.009.626	23.436.682	4.687.147	1.290.506
Alte sectoare productive	5.876.115	5.546.725	819.008	1.231.874
Venituri din vanzarea marfurilor si alte activitati	88.983.471	48.614.802	2.184.238	1.260.648
Total venituri din operatiuni	264.737.646	181.146.472	26.915.361	23.936.063
Cheltuieli administrative, cu salariile	-	-	(25.703.842)	(21.473.534)
Cheltuieli financiare	-	-	(1.769.890)	(1.355.128)
Profit/(Pierdere) inainte de impozitare	-	-	(558.371)	1.107.401

Cresterea **Veniturilor** din vanzari de produse finite si din vanzarea de marfuri este datorata in special cresterii semnificative a preturilor materiilor prime (granule plastice) in perioada de raportare si e corelata cu cresterea cheltuielilor cu materiile prime.

In categoria **Mase plastice** sunt cuprinse veniturile obtinute de Societate 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, in industria zaharului, etc. si sac de dimensiuni mari - big-bags), produse din polistiren (tavite din polistiren expandat-standard si catering, placi din polistiren extrudat pentru izolarea pardoselilor), etc.

In categoria **Alte sectoare productive** sunt cuprinse veniturile obtinute de societate din vanzarea de filtre auto si industriale, echipamente de protectie a cailor respiratorii, carbune activ, tevi si tuburi din pvc, suport PVC material reciclat pentru indicatoare rutiere.

In categoria **Compounduri** sunt cuprinse veniturile obtinute de Societate din vanzarea de Compounduri din mase plastice din polimeri virgini si Compounduri si regranulate din polimeri reciclati.

In categoria **Alte activitati** sunt cuprinse veniturile din alte activitati reprezentand vanzari de marfuri, chirii si alte servicii prestate.

Segment active si datorii	Segment Active		Segment Datorii	
	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie	31 decembrie
	2021	2020	2021	2020
Produce mase plastice: polietilena + polistiren + polipropilena	70.161.828	69.835.800	53.619.694	52.278.894
Produce reciclate compounduri	66.395.295	78.297.109	25.886.369	19.931.412
Alte sectoare productive	6.962.562	6.961.621	2.889.169	3.169.515
Active comerciale, investitii imobiliare si financiare si alte active	99.966.612	76.259.651	26.946.184	17.761.817
Total Active/Datorii	243.486.297	231.354.181	109.341.416	93.141.638

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

3. VENITURI (continuare)

Segment amortizare si intrari de active pe termen lung	Segment Amortizare		Segment intrari de active pe termen lung*	
	Exercițiul financiar încheiat la		Exercițiul financiar încheiat la	
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Produce mase plastice:				
polietilena + polistiren + polipropilena	2.908.889	3.128.064	148.775	790.420
Produce reciclate compounduri	5.732.261	5.569.601	1.250.354	1.446.438
Alte sectoare productive	293.496	295.823	27.275	3.880
Alte activitati	1.042.938	1.209.344	1.274.495	138.359
Total	9.977.583	10.202.833	2.700.899	2.379.096

* Segment intrari de active pe termen lung reprezinta intrarile de mijloace fixe in cursul anului si nu include intrari din achizitia de subsidiare.

Portofoliul de clienti aferent activitatii de productie a societatii este diversificat, neexistand o dependenta de anumiti clienti. Totusi, pe activitatea de vanzarea de marfuri Romcarbon SA are doi clienti (Kasakrom Chemicals SRL si LivingJumbo Industry SA) cu care in anul 2021 a avut o Cifra de Afaceri reprezentand 10% respectiv 20% din total Cifra de Afaceri. Vanzarile catre LivingJumbo Industry SA in anul 2021 au cuprins si vanzari de produse finite si inchirieri de spatii de productie precum si venituri din alte activitati, acestea reprezentand 4% din Cifra de Afaceri.

Portofoliul de clienti aferent activitatii de productie a societatii este diversificat, neexistand o dependenta de anumiti clienti.

4. ALTE VENITURI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri din inchirierea investitiilor imobiliare	2.199.955	1.705.120
Venituri din subventii	2.259.451	2.262.430
Total	4.459.406	3.967.550

5. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI CONSUMABILE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Materii prime	87.476.764	55.055.632
Marfurile vandute	88.098.859	44.281.739
Cheltuieli cu energia si apa	15.730.307	13.314.981
Materiale consumabile	6.639.351	4.971.636
Total	197.945.281	117.623.988

Creșterea cheltuielilor cu materiile prime a avut loc ca urmare a creșterii prețurilor de achiziție a granulelor plastice si e corelată cu creșterea veniturilor din vânzările produselor finite.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

6. CHELTUIELI CU SALARIILE SI BENEFICIILE ANGAJATILOR

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Salarii	38.212.569	35.445.086
Contributia socială	933.260	1.136.214
Tichete de masa	1.422.566	1.058.434
Total cheltuieli cu beneficiile angajatilor	40.568.395	37.639.734

Cresterea cheltuielilor cu salariile se datoreaza în principal cresterii salariului minim pe economie în procent de 3.14% în anul 2021 (2.300 lei) fata de anul 2020 (2.230 lei). În anul 2021, un numar de 755 salariați au beneficiat de cresteri salariale, ca efect al cresterii salariului minim.

Compensațiile acordate personalului conducerii superioare

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Salariile conducerii	2.573.406	2.103.051
Beneficii pentru Consiliul de Administratie	18.699	42.586
Total	2.592.105	2.145.637

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

7. CHELTUIELI CU DEPRECIEREA SI AMORTIZAREA ACTIVELOR

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Cheltuieli totale de amortizare, din care:	9.977.583	10.202.833
Amortizarea imobilizărilor corporale	9.845.405	9.953.996
Amortizarea imobilizărilor necorporale	132.178	248.837
Deprecierea activelor financiare	-	-
Total	9.977.583	10.202.833

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

8. CHELTUIELI OPERATIONALE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Cheltuieli privind transportul si logistica	6.125.144	5.298.304
Alte cheltuieli privind serviciile prestate de terti*	5.546.229	5.661.035
Cheltuieli de protocol si maketing	141.637	186.958
Cheltuieli cu reparatiile	1.267.259	1.214.634
Cheltuieli cu impozite si taxe	1.475.829	1.679.227
Pierderi din creante	44.361	22.272
Cheltuieli privind asigurarile	432.442	409.500
Cheltuieli cu posta si telecomunicatiile	118.951	124.066
Cheltuieli cu deplasari	57.880	60.084
Cheltuieli privind chiriile	249.336	215.308
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	-	180
Cheltuieli privind amenzile si penalitatile	16.403	5.879
Alte cheltuieli	425.223	206.591
Total alte cheltuieli	15.900.694	15.084.038

(*) In categoria Cheltuieli Operationale privind serviciile prestate de terti sunt cuprinse servicii de consultanta juridica, servicii de audit financiar, servicii de paza, servicii de medicina muncii, servicii de consultanta tehnica, servicii IT, servicii de mentenanta, etc.

9. ALTE CASTIGURI SI PIERDERI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri din penalitati percepute	8.202	44.667
Castig / (Pierdere) din vanzarea imobilizarilor	21.280	(46.665)
Castig /(Pierdere)din ajustarea investitiilor imobiliare la valoarea justa**	1.377.918	(278.663)
Castig / (Pierdere) din vanzarea investitiilor imobiliare	411.233	(303.833)
Castig / (Pierdere) din cedarea investitiilor financiare	-	(110.538)
Castig / (Pierdere) din variatia provizioanelor pentru clienti	(213.642)	(482.705)
Alte castiguri*	278.124	653.299
Total	1.883.115	(524.438)

(*) În cursul anului 2021 Societatea a înregistrat venituri din subvenții pentru plata somajului tehnic in valoare de 180.077 RON.

(**) La data de 31 decembrie 2021, Societatea a realizat reevaluarea investitiilor imobiliare detinute la finele exercitiului financiar, rezultand o crestere a valorii nete de 1.377.918 lei, suma care a fost inregistrata in rezultatul exercitiului-vezi nota 15.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021**
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

10. VENITURI FINANCIARE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Venituri din dobânzi la depozitele bancare	128.719	105.139
Dividende din investiții de capitaluri proprii	-	-
Total	128.719	105.139

11. CHELTUIELI FINANCIARE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Cheltuieli cu dobanzile bancare si de leasing	918.565	1.125.312
Castig / (Pierdere) din diferente de curs valutar	(654.633)	(948.390)
Comisioane bancare si costuri asimilate	196.692	229.816
Total costuri de finantare	1.769.890	2.303.518

12. CHELTUIELI CU DEPRECIEREA ACTIVELOR FINANCIARE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Castiguri(pierderi) din deprecierea activelor financiare	(6.477.632)	110.138
Total	(6.477.632)	110.138

În urma analizei investiției în Living Jumbo Industry SA, a rezultatelor financiare înregistrate în ultimii ani, Societatea a considerat că este necesar să înregistreze un provizion de depreciere pentru costul investiției în filiala sa (6.477.632 lei). În cazul în care rezultatele Living Jumbo Industry se vor îmbunătăți sau va prezenta o previziune a bugetului pe următorii 5 ani din care să rezulte performanțe esimate pe o bază rezonabilă, acest provizion se va relua la venituri.

13. IMPOZIT PE PROFIT

Cheltuieli cu impozitul pe profit

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	712.964	460.269
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amanat	176.123	(221.972)
	889.087	238.297

Rata de impozitare aplicată pentru reconcilierea de mai sus aferentă anilor 2021 și 2020 este de 16% și este datorată de toate persoanele juridice române.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

13. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)

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

Reconcilierea cotei efective de impozit pe profit	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Rezultatul brut înainte impozitarii	(558.371)	1.107.401
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculata la 16%	-	177.184
Efectul veniturilor neimpozabile	(308.793)	(474.099)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	771.798	289.204
Efectul cheltuielilor nedeductibile temporar / (impozit amanat)	176.123	(221.972)
Deduceri aferente profitului reinvestit	249.960	467.980
Total	889.960	238.297
Componentele datoriilor cu impozitul amânat	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Creanțe comerciale si alte creanțe	(138.067)	(134.749)
Stocuri	(274.549)	(274.549)
Investitii imobiliare	837.046	657.605
Imobilizări corporale	7.588.144	7.609.161
Datorii cu impozitul pe profit amânat recunoscut	8.012.574	7.857.468
Din care impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare aferente rezultatului global	8.232.090	8.253.107
	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
Sold initial la 1 ianuarie	7.857.468	8.368.626
Miscare generata de rezervele din reevaluare	(21.017)	(289.186)
Recunoscut in contul de profit si pierdere	176.123	(221.972)
Sold final la 31 decembrie	8.012.574	7.857.468

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

14. IMOBILIZARI CORPORALE

	Terenuri	Clădiri	Utilaje și echipament	Instalații și obiecte de mobiliar	Imobilizări corporale în curs și avansuri	Total
	<i>lei</i>	<i>Lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
COST						
Sold la 1 ianuarie 2021	45.747.556	20.303.602	119.271.504	774.084	413.404	186.510.150
Intrări, din care:	232.013	931.219	1.451.373	86.295	5.983.128	8.684.028
Transferuri	232.013	931.219	1.451.373	86.295	-	2.700.899
Creșteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Leșiri, din care:	(1.253.732)	(342.271)	(408.802)	(100.161)	(4.378.798)	(6.483.761)
Transferuri	-	-	-	-	(2.700.899)	(2.700.899)
Sold la 31 decembrie 2021	44.725.838	20.892.549	120.314.075	760.217	2.017.738	188.710.417
Sold la 1 ianuarie 2020	45.747.556	20.237.504	117.459.332	771.891	1.752.105	185.968.388
Intrări, din care:		66.098	2.312.685	7.413	1.440.669	3.826.865
Transferuri	-	66.098	2.312.685	7.413	-	-
Creșteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Leșiri, din care:	-	-	(500.513)	(5.220)	(2.779.370)	(3.285.103)
Transferuri	-	-	-	-	(2.386.195)	-
Sold la 31 decembrie 2020	45.747.556	20.303.602	119.271.504	774.084	413.404	186.510.150

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

14. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

	Terenuri	Clădiri	Utilaje și echipament	Instalații și obiecte de mobiliu	Imobilizări corporale în curs și avansuri	Total
	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 1 ianuarie 2021	-	1.310.415	71.047.830	507.238	-	72.865.484
Cheltuiala cu amortizarea	-	1.354.627	8.447.836	42.943	-	9.845.406
Reduceri din vânzare de active	-	(61.528)	(406.658)	(100.161)	-	(568.347)
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	-	2.603.514	79.089.008	450.021	-	82.142.543
Sold la 1 ianuarie 2020	-	-	62.863.804	456.500	-	63.320.305
Cheltuiala cu amortizarea	-	1.310.415	8.587.622	55.958	-	9.953.995
Reduceri din vânzare de active	-	-	(403.596)	(5.220)	-	(408.816)
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2020	-	1.310.415	71.047.830	507.238	-	72.865.484
VALOAREA NETA CONTABILĂ						
La 31 decembrie 2021	44.725.838	18.289.035	41.225.067	310.197	2.017.738	106.567.874
La 31 decembrie 2020	45.747.556	18.993.187	48.223.674	266.845	413.404	113.644.666

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

14. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

Intrările de mijloace fixe în anul 2021 în valoare de 2.700.899 lei au avut ca principală destinație utilaje și instalații de lucru pentru activitatea de producție.

La 31 decembrie 2019 Societatea a reevaluat activele imobilizate din categoria terenurilor și clădirilor utilizând serviciile unui evaluator independent.

Imobilizări corporale gajate și restricționate

Imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă la 31 decembrie 2021 de 80.298.674 lei (31 decembrie 2020 de 99.292.925 lei) constituie garanție pentru credite de investiții și linii de credit contractate de la următoarele bănci: UniCredit Bank SA, EXIMBANK SA, BRD GSG SA și CEC Bank SA. A se vedea nota 26.

În anul 2015 s-au achiziționat echipamente de producție în valoare totală de 29.988.347 lei cu finanțare nerambursabilă în cadrul Programului Operațional Sectorial "Creșterea Competitivității Economice" (POS CCE) 2007-2013 - co-finanțat din Fondul European de Dezvoltare Regională, Axa Prioritară 1, proiect denumit generic - „Dezvoltarea. ROMCARBON S.A. prin achiziția de noi echipamente”.

Valoarea netă contabilă a echipamentelor achiziționate prin acest proiect este de 16.670.477 lei la 31 decembrie 2021, respectiv 19.314.766 lei la 31 decembrie 2020.

15. INVESTITII IMOBILIARE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Sold la 1 ianuarie	11.885.346	13.432.444
Total intrări, din care:	1.471.880	298.192
Creșteri din reevaluare	1.389.174	305.290
Total ieșiri, din care:	(2.462.640)	(1.845.290)
Reduceri din reevaluare	(11.256)	(583.953)
Sold la 31 decembrie	10.894.586	11.885.346

Societatea deține la 31 decembrie 2021 în locațiile Iasi și Buzău, imobilizări care nu sunt folosite în activitatea de bază, în schimb acestea sunt ținute pentru aprecierea lor în viitor și pentru închiriere parțială către terți. Pe baza acestor criterii conform IAS 40 "Investiții imobiliare" Societatea a decis clasificarea acestor imobilizări în investiții imobiliare.

La data de 31 decembrie 2020, Societatea a realizat reevaluarea investițiilor imobiliare deținute la finele exercitiului financiar, rezultând o scădere a valorii nete de 278.663 lei, suma care a fost înregistrată în rezultatul exercitiului.

Dacă Societatea ar fi evaluat investițiile împreună cu activele deținute în vederea vânzării la cost, valoarea acestora la data de 31 decembrie 2020 ar fi 9.590.516 lei.

La data de 31 decembrie 2021, Societatea a realizat reevaluarea investițiilor imobiliare deținute la finele exercitiului financiar, rezultând o creștere a valorii nete de 1.377.918 lei, suma care a fost înregistrată în rezultatul exercitiului.

Dacă Societatea ar fi evaluat investițiile împreună cu activele deținute în vederea vânzării la cost, valoarea acestora la data de 31 decembrie 2021 ar fi 10.645.728 lei.

În luna Iulie 2021 a avut loc vânzarea unui teren liber în suprafața de 11.525 mp, situat în intravilanul municipiului Buzău, pentru care s-a încasat prețul de 1.853.603 lei (echivalent a 376.176 euro).

În luna Noiembrie 2021 a avut loc vânzarea unui teren în suprafața de 2.266 mp, situat în Iasi, Calea Chisinaului nr. 29, pentru care s-a încasat prețul de 1.009.014 lei.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

16. ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE (altele decât fondul comercial)

	Licențe	Alte imobilizări necorporale	Imobilizari necorporale in curs	Total
	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
COST				
Sold la 1 ianuarie 2021	1.237.971	661.342	-	1.899.313
Intrări	71.958	51.965	-	123.923
Transferuri	-	-	-	-
leșiri	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	1.309.929	713.307	-	2.023.236
Sold la 1 ianuarie 2020	1.012.327	592.467	57.080	1.661.874
Intrări	225.643	68.876	11.975	306.314
Transferuri	-	-	-	-
leșiri	-	-	(68.875)	(68.875)
Sold la 31 decembrie 2020	1.237.971	661.342	-	1.899.313
AMORTIZAREA CUMULATĂ				
Sold la 1 ianuarie 2021	997.222	599.354	-	1.596.576
Cheltuiala cu amortizarea	118.402	13.775	-	132.178
Eliminări din vânzare de active	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2021	1.115.624	613.129	-	1.728.754
Sold la 1 ianuarie 2020	755.272	592.466	-	1.347.738
Cheltuiala cu amortizarea	241.950	6.888	-	248.838
Eliminări din vânzare de active	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2020	997.222	599.354	-	1.596.576
VALOAREA NETĂ CONTABILĂ				
La 31 decembrie 2021	194.305	100.178	-	294.483
La 31 decembrie 2020	240.749	61.988	-	302.737

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

17. INVESTIȚII ÎN SUBSIDIARE, JOINT VENTURES ȘI ASOCIAȚI

Detaliile privind investițiile în filiale și asociați ai Societății sunt după cum urmează:

Denumire	Activitatea de bază	Locul înființării și al operațiunilor		31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
			%	RON	RON
RECYPLAT LTD CIPRU	Exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor	Nicosia	100.00%	20.261.120	20.261.120
RC ENERGO INSTALL SRL	Lucrari de instalatii sanitare, de incalzire si de aer (cod CAEN 4322)	Buzau	100.00%	15.112	15.112
INFO TECH SOLUTIONS SRL	Alte activitati de servicii privind tehnologia informatiei (cod CAEN 6209)	Buzau	99.00%	1.990	1.990
LIVING JUMBO INDUSTRY SA	Fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic (cod CAEN 2222)	Buzau	99.86%	6.477.632	6.477.632
GRINFILD LTD	Comertul cu ridicata	Odessa	62.62%	2.687.755	2.687.755
ECO PACK MANAGEMENT SA	Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi nca (cod CAEN 8299)	Bucuresti	25.36%	586.625	586.625
YENKI SRL	Activitati ale bazelor sportive(cod CAEN 9311)	Buzau	33.34%	100.000	100.000
KANG YANG BIOTECHNOLOGY CO. LTD	Fabricarea de produse benefice sanatatii omului	Taiwan	4.81%	203.963	203.963
Registrul Miorita SA	Alte intermediari financiare n.c.a.(cod CAEN 6499)	Cluj	3.79%	5.000	5.000
		TOTAL		30.339.197	30.339.197
Ajustari privind deprecierea activelor financiare					
GRINFILD LTD				(2.687.755)	(2.687.755)
LIVING JUMBO INDUSTRY SA				(6.477.632)	-
ECO PACK MANAGEMENT SA				(554.263)	(554.263)
YENKI SRL				(11.988)	(11.988)
		TOTAL		(9.731.638)	(3.254.006)
Valoarea contabila neta				20.607.559	27.085.181

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

17. INVESTIȚII ÎN SUBSIDIARE, JOINT VENTURES ȘI ASOCIAȚI (continuare)

În urma analizei investiției în Living Jumbo Industry SA, a rezultatelor financiare înregistrate în ultimii ani, Societatea a considerat că este necesar să înregistreze un provizion de depreciere pentru costul investiției în filială sa (6.477.632 lei). În cazul în care rezultatele Living Jumbo Industry se vor îmbunătăți sau va prezenta o previziune a bugetului pe următorii 5 ani din care să rezulte performanțe esimate pe o bază rezonabilă, acest provizion se va relua la venituri.

În luna decembrie 2020, societatea ROMCARBON DEUTSCHLAND GmbH aflată în lichidare voluntară a fost radiată din registrele de afaceri din Germania. În aceeași luna a fost înregistrată pierderea din investiții financiare, 110.138 lei, și a fost recunoscută ajustarea de valoare recunoscută în anul 2014.

18. STOCURI

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Materii prime	16.589.873	11.219.765
Consumabile	3.336.223	3.046.134
Obiecte de inventar	127.527	90.879
Ambalaje	281.504	206.916
Produse finite	5.162.842	5.495.449
Productie neterminata	1.953.919	1.574.612
Semifabricate	881.607	1.272.799
Produse reziduale	33.564	30.915
Marfuri	594.784	1.062.007
Avansuri pentru cumparari de stocuri	401.601	2.225
Provizioane pentru stocuri depreciate	(1.715.929)	(1.715.929)
Total	27.647.515	22.285.773

Cresterea valorică a stocului de materii prime la 31.12.2021 se datorează prețului de achiziție mult crescut față de anul anterior al granulelor din plastic. Societatea a realizat analiza de depreciere pentru stocurile existente și nu au fost constatate indicii de depreciere, valoarea stocului fiind recuperabilă.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

19. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Creante comerciale	58.097.359	37.734.655
Provizioane clienti incerti	(1.232.740)	(1.219.098)
Taxe de recuperat/ (platit)	503.644	88.057
Alte creante	94.411	232.450
Subventii de primit	479	3.835
Total	57.463.153	36.839.898

Cresterea creantelor comerciale la 31.12.2021 se datoreaza cresterii preturilor de vanzare al produselor corelat cu majorarea preturilor de achizitie al materiilor prime. Societatea a realizat analiza de depreciere pentru creante si nu au fost constatate indicii de depreciere in afara celor mentionate mai jos .

În determinarea recuperabilității unei creanțe, Societatea 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, iar clienții nu au legătură unii cu alții.

Compania înregistrează valori de ajustare a creanțelor conform IFRS 9, de asemenea provizioane specifice pentru clienții în litigiu.

La sfarsitul anului a fost recunoscut un provizion pentru pierderi din creante preconizate in suma de 63.405 lei.

Din totalul creantelor mai vechi de 60 zile la 31 Decembrie 2021, un procent de 97% este detinut de firmele din Grupul Romcarbon.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

19. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (continuare)

		Trade receivables – days past due					
31/12/2021	Not past due	<30	31-60	61-90	91-120	>120	Total
Rata de pierdere preconizată	0.00%	0.01%	0.02%	0.02%	0.03%	0.06%	
Valoarea contabilă brută totală a creanțelor neprovizionate specfic	25.434.644	5.738.067	9.286.974	5.294.156	4.722.269	3.757.563	54.233.673
		Trade receivables – days past due					
31/12/2020	Not past due	<30	31-60	61-90	91-120	>120	Total
Rata de pierdere preconizată	0.00%	0.01%	0.02%	0.02%	0.02%	0.02%	
Valoarea contabilă brută totală a creanțelor neprovizionate specfic	20.065.454	5.984.710	2.888.244	3.209.822	1.572.280	873.902	34.594.412

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

20. ALTE ACTIVE FINANCIARE CURENTE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Împrumuturi acordate părților afiliate	1.231.700	550.242
Dobânzi aferente împrumuturilor acordate părților afiliate	33.617	20.532
Total	1.265.317	570.774

În luna Iunie 2021, împrumutul acordat în anul 2019 subsidiarei RC Energo Install SRL având un plafon maxim de 250.000 euro a fost convertit în lei și a fost prelungită scadența cu 12 luni. Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt prezentate în Nota 31.

21. ALTE ACTIVE CURENTE NON-FINANCIARE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Cheltuieli în avans	1.755.931	949.822
Avansuri acordate furnizorilor de servicii	431.347	130.541
Total	2.187.278	1.080.363

22. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

În sensul situației fluxurilor de numerar, numerarul și echivalentul de numerar includ numerar mic și conturi bancare.

Numerarul și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar, prezentate în situația fluxurilor de numerar, pot fi reconciliate cu elementele corespunzătoare ale bilanțului, după cum urmează:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Numerar la bănci	12.489.119	17.477.317
Casa	25.117	24.704
Echivalente de numerar	284.142	86.577
Total	12.798.377	17.588.598

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

23. ACTIVE IMOBILIZATE SAU GRUPURI DE CEDARE CLASIFICATE CA FIIND DEȚINUTE PENTRU VÂNZARE SAU DEȚINUTE PENTRU DISTRIBUIRE CĂTRE PROPRIETARI

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Sold la 1 ianuarie	70.845	4.367.166
Adaosuri totale, dintre care:	3.689.310	-
Transferuri din investiții imobiliare și imobilizări corporale	757.273	-
Reevaluare	-	-
Total cedări, dintre care:	-	4.296.321
Reevaluare	-	-
Sold la 31 decembrie	3.760.155	70.845

În data de 31.01.2020 s-a finalizat vânzarea conform antecontractului de vânzare cumpărare nr. 1830 din 18.12.2019, încheiat cu GREEN PC AMBALAJE S.R.L. (în calitate de cumparator) reprezentând contravaloarea unui imobil situat în Ilfov, Stefanestii de Jos, Str. Sinaia nr.15, în suprafața totală de 12.774 mp, din care 4.928 m.p suprafața construită, conform contractului de vânzare cumpărare nr. 183 din 31.01.2020 pentru care s-a încasat prețul de 3.987.387,32 lei (echivalent a 834.356 euro).

În luna Decembrie 2021 a fost achiziționat imobilul situat în vecinătatea Romcarbon SA în suprafața totală de 3.723 m.p., teren împreună cu cele trei construcții amplasate pe imobil pentru care s-a plătit prețul de 3.164.050 lei, echivalent a 639.370 eur. Din imobilul achiziționat, suprafața de 3.450 mp (valoare achiziție 2.932.037 lei) împreună cu un teren în suprafața de 3.957 mp din patrimoniul firmei va face obiectul tranzacției de vânzare cumpărare cu LIDL România, ce se va concretiza în anul 2022, acest imobil fiind clasificat ca Active imobilizante deținute în vederea vânzării.

24. CAPITALUL SOCIAL

	Capital social	
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
264.122.096 acțiuni ordinare achitate integral (2013: 264.122.096). Valoarea unei acțiuni este 0,1 lei	26.412.210	26.412.210
Total	26.412.210	26.412.210

	31/12/21		31/12/20	
	Număr de acțiuni	% proprietate	Număr de acțiuni	% proprietate
Living Plastic Industry SRL	86.774.508	32,85%	86.774.508	32,85%
Joyful River Limited Loc. Nicosia CYP	54.195.089	20,52%	54.195.089	20,52%
Alte persoane juridice	11.613.182	4,40%	8.807.769	3,33%
Alte persoane fizice	111.539.317	42,23%	114.344.730	43,29%
Total	264.122.096	100%	264.122.096	100%

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

25. REZULTAT REPORTAT

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Sold la începutul anului	50.151.453	49.614.454
Profit net/(Pierdere netă)	(1.447.458)	869.104
Transferuri la rezerve legale	-	(43.455)
Transfer la alte rezerve*	-	(825.649)
Transferuri din rezerve din reevaluare	945.404	536.999
Distribuire de dividende	(2.641.221)	-
Sold la sfârșitul anului	47.008.179	50.151.453

* Transferul profitului reinvestit la Alte rezerve în conformitate cu Codul Fiscal.

26. REZERVE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Rezerve legale	4.176.971	4.176.971
Alte rezerve	15.656.698	15.656.698
Rezerve din reevaluare	38.708.540	39.632.928
Total	58.542.209	59.466.597

În „Alte rezerve” sunt cuprinse repartizările din profitul brut reinvestit scutit de impozit profit în conformitate cu Codul Fiscal, precum și transferuri din profit brut aferente altor facilități fiscale în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă.

REZERVE DIN REEVALUARE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Sold la începutul anului	39.632.928	39.880.741
Transfer rezerve la rezultat reportat	(945.404)	(536.999)
Ajustare impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscal	21.017	289.186
Sold la sfârșitul anului	38.708.541	39.632.928

Rezerva legală este utilizată pentru a transfera profiturile de la rezultatul reportat. Conform legislației românești, este necesar un transfer din profitul net al Societății. Transferul poate fi de până la 5% din profitul înainte de impozitare, până când rezerva atinge 20% din capitalul social. Valoarea IFRS a rezervelor cuprinde rezerve legale statutare de 4.176.971 lei.

Rezerva nu poate fi distribuită acționarilor, dar poate fi utilizată pentru a absorbi pierderi operaționale.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Imprumuturi - componenta pe termen scurt		
Linie credit Euro - Eximbank SA	12.290.542	12.380.473
Credit investitii Euro II - BRD	515.237	608.453
Credit investitii Euro III - BRD	65.055	768.238
Linie de credit Euro-UniCredit Bank SA	23.347.205	18.714.452
UniCredit Bank SA – Credit investitii- CCE 2015	2.152.424	2.118.189
Credit Investitii I S1-Eximbank SA	208.966	417.932
Credit Investitii I S2-Eximbank SA	211.120	422.241
Credit investitii II Eximbank SA	596.833	596.833
Credit investitii II - UniCredit Bank	-	229.698
Credit investitii III - UniCredit Bank	-	412.712
Credit investitii IV - UniCredit Bank	-	608.007
Credit investitii VI - UniCredit Bank	341.069	-
Credit achizitie stocuri - UniCredit Bank	7.131.743	-
Total	46.860.194	37.277.228
	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Imprumuturi - componenta pe termen lung		
Credit investitii Euro II – BRD	-	507.042
Credit investitii Euro III - BRD	-	64.021
UniCredit Bank SA-Credit investitii-CCE 2015	2.758.169	4.832.489
Credit Investitii IS1 - Eximbank SA	-	208.968
Credit Investitii IS2 - Eximbank SA	-	211.120
Credit Investitii II - Eximbank SA	-	596.832
Credit achizitie stocuri - UniCredit Bank	1.259.421	-
Total	4.017.590	6.420.472

Conform contractelor de imprumut existente, Societatea este supusa anumitor conditii restrictive. Aceste conditii solicita Societatea, printre altele, sa mentina anumiti indicatori financiari incluzand indicatorul DSCR, total datorii financiare/EBITDA, datoriilor financiare, lichiditate curenta si raportul intre active financiare nete si capitaluri proprii.

In contractele de credit Societatea are obligatia sa indeplineasca un anume nivel al indicatorilor financiari, separat sau/si impreuna cu LivingJumbo Industry SA.

La 31 decembrie 2021, Societatea indeplinea nivelul indicatorilor „total datorii financiare nete /capitaluri proprii” si „Total datorii financiare nete/EBITDA”, atat separat cat si impreuna cu LivingJumbo Industry SA. De asemenea, Societatea indeplinea separat nivelul indicatorului „Lichiditate curenta”, dar nu indeplinea nivelul acestui indicator impreuna cu LivingJumbo Industry SA.

Indicatorul „Gradul de acoperire a serviciului datoriei” nu era indeplinit nici separat, nici impreuna cu LivingJumbo Industry SA la data prezentelor situatii financiare.

Referitor la acest aspect, analiza indicatorilor este efectuata pe baza situatiilor financiare depuse, Societatea comunicand cu banca pana la sfarsitul exercitiului financiar si instiind situatia estimata, aceasta confirmand analiza pe baza situatiilor depuse. Societatea a obtinut o scrisoare de la institutiile bancare prin care se comunica faptul ca, Societatea nu incalca prevederile contractului, conditiile fiind calculate pe baza situatiilor depuse, si nu va cere rambursarea anticipata a creditelor puse la dispozitie.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)

Societatea are contractate următoarele credite pe termen scurt la 31 Decembrie 2021:

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

- Sold la 31.12.2021: 23.347.205 lei (echivalent a 4.718.418 euro)
- Scadenta: 08.04.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca reala imobiliara asupra unor bunuri imobile (teren+constructii) in suprafata totala de **81.210 mp** situate in Str. Transilvaniei, 132, Buzau, identificate cu numerele cadastrale **67264** (in suprafata totala de 10.037 mp), **54304** (in suprafata totala de 16.787 mp), **67301** in suprafata de 3.348 mp, **64371** in suprafata totala de 22.830 mp, **52784** (in suprafata totala de 7.659 mp), **52768** (in suprafata totala de 10.191 mp) si **72441** (in suprafata totala de 10.358 mp);
 2. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de Romcarbon S.A. la UniCredit Bank Suc.Buzau;
 3. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de Livingjumbo Industry S.A. la UniCredit Bank Suc.Buzau;
 4. Ipoteca mobiliara asupra creantelor banesti si accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente si viitoare si/sau din comenzile ferme si/sau facturile incheiate/emise de SC ROMCARBON SA cu clientii sai, avand calitatea de debitori cedati, cu posibilitatea de a se transmite, catre debitorii cedati, notificari cu sau fara acceptare, in concordanta cu negocierile purtate cu Banca.

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

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

5. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile de natura stocurilor avand o valoare de minim 2.000.000 Eur;
6. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra a 4 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din 11.01.2021 de 334.000 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 781.102 lei;
7. Bilet la ordin emis in alb, stipulat „Fara Protest”;
8. Livingjumbo Industry SA avand calitatea de co-imprumutat;

b) facilitate de credit contractata cu Banca de Export-Import a Romaniei Eximbank SA in suma de 2.550.000 Eur (ctr. 8 - ABZ/28.05.2020)

- Sold la 31.12.2021: 12.290.542 lei (echivalent a 2.483.891 euro)
- Scadenta: 26.05.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca reala imobiliara asupra unor bunuri imobile (teren+constructii), in suprafata totala de **37.910 mp** situate in Str. Transilvaniei, 132, Buzau, identificate cu numerele cadastrale identificate cu numerele cadastrale: 61094(344/1/6) in suprafata totala de 8.922 mp, 52789(344/1/8) in suprafata totala de 17.922 mp, 65873(344/1/9) in suprafata totala de 5.950 mp, 52808(344/1/11/1) in suprafata totala de 4.561 mp, 54430 in suprafata de 1.320 mp (rang subsecvent);

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)

Societatea are contractate următoarele credite pe termen scurt la 31 Decembrie 2021:

b) *facilitate de credit contractata cu Banca de Export-Import a Romaniei Eximbank SA in suma de 2.550.000 Eur (ctr. 8 - ABZ/28.05.2020) (continuare)*

2. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra unui echipament (linie tehnologică pentru spălare, sortare si macinare folie PE), avand o valoare de piata conform evaluarii din 28.04.2021 de 490.500 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 2.138.455 lei;
3. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor deschise de Romcarbon S.A. la EximBank SA Suc. Buzau.
4. Ipoteca mobiliara de prim rang instituita asupra creantelor prezente si viitoare rezultate din relatiile comerciale cu partenerii sai comerciali, inclusiv dar nelimitandu-se la: Ductil SA, Dedeman SRL, Nenea SRL, Agrana Romania SRL, Romania Hypermarche SRL, Hitexim SRL, Magic Serv SRL, Sapte Spice SA, Roca Obiecte Sanitare, GD Agro Com SRL, M&V SRL, Autonet Import SRL, Subansamble Auto SA, Fabryo Corporation SRL;
5. Ipoteca mobiliara de prim rang instituita asupra creantelor prezente si viitoare rezultate din relatiile comerciale (comenzi si/sau contracte) cu clienti de tip key account: Toro Manufacturing and Sales SRL, Leroy Merlin Romania SRL, Moara Cibilin SA, Pambac SA si alti clienti key account agreeati impreuna cu compania
6. Bilet la ordin in alb, fara protest.

c) *Credit pe termen scurt – finantare achizitie de stocuri contractat cu UniCredit Bank SA in suma de 2.000.000 Eur (ctr. BUZA/134815/CSC)*

- Valuta : EUR si RON
 - Sold trageri in EURO la 31.12.2021: 5.237.047 lei (echivalent a 1.058.395 euro)
 - Sold trageri in RON la 31.12.2021: 1.894.696 lei
 - Scadenta: 18.11.2022
 - Garantii:
1. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile de natura stocurilor care vor fi achizitionate cu finantare din acest credit avand o valoare de minim 2.000.000 Eur;
 2. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 64371 in suprafata totala de 22.830 mp situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 3. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor in lei sau valuta deschise de Romcarbon S.A. la UniCredit Bank Suc.Buzau;

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)

Societatea are contractate la 31 decembrie 2021 următoarele împrumuturi pe termen lung

I. Credite pe termen lung

a) Credit pentru investiții II în suma de 1.000.000 euro (parțial utilizat) contractat cu BRD GSG. (ctr. 148007/9022/03.11.2014)

- Sold la 31.12.2021: 515.237 lei (echivalent a 104.128 euro)
- Scadenta: 03.09.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca mobiliara asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor, prezente si viitoare, deschise in lei si valuta de Romcarbon S.A. la BRD GSG Suc.Buzau;
 2. Ipoteca mobiliara asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor, prezente si viitoare, deschise in lei si valuta de S.C.Livingjumbo Industry S.A in calitate de co-debitor la BRD GSG Suc.Buzau;
 3. Ipoteca reala mobiliara fara depozitare asupra a 4 utilaje avand o valoare contabila neta la 31.12.2021 de 2.186.725 lei;

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

- Sold la 31.12.2021: 65.055 lei (echivalent a 13.148 euro)
- Scadenta: 03.02.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca mobiliara asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor, prezente si viitoare, deschise in lei si valuta de Romcarbon S.A. la BRD GSG Suc.Buzau;
 2. Ipoteca mobiliara asupra soldului creditor al conturilor/subconturilor, prezente si viitoare, deschise in lei si valuta de S.C.Livingjumbo Industry S.A in calitate de co-debitor la BRD GSG Suc.Buzau;
 3. Ipoteca imobiliara de rang I asupra unor imobile in suprafata totala de 35.159 mp identificate cu numerele cadastrale 65984 avand o suprafata de 17.373 mp, 54582 avand o suprafata de 4.108 mp si 64815 avand o suprafata de 13.678 mp;

c) Credit de investiții pentru achiziția de echipamente precum și pentru finanțarea și refinanțarea lucrărilor de construcție și amenajare a spațiilor de producție în suma de 6.142.500 Lei contractat cu Banca de Export-Import a României Eximbank SA, (ctr. 1-ABZ/21.07.2015)

- Sold la 31.12.2021: 420.086 lei
- Scadenta: 20.06.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile avand o suprafata totala de 6.214 mp identificate cu urmatoarele numere cadastrale 52853 in suprafata de 1.323 mp, 52837 in suprafata de 1.907 mp, 54558 in suprafata de 152 mp, 54430 in suprafata de 1.320 mp, 60631 in suprafata de 911 mp, si 64035 in suprafata de 601 mp.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)

Societatea are contractate la 31 decembrie 2021 următoarele împrumuturi pe termen lung (continuare)

I. Credite pe termen lung (continuare)

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

2. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra a 2 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din 28.04.2021 si din 12.07.2021 de 620.400 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 2.750.228 lei;
3. Ipoteca mobiliara asupra conturilor curente de disponibil in lei si valuta deschise la EximBank SA de Romcarbon SA;
4. Bilet la ordin in alb, fara protest.

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

- Sold la 31.12.2021: 4.910.592 lei (echivalent a 992.420 euro)
- Scadenta: 04.12.2023
- Garantii:
 1. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor achizitionate in cadrul proiectului „Dezvoltarea firmei Romcarbon SA” avand o valoare de piata conform evaluarii din 25.05.2021 de 3.879.000 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 17.260.710 lei;
 2. Ipoteca reala mobiliara avand ca obiect toate conturile si subconturile, prezente si viitoare, deschise de Romcarbon SA la UniCredit Bank SA;

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

- Sold la 31.12.2021: 596.832 lei
- Scadenta: 16.12.2022
- Garantii:
 1. Ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra unui echipament (linie tehnologică pentru spălare, sortare si macinare folie PE), avand o valoare de piata conform evaluarii din 28.04.2021 de 490.500 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 2.138.455 lei;
 2. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra unui echipament (Linie de filtrare,regranulare si fabricatie compound-uri sub forma de granule) avand o valoare de piata conform evaluarii din 07.10.2020 de 813.600 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 2.046.978 lei;
 3. Ipoteca reala mobiliara fara deposedare asupra a 3 motostivuitoare avand o valoare de piata conform evaluarii din 22.09.2021 de 43.089 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 150.471 lei;

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)

Societatea are contractate la 31 decembrie 2021 următoarele împrumuturi pe termen lung (continuare)

I. Credite pe termen lung (continuare)

e) *Credit de investiții nr. II în valoare de 2.432.500 lei pentru finanțarea și refinanțarea unor obiective cuprinse în planul de investiții pe anul 2017, contractat cu Banca de Export-Import a României Eximbank SA, (ctr. 7-ABZ/18.12.2017) (continuare)*

4. Ipoteca reala mobiliara fara depozitare asupra a 9 echipamente achizitionate in cadrul acestui proiect avand o valoare de piata conform evaluarii din 28.04.2021 si din 22.09.2021 de 90.469 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 448.623 lei;
5. Ipoteca mobiliara de prim rang asupra creantelor prezente si viitoare rezultate din relatiile comerciale derulate cu Toro Manufacturing and Sales SRL, Leroy Merlin Romania SRL, Moara Cibin SA, Pambac SA si alti clienti Key Account agreeati de Banca;
6. Ipoteca mobiliara asupra conturilor curente de disponibil in lei si valuta deschise la EximBank SA de Romcarbon SA;
7. Bilet la ordin in alb, fara protest.

f) *Credit de investiții în valoare de 1.000.000 euro pentru finanțarea și refinanțarea unor obiective cuprinse în planul de investiții pe anul 2021, contractat cu UniCredit Bank SA Suc. Buzau, (ctr. BUZA/005/2021)*

- Valuta : EUR si RON
 - Sold trageri in EURO la 31.12.2021: 185.702 lei (echivalent a 37.530 euro)
 - Sold trageri in RON la 31.12.2021: 1.414.789 lei
 - Scadenta: 08.06.2026
 - Garantii:
1. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 67264 (in suprafata totala de 10.037 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 2. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 54304 (in suprafata totala de 16.787 mp) situat in Str. Transilvaniei, 132, Buzau;
 3. Ipoteca imobiliara asupra unor imobile identificate cu numerele cadastrale 61039-C1-U12, 61099-C1-U2, 6777, 6778 and 6779 situat in Bulevardul Unirii, Bl.E3-E4, Buzau;
 4. Ipoteca reala mobiliara avand ca obiect toate conturile si subconturile, prezente si viitoare, deschise de Romcarbon SA la UniCredit Bank SA;
 5. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor ce se vor achizitiona cu finantare din facilitatea acordata.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)

Societatea are contractate la 31 decembrie 2021 următoarele împrumuturi pe termen lung (continuare)

I. Linie de scrisori

Linie de scrisori de garanție contractată cu UniCredit Bank SA Suc. Buzau, în suma de 500,000 lei (ctr. BUZA/002/2009).

- Scadenta: 03.07.2023
- Garantii:
- Ipoteca reala mobiliara asupra a doua echipamente de productie Masina de extrudere linie PP(nr.inv.24078) avand o valoare de piata la 22.04.2021 de 37.792 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 0 lei si Masina flexografica de imprimat(nr.inv.24075) avand o valoare de piata la 22.04.2021 de 20.347 eur si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 0 lei.
- Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor si subconturilor deschise, in lei si valuta, la UniCredit Bank SA Suc.Buzau

II. Linie de trezorerie

Credit neangajant – Linie de trezorerie- in suma de 300.000 Eur, contractat cu UniCredit Bank SA (ctr. BUZA/15/2016) pentru acoperirea riscului ratei dobanzi generat de contractul de credit BUZA/010/2015.

- Scadenta: 15.02.2024
- Garantii:
- 1. Ipoteca mobiliara asupra bunurilor mobile de natura stocurilor avand o valoare de minimum 2.000.000 Eur;
- 2. Ipoteca reala mobiliara asupra soldului creditor al conturilor si subconturilor deschise, in lei si valuta, la UniCredit Bank SA Suc.Buzau.

III. Garantii acordate pentru împrumuturile contractate de firmele din Grup

Garantii acordate catre Livingjumbo Industry SA pentru următoarele credite contractate cu UniCredit Bank SA:

- Credit de investitii in suma de 607.200 Eur (scadenta februarie 2024),ctr. BUZA/016/2015, garantat cu ipoteca imobiliara de rang subsecvent asupra unor imobile identificate cu numarul cadastral 67264 (in suprafata de 10.037 mp) si numarul cadastral 54304 (in suprafata de 16.787 mp), cu ipoteca mobiliara asupra unor bunuri mobile de natura stocurilor avand o valoare de minimum 2.000.000 Eur, cu ipoteca reala mobiliara de rang subsecvent asupra a 4 utilaje avand o valoare de piata conform evaluarii din 11.01.2021 de 334.000 euro si o valoare neta contabila la 31.12.2021 de 781.102 lei;
- Credit neangajant – Linie de trezorerie – in suma de 450.000 Eur (scadenta februarie 2024),ctr. BUZA/044/2016, garantat cu ipoteca mobiliara asupra unor bunuri mobile de natura stocurilor avand o valoare de minimum 2.000.000 Eur;

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)

Societatea are contractate la 31 decembrie 2021 următoarele împrumuturi pe termen lung (continuare)

III. Garantii acordate pentru împrumuturile contractate de firmele din Grup (continuare)

Garantii acordate către Livingjumbo Industry SA pentru linia de credit contractată cu EximBank SA

- Linie de credit având un plafon de 2.000.000 euro (scadentă 27.05.2021), ctr. 9 - ABZ/28.05.2020, garantată cu ipoteca imobiliară de rang subsecvent asupra echipament presortare Sutco, având o valoare de piață conform evaluării din 12.07.2021 de 129.900 euro și o valoare netă contabilă la 31.12.2021 de 611.774 lei, precum și printr-un contract de fidejusiune încheiat între Banca și Romcarbon SA.

Garantii acordate către Livingjumbo Industry SA pentru linia de credit contractată cu Cec Bank SA

- Linie de credit având un plafon de 5.000.000 lei (scadentă 14.12.2022), garantată cu ipoteca imobiliară asupra a 15 echipamente proprietatea Romcarbon SA, având o valoare de piață conform evaluării din 13.12.2021 de 1.032.234 euro și o valoare netă contabilă la 31.12.2021 de 4.255.159 lei.

Garantii acordate către RC Energo Install SRL pentru următoarele credite contractate cu EXIMBANK SA:

- Linie de credit în valoare de 1.000.000 lei pentru finanțarea activității curente (scadentă 27.05.2021), garantată cu ipoteca mobilă de rang subsecvent asupra bunului mobil Linie Coperion (linie filtrare, regranulare și fabricare compound-uri sub formă de granule ZSK 70 mc 18) nr inventar 24781 având o valoare de piață conform evaluării din 22.09.2021 de 790.719 euro și o valoare netă contabilă la 31.12.2021 de 2.046.978 lei;
- Linie de credit în valoare de 4.500.000 lei pentru finanțarea activității curente (scadentă 19.05.2023), garantată cu ipoteca imobiliară asupra a 8 echipamente proprietatea Romcarbon SA, având o valoare de piață conform evaluării din 06.09.2021 de 621.000 euro și o valoare netă contabilă la 31.12.2021 de 2.695.337 lei.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)

Romcarbon S.A. are contractate la 31 decembrie 2021 următoarele credite angajate:

Aceste credite sunt purtatoare de dobanzi ale caror rate sunt formate din cotelile Euribor1M, Euribor3M si Robor1M la care se adauga marjele bancilor cuprinse între 1,50% si 2,50%.

Banca	Tipul facilitatii	Suma initiala	Sold la 31.12.2020		Sold la 31.12.2021		Scadenta	< 1 an	>1 an
			in euro	in lei	in euro	in lei			
UniCredit Bank	Linie de credit	€ 5.450.000	€ 3.843.277	18.714.452 lei	€ 4.718.418	23.347.205 lei	08/04/2022	23.347.205 lei	- lei
Eximbank SA	Linie de credit	€ 2.550.000	€ 2.542.505	12.380.473 lei	€ 2.483.891	12.290.542 lei	26/05/2022	12.290.542 lei	- lei
UniCredit Bank	Credit Investitii III	€ 2.550.000	€ 84.757	412.713 lei	€ -	- lei	-	- lei	- lei
UniCredit Bank	Credit Investitii VI	€ 1.000.000	€ -	- lei	€ 37.530	185.702 lei	08/06/2026	41.267 lei	144.435 lei
BRD GSG	Credit investitii II	€ 1.000.000	€ 229.083	1.115.495 lei	€ 104.128	515.237 lei	03/09/2022	515.237 lei	- lei
BRD GSG	Credit investitii III	€ 3.153.160	€ 170.916	832.258 lei	€ 13.148	65.055 lei	03/02/2022	65.055 lei	- lei
UniCredit Bank	Credit investitii - CCE 2015	€ 3.042.240	€ 1.427.420	6.950.678 lei	€ 992.420	4.910.592 lei	04/12/2023	2.152.424 lei	2.758.169 lei
UniCredit Bank	Credit achizitie stocuri	€ 2.000.000	€ -	- lei	€ 1.058.395	5.237.047 lei	18/11/2022	5.237.047 lei	- lei
TOTAL Credite in euro			€ 8.297.956	40.406.069 lei	€ 9.407.930	46.551.381 lei		43.648.777 lei	2.902.604 lei
Eximbank SA	Credit investitii I	6.142.500 lei		1.260.259 lei		420.086 lei	20/06/2022	420.086 lei	- lei
Eximbank SA	Credit investitii II	2.432.500 lei		1.193.665 lei		596.833 lei	16/12/2022	596.833 lei	- lei
UniCredit Bank	Credit Investitii II	2.500.000 lei		229.698 lei		- lei	19/09/2021	- lei	- lei
UniCredit Bank	Credit Investitii IV	5.400.000 lei		608.007 lei		- lei	01/12/2021	- lei	- lei
UniCredit Bank	Credit Investitii V	2.250.000 lei		- lei		- lei	06/04/2022	- lei	- lei
UniCredit Bank	Credit Investitii VI			- lei		1.414.789 lei	08/06/2026	299.802 lei	1.114.987 lei
UniCredit Bank	Credit achizitie stocuri			- lei		1.894.696 lei	08/12/2022	1.894.696 lei	- lei
Total credite in lei				3.291.629 lei		4.326.404 lei		3.211.417 lei	1.114.987 lei
Total expunere				43.697.699 lei		50.877.784 lei		46.860.194 lei	4.017.590 lei

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

28. ALTE DATORII NEFINANCIARE CURENTE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Subvenții		
Granturi - proiect cofinanțat din fonduri europene pentru 2011	3.375.688	4.446.912
Granturi - proiect cofinanțat din fonduri europene pentru 2015	7.503.691	8.691.918
Subtotal Subvenții	10.879.379	13.138.830

La 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat subvenții pentru investiții și alte sume sub formă de subvenții pentru investiții, netransferate la venituri, în valoare totală de 10.879.379 lei. Acestea sunt recunoscute ca venituri lunar, în conformitate cu amortizarea imobilizărilor corporale achiziționate de-a lungul vieții utile.

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Alte datorii		
Datorii către angajați	1.096.338	1.058.564
Datorii referitoare la contribuțiile sociale	583.755	662.306
Alte datorii fiscale	329.676	367.482
Venituri în avans	-	29.756
Subtotal alte datorii	2.009.769	2.118.108
Total Alte datorii nefinanciare curente	12.889.148	15.256.938

29. DATORII COMERCIALE

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii comerciale	33.458.585	25.361.319
Alte datorii	109.519	101.729
Estimari privind facturile de primit	556.958	345.128
Avansuri primite	3.036.848	321.356
Total	37.161.910	26.129.532

Cresterea datoriilor comerciale la 31.12.2021 se datoreaza in principal cresterii preturilor de achizitie al materiilor prime. Societatea a realizat analiza datoriilor comerciale, acestea sunt curente si reprezinta in cea mai mare parte datorii catre furnizorii de materii prime.

30. INSTRUMENTE FINANCIARE**(a) Gestionarea riscurilor privind capitalul**

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

Structura finantării Societății constă în datorii, care includ împrumuturile prezentate în nota 26, numerarul și echivalentele de numerar și capitalul propriu al societății. Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele și rezultatul reportat, așa cum sunt prezentate în notele 24, 25 și, respectiv, 26.

Gestionarea riscurilor Societății cuprinde și o revizuire regulată a structurii de capital. Ca parte a acestei revizui, conducerea ia în considerare costul capitalului și riscurile asociate cu fiecare clasă de capital. Pe baza recomandărilor conducerii, Societatea 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 Societății furnizează servicii necesare activității, coordonează accesul la piața financiară națională și internațională, monitorizează și gestionează riscurile financiare legate de operațiunile Societății 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 Societății 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 Societății la riscurile de piață sau în modul în care Societatea își gestionează și își măsoară riscurile.

(e) Gestionarea riscurilor valutare

Societatea 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

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

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

(g) Alte riscuri privind prețurile

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

30. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(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 Societății. Societatea 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 Societății 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.

Societatea nu are nici o expunere semnificativă la riscul de credit față de nici o contraparte sau grup de contrapărți având caracteristici similare. Societatea 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 Consiliul de Administrație, care a construit un cadrul corespunzător de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor Societății pe termen scurt, mediu și lung și la cerințele privind gestionarea lichidităților. Societatea 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. Nota 26 include o listă de facilități suplimentare netrase pe care Societatea le are la dispoziție pentru a reduce și mai mult riscul privind lichiditățile.

Operațiunea militară în curs din Ucraina și sancțiunile aferente vizate împotriva Federației Ruse pot avea impact asupra economiilor europene și la nivel global. Entitatea nu are nicio expunere directă semnificativă în Ucraina, Rusia sau Belarus. Totuși, impactul asupra situației economice generale poate necesita revizuirea anumitor ipoteze și estimări. Acest lucru poate duce la ajustări ale valorii contabile a anumitor active și datorii în următorul exercițiu financiar, fara insa a identifica elemente concrete la data întocmirii prezentelor situatii financiare. În această etapă, managementul nu este capabil să estimeze în mod fiabil impactul, deoarece evenimentele se desfășoară zi de zi.

Impactul pe termen lung poate afecta, de asemenea, volumele de tranzacționare, fluxurile de numerar și profitabilitatea societății. Cu toate acestea, la data acestor situații financiare, Societatea continuă să își îndeplinească obligațiile pe măsură ce acestea ajung la scadență și, prin urmare, continuă să aplice baza de pregătire a continuității activității.

(j) Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

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

Situațiile financiare includ dețineri de acțiuni nelistate, care sunt măsurate la valoare justă. Cea mai buna 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

30. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

2021	EUR 1 EUR = lei 4.9481	USD 1 USD = lei 4.3707	Lei 1 lei	31 decembrie 2021 TOTAL
	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Active				
Numerar și echivalente de numerar	143.001	1.413.972	11.241.404	12.798.376
Creanțe și alte active curente	3.981.878	-	53.481.275	57.463.153
Imprumuturi acordate firmelor din Grup	-	-	1.265.317	1.265.317
Alte active	-	-	2.187.278	2.187.278
Datorii				
Datorii comerciale și alte datorii	9.417.085	15.882	27.728.944	37.161.911
Imprumuturi pe termen scurt și lung	46.551.381	-	4.326.404	50.877.784
Datorii cu leasingul financiar, termen scurt și lung	-	-	-	-
Alte datorii	-	-	4.269.220	4.269.220
2020	EUR 1 EUR = lei 4.8694	USD 1 USD = lei 3.9660	Lei 1 lei	31 decembrie 2020 TOTAL
	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Active				
Numerar și echivalente de numerar	248.730	696.114	16.643.754	17.588.598
Creanțe și alte active curente	3.252.505	13.175	33.574.218	36.839.899
Imprumuturi acordate firmelor din Grup	570.774	-	-	570.774
Alte active	53.668	-	1.026.696	1.080.364
Datorii				
Datorii comerciale și alte datorii	277.977	114.652	25.736.903	26.129.532
Imprumuturi pe termen scurt și lung	40.406.069	-	3.291.631	43.697.700
Datorii cu leasingul financiar, termen scurt și lung	-	-	-	-
Alte datorii	-	-	4.377.559	4.377.559

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

30. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Societatea este expusă, în principal cu privire la cursul de schimb al EUR și USD față de lei. Tabelul următor detaliază sensibilitatea societății la o creștere și descreștere de 10% a EUR/USD față de lei.

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

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Pierdere	(5.044.550)	(3.596.373)

Tabele privind riscurile de lichiditate și de rată a dobânzii

Următoarele tabele detaliază datele până la scadență 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.

2021	Mai puțin de 1 an	1-2 ani	2-5 ani	Total
Nepurtătoare de dobândă				
Datorii comerciale	37.161.911	-	-	37.161.911
Alte datorii curente	4.269.220	-	-	4.269.220
Instrumente purtătoare de dobândă				
Leasinguri pe termen scurt si lung	-	-	-	-
Împrumuturi primite de la institutii financiare	46.860.194	3.477.838	539.753	50.877.784
Nepurtătoare de dobândă				
Numerar și echivalente de numerar	12.798.376	-	-	12.798.376
Creanțe si alte active curente	57.463.153	-	-	57.463.153
Purtătoare de dobândă				
Împrumuturi acordate firmelor din Grup	1.265.317	-	-	1.265.317

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

30. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

Tabele privind riscurile de lichiditate și de rată a dobânzii (continuare)

2020	Mai puțin de 1 an	1-2 ani	2-5 ani	Total
Nepurtătoare de dobândă				
Datorii comerciale	26.129.532	-	-	26.129.532
Alte datorii curente	4.377.559	-	-	4.377.559
Instrumente purtătoare de dobândă				
Leasinguri pe termen scurt si lung	-	-	-	-
Împrumuturi primite de la institutii financiare	37.277.228	6.420.473	-	43.697.700
Nepurtătoare de dobândă				
Numerar și echivalente de numerar	17.588.598	-	-	17.588.598
Creanțe si alte active curente	36.839.898	-	-	36.839.898
Purtătoare de dobândă				
Împrumuturi acordate firmelor din Grup	-	-	-	-

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

31. TRANZACȚII CU ENTITĂȚI AFILIATE

Tranzacțiile dintre Societate și filialele acesteia, entități afiliate Societății 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. În anul 2021 și în 2020, Societatea nu a încasat dividende de la afiliați.

	Vanzari de bunuri si servicii		Achizitii de bunuri si servicii	
	Perioada încheiata la 31 decembrie 2021	Perioada încheiata la 31 decembrie 2020	Perioada încheiata la 31 decembrie 2021	Perioada încheiata la 31 decembrie 2020
Eco Pack Management SA	5.094	6.287	24.742	-
Info Tech Solution SRL	24.886	22.684	664.947	569.725
LivingJumbo Industry SA	65.925.395	40.688.670	1.553.380	896.547
RC Energo Install SRL	92.494	86.910	4.255.337	2.334.118
Yenki SRL Buzau	-	-	-	-
Total	66.050.178	40.804.552	6.498.406	3.800.390

	Sume de incasat de la parti afiliate		Sume de plata catre partile afiliate	
	Perioada încheiata la 31 decembrie 2021	Perioada încheiata la 31 decembrie 2020	Perioada încheiata la 31 decembrie 2021	Perioada încheiata la 31 decembrie 2020
Eco Pack Management SA	-	-	29.442	-
Info Tech Solution SRL	-	19.237	97.566	14.723
LivingJumbo Industry SA	34.158.900	19.938.255	618.119	6.427
RC Energo Install SRL	-	23.729	296.645	300.536
Yenki SRL Buzau	-	-	-	-
Total	34.158.900	19.981.221	1.012.330	321.686

La 31 decembrie Societatea are de încasat de la RC Energo Install SRL suma de 1.265.317 RON reprezentate de un împrumut acordat scadent în iunie 2022.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)

31. TRANZACȚII CU ENTITĂȚI AFILIATE (continuare)

Tranzactii cu societatile in care Romcarbon SA detine indirect interese mai mici de 25%:

	Vanzari de bunuri si servicii		Achizitii de bunuri si servicii	
	2021	2020	2021	2020
Greenfiber International SA	3.437.250	2.216.011	33.207	34.746
Greenlamp Reciclare SA	-	-	-	-
Greentech SA	81.832	114.537	117.257	129.192
Greenweee International SA	41.703	15.144	1.270.053	786.962
Geinteh MK LTD	-	254.647	-	-
Total Waste Management SRL	-	22.532	-	-
Next Eco Reciclyng SA	-	-	-	-
Green Resources Management SA	5.713	94.855	452.326	442.525
Total	3.566.498	2.717.727	1.872.844	1.393.424

	Sume de incasat de la parti afiliate		Sume de plata catre partile afiliate	
	2021	2020	2021	2020
Greenfiber International SA	-	489	2.381	3.740
Greenlamp Reciclare SA	-	-	-	-
Greentech SA	19.676	13.501	875	6.070
Greenweee International SA	6.614	1.302	215.704	76.550
Greentech d.o.o Serbia	-	-	-	-
Total Waste Management SRL	-	-	-	-
Next Eco Reciclyng SA	-	-	-	-
Green Resources Management SA	-	-	22.541	-
Total	26.290	15.292	241.500	86.360

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2021
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

32. 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 Societatea să continue să fie supusă periodic unor astfel de controale pentru încălcări sau presupuse încălcări ale legilor și regulamentelor noi și a celor existente. Deși Societatea 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. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificări.

Aspecte privitoare la mediu

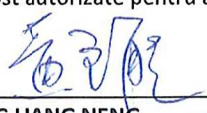
Activitatea principală a Societății are efecte inerente asupra mediului. Efectele asupra mediului ale activităților Societății sunt monitorizate de autoritățile locale și de către conducerea Societății. Prin urmare, nu s-au înregistrat provizioane pentru nici un fel de eventuale obligații, necuantificabile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

33. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

În data de 31.01.2022 societatea a semnat un Contract de finanțare cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Infrastructură Mare, prin care se acorda Societății o finanțare nerambursabilă în valoare de 933.049,40 lei, pentru realizarea Proiectului intitulat: „Implementarea unui sistem inteligent de monitorizare a consumurilor energetice în cadrul S.C. ROMCARBON S.A”, finanțare nerambursabilă ce acoperă 100% din valoarea proiectului (fără TVA)”.

La data prezentului raport nu sunt identificate riscuri care să afecteze semnificativ veniturile din activitatea de bază. Începând cu luna februarie 2022, tensiunile geopolitice globale au escaladat semnificativ în urma intervențiilor militare în Ucraina ale Federației Ruse. Ca urmare a acestor escaladări, incertitudinile economice de pe piața de energie și de capital au crescut, prețurile globale ale energiei fiind de așteptat să fie foarte volatile în viitorul previzibil. La data prezentului raport, conducerea nu poate estima în mod fiabil efectele asupra perspectivelor financiare ale Societății și nu poate exclude consecințele negative asupra afacerii, operațiunilor și situației financiare. Conducerea consideră că ia toate măsurile necesare pentru a sprijini sustenabilitatea și creșterea activității Societății în circumstanțele actuale și ca raționamentele profesionale din aceste situații financiare rămân adecvate.

Situațiile financiare individuale au fost aprobate de către Consiliul de Administrație și au fost autorizate pentru a fi emise la 28 Martie 2022.


HUANG LIANG NENG,
Administrator


VIORICA ZĂINESCU,
Director Financiar


CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct Administrativ



RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2021

Societatea comerciala ROMCARBON S.A. cu sediul in str. Transilvaniei, nr. 132, Buzau, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Buzau sub nr. J10/83/1991, inregistreaza in Situatiile financiare ale anului 2021 un capital social subscris si varsat de 26.412.209,60 lei echivaland cu un numar de 264.122.096 actiuni, a 0,1 lei/actiune.

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti, Categoria Standard, principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala : 264,122,096 actiuni nominative, dematerializate, cu valoare nominala de 0.1 lei.

In vederea intocmirii prezentului Raport au fost utilizate date si informatii cuprinse in:

- ✓ Rapoartele de audit intern intocmite in anul 2021 in cadrul diverselor misiuni de audit, conform Planului de audit intern;
- ✓ Situatiile financiar contabile individuale întocmite pentru perioada exercitiului financiar 2020 in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata - respectiv Standardele Internationale de Raportare Financiara (I.F.R.S) care cuprind:
 - a) Situatia pozitiei financiare;
 - b) Situatia veniturilor si cheltuielilor;
 - c) Situatia Rezultatului global;
 - c) Situatia modificarilor capitalului propriu;
 - d) Situatia fluxurilor de numerar;
 - e) Politici si Note explicative la situatiile financiare anuale.

Totodata, s-au folosit informatii rezultate in urma unor sisteme de controale interne implementate de catre managementul societatii prin proceduri specifice, efectuate in vederea intocmirii unor situatii financiare care sa preintampine aparitia unor eventuale erori sau fraude.

La întocmirea situațiilor financiare individuale ale anului 2021 s-au respectat prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicata, Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară , O.M.F.P. nr. 881/2012 privind aplicarea de catre societatile comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata a Standardelor Internationale de Raportare Financiara - standardele adoptate potrivit procedurii prevazute la art. 6 alin. (2) din Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European si al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internationale de contabilitate.

Societatea va emite pentru exercitiul financiar 2021 si situatii financiare consolidate in conformitate cu Standardele de Raportare Financiara ("IFRS").

Situațiile financiare anuale întocmite conform Standardelor de Raportare Financiara ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, datoriilor, capitalurilor proprii, a pozitiei financiare, veniturilor si cheltuielilor și fluxurilor de numerar ale societății.

In evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale S.C. Romcarbon S.A. Buzau pe anul 2020, au fost respectate principiile si politicile contabile, metodele de evaluare, prevederile din reglementarile contabile, neexistand abateri de la acestea.

EVALUAREA ACTIVITATII SOCIETATII

1) Evaluarea nivelului tehnic

S.C. Romcarbon S.A. Buzau are ca profil de activitate obtinerea de produse din polimeri, filtre si elemente filtrante, materiale de protectie, carbune activ necesar in industria alimentara, chimica si farmaceutica, recuperarea deseurilor din material plastic, regranularea si fabricarea compoundingurilor.

Societatea are deschise urmatoarele puncte de lucru:

- Punct de lucru Bucuresti - principala activitate fiind operatiuni comerciale si management
- Punct de lucru Iasi - cu principala activitate de inchiriere active

In anul 2021, activitatea de productie s-a desfasurat in 7 centre de profit dupa cum urmeaza:

- **Centrul de Profit nr.1** cu Sectia Filtre in care se produc filtre aer, ulei, combustibil pentru autoturisme, autocamioane si tractoare, echipamente feroviare si instalatii industriale;
- **Centrul de Profit nr.2** cu doua ateliere:
 - Atelierul Materiale de Protectie care produce echipamente individuale de protectie a cailor respiratorii -masti si cartuse- pentru industria chimica, industria miniera, pentru M.Ap.N, aparare civila si echipamente de protectie colectiva.
 - Atelierul Carbune Activ care produce carbune- semifabricat necesar pentru echipamentele de protectie, precum si carbune folosit in industria petroliera, alimentara, chimica si farmaceutica.
- **Centrul de Profit nr.3** cu atelierul Polietilena in care se realizeaza ambalaje din polietilena de diferite dimensiuni (pungi, sacose, huse, prin extrudare, imprimare, sudare), folie de uz general, folie solarii, folie termocontractibila clisee de fotopolimer.
- **Centrul de Profit nr.4** cu doua sectoare:
 - Sector Tevi PVC care are ca activitate productia de tevi – semifabricate pentru consum intern;
 - Sector Suporti PVC in care se realizeaza suporti presati din PVC cu utilizare in domeniul indicatoarelor rutiere.
- **Centrul de Profit nr.5** cu Atelierul Polistiren Expandat format din sectoarele de extrudare si termoformare, in care se realizeaza caserole pentru industria alimentara si produse pentru constructii sub forma de placi si role.
- **Centrul de Profit nr.6** are 2 ateliere Polipropilena in care se realizeaza prelucrate din polipropilena : saci tesuti laminati sau nelaminati, in diferite tipodimensiuni pentru ambalare produse din agricultura, industria alimentara si industria chimica.
- **Centru de profit nr.7** – are ca obiect de activitate:
 - Tratarea deseurilor de mase plastice prin separarea fractiilor reciclabile, macinarea, extrudarea, filtrarea fractiilor separate. Produsele finite ale acestui centru sunt materiale plastice sub forma de macinatura sau granule, compoundinguri si materiale compozite.
 - Tratarea deseurilor de folie polietilena postconsum precum si a deseurilor de polietilena postconsum prin spalare, extrudare si filtrare. Produsele finite ale acestui centru sunt regranulate /compoundinguri de polietilena si polipropilena.

Principalele grupe de produse si ponderea acestora in totalul cifrei de afaceri:

	2020	2021
- Venituri din vanzari de produse finite, total, din care:	71.72%	63.49%
CP1~Filtre auto si industriale	1.33%	1.01%
CP2~Echipamente de protectie a cailor respiratorii si carbune activ	1.34%	0.84%
CP3~Polietilena prelucrata	15.23%	13.49%
CP4~PVC prelucrat	0.38%	0.33%
CP5~Polistiren prelucrat	22.01%	17.79%
CP6~Polipropilena prelucrata	18.65%	15.69%
CP7~Compoundinguri	12.79%	14.34%

Restul pana la 100% sunt venituri din inchiriere, din vanzare de marfuri, prestari servicii, etc.

Produse noi dezvoltate in anul 2021

In anul 2021 s-a extins gama de filtre cu 53 repere noi din care 7 filtre industriale, 29 filtre auto, 7 filtre locomotive, 3 filtre gaze naturale, 7 filtre bacteriologice.

Au fost realizate 22 retete noi de compounduri din fractii de plastic reciclabile si virgine, ce au cuprins si optimizare in vederea scaderii costului si eficientizarii utilizarii materiilor prime. Produsele au fost trimise catre beneficiari pentru testare. 5 dintre ele sunt utilizate de clienti din industria auto.

Avand in vedere economia circulara europeana ce prevede introducerea a 10 milioane de tone de reciclat in produse plastice pana in 2025, in sectorul polietilena a continuat asimilarea de produse/clienti noi pentru produse cu continut de reciclat.

2) Evaluare activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

La nivelul companiei, procesul de aprovizionare cu materii prime, materiale și servicii se realizează conform procedurilor interne specifice. In urma analizarii a minim 3 oferte comerciale, este selectata cea mai buna alternativa, care se transforma ulterior in achizitie. Colaborarile cu furnizorii agreeati, se desfasoara pe baza unor contracte comerciale sau conform comenzilor spot, confirmate. Portofoliul furnizorilor ce asigura materia prima pentru majoritatea sectoarelor de productie, cuprinde companii din Romania in procent de 44%, dar si firme de pe piata externa, in procent de 56%.

Pentru sectorul Compounduri, materia prima aprovizionata, provine in proportie de 92% de pe teritoriul Romaniei, in timp ce diferenta este asigurata de volumele oferite de colaboratorii straini.

Cea mai importanta pondere (63%) in valoarea achizitiilor de materii prime si materiale, o au granulele de polimeri (polipropilena, polietilena, polistiren), ce reprezinta materia prima de baza. Acestea sunt furnizate de diverse companii cu care SC Romcarbon SA a dezvoltat parteneriate de-a lungul timpului.

Pentru a asigura clientilor sai produse la cel mai bun raport calitate-pret, Romcarbon se implica continuu in dezvoltarea de noi proiecte si este deschisa catre noi colaborari.

3) Evaluarea activitatii de vanzare

Evolutia vanzarilor in anii 2020-2021 este prezentata in urmatorul tabel:

Grupa de produse	2020	2021	2021 vs. 2020		
CP1~Filtre auto si industriale	2.409.202	2.703.153	▲	293.951	12%
CP2~Echipamente de protectie a cailor respiratorii si carbune activ	2.423.505	2.247.391	▼	-176.114	-7%
CP3~Polietilena prelucrata	27.570.557	36.010.670	▲	8.440.113	31%
CP4~PVC prelucrat	679.304	881.364	▲	202.060	30%
CP5~Polistiren prelucrat	39.839.387	47.497.169	▲	7.657.782	19%
CP6~Polipropilena prelucrata	33.761.931	41.879.984	▲	8.118.053	24%
CP7~Compounduri	23.154.619	38.271.305	▲	15.116.686	65%
Total	129.838.505	169.491.035	▲	39.652.530	31%

Evolutia cifrei de afaceri rezultata din vanzarea produselor finite, in functie de repartizarea ei pe intern/extern este prezentata in tabelul urmator.

Vanzari de produse finite	2020		2021	
	Valoare	%	Valoare	%
Intern	91.948.262	70.82%	122.114.658	72.05%
Extern	37.890.242	29.18%	47.376.377	27.95%
Total	129.838.505	100.00%	169.491.035	100.00%

4) Evaluarea aspectelor legate de personalul societatii

Numarul angajatilor SC Romcarbon SA la 31.12.2021 era de 840, grupati in functie de nivelul de pregatire astfel:

Numar personal , total, din care:	840	%
· studii superioare*	96	11%
· scoala postliceala	12	1%
· scoala tehnica maistri	10	1%
· studii medii	321	38%
· scoala profesionala	211	25%
· 9 – 11 clase/scoala ucenici	101	12%
· calificare la locul de munca	6	1%
· scoala generala	83	10%

**Din totalul persoanelor cu studii superioare 63 de salariati sunt incadrati pe functii care necesita studii superioare.*

Raporturile dintre manageri si angajati sunt raporturi de subordonare conform organigramei societatii, fiselor de post si contractului individual de munca.

Fiecare angajat este subordonat sefului ierarhic direct. Sefii raspund de legalitatea si temeinicia dispozitiilor date, precum si de consecintele acestor dispozitii.

Nu au exista elemente conflictuale in raporturile dintre manageri si angajati.
Salariatii nu sunt organizati intr-o structura sindicala.

5) Evaluarea activitatii de cercetare dezvoltare.

Activitatea de cercetare -dezvoltare desfasurata de catre Departamentul Tehnic-Investitii in colaborare cu departamentele interne implicate si cu furnizorii de servicii agreati, include:

- certificarea produselor reglementate in conformitate cu legislatia nationala si europeana :
 - au fost prelungite certificari in cadrul Atelierului Filtre si Materiale de Protectie pentru filtre de aer, filtre de ulei, filtre locomotive; automotoare;
 - a fost prelungit avizul tehnic pentru folii din XPS pentru montarea parchetului in sectorul de PSE
 - s-a obtinut certificarea EuCertPlast in sectorul de reciclare, certificare al carei scop este recunoasterea societatii ca un reciclator care respecta standardele impuse in domeniu.
- obtinerea anuala a Certificatului de Sanatate pentru ambalajele din polistiren expandat necesar pentru exportul in tarile necomunitare ;
- inregistrarea marcii Romcarbon avand un nou logo la EUIPO, la nivel european.
- dezvoltarea produselor si tehnologiilor noi in paralel cu dezvoltarea celor existente (ex. gama tipo-dimensionala de ambalaje tesute din polipropilena a fost extinsa cu peste 350 produse)
- achizitia de echipamente tehnologice noi in vederea cresterii productivitatii muncii si calitatii produselor (sistem de alimentare separat pentru fractiile de polipropilena pe linia existenta de separare densimetrica);
- actualizarea documentatiei tehnice, tehnologice si de control la produsele din sectorul de polistiren, polietilena, reciclare materiale plastice, echipamente de protectie.
- instalarea unui sistem fotovoltaic pentru autoconsum avand capacitatea instalata de 60 kW, constand in amplasarea de panouri solare pe acoperisul cladirii administrative, ce va aduce o economie de energie anuala si va contribui la protejarea mediului inconjurator prin reducerea emisiilor de CO₂ .
- obtinerea de fonduri europene nerambursabile in valoare de 200.000 euro pentru implementarea unui sistem inteligent de monitorizare a consumurilor energetice co-finantat prin Fondul European avand ca obiectiv general identificarea si implementarea de masuri de eficienta energetica in vederea inregistrarii de economii in consumul de energie si evitarea emisiilor de gaze cu efect de sera la nivelul societatii.

Costurile aferente activitatii de cercetare –dezvoltare in anul 2021 au fost de 601.446 lei, iar pentru anul 2022 au fost estimate la un nivel de 712.487 lei.

6) Evaluarea aspectelor legate de impactul activitatii de baza asupra mediului inconjurator

S.C. ROMCARBON S.A. detine autorizatia de mediu pe noile coduri CAEN in conformitate cu noua Clasificare a activitatilor din economia nationala, Editie revizuita, CAEN REV 2, conform Ordinului INS 337/2007, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 293 / 03.05.2007.

S.C. ROMCARBON S.A. respecta legislatia privind protectia mediului inconjurator, nefiind implicata in litigii cu privire la incalcarea legislatiei in domeniu. Periodic este evaluata conformarea cu cerintele legale, de reglementare si alte cerinte la care organizatia subscrie.

S.C. ROMCARBON S.A. are implementat si certificat un sistem de management integrat calitate – mediu- sanatate si securitate in munca conform standardelor ISO 9001 :2015, ISO 14001 : 2015 si ISO 45001 :2018, aplicabila pentru proiectarea si fabricatia de echipamente individuale de protectie a cailor respiratorii – certificat de SRAC.

Activitatea de evaluare / reevaluare a aspectelor de mediu este documentata in procedura interna- PS-03-Aspecte de mediu. Aceasta procedura documenteaza procesul prin care organizatia determina aspectele de mediu ale activitatilor si produselor sale pe care le poate controla si cele pe care le poate influenta, precum si impacturile asupra mediului asociate acestora, din perspectiva ciclului de viata.

La determinarea aspectelor de mediu se iau in considerare: emisiile in aer, scurgerile in apa, curgerile pe sol, utilizarea materiilor prime sau a resurselor naturale, utilizarea energiei, energia emisa (caldura, radiatiile, vibratiile(zgomotul), lumina), generarea de deseuri, utilizarea spatiului.

Se acorda atentie etapelor ciclului de viata care pot fi controlate sau influentate de organizatie.

Lista aspectelor semnificative de mediu se actualizeaza anual sau ori de cate ori apar modificari la nivelul organizatiei, in legislatia aplicabila sau in alte cerinte la care organizatia subscrie.

Pe baza aspectelor semnificative de mediu, managementul de varf impreuna cu Responsabilul de mediu si cu Biroul MCM (Managementul Calitatii si al Mediului) stabileste obiectivele strategice (Nivel 1) si obiectivele operationale tactice (Nivel 2) documentate in *Programul de management anual*.

Obiectivele se stabilesc in conformitate cu Politica referitoare la calitate, mediu si sanatate si securitate in munca, cu angajamentele de prevenire a poluarii, cu obligatiile de conformare si de imbunatatire.

Schimarile si dezvoltarea de noi activitati sau produse pot invalida aspecte identificate anterior sau cer adaugarea de noi aspecte in lista, in aceste cazuri se face reanalizarea si actualizarea aspectelor de mediu. Exemple de astfel de schimbari:

- Schimbarea domeniului de aplicare al SMI;
- Dezvoltarea de noi produse/servicii;
- Schimbari ale proceselor / tehnologiei / introducerea de noi procese;
- Extindere sau reducere semnificativa a capacitatii;
- Extindere sau mutare a unei activitati;
- Schimbari ale obligatiilor de conformare referitoare la aspectele de mediu;
- Situatii de urgenta produse;

S-au reevaluat aspectele de mediu la inceputul anului 2022 si s-a realizat Lista aspectelor de mediu semnificative in conditii normale, anormale si situatii de urgenta.

7) Evaluarea sistemului de management al societatii

SC ROMCARBON SA BUZAU, detine certificate pentru evaluarea sistemului de management integrat pe urmatoarele standarde:

- Sistemul de management al calitatii conform cerintelor SR EN ISO 9001:2015, prin care intreaga organizatie este angajata intr-un proces de imbunatatire continua a calitatii organizatorice si implicit a calitatii produselor si serviciilor oferite;
- Sistemul de management de mediu conform conditiilor SR EN ISO 14001:2015, prin care intreaga organizatie este angajata intr-un proces de imbunatatire continua a conditiilor de mediu si de prevenire a poluarii;
- Sistemul de management al sanatatii si securitatii in munca al organizatiei conform ISO 45001:2018, prin care societatea este angajata intr-un proces de imbunatatire continua a mediului de munca in conditii de sanatate si securitate si de prevenire a accidentelor si bolilor profesionale in intreaga organizatie.

Sistemul de Management Integrat Calitate, Mediu, Sanatate si Securitate in munca este certificat de catre un organism acreditat RENAR si anume SRAC ROMANIA. Sistemul de Management al Calitatii din ROMCARBON SA a fost certificat inca din anul 1994 si ne mentinem certificarea pana in acest moment, ultimul audit de recertificare a avut loc in martie 2021 urmand ca in martie 2022 si avem auditul de supraveghere pentru Sistemul de management integrat..

Mentionam ca la toate auditurile de certificare/ recertificare si supraveghere, din partea organismului acreditat care au loc anual, cat si la auditurile desfasurate de catre clientii nostri nu s-au inregistrat neconformitati si observatii, ci numai oportunitati de imbunatatire.

Managementul de la cel mai inalt nivel urmareste dezvoltarea Sistemului de Management Integrat, in conformitate cu cerintele standardelor de referinta: ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 si ISO 45001:2018 si imbunatatirea continua a eficacitatii acestuia precum si a satisfactiei clientilor si a tuturor partilor interesate implicate.

8) Evaluarea activitatii societatii privind managementul riscului.

SC ROMCARBON SA a implementat managementul riscului in conformitate cu cerintele standardului SR EN ISO 31010- Managementul riscurilor, cuprinzand tehnici de evaluare prin care s-au identificat si analizat riscurile la nivelul tuturor compartimentelor functionale din cadrul organizatiei. S-au elaborat Registrele riscurilor pentru fiecare compartiment functional, Registrul riscurilor la nivelul organizatiei si Planul de actiuni de tratare a riscurilor.

In conditiile crizei economice si financiare mondiale, SC Romcarbon SA a fost nevoita sa se adapteze la noile conditii si constrangeri venite din piata, confrundandu-se cu urmatoarele riscuri:

Riscul de piata

In anul 2021 societatea a inregistrat o crestere a cifrei de afaceri totala cu 46% ajungand la 266.937.601 lei (2020 : 182.851.592 lei). In ceea ce priveste vanzarile de produse finite(2021: 168.983.743 lei), acestea au inregistrat o crestere de 31%, (2020 : 129.838.505 lei).

Piata principala de desfacere a produselor Romcarbon S.A. este piata locala, cifra de afaceri aferente activitatii principale (Venituri din vanzarea de produse finite) obtinuta in Romania a avut o pondere de 72% in anul 2020(71% in anul 2020).

Portofoliul de clienti aferent activitatii de productie a societatii este diversificat, neexistand o dependenta de anumiti clienti. Totusi, pe activitatea de vanzarea de marfuri S.C Romcarbon SA are doi clienti (Kasakrom Chemicals SRL si LivingJumbo Industry SA) cu care in anul 2021 a avut o Cifra de Afaceri reprezentand 10% respectiv 20% din total Cifra de Afaceri. Vanzarile catre LivingJumbo Industry SA in anul 2021 au cuprins si vanzari de produse finite si inchirieri de spatii de productie precum si venituri din alte activitati, acestea reprezentand 4% din Cifra de Afaceri.

În anul 2019 a fost adoptată Directiva (UE 2019)/904 privind reducerea impactului anumitor produse din plastic asupra mediului, iar în anul 2021 prevederile directivei au fost transpuse și în legislația națională (Ordonanța nr. 6/2021 privind reducerea impactului anumitor produse din plastic asupra mediului comercializarea pe piața UE a unor categorii de produse de unică folosință, printre care și caserolele de catering produse în cadrul sectorului de produse din polistiren (Centrul de profit 5). Astfel, începând cu 01.09.2021 nu au mai putut fi comercializate pe piața UE decât caserolele de catering existente în stoc la această dată.

În anul 2021, caserolele de catering dețin din punct de vedere cantitativ o pondere de 30% în vânzările CP5, împartită în funcție de piața de desfacere, astfel: piața internă și UE - 80%; piața non-UE - 20%.

Ca urmare a modificărilor efectuate, în trimestrul IV 2021 caserolele de catering dețin din punct de vedere cantitativ o pondere de 11% în vânzările CP5, împartită în funcție de piața de desfacere, astfel: piața internă și UE - 49%; piața non-UE - 51%.

Pentru înlocuirea segmentului de piață pierdut s-a avut în vedere creșterea vânzărilor altor grupe de produse unde există o cerere în creștere: tavite standard și plăci din XPS.

Un risc care a influențat activitatea companiei în 2021 a fost pe lanțul de aprovizionare. Principala dificultate cu care s-a confruntat societatea a fost criza fără precedent, la nivel mondial, din piața materiilor prime (granule de plastic), transpusă în reducerea semnificativă a disponibilității și creșterea rapidă și accentuată a prețurilor.

Riscul valutar

Expunerea valutară a SC Romcarbon SA este generată în principal de creditele contractate în euro pentru finanțarea activității de producție și pentru investiții, la 31.12.2021 soldul creditelor angajate fiind de 9.407.930 euro (8.297.956 euro la 31.12.2020).

În anul 2021 rezultatul financiar din diferențe de curs valutar înregistrat ca urmare a deprecierii monedei naționale a fost de - 651.119 lei (2020 : - 918.847 lei).

Fluxul de numerar al încasărilor și plăților în valută, în anul 2021, se prezintă astfel:

Element	EURO	USD	GBP
Incasări de la clienți externi	9.924.195	350.114	0
Plăți către furnizori externi de materii prime și utilaje	-15.798.836	-130.326	0
Trageri credite	1.912.453		
Rambursări credite, rate, dobânzi, comisioane bancare	-1.005.806	-805	-23
Alte plăți în valută	-74.287	-65.539	0
Flux de numerar net	-5.042.280	153.444	-23

Riscul de lichiditate

Lichiditatea curentă a SC Romcarbon SA (calculată ca raport între Active curente și Datorii curente) a înregistrat o creștere în 2021, atingând un nivel de 1.19 față de 1.05 în anul 2020.

Riscul fluxurilor de numerar

SC Romcarbon SA nu este expusă la un risc mare din punct de vedere al fluxurilor de numerar, existând un management al cash-ului foarte riguros, prin previzionarea intrărilor și ieșirilor de numerar pe o perioadă de trei luni și urmărirea zilnică a realizării acestei proiecții, surplusul de numerar fiind plasat în depozite la termen, urmărindu-se obținerea celei mai bune rate a dobânzii de pe piață. În ceea ce privește creditele pentru finanțarea activității de producție, acestea sunt contractate pe o perioadă de 12 luni cu posibilitatea prelungirii la scadență pe o perioadă similară, și în acest sens nu sunt anticipate ieșiri mari de lichidități în cursul exercitiului financiar 2022.

9) Controlul intern al societății - are drept scop asigurarea unei gestiuni riguroase și eficiente a activității entității prin adoptarea de către managementul organizației de politici și proceduri aplicabile care să permită asigurarea coerenței obiectivelor, să identifice factorii-cheie de reușită și să comunice conducătorilor entității în timp real, informațiile referitoare la performanțe și perspective.

Organizarea controlului intern urmărește respectarea tuturor reglementărilor, nu numai a celor financiar-contabile, ci și a celor de : Mediu, Sănătate și securitate ocupațională, Situații de urgență, Aplicabile produselor, Cod civil.

Structura organizatorică a organizației definește nivelurile ierarhice de responsabilitate și autoritate existente, și permite cunoașterea aspectelor manageriale și funcționale ale organizației.

Consiliul de administrație este independent de managementul organizației, iar membrii săi sunt implicați în activitățile de gestiune și le supraveghează cu atenție. Consiliul de Administrație delega managerilor responsabilități privind controlul intern și face evaluări sistematice și independente asupra sistemului de control intern instaurat de către management.

Auditul intern are o funcție de asistentă care trebuie să asigure managementul că procedurile interne sunt implementate și respectate de către toate departamentele implicate.

Verificarea și evaluarea permanentă sau periodică conform Programului aprobat de conducerea societății a calității funcționării controlului intern se face pentru a determina dacă mecanismele de control intern sunt aplicate conform procedurilor și dacă ele sunt modificate corespunzător atunci când circumstanțele o cer.

Sunt stabilite metodele prin care angajații sunt evaluați, instruiți, promovați și recompensați, personalul reprezentând o *componentă esențială a controlului intern*. Organigrama, regulamentul de ordine interioară (ROI), fișele posturilor sunt actualizate, în funcție de modificările aparute.

Managementul organizației a întreprins acțiuni în *scopul înlăturării sau reducerii motivațiilor care ar putea determina angajații să se implice în fapte necinstite, ilicite sau morale*. Acestea se regăsesc în Regulamentul de ordine interioară, alte Regulamente emise, dar și în exemplele personale.

Managementul asigură ocuparea anumitor posturi specifice de către *personal competent* care să aibă cunoștințele și aptitudinile necesare pentru a îndeplini sarcinile care definesc fiecare funcție.

Organizația *se confruntă cu diverse riscuri*, care provin din mediul extern sau din mediul intern și care trebuie gestionate corespunzător de către management. Identificarea și analiza riscurilor este un proces continuu și o componentă critică a unui control intern eficient. Drept *exemple*, putem enumera: capacitatea firmei de a atinge obiectivele fixate, calitatea personalului, importanța și complexitatea proceselor economice de bază, introducerea unor noi tehnologii informaționale, intrarea pe piață a unor noi concurenți etc.

Managementul identifică și evaluează aceste riscuri și formulează măsuri specifice pentru reducerea riscului până la un nivel acceptabil.

Pentru o separare adecvată a responsabilităților (sarcinilor) în scopul prevenirii fraudelor și erorilor semnificative se aplică:

- separarea gestiunii activelor contabile pentru a evita riscul sustragerilor;
- separarea autorizării operațiunilor de gestiune a activelor asociate acestora;
- separarea sarcinilor legale de IT de sarcinile persoanelor din afara sistemului IT (sarcinile legate de conceperea și controlul programelor informatice de evidență contabilă sunt separate de sarcinile ce privesc actualizarea unor informații).

În cadrul organizației se disting trei funcții a căror separare (neadmitere a cumulării lor) reprezintă baza exercitării unui control reciproc între compartimente și executanți, și anume:

- funcția de realizare a obiectivelor organizației;
- funcția de conservare a activelor organizației,
- funcția contabilă

Pentru asigurarea unui control intern eficient nu se admite cumularea de către aceeași persoană a acestor funcții. Dacă două din aceste funcții sunt cumulate de către aceeași persoană, sporește riscul de eroare sau de fraudă.

În majoritatea operațiunilor și tranzacțiilor sunt antrenate cel puțin două funcții din cele prezentate și, ca urmare, erorile sau fraudele pot fi depistate mai ușor, deoarece determină o necorelare între situațiile întocmite, între compartimente sau executanți.

Controlul intern contabil și financiar este un element major al controlului intern în cadrul entității și se referă la ansamblul proceselor de obținere și comunicare a informației contabile și financiare pentru a contribui la realizarea unei informații fiabile și conforme exigențelor legale. Controlul intern contabil și financiar vizează asigurarea:

- conformității informațiilor contabile și financiare publicate, cu regulile aplicabile acestora;
- aplicării instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;
- protejării activelor;
- prevenirii și detectării fraudelor și neregulilor contabile și financiare;
- fiabilității informațiilor difuzate și utilizate la nivel intern în scop de control, în măsura în care ele contribuie la elaborarea de informații contabile și financiare publicate;
- fiabilității situațiilor financiare anuale publicate și a altor informații comunicate pieței;

Prin toate activitățile de control intern se urmărește o analiză permanentă și periodică a activităților, astfel încât managementul să identifice cele mai bune soluții pe care să-și bazeze deciziile pentru a crește nivelul de performanță al entității și pentru a deveni cât mai competitiv pe piață.

ANALIZA SITUATIEI ECONOMICO-FINANCIARE**1) Analiza pozitiei financiare**

Situatia pozitiei financiare pe anii 2020 si 2021 este prezentata in uratorul tabel.

Indicator	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021 vs. 31.12.2020	
Imobilizari corporale	113.644.666	106.567.874	-7.076.792	▼ -6,23%
Investitii imobiliare	11.885.346	10.894.586	-990.760	▼ -8,34%
Imobilizari necorporale	302.737	294.483	-8.254	▼ -2,73%
Active financiare	27.085.181	20.607.559	-6.477.622	▼ -23,92%
Total active pe termen lung	152.917.930	138.364.502	-14.553.428	▼ -9,52%
Stocuri	22.285.771	27.647.515	5.361.744	▲ 24,06%
Creante comerciale si alte creante	36.839.898	57.463.153	20.623.255	▲ 55,98%
Alte active financiare curente	570.774	1.265.317	694.543	▲ 121,68%
Alte active nefinanciare curente	1.080.363	2.187.278	1.106.915	▲ 102,46%
Numerar si echivalente de numerar	17.588.598	12.798.377	-4.790.221	▼ -27,23%
Active imobilizante detinute in vederea vanzarii	70.845	3.760.155	3.689.310	▲ 5207,59%
Total active curente	78.436.251	105.121.795	26.685.544	▲ 34,02%
Total activ	231.354.181	243.486.297	12.132.116	▲ 5,24%
Capital social	26.412.210	26.412.210	0	▲ 0,00%
Prime de capital	2.182.283	2.182.283	0	▼ 0,00%
Rezerve	59.466.597	58.542.209	-924.388	▼ -1,55%
Rezultat reportat	50.151.453	47.008.179	-3.143.274	▼ -6,27%
Total capitaluri	138.212.543	134.144.881	-4.067.662	▼ -2,94%
Alte provizioane	200.000	400.000	200.000	▲ 100,00%
Datorii privind impozitul amanat	7.857.468	8.012.574	155.106	▲ 1,97%
Alte datorii financiare pe termen lung	6.420.472	4.017.590	-2.402.882	▼ -37,43%
Alte datorii nefinanciare pe termen lung	10.879.379	8.619.928	-2.259.451	▼ -20,77%
Total datorii pe termen lung	25.357.319	21.050.092	-4.307.227	▼ -16,99%
Datorii comerciale	26.129.532	37.161.910	11.032.378	▲ 42,22%
Alte datorii financiare curente	37.277.228	46.860.194	9.582.966	▲ 25,71%
Alte datorii nefinanciare curente	4.377.559	4.269.220	-108.339	▼ -2,47%
Total datorii curente	67.784.319	88.291.324	20.507.005	▲ 30,25%
Total datorii	93.141.638	109.341.416	16.199.778	▲ 17,39%
Total capitaluri si datorii	231.354.181	243.486.297	12.132.116	▲ 5,24%

La 31.12.2021, activele pe termen lung detin 56,83% din activele societatii, inregistrand o scadere cu -14.553.428 lei , respectiv de 9,52% fata de inceputul anului.

Structura activelor pe termen lung e detaliata in tabelul urimator:

Active pe termen lung	31.12.2021	% in total ATL	% in total Activ	2021 vs. 2020
Imobilizari corporale	106.567.874	77,02%	43,77%	-6,23%
Investitii imobiliare	10.894.586	7,87%	4,47%	-8,34%
Imobilizari necorporale	294.483	0,21%	0,12%	-2,73%
Active financiare	20.607.559	14,89%	8,46%	-23,92%
Total active pe termen lung	138.364.502	100,00%	56,83%	-9,52%

Intrarile de imobilizari corporale (exceptand avansurile si imobilizarile in curs) in perioada de raportare au avut urmatoarea structura:

Constructii (inclusiv amenajari si modernizari)	931.219 lei
Utilaje si instalatii de lucru	1.537.667 lei

Intrarile de mijloace fixe in anul 2021 au avut urmatoarele destinatii: CP7-Compounduri : 1.250.354 lei; Administrativ si alte sectoare: 1.218.532 lei.

La data de 31 decembrie 2021, Societatea a realizat reevaluarea investitiilor imobiliare detinute la finele exercitiului financiar, rezultand o crestere a valorii nete de 1.377.918 lei, suma care a fost inregistrata in rezultatul exercitiului.

Iesirile de imobilizari corporale in anul 2021 la pret de inregistrare au fost de 1.264.987 lei reprezentand: 652.564 lei vanzari, 600.397 lei casari si 82.706 lei reclasificare in investitii imobiliare.

Iesiri de investitii imobiliare

In luna Iulie 2021 a avut loc vanzarea unui teren liber in suprafata de 11.525 mp, situat in intravilanul municipiului Buzau, pentru care s-a incasat pretul de 1.853.603 lei (echivalent a 376.176 euro).

In luna Noiembrie 2021 a avut loc vanzarea unui teren in suprafata de 2.266 mp, situat in Iasi, Calea Chisinaului nr. 29, pentru care s-a incasat pretul de 1.009.014 lei (echivalent a 203.940 euro).

Activele financiare detin o pondere de 8,46% in total active, si de 14,89% in total active pe termen lung.

La 31.12.2021, S.C. ROMCARBON S.A. detinea actiuni la alte companii in valoare de 30.339.197 lei, astfel:

Societate	Total numar actiuni	Valoare nominala (lei)	Capital social (lei)	Capital social detinut (lei)	Nr.de actiuni detinute	Valoarea achizitiei/inv estitiei	Procent de detinere (%)
RECYPLAT LTD CIPRU	26.000	4,3521	113.154	113.154	26.000	20.261.120	100,00%
RC ENERGO INSTALL SRL	200	10	2.000	2.000	200	15.112	100,00%
INFO TECH SOLUTIONS SRL	200	10	2.000	1.980	199	1.990	99,50%
LIVINGJUMBO INDUSTRY SA	1.400	4.032	5.644.800	5.636.736	1.398	6.477.632	99,8571%
GRINFILD LLC UCRAINA						2.687.755	62,62%
YENKI SRL	32.800	10	328.000	109.340	10.934	100.000	33,34%
ECO PACK MANAGEMENT SA	144.600	10	1.446.000	366.700	36.670	586.625	25,36%
KANG YANG BIOTECHNOLOGY CO.LTD	2.889.993			0	139.000	203.963	1,95%
REGISTRUL MIORITA SA	10.500	10	105.000	3.980	398	5.000	3,79%
TOTAL						30.339.197	

In luna decembrie 2020, societatea ROMCARBON DEUTSCHLAND GmbH aflata in lichidare voluntara a fost radiata din registrele de afaceri din Germania. In aceeași luna a fost inregistrata pierderea din investitii financiare, 110,138 lei, si a fost derecunoscuta ajustarea de valoare de 110.138 lei.

In luna decembrie 2021, Societatea a recunoscut un provizion de depreciere a investitiei sale in subsidiara sa Livingjumbo Industry SA pentru costul investitiei (6.477.632 lei)

Ajustările privind deprecieri ale investițiilor financiare sunt prezentate în tabelul următor:

Societate	Cota de deținere	Ajustare
GRINFILD LLC UCRAINA	62,62%	2.687.755
YENKI SRL	33,34%	11.989
ECO PACK MANAGEMENT SA	25,36%	554.262
LIVINGJUMBO INDUSTRY SA	99,86%	6.477.632
Total		9.731.638

Activele curente dețin 43,17% din activele totale înregistrând o scădere de 26.685.544 lei, respectiv de 34,02% față de începutul anului.

Active curente	31.12.2021	% în total AC	% în Total Active	2021 vs. 2020
Stocuri	27.647.514	26,30%	11,36%	24,06%
Creante comerciale și alte creante	57.463.153	54,66%	23,60%	55,98%
Alte active financiare curente ¹	1.265.317	1,20%	0,52%	121,68%
Alte active nefinanciare curente	2.187.278	2,08%	0,90%	102,46%
Numerar și echivalente de numerar	12.798.377	12,17%	5,26%	-27,23%
Active imobilizante deținute în vederea vânzării ²	3.760.155	3,58%	1,54%	5207,59%
Total active curente	105.121.795	100,00%	43,17%	34,02%

¹ Imprumuturi acordate partilor afiliate

În luna Iunie 2021, împrumutul acordat în anul 2019 subsidiarei RC Energo Install SRL având un plafon maxim de 250.000 euro a fost convertit în lei și i-a fost prelungită scadența cu 12 luni.

² Active imobilizate deținute în vederea vânzării

În luna Decembrie 2021 a fost achiziționat imobilul situat în vecinătatea Romcarbon SA în suprafața totală de 3.723 m.p., teren împreună cu cele trei construcții amplasate pe imobil pentru un preț total de 3.164.050 lei, echivalent a 639.370 eur. Din imobilul achiziționat, suprafața de 3.450 mp (valoare achiziție 2.932.037 lei) împreună cu un teren în suprafața de 3.957 mp din patrimoniul firmei va face obiectul tranzacției de vânzare cumpărare cu LIDL România, ce se va concretiza în anul 2022, acest imobil fiind clasificat ca Active imobilizante deținute în vederea vânzării.

Datoriile totale ale societății dețin 44,91% din Total Capitaluri și datorii, înregistrând o creștere de 16.199.778 lei față de începutul anului, respectiv de 17,39%.

Imprumuturi

La 31.12.2021 situația împrumuturilor bancare angajate de S.C. ROMCARBON S.A. este următoarea:

Tipul facilității	Sold la 31.12.2021		< 1 an	> 1 an
	în euro	în lei		
Linii de credit în euro ³	€ 7.202.309	35.637.747 lei	35.637.747 lei	- lei
Credit termen scurt în euro ⁴	€ 1.058.395	5.237.047 lei	5.237.047 lei	- lei
Credite de investiții în euro	€ 1.147.226	5.676.587 lei	2.773.983 lei	2.902.604 lei
Total credite în euro	€ 9.407.930	46.551.381 lei	43.648.777 lei	2.902.604 lei
Credit termen scurt în lei ⁴		1.894.696 lei	1.894.696 lei	- lei
Credite de investiții în lei		2.431.708 lei	1.316.721 lei	1.114.986 lei
Total credite în lei		4.326.404 lei	3.211.417 lei	1.114.986 lei
Total expunere		50.877.784 lei	46.860.194 lei	4.017.590 lei

³ În lunile Aprilie și Mai liniile de credit contractate cu UniCredit Bank SA (EUR 5.450.000) și EximBank SA

(EUR 2.550.000) au fost prelungite cu 12 luni.

⁴ In luna Iunie 2021 a fost semnata cu UniCredit Bank SA o facilitate de credit pe termen scurt (scadenta 08.12.2021), multivaluta (RON si EUR) avand un plafon maxim de 500.000 euro pentru finantarea achizitiei de materii prime. In luna Noiembrie 2021 a fost rambursat soldul creditului de la acel moment (1.671.498 lei si 162.060 euro) si a fost contractat un nou credit pentru finantarea achizitiei de materii prime, multivaluta (RON si EUR) , avand un plafon de 2,000,000 euro si scadenta 18.11.2022.

In luna Iunie 2021 a fost semnat cu UniCredit Bank SA un contract de credit in valoare de 1.000.000 euro, multivaluta (RON si EUR), scadenta 08.06.2026, pentru co-finantarea planului de investitii pe anul 2021.

Datoriile curente ale societatii, reprezentand 80,75% din Total Datorii si 36,26% din Total Capitaluri si Datorii, au inregistrat o crestere cu 20.507.005 lei fata de 31.12.2020, respectiv cu 30,25%.

Datorii curente	31.12.2021	% in total datorii	% in Total Datorii curente	% in Total Capitaluri si Datorii	2021 vs. 2020
Datorii comerciale	37.161.910	33,99%	42,09%	15,26%	42,22%
Alte datorii financiare curente	46.860.194	42,86%	53,07%	19,25%	25,71%
Alte datorii nefinanciare curente	4.269.220	3,90%	4,84%	1,75%	-2,47%
Total datorii curente	88.291.324	80,75%	100,00%	36,26%	30,25%

Datoriile pe termen lung au o pondere in Total Capitaluri si Datorii de 8,65% inregistrand o scadere cu -4.307.227 lei, respective -16,99%, fata de inceputul anului.

Datorii pe termen lung	31.12.2021	% in total datorii	% in Total DTL	% in Total Capitaluri si Datorii	2021 vs. 2020
Alte provizioane	400.000	0,37%	1,90%	0,16%	100,00%
Datorii privind impozitul amanat	8.012.574	7,33%	38,06%	3,29%	1,97%
Alte datorii financiare pe termen lung	4.017.590	3,67%	19,09%	1,65%	-37,43%
Alte datorii nefinanciare pe termen lung	8.619.928	7,88%	40,95%	3,54%	-20,77%
Total datorii pe termen lung	21.050.092	19,25%	100,00%	8,65%	-16,99%

Capitalurile proprii detin **55,10%** din Total Capitaluri si Datorii, inregistrand o scadere de - 4.067.662 lei fata de inceputul anului.

Capitaluri	31.12.2021	% in Total Capitaluri si Datorii
Capitalul social subscris si varsat(reprezentand contravaloarea unui numar de 264,122,096 actiuni la valoare nominala de 0.1 lei pe actiune)	26.412.210	10,85%
Prime de capital	2.182.283	0,90%
Rezerve	58.542.209	24,04%
Rezultat reportat	47.008.179	19,31%
Total capitaluri	134.144.881	55,10%

Capitalul social subscris si varsat la 31 decembrie 2021, în valoare de 26.412.209,60 lei este constituit dintr-un număr de 264.122.096 acțiuni nominative cu valoarea nominală de 0.1 lei.

La 31.12.2021 Structura actionariatului SC Romcarbon SA, conform Depozitarul Central SA era:

Actionar	Numar actiuni	% proprietate
LIVING PLASTIC INDUSTRY S.R.L.	86.774.508	32,85%
JOYFUL RIVER LIMITED	54.195.089	20,52%
TODERITA STEFAN ALEXANDRU	30.600.000	11,59%
Alti actionari persoane fizice	80.939.317	30,64%
Alti actionari persoane juridice	11.613.182	4,40%
Total	264.122.096	100,00%

2) Analiza Situatiei veniturilor si a cheltuielilor / Situatia rezultatului global

Indicator	12 luni 2020	12 luni 2021		2021 vs. 2020	
Venituri	181.146.472	264.737.647	▲	83.591.175	46%
Alte venituri ⁵	3.967.550	4.459.406	▲	491.856	12%
Variatia stocurilor	(843.348)	872.217	▲	1.715.565	-203%
Cheltuieli cu materiile prime si consumabile	(117.623.988)	(197.945.281)	▲	(80.321.293)	68%
Cheltuieli cu salariile si beneficiile angajatilor	(37.639.734)	(40.568.395)	▲	(2.928.661)	8%
Cheltuieli cu deprecierea si amortizarea activelor	(10.202.833)	(9.977.583)	▼	225.250	-2%
Cheltuieli operationale	(15.084.038)	(15.900.695)	▲	(816.657)	5%
Alte castiguri sau pierderi ⁶	(524.439)	1.883.115	▲	2.407.554	-459%
Profit (pierdere) din activitati operationale	3.195.643	7.560.431	▲	4.364.788	137%
Venituri financiare	105.139	128.719	▲	23.580	22%
Cheltuieli financiare	(2.303.519)	(1.769.889)	▼	533.630	-23%
Castig(pierdere) din deprecierea activelor financiare	110.138	(6.477.632)	▲	(6.587.770)	
Profit (pierdere) inaintea impozitarii	1.107.401	(558.371)	▼	(1.665.772)	-150%
Impozit pe profit	(238.297)	(889.087)	▲	- 650.790	273%
Profit (pierdere) net	869.104	(1.447.458)	▲	(2.316.562)	-267%
Ajustare impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscal	289.186	21.017	▼	(268.169)	
Total rezultat global	1.158.290	(1.426.441)	▲	(2.584.732)	-223%
EBITDA Operational	12.374.754	13.987.048	▲	1.612.294	13%

Nota : EBITDA operational ia in calcul doar activitatea de exploatare, excluzand cheltuiala cu amortizarea, vanzarile de active, elementele nerecurente si activitatea financiara

⁵ In indicatorul « Alte venituri » sunt cuprinse urmatoarele :

Indicator	12 luni 2020	12 luni 2021		2021 vs. 2020	
Venituri din chirii	1.705.120	2.199.955	▲	494.836	29%
Venituri din subventii pentru investitii	2.262.431	2.259.451	▼	(2.980)	0%
Total	3.967.550	4.459.406	▲	491.856	12%

⁶ In indicatorul « Alte castiguri sau pierderi » sunt cuprinse urmatoarele :

Indicator	12 luni	12 luni	2021 vs 2020		
	2020	2021			
Castigul/pierdere din cedarea activelor detinute in vederea vanzarii	(234.171)	-	▼	234.171	-100%
Castigul/pierdere din evaluarea la valoarea justa a investitiilor imobiliare	(278.663)	1.377.918	▲	1.656.581	-594%
Castigul/pierdere din cedarea investitiilor imobiliare	(69.662)	411.233	▲	480.895	-690%
Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati	44.667	8.202	▼	(36.465)	-82%
Castigul/pierdere din vânzarea activelor si alte operatii de capital	(46.665)	21.280	▼	67.945	-146%
Alte venituri din exploatare	104.545	98.047	▼	(6.498)	-6%
Pierderi din creante legate de participatii	(110.538)	-	▼	110.538	-100%
Venituri din sconturi obtinute	-	-	—	-	n/a
Castiguri/pierdere din ajustari pentru deprecierea activelor circulante	(282.705)	(13.642)	▼	269.063	-95%
Venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului	548.753	180.077	▼	(368.676)	-67%
Ch. de exploatare privind provizioanele pt. riscuri si cheltuieli	(200.000)	(200.000)	—	-	0%
Total	(524.439)	1.883.115	▲	2.407.554	n/a

Indicatorul "Vanzari nete" a avut in perioada de raportare urmatoarea evolutie:

	12 luni 2020	12 luni 2021	2021 vs. 2020		
- Venituri din vanzari de produse finite, total, din care:	129.838.505	169.491.035	▲	39.652.531	31%
CP1~Filtre auto si industriale	2.409.202	2.703.153	▲	293.951	12%
CP2~Materiale protectie cai respiratorii si carbune activ	2.423.505	2.247.391	▼	(176.114)	-7%
CP3~Polietilena prelucrata	27.570.557	36.010.670	▲	8.440.113	31%
CP4~PVC prelucrat	679.304	881.364	▲	202.060	30%
CP5~Polistiren prelucrat	39.839.387	47.497.169	▲	7.657.782	19%
CP6~Polipropilena prelucrata	33.761.931	41.879.984	▲	8.118.053	24%
CP7~Compounduri	23.154.619	38.271.305	▲	15.116.687	65%
- Venituri din vanzari de semifabricate	17.409	40.938	▲	23.529	135%
- Venituri din prestari servicii	320.971	488.677	▲	167.706	52%
- Venituri din vanzari de marfuri	45.457.832	89.734.867	▲	44.277.035	97%
- Venituri din alte activitati	5.511.755	4.982.129	▼	(529.626)	-10%
Total vanzari nete	181.146.472	264.737.646	▲	83.591.174	46%

	12 luni 2019	12 luni 2020	12 luni 2021		2021 vs. 2020	
Vanzari nete	183.857.280	181.146.472	264.737.646	▲	83.591.174	46%
Venituri din chirii	1.865.024	1.705.120	2.199.955	▲	494.836	29%
Total Cifra de afaceri, din care:	185.722.304	182.851.592	266.937.601	▲	84.086.009	46%
- Piata interna	138.603.195	143.931.914	216.788.923	▲	72.857.009	51%
- Piata externa	47.119.109	38.919.678	50.148.679	▲	11.229.001	29%

Nota: Cifra de afaceri cuprinde indicatorul "Vanzari nete" din Situatia rezultatului global, la care se adauga "Venituri din inchirieri" care sunt generate de investitiile imobiliare.

3) Situatia fluxurilor de trezorerie

Numerarul si echivalentul de numerar existent la sfarsitul anului 2021 a scazut la 12.798.737 lei (17.588.598 lei la 31.12.2020).

4) Indicatorii Economico-Financiar

In perioada de raportare principalii indicatori au avut urmatoarea evolutie:

Indicator	Formula	31.12.2020	31.12.2021
EBIT	Profit brut + Ch.cu dobanzile	2.267.259	394.684
EBITDA	EBIT + Ch.cu amortizare-Ven.din subventii	10.207.661	8.112.816
Cifra de afaceri	Vanzari nete + Venituri din chirii	182.851.591	266.937.602
EBITDA in total vanzari	EBITDA/Cifra de afaceri	5,58%	3,04%
EBITDA in capitaluri proprii	EBITDA/Capitaluri	7,39%	6,05%
Rata profitului brut	Profit brut/Cifra de afaceri	0,61%	-0,21%
Indicatorul lichiditatii curente	Active curente/Datorii curente	1,16	1,19
Indicatorul lichiditatii imediate(testul acid)	(Active curente-Stocuri)/Datorii curente	0,83	0,88
Indicatorul gradului de indatorare(1)	Datorii pe termen lung/Capitaluri	18%	16%
Indicatorul gradului de indatorare(2)	Total datorii/Total active	40%	45%
Indicatorul gradului de indatorare(3)	Capital imprumutat TL/Total Capitaluri	5%	3%
Indicatorul gradului de indatorare(4)	Capital imprumutat TL/Capital angajat	4%	3%
Rata de acoperire a dobanzii	EBIT/Cheltuieli cu dobanzile	1,95	0,41
Viteza de rotatie a creantelor comerciale	Sold mediu creante comerciale/Cifra de afaceri	81	64
Viteza de rotatie a datoriilor comerciale	Sold mediu datorii comerciale/Cifra de afaceri	49	43
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active pe termen lung	1,20	1,93
Rata rentabilitatii economice(ROA)	Rezultat net/Active totale	0,38%	-0,59%
Rata rentabilitatii financiare(ROE)	Rezultat net/Capitaluri	0,63%	-1,08%
Rata rentabilitatii comerciale(ROS)	Rezultat net/Cifra de afaceri	0,48%	-0,54%

PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALA

Acțiunile societății sunt tranzactionate la Bursa de Valori Bucuresti S.A., Sectiunea Titluri de Capital, Categoria a II-a.

In scopul asigurarii transparentei pe piata de capital precum si a unei informari permanente atat a actionarilor cat si a potentialilor investitori, in cadrul Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor din data de 20.11.2007, actionarii au decis admiterea la tranzactionare a societatii pe Bursa de Valori Bucuresti, Sectiunea Titluri de Capital, Categoria a II-a. In cadrul sedintei din data de 11.03.2008, Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare a hotarat, prin decizia nr. 469/11.03.2008, aprobarea Prospectului intocmit in vederea admiterii la tranzactionare pe piata reglementata administrata de S.C. Bursa de Valori Bucuresti S.A. a actiunilor emise de catre S.C. ROMCARBON S.A.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comercială: 264.122.096 acțiuni nominative, dematerializate, cu valoare nominala de 0,1 lei.

ELEMENTE DE GUVERNANTA CORPORATIVA

Prezentul Capitol de Guvernanta Corporativa al Companiei sintetizeaza principalele reguli, structuri, proceduri si practici de luare a deciziilor in cadrul societatii, standarde de guvernare care asigura aplicarea principiilor generale de administrare si control eficient a activitatilor desfasurate de societate potrivit obiectului sau de activitate, in beneficiul actionarilor si a sporirii increderii investitorilor. Intregul set de standarde de guvernare corporatista ofera structura prin care sunt stabilite obiectivele societatii, mijloacele de atingere a acestora si de monitorizare a performantei si vizeaza promovarea corectitudinii, a transparentei si a responsabilitatii la nivelul societatii.

Societatea Comerciala "ROMCARBON" S.A. este persoana juridica romana, ce functioneaza ca societate pe actiuni, conform actelor normative in vigoare. Aceasta isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si cu actul constitutiv.

Societatea a fost infiintata in anul 1952, initial sub denumirea de "Intreprinderea de mase plastice". Societatea are sediul in Romania, Buzau, Strada Transilvaniei, nr. 132, este organizata ca societate pe actiuni si se supune legislatiei romane.

Domeniul principal de activitate al societatii este: 222 – Fabricarea articolelor din material plastic iar ca activitate principala, conform codificarii - 2221 Fabricarea placilor, foliilor, tuburilor si profilelor din material plastic.

In anul 2005, societatea a implementat un sistem ERP modern pentru planificarea resurselor companiei (ERP – Enterprise Resources Planning), in scopul optimizarii procesului de decizie.

Investitiile realizate de societate au vizat extinderea activitatilor de productie prin achizitia de terenuri, modernizarea si achizitia de utilaje, extinderea si introducerea de produse noi in linie cu reglementarile legale in vigoare (inclusiv alinierea la normele Uniunii Europene).

In cadul sedintei din data de 11.03.2008, Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare a hotarat, prin decizia nr. 469/11.03.2008, aprobarea Prospectului intocmit in vederea admiterii la tranzactionare pe piata reglementata administrata de S.C. BURSA DE VALORI BUCURESTI S.A. a actiunilor emise de S.C. ROMCARBON S.A.

Astfel ca, incepand cu data de 30.05.2008 si pana la data de 05.01.2015, actiunile S.C. ROMCARBON S.A. au fost tranzactionate pe piata reglementata administrata de Bursa de Valori Bucuresti, Sectorul Titluri de Capital, Categoria a-II-a Actiuni.

Incepand cu data de 05.01.2015 actiunile S.C. ROMCARBON S.A. sunt tranzactionate pe piata reglementata administrata de Bursa de Valori Bucuresti, Sectorul Titluri de Capital, Categoria Standard conform noii segmentari de piata introdusa de Bursa de Valori Bucuresti.

Anterior tranzactionarii pe Bursa de Valori Bucuresti societatea a fost listata la Categoria a-II-a a pietei RASDAQ. Principalele caracteristici ale actiunilor emise de S.C. ROMCARBON S.A. sunt:

- numar actiuni – 264,122,096
 - a) valoare nominala – 0.1 lei
 - b) cod ISIN:ROROEACNOR1
 - c) simbol :ROCE

Desi nou intrata pe piata reglementata BVB, S.C. ROMCARBON S.A. si-a propus implementarea atat a unei politici orientata catre profit pentru actionari cat si una de asumare a unui rol orientat spre responsabilitate corporatista si etica, cu impact semnificativ asupra mediului inconjurator si implicit asupra comunitatii.

In acest sens, conducerea S.C. ROMCARBON S.A. declara ca adopta in mod voluntar si autoimpus prevederile Codului de Guvernanta Corporativa al Bursei de Valori Bucuresti, astfel cum a fost adoptat de catre Consiliul Bursei de Valori Bucuresti in decembrie 2007, cu modificari ulterioare, avand ca unic scop implementarea acestuia la nivelul societatii, prin asumarea unei politici de guvernanta corporativa proprii. Un prim pas in implementarea unei politici de guvernanta corporativa a fost adoptarea respectiv implementarea Codului de Guvernanta Corporativa al Bursei de Valori Bucuresti, la nivel de societate, Cod ce poate fi accesat in limba romana si engleza pe site-ul Bursei de Valori Bucuresti – www.bvb.ro
Implementarea Codului la nivelul S.C. ROMCARBON S.A. a constat, in primul rand, in adoptarea de catre Consiliul de Administratie al societatii a Regulamentului de Guvernanta Corporativa, regulament ce poate fi accesat pe site-ul societatii- www.romcarbon.com.

Reglementarile carora ne conformam in elaborarea prezentului capitol de guvernanta corporativa: **Legea nr. 31/1990** a societăților comerciale, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, **Legea nr. 297/2004** privind piata de capital, **Legea nr. 24/2017** privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, cu modificarile si completarile ulterioare, actele normative emise de A.S.F. pentru reglementarea pietei de capital (**Regulament nr.5 din 21/06/2018** privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, Regulamentul nr.10/2016 privind organizarea si functionarea Autoritatii de Supraveghere Financiara, etc.) reglementarile contabile, reglementarile privind activitatea de audit, **Legea nr. 82/1991** a contabilitatii, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, Codul de Guvernanta Corporatista al Bursei de Valori Bucuresti adoptat de Consiliul Bursei de Valori Bucuresti in decembrie 2007, **Actul constitutiv** al S.C. ROMCARBON S.A., **Contractul Colectiv de Munca** impreuna cu **Regulamentul Intern** incheiat la nivelul Companiei si **Codul de Etica** denumite in continuare, generic, “Prevederi legale”.

STRUCTURI SI ASPECTE DE GUVERNANTA CORPORATIVA

1. Adunarea Generala a Actionarilor

Adunarea Generala a Actionarilor (A.G.A.) cuprinde totalitatea actionarilor si se intruneste in sedinte ordinare (**A.G.O.A.**) si in sedinte extraordinare (**A.G.E.A.**), fiecare cu competentele stabilite prin prevederile legale.

Convocarea, organizarea si desfasurarea lucrarilor A.G.A. se face in stricta conformitate cu prevederile legale, asigurandu-se prezentarea materialelor, consemnarea lucrarilor si a hotararilor adoptate.

2. Consiliul de Administratie

In prezent, sistemul de administrare al Societatii este **unitar**. S.C. ROMCARBON S.A. este administrata de catre Consiliul de Administratie compus din 3 membri, alesi sau numiti de Adunarea Generala a Actionarilor in conformitate cu prevederile legale, prin vot secret, pe o perioada de 4 ani, cu posibilitatea de fi realesi.

Membrii Consiliului de Administratie garanteaza eficienta capacitatii de a supraveghea, analiza si evalua activitatea directorilor precum si tratamentul echitabil al actionarilor. Alegerea administratorilor se face dintre persoanele desemnate de actionari. La desemnarea membrilor C.A., adunarea generala a urmarit o alcatuire echilibrata a acestuia in conformitate cu structura si activitatea S.C. ROMCARBON S.A. precum si cu experienta si calificarile personale ale membrilor C.A.

Consiliul de Administratie se intruneste la sediul societatii sau in alte locuri, lunar si ori de cate ori este necesar, la convocarea Presedintelui, la cererea motivata a cel putin 2 dintre membrii sai sau a Directorului general, Presedintele fiind obligat sa dea curs unei astfel de cereri. Consiliul de Administratie este prezidat de Presedinte, iar in lipsa acestuia, de catre Vicepresedinte.

Pentru valabilitatea deciziilor luate este necesara prezenta a cel putin jumatate din numarul membrilor Consiliului de Administratie si deciziile se iau cu majoritatea simpla a membrilor prezenti. In caz de paritate a voturilor, Presedintele Consiliului de Administratie (care nu este in acelasi timp si director al societatii) va avea votul decisiv. Daca presedintele in functie al Consiliului de Administratie nu poate sau ii este interzis sa participe la vot, ceilalti membri ai Consiliului de Administratie vor putea alege un presedinte de sedinta, avand aceleasi drepturi ca presedintele in functie. In caz de paritate de voturi si daca presedintele nu beneficiaza de vot decisiv, propunerea supusa la vot se considera respinsa.

Procesul de luare a deciziilor ramane o responsabilitate colectiva a membrilor C.A. acestia fiind tinuti responsabili solidar pentru toate deciziile luate in exercitarea competentelor detinute.

Atributiile Consiliului de Administratie sunt cele prevazute in Actul constitutiv al S.C. ROMCARBON S.A. fiind in stricta conformitate cu prevederile legale, asigurandu-se prezentarea materialelor, consemnarea lucrarilor si a deciziilor adoptate. Presedintele, membrii Consiliului de Administratie, directorul general, directorii, raspund individual sau solidar, dupa caz, fata de societate, pentru prejudiciile rezultate din infractiuni sau abateri de la dispozitiile legale, pentru abaterile de la actul constitutiv, precum si pentru greselile in administrarea si gestionarea societatii. In astfel de situatii, ei vor putea fi revocati prin hotararea Adunarii Generale a Actionarilor respectiv C.A.

Nominalizarea administratorilor ROMCARBON S.A. se face de catre actionari, nominalizarile fiind supuse aprobarii adunarii generale a actionarilor. Candidatii la functia de membru al consiliului de administratie al societatii trebuie sa indeplineasca pe langa conditiile generale prevazute de Legea nr.31/1990 si cele speciale instituite de Legea nr.24/2017.

In prezent, remunerarea administratorilor se face in conformitate cu prevederile actului constitutiv si ale Hotararii Adunarii Generale Ordinare nr.1 din data de 23.01.2020.

Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor din data de 23.01.2020 a aprobat noua componenta a Consiliului de Administratie al Romcarbon SA pentru un mandat de 4 ani, incepand cu data de 04.02.2020, cu mentinerea in consecinta a sistemului unitar de administrare a societatii.

Asadar, incepand cu data de 04.02.2020, Consiliul de Administratie al Romcarbon SA este format din:

- **Huang Liang Neng** – Presedintele Consiliului de Administratie, numit in baza Hotararii Adunarii Generale Ordinare a S.C ROMCARBON S.A. din data de 23.01.2020 pentru un mandat de 4 ani, care expira la data de 04.02.2024, 49 ani;
- **Wang Yi Hao** – Vicepresedinte C.A. numit in baza Hotararii Adunarii Generale Ordinare a S.C ROMCARBON S.A. din data de 23.01.2020 pentru un mandat de 4 ani, care expira la data de 04.02.2024, 34 ani;
- **Toderita Stefan Alexandru** – Membru C.A. numit in baza Hotararii Adunarii Generale Ordinare a S.C ROMCARBON S.A. din data de 23.01.2020 pentru un mandat de 4 ani, care expira la data de 04.02.2024, 25 ani;

Prin Hotărârea Adunării Generale Ordinare nr.1 din 25.11.2021 a încetat, prin acordul părților, la data de 29.11.2021 mandatul de membru al Consiliului de administratie al dlui. Wang Yi -Hao, prin aceeași hotărâre fiind numit ca membru al Consiliului de Administratie dl. Wey Jiann Shyang, pentru un mandate egal cu rata ramasa din mandatul predecesorului sau, respective pentru un mandate valabil in perioada 29.11.2021-04.02.20214.

Astfel incepand cu data de 29.11.2021 componenta Consiliului de Administratie al Romcarbon SA este următoarea:

► **Presedinte – HUANG, LIANG – NENG**

► **Vicepresedinte – WEY JIANN SHYANG**

► **Membru – TODERITA STEFAN ALEXANDRU**

Exercitarea mandatului incredintat noilor membri ai Consiliului de Administratie se va face cu titlu gratuit, in conformitate cu votul exprimat de actionari in cadrul A.G.O.A din 23.01.2020.

Cu privire la respectarea dispozitiilor art. 138² din Legea 31/1990 respectiv a Principiului VI (CGC) respectiv a recomandarii nr.16 din Ghidul de Implementare a Codului de Guvernanta Corporativa. Facem mentiunea ca dintre administratorii societatii conditia de independenta este intrunita numai de domnul WEY JIANN SHYANG, care este administrator independent, neexecutiv.

Pe langa Consiliul de Administratie al Societatii s-a constituit un Comitet de Audit, asa cum a fost acesta modificat prin decizia CA nr.11 din 07.12.2021, format din urmasorii administratori: WEY JIANN SHYANG si TODERITA STEFAN ALEXANDRU.

Cu privire la existenta unui **Comitet de Remunerare**, facem precizarea ca societatea nu intentioneaza sa infiinteze un asemenea comitet consultativ, atributia stabilirii, respectiv aplicarii politicii de remunerare la nivelul societatii apartinand exclusiv Adunarii Generale a Actionarilor (remunerare/ indemnizatia membrilor C.A.) respectiv Consiliului de Administratie (remunerarea conducerii executive respectiv a personalului angajat), in limitele legale conferite acestor organisme prin Actul constitutiv al societatii si legislatiei in materia societatilor comerciale.

In prezent, remunerarea administratorilor se face in conformitate cu prevederile actului constitutiv si ale Hotararii Adunarii Generale Ordinare nr.1 din data de 23.01.2020.

In anul 2021, Consiliul de Administratie s-a intrunit in 13 sedinte, deciziile fiind luate fie cu majoritatea voturilor celor prezenti, fie cu unanimitate si cu indeplinirea prevederilor legale privind convocarea si cvorumul pentru tinerea, respectiv adoptarea in mod legal a deciziilor.

3. Conducerea executiva

Conducerea executiva a ROMCARBON S.A. este asigurata de urmatoarele persoane, carora li s-au delegat Conducerea executiva a ROMCARBON S.A. este asigurata de urmatoarele persoane, carora li s-au delegat atributiile de conducere a companiei:

Huang Liang Neng - Director General, incepand cu data de 17.02.2020
 Manaila Carmen – Director General Adjunct Administrativ, incepand cu data de 17.02.2020
 Dobrota Cristinel – Director General Adjunct Dezvoltare, incepand cu data de 17.02.2020
 Cretu Victor- Manager Centru Profit Polipropilena incepand cu data de 17.02.2020
 Constantinescu Gabriel – Manager Centru Profit Filtre, EIP si Carbune Activ, incepand cu data de 17.02.2020
 Ungureanu Ion – Manager Centru Profit Polistiren expandat incepand cu data de 17.02.2020
 Ungureanu Ion - Director Operatiuni Sector PSE incepand cu data de 01.10.2017
 Titu Mihai - Director General Adjunct Tehnic incepand cu data de 01.06.2010
 Zainescu Viorica Ioana - Director Financiar incepand cu data de 15.01.2010

Conducerea societatii este delegata de catre Consiliul de Administratie catre Directorul General, acesta actionand independent si fiind responsabil pentru indeplinirea tuturor masurilor corespunzatoare conducerii Societatii, in limitele obiectului de activitate al Societatii si cu respectarea competentelor exclusive rezervate de Lege sau de Actul constitutiv, Consiliului de Administratie sau Adunarii Generale a Actionarilor.

In acest sens in relatiile cu tertii, Societatea este reprezentata de catre Directorul General al Societatii in temeiul dispozitiilor art. 143 alin. 4 coroborat cu art. 143² alin. 4 din Legea 31/1990 privind societatile comerciale, actionand independent in limita mandatului primit.

Directorul General al societatii este numit sau revocat din functie de catre Consiliul de Administratie, care stabileste atributiile, responsabilitatile si puterile acestuia, atributiile de reprezentare a Societatii putand fi delegate de catre Directorul General al Societatii catre un tert numai cu acordul prealabil scris al Consiliului de Administratie. Directorii societatii sunt numiti sau revocati din functie de catre Consiliul de Administratie, care stabileste atributiile, responsabilitatile si puterile acestora, atributiile de reprezentare a Societatii putand fi delegate de catre Directorii Societatii catre un tert numai cu acordul prealabil scris al Consiliului de Administratie.

Remunerarea directorilor societatii se face in conformitate cu prevederile actului constitutiv.

Politica de remunerare a societatii, bazata exclusiv pe un profil profesional si etic ireproșabil al administratorilor respectiv al directorilor, a constat in acordarea urmatoarelor indemnizatii brute – **total 2021**:

- a) Administratori – 0 lei
- b) Director general 180.000 lei
- c) Conducere executiva – 2,393,406 lei.

Incepand cu anul 2021 a fost adoptata Politica privind Remunerarea in cadrul Romcarbon S.A., aprobata prin Hotararea nr.1 din 28.04.2021 a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor.

4. Auditorul intern

Compania își organizează activitatea de audit intern în conformitate cu prevederile legale; aceste dispoziții se regăsesc în mod corespunzător în actul constitutiv al societății. Activitatea de audit intern este asigurata la nivelul societatii de catre "Stefănoiu Vasile – Cabinet de Audit Financiar".

Auditorul intern participă la ședințele Consiliului de Administrație și ale Adunărilor Generale ale Acționarilor și aduce la cunoștință neregulile constatate în administrație, iar dacă este cazul încălcările dispozițiilor legale și ale prevederilor actului constitutiv pe care le constată.

Misiunea, competențele și responsabilitățile auditului intern se definesc într-o Carta a auditului intern aprobată de Consiliul de Administrație al societății; Carta de audit intern stabilește poziția auditului intern în cadrul societății, stabilește modalitatea de accesare a documentelor societății în vederea îndeplinirii corespunzătoare a misiunilor de audit, definește sfera de activitate a auditului intern.

5. Managementul riscurilor

Factorii de risc includ aspecte generale (piețele emergente prezintă un risc mai mare decât țările cu o economie dezvoltată și cu sisteme juridice și politice mature), o potențială instabilitate politică, riscuri generate de o temporară instabilitate a cadrului legislativ, riscuri legate de instabilitatea cursului de schimb valutar și a ratei inflației, precum și riscuri aferente pieței de capital și lichidității acesteia.

S.C. ROMCARBON S.A. abordează riscul în mod prudent, în conformitate cu strategia sa pe termen lung. Administrarea prudentă a riscului crește în importanță în condițiile prelungirii incertitudinilor economice la nivel economic și financiar și al manifestării pregnante a volatilității piețelor. Viziunea strategică privind gestionarea riscurilor este stabilită de C.A. și se aplică prin politici de acțiune la nivelul conducerii executive a societății.

SC ROMCARBON SA a implementat managementul riscului în conformitate cu cerințele standardului SR EN ISO 31010- Managementul riscurilor, cuprinzând tehnici de evaluare prin care s-au identificat și analizat riscurile la nivelul tuturor compartimentelor funcționale din cadrul organizației. S-au elaborat Registrele riscurilor pentru fiecare compartiment funcțional, Registrul riscurilor la nivelul organizației și Planul de acțiuni de tratare a riscurilor.

În condițiile crizei economice și financiare mondiale, SC Romcarbon SA a fost nevoită să se adapteze la noile condiții și constrângeri venite din piață, confrundându-se cu următoarele riscuri:

Activitatea de control și administrare a riscului se asigură printr-o serie de structuri specifice reglementate de prevederile specifice pieței de capital, actul constitutiv al societății, contractul colectiv de muncă și structura organizatorică a societății, astfel:

- auditorul financiar;
- auditorul intern;
- configurația structurii organizatorice și funcționale.

Situațiile financiare ale societății sunt auditate, conform legii, de către un auditor financiar extern (persoană juridică), membru al Camerei Auditorilor Financieri din România, numit de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (A.G.O.A.) și care își desfășoară activitatea în baza unui contract de prestări de servicii aprobat de Consiliul de Administrație al societății. Legătura societății cu auditorul financiar se ține prin Consiliul de Administrație.

În prezent, auditorul financiar extern al S.C. ROMCARBON S.A. este **S.C. DELOITTE AUDIT S.R.L.** și a fost ales în baza Hotărârii A.G.O.A. din 28.04.2021, pentru o durată de 1 an.

DREPTURILE CORPORATISTE ALE DEȚINĂTORILOR DE ACȚIUNI

Acționarii societății sunt persoanele fizice sau juridice care au dobândit sau vor dobândi calitatea de proprietar al uneia sau mai multor acțiuni emise de societate și care și-au înregistrat dreptul dobândit în Registrul acționarilor ținut de societatea desemnată prin contract, în condițiile legii - S.C. DEPOZITARUL CENTRAL S.A.. Dobândirea, sub orice formă, a acțiunilor societății, presupune din partea acționarilor aderarea fără rezerve la toate prevederile actului constitutiv în vigoare la data dobândirii.

S.C. ROMCARBON S.A. respectă drepturile deținătorilor de valori mobiliare și asigură un tratament egal pentru toți deținătorii de valori mobiliare de același tip și clasă, punând la dispoziția acestora toate informațiile relevante pentru ca aceștia să-și poată exercita toate drepturile. Deținătorii valorilor mobiliare trebuie să își exercite drepturile conferite de acestea cu bună-credință, cu respectarea drepturilor și a intereselor legitime ale celorlalți deținători și a interesului prioritar al societății comerciale, în caz contrar fiind răspunzători pentru daunele provocate.

Fiecare acțiune subscrisă și achitată de acționari conferă acestora dreptul la un vot în adunarea generală a acționarilor, dreptul de a alege și de a fi ales în organele de conducere ale societății, dreptul de a participa la distribuirea profitului, conform prevederilor actului constitutiv al societății și a activului social la dizolvarea societății, precum și alte drepturi prevăzute de legislația în vigoare.

Toți deținătorii de acțiuni emise de S.C. ROMCARBON S.A. sunt tratați în mod echitabil. Toate acțiunile emise conferă deținătorilor drepturi egale.

S.C. ROMCARBON S.A. facilitează și încurajează: participarea acționarilor la lucrările Adunărilor Generale ale Acționarilor (AGA), exercitarea deplină a drepturilor acestora, dialogul dintre acționari și membrii Consiliului de Administrație și/sau ai conducerii. La Adunarea Generală a Acționarilor au dreptul să participe și să voteze acționarii înscrși în Registrul Acționarilor (eliberat de S.C. DEPOZITARUL CENTRAL S.A.) la data de referință stabilită/aprobata de către Consiliul de Administrație.

Pentru a pune la dispoziția acționarilor informații relevante în timp real, S.C. ROMCARBON S.A. a creat pe pagina www.romcarbon.com o secțiune specială, numită Acționari, Relații cu investitorii, accesibilă și permanent actualizată. Pagina este astfel structurată încât să conțină toate informațiile necesare deținătorilor de valori mobiliare: informații referitoare la sedințele C.A., ale adunărilor generale ale acționarilor, calendar financiar, raportări periodice și curente, dividende, guvernanta corporativă etc.

De asemenea, S.C. ROMCARBON S.A. are structuri interne specializate pentru relația cu investitorii și relația cu acționarii proprii, la nivelul societății funcționând un Serviciu de relații cu investitorii. Persoanele desemnate să mențină legătura cu investitorii și acționarii urmează, periodic, cursuri de specializare.

În ceea ce privește **relația cu acționarii și investitorii**, S.C. ROMCARBON S.A. se supune unei discipline corporatiste prin efectuarea raportărilor periodice și continuă adecvate asupra tuturor evenimentelor importante, inclusiv situația financiară, performanța, proprietatea și conducerea. În scopul adecvării activității la normele și disciplina privind guvernanta corporativă Societate a înființat Serviciul de relații cu investitorii, care să asigure conformarea la normele corporatiste conform Codului de Guvernanta Corporativă al Bursei de Valori București. Rapoartele menționate sunt transmise Bursei de Valori București, Autorității de Supraveghere Financiară, publicate într-un cotidian de circulație națională și locală și postate pe site-ul Companiei la adresa www.romcarbon.com, secțiunea acționari.

S.C. ROMCARBON S.A. elaborează și disemină informații periodice și continue relevante, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și alte standarde de raportare, respectiv de mediu, sociale și de conducere (ESG – Environment, Social and Governance). În privința administrării conflictului de interese în cazul tranzacțiilor cu părțile implicate, comportamentul corporatist al membrilor C.A. este următorul: evitarea oricărui conflict direct ori indirect de interese cu societatea sau oricare subsidiară controlată de aceasta, prin informarea Consiliului de Administrație asupra conflictelor de interese intervenite, situație în care se vor abține de la dezbaterile și votul asupra chestiunilor respective.

RESPONSABILITATEA SOCIALĂ

Strategia companiei în ceea ce privește responsabilitatea socială se bazează pe un set de principii care definesc relația acesteia cu partenerii - angajați, creditori, furnizori, clienți, investitori (stakeholders).

Echipa de conducere a S.C. ROMCARBON S.A. consideră că dezvoltarea nu e posibilă fără aportul fiecărui angajat în parte precum și al firmei în ansamblul ei.

Compania își propune, printr-o politică activă de **CSR**:

*** să sprijine și să respecte drepturile omului, ale propriilor angajați în special.** În acest sens angajații beneficiază de diverse programe de specializare/instruire profesională precum și de o permanentă informare cu privire la evoluția societății (prezentarea către reprezentanții salariaților, respectiv analiză periodică, a situațiilor financiare ale societății). În cadrul propriilor responsabilități, societatea a luat măsurile necesare pentru protejarea securității și sănătății salariaților, inclusiv pentru activitățile de prevenire a riscurilor profesionale de informare și pregătire, precum și pentru punerea în aplicare a organizării protecției muncii și mijloacelor necesare acesteia. (ex. instruirii periodice, acordare echipamente individuale de protecție, echipamente de lucru, materiale igienico-sanitare, control medical periodic, etc.) S.C. ROMCARBON S.A. nu utilizează munca copiilor, nu se angajează în traficul de persoane și nici nu încurajează sub nici o formă aceste idei. Nu sunt tolerate sub nicio formă pedepsele corporale sau presiuni mentale, fizice sau verbale sau orice formă de tratament inuman.

* **sa sustina dreptul la libera asociere.** Societatea respecta dreptul legal al intregului personal de a-si numi reprezentanti, care negociaza in numele si pentru acestia in cadrul negocierilor periodice ale contractului colectiv de munca la nivel de societate. Reprezentantilor salariatilor li se asigura protectia legii contra oricaror forme de conditionare, constrangere sau limitare a exercitarii functiilor lor.

* **sa contribuie la eliminarea discriminarii in ocuparea locurilor de munca, exercitarea profesiei, stabilirea si acordarea salariului.** Orice discriminare directa sau indirecta fata de un salariat, bazata pe sex, orientare sexuala, caracteristici genetice, varsta, apartenenta nationala, rasa, culoare, etnie, religie, optiune politica, origine sociala, handicap, situatie sau responsabilitate familiala, apartenenta ori activitate sindicala, **este interzisa** la nivelul Societatii.

* **sa combata orice forma de coruptie.**

* **sa sustina activitatile educative.**

* **sa sprijine diferite categorii sociale (tineri merituosi, persoane bolnave sau cu dizabilitati)** prin actiuni umanitare care includ sponsorizari/mecenate dar si asistenta in cazuri extreme precum si sa acorde ajutor persoanelor defavorizate sau aflate in dificultate. In cadrul acestei politici active de CSR, ROMCARBON SA a acordat in cursul exercitiului financiar 2021 ajutoare materiale, in valoarea de 133.114 lei, catre salariatii proprii afectati de diverse evenimente cu un puternic impact social si uman (nastere copii, decese ale unor membri ai familiei, incendii, inundatii, etc.).

S.C. ROMCARBON S.A. pretuieste si protejeaza viata. Incepand cu anul 2018 societatea organizeaza in mod constant impreuna cu Centrul de Transfuzii Buzau campanii de donarea de sange la sediul societatii. Pana la aceasta data angajatii ROMCARBON SA au donat peste 1.600 unitati de sange. Aceste campanii vor continua.

* **sa sustina activitatile sportive din municipiul Buzau, prin ajutoare financiare**

In comunitatea locala in care isi desfasoara activitatea, compania isi asuma un rol activ, prin sprijinirea initiativelor comunitatii prin resurse umane si financiare.

* **sa abordeze anticipativ problemele de mediu si sa promoveze responsabilitatea fata de mediul inconjurator.**

In acest sens, S.C. ROMCARBON S.A. urmareste atat imbunatatirea calitatii factorilor de mediu, cat si conservarea biodiversitatii, prin promovarea constientizarii problemelor legate de mediu si sanatate.

S.C. ROMCARBON S.A. respecta legislatia privind protectia mediului inconjurator, nefiind implicata in litigii cu privire la incalcarea legislatiei in domeniu. Periodic este evaluata conformarea cu cerintele legale, de reglementare si alte cerinte la care organizatia subscrie.

S.C. ROMCARBON S.A. are implementat si certificat un sistem de management integrat calitate – mediu- sanatate si securitate ocupationala conform standardelor ISO 9001 :2015, ISO 14001 : 2015 si ISO 45001 :2018, aplicabila pentru proiectarea si fabricatia de echipamente individuale de protectie a cailor respiratorii – certificat de SRAC.

In cadrul S.C. ROMCARBON S.A. se identifica toate aspectele de mediu reale si potentiale, pozitive si negative inclusiv aspectele indirecte generate de companiile care-si desfasoara activitatea la sediul societatii si pot afecta performanta de mediu. Identificarea aspectelor de mediu se bazeaza pe analiza sistematica a fiecarui proces/ subproces (inclusiv intrarile si iesirile acestora) conform procedurii de sistem "PS 03 Aspecte de mediu" in situatii de functionare normala, anormala (inclusiv pornirea si oprirea) si de urgenta, accidente.

In conditii normale de functionare activitatea companiei **nu produce impact semnificativ** asupra mediului. In urma identificarii si evaluarii aspectelor de mediu au fost elaborate programe de management pentru imbunatatirea performantelor de mediu ale companiei.

Pentru o mai buna calitate a vietii, S.C. ROMCARBON S.A. a derulat in ultimii ani o serie de actiuni de responsabilitate sociala si sponsorizari punctuale care au fost directionate catre diverse domenii: educatie, sanatate, probleme sociale, protectia mediului, cum ar fi: participarea la diverse evenimente/campanii /concursuri organizate cu ocazia **Zilei Internationale a Mediului celebrata** in data de **5 iunie** a fiecarui an, sub titulatura: "Pentru o lume mai curata!" / "Avem un singur Pamant. Sa-i acordam prioritate!", etc.

Parteneri ai acestor evenimente sunt, in mod constant, Agentia pentru Protectia Mediului Buzau, Institutia Prefectului Buzau si Primaria Municipiului Buzau.

Dealtfel, **protectia mediului reprezinta o prioritate absoluta**, intrucat S.C. ROMCARBON S.A. sustine, in mod determinant, dezvoltarea, la Buzau, unei „industrii” care dovedeste, tot mai mult, faptul ca economia si mediul pot supravietui impreuna fara compromisuri – „ Industria Verde”.

Din anul 2012 in cadrul Centrului de profit nr. 7 - Compound se desfasoara activitati de tratare a deseurilor de mase plastice prin separarea fractiilor reciclabile si macinarea, extruderea, filtrarea fractiilor separate pentru obtinerea materialelor compozite.

Incepand cu data de 4 septembrie 2014, Romcarbon SA devine membru al Asociatiei Romane de Salubritate, devenita intre timp Asociatia Romana pentru Managementul Deseurilor – A.R.M.D.; in calitate de reciclator final de deseuri, Romcarbon SA sustine directiile de actiune ale acestei entitati:

- Promovarea sustinuta a intereselor membrilor sai;
- Implicarea permanenta in procesul de elaborare a legislatiei in domeniul gestiunii deseurilor din Romania;
- Implicarea dinamica a Asociatiei in managementul deseurilor din Romania, prin studii si cercetari de piata;
- Initierea de contracte cu organisme in scopul atragerii de fonduri si granturi, atat pentru membrii, cat si pentru dezvoltarea sustenabila a activitatii asociatiei;

In calitate de **companie responsabila social**, S.C. ROMCARBON S.A urmareste, asadar, nu doar *cresterea satisfactiei angajatilor, a partenerilor comerciali si a actionarilor proprii cat si sporirea eficientei activitatii si a gradului de competenta profesionala a resurselor umane, inclusiv a celor existente la nivelul comunitatii.*

Romcarbon va continua sa dezvolte Sistemul de Management Integrat pentru cresterea eficacitatii acestuia, va intreprinde actiuni pentru eliminarea sau reducerea riscurilor prin conformarea cu cerintele legale aplicabile din domeniul securitatii si sanatatii in munca, protectiei mediului si va asigura resursele necesare indeplinirii obiectivelor stabilite in cadrul politicilor interne.

ELEMENTE DE PERSPECTIVA PRIVIND ACTIVITATEA SOCIETATII

Pentru anul 2022, Societatea isi propune consolidarea pozitiei pe pietele pe care activeaza, eficientizarea investitiilor implementate in anii anteriori care sa asigure realizarea unei game de produse cat mai diversificata si la cele mai inalte standarde de calitate.

Obiectivele prioritare sunt si in anul 2022 realizarea produselor si tehnologiilor care vor asigura cresterea economica a societatii in exercitiile financiare urmatoare, atat pe piata interna cat si cea externa.

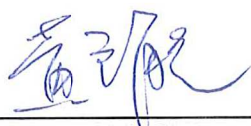
Pentru anul 2022, societatea a prevazut in bugetul de venituri si cheltuieli realizarea urmatoarelor indicatori economico-financiari:

- o cifra de afaceri totala de 298.625.647 lei, in crestere cu 12% fata de anul 2021, din care cifra de afaceri aferenta activitatii de baza este bugetata la nivelul de 196.945.919 lei, in crestere cu 16% fata de anul 2021.
- obtinerea unui profit brut de 1,905.038 lei;

Activitatea societatii nu este afectata de restrictionarile la finantarile externe, are capacitatea de a-si controla fluxul incasarilor si minimizeaza riscurile de neincasare. Nu am identificat premisele expunerii la riscuri majore din punct de vedere al fluxurilor de numerar. Va exista o presiune asupra cursului valutar RON/EUR, insa nu putem estima nivelul acestuia.

La data prezentului raport nu sunt identificate riscuri care sa afecteze semnificativ veniturile din activitatea de baza. Incepand cu luna februarie 2022, tensiunile geopolitice globale au escaladat semnificativ in urma interventiilor militare in Ucraina ale Federatiei Ruse. Ca urmare a acestor escaladari, incertitudinile economice de pe piata de energie si de capital au crescut, preturile globale ale energiei fiind de asteptat sa fie foarte volatile in viitorul previzibil. La data prezentului raport, conducerea nu poate estima in mod fiabil efectele asupra perspectivelor financiare ale Societatii si nu poate exclude consecintele negative asupra afacerii, operatiunilor si situatiei financiare. Conducerea considera ca ia toate masurile necesare pentru a sprijini sustenabilitatea si cresterea activitatii Societatii in circumstantele actuale si ca rationamentele profesionale din aceste situatii financiare raman adecvate.

Mentionam ca la data întocmirii prezentului raport, conducerea societății nu are cunoștințe de alte evenimente, schimbări economice sau alți factori de incertitudine care ar putea afecta semnificativ veniturile sau lichiditățile societății.



HUANG LIANG NENG,
Administrator



VIORICA ZĂINESCU,
Director Financiar



CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct Administrativ

Data: 26 Martie 2022

