

# **ROMCARBON S.A.**

## **SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE AUDITATE**

### **PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

**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****SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL	1
SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE	2 – 3
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	4 – 5
SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	6 – 7
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE	8 – 52
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR ATASAT SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE	1 – 27

**SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

	Note	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din contracte cu clientii	3	214.230.854	262.801.054
Alte venituri	4	4.303.986	4.454.249
Variatia stocurilor		485.526	7.447.653
Cheltuieli cu materiile prime si consumabile	5	(148.776.840)	(199.065.784)
Cheltuieli cu salariile si beneficiile angajatilor	6	(47.111.543)	(42.312.860)
Cheltuieli cu deprecierea si amortizarea activelor	7	(9.392.805)	(9.609.158)
Cheltuieli operationale	8	(16.469.733)	(18.863.784)
Alte castiguri sau pierderi	9	4.921.634	1.769.858
<b>Profit din activitatile de exploatare</b>		<b>2.191.079</b>	<b>6.621.228</b>
Venituri financiare	10	3.386.552	47.336.583
Cheltuieli financiare	11	(2.081.299)	(1.574.050)
Castiguri(pierderi) din deprecierea activelor financiare	12	-	-
<b>Profit inaintea impozitarii</b>		<b>3.496.332</b>	<b>52.383.761</b>
Impozit pe profit	13	(182.523)	(912.071)
<b>Profit net</b>		<b>3.313.809</b>	<b>51.471.690</b>
<b>Alte elemente ale rezultatului global:</b>			
din care:			
- alte elemente de rezultat global care nu pot fi reclassificate în contul de profit și pierdere, din care:			
Castiguri/Pierderi nete din reevaluarea imobilizarilor corporale		-	745.264
Ajustare impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscal		485.482	273.332
<b>Total rezultat global</b>		<b>3.799.291</b>	<b>52.490.286</b>
Rezultat pe actiune		0,0072	0,987
<b>Numarul actiunilor</b>		<b>528.244.192</b>	<b>264.122.096</b>

Situațiile financiare individuale anuale au fost autorizate de către Consiliul de Administratie pentru a fi emise la data de 26 Martie 2024.

\_\_\_\_\_  
**HUANG LIANG NENG,**  
Administrator

\_\_\_\_\_  
**VIORICA ZAINESCU,**  
Director Financiar

\_\_\_\_\_  
**CARMEN MANAILA,**  
Director General Adjunct Administrativ

**SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE**
**LA 31 DECEMBRIE 2023**
**(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

	Note	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<b>ACTIVE</b>			
<b>Active pe termen lung:</b>			
Imobilizari corporale	14	106.808.714	102.490.667
Investitii imobiliare	15	10.857.912	9.883.738
Imobilizari necorporale	16	809.486	330.920
Active financiare	17	460.593	20.608.559
<b>Total active pe termen lung</b>		<b>118.936.705</b>	<b>133.313.884</b>
<b>Active curente:</b>			
Stocuri	18	30.951.095	29.963.708
Creante comerciale si alte creante	19	55.388.563	63.653.763
Impozite de recuperat		-	-
Alte active financiare curente	20	5.929.217	42.738.851
Alte active nefinanciare curente	21	546.177	3.864.347
Numerar si echivalente de numerar	22	29.382.496	2.772.709
<b>Total active circulante, altele decât activele imobilizate sau grupurile de cedare clasificate drept deținute pentru vânzare sau deținute pentru distribuire către proprietari</b>		<b>122.197.548</b>	<b>142.993.378</b>
Active imobilizate detinute in vederea vanzarii	23	-	3.760.155
<b>Total active curente</b>		<b>122.197.548</b>	<b>146.753.533</b>
<b>Total activ</b>		<b>241.134.253</b>	<b>280.067.417</b>
<b>CAPITALURI PROPRII SI DATORII</b>			
<b>Capital si rezerve:</b>			
Capital social	24	52.824.419	26.412.210
Rezultat reportat	25	32.593.737	70.732.989
Prime de capital		2.182.283	2.182.283
Alte rezerve	26	63.215.703	60.895.475
<b>Total capitaluri</b>		<b>150.816.142</b>	<b>160.222.957</b>
<b>Datorii imobilizate:</b>			
Alte provizioane		1.117.000	1.000.000
<b>Total provizioane imobilizate</b>		<b>1.117.000</b>	<b>1.000.000</b>
Datorii privind impozitul amanat	13	7.477.700	7.780.659
Alte datorii financiare pe termen lung	27	7.283.273	4.044.764
Subvenții din investitii	28	5.361.210	7.475.188
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>20.122.183</b>	<b>19.300.611</b>

**SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE****BILANȚ LA 31 DECEMBRIE 2023****(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

	<b>Note</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Datorii curente:</b>			
Datorii comerciale	<b>29</b>	24.772.724	48.060.899
Alte datorii financiare curente	<b>27</b>	38.178.595	45.859.692
Alte datorii nefinanciare curente	<b>28</b>	6.127.609	5.623.258
<b>Total datorii curente</b>		<b>69.078.928</b>	<b>99.543.849</b>
<b>Total datorii</b>		<b>90.318.111</b>	<b>119.844.460</b>
<b>Total capitaluri si datorii</b>		<b>241.134.253</b>	<b>280.067.417</b>

Situațiile financiare individuale anuale au fost autorizate de către Consiliul de Administrație pentru a fi emise la data de 26 Martie 2024.

\_\_\_\_\_  
**HUANG LIANG NENG,**  
Administrator

\_\_\_\_\_  
**VIORICA ZAINESCU,**  
Director Financiar

\_\_\_\_\_  
**CARMEN MANAILA,**  
Director General Adjunct Administrativ

**SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII  
EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

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

	<b>Capital social</b>	<b>Prime de capital</b>	<b>Rezerve de reevaluare</b>	<b>Rezerve legale</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Rezultat reportat</b>	<b>Total</b>
<b>1 ianuarie 2022</b>	<b>26.412.210</b>	<b>2.182.283</b>	<b>38.708.540</b>	<b>4.176.971</b>	<b>15.656.697</b>	<b>47.008.179</b>	<b>134.144.881</b>
Pofit net al perioadei	-	-	-	-	-	51.471.690	51.471.690
Situatia rezultatului global	-	-	1.018.596	-	-	-	1.018.596
<b>Total rezultat global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.018.596</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.471.690</b>	<b>52.490.286</b>
Dividende declarate	-	-	-	-	-	(26.412.210)	(26.412.210)
Pofit net al perioadei	-	-	-	-	-	51.471.690	51.471.690
Transfer la rezerve	-	-	-	1.105.471	862.410	(1.967.881)	-
Transfer rezerve de reevaluare la rezultat reportat	-	-	(633.211)	-	-	633.211	-
<b>31 decembrie 2022</b>	<b>26.412.210</b>	<b>2.182.283</b>	<b>39.093.925</b>	<b>5.282.442</b>	<b>16.519.107</b>	<b>70.732.989</b>	<b>160.222.957</b>

In anul 2022 Societatea a distribuit dividende in suma de 26.412.210 lei.

Hotararea Adunarii Generale Ordinara a Actionarilor din data de 08.06.2022 a aprobat distribuirea de dividende in valoare de 2.641.221 lei. Suma pentru plata dividendelor nete cuvenite actionarilor a fost transferata integral catre Depozitarul Central.

Hotararea Adunarii Generale Ordinara a Actionarilor din data de 22.11.2022 a aprobat distribuirea de dividende in valoare de 23.770.989 lei. In cursul lunii Decembrie 2022 suma 7.775.757 lei a fost transferata catre Depozitarul Central in vederea platii partiale a dividendelor. Diferenta a fost transferata catre Depozitarul Central la inceputul lunii Ianuarie 2023.

Suma totala de 16.519.107 lei (alte rezerve) nu face obiectul distribuirilor catre alte destinatii.

In urma vanzarii unor Investitii Imobiliare, Societatea a ajustat impozitul amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscal cu suma de 273.332 lei.

Situațiile financiare individuale anuale au fost autorizate de către Consiliul de Administratie pentru a fi emise la data de 26 Martie 2024.

\_\_\_\_\_  
**HUANG LIANG NENG,**  
Administrator

\_\_\_\_\_  
**VIORICA ZAINESCU,**  
Director Financiar

\_\_\_\_\_  
**CARMEN MANAILA,**  
Director General Adjunct Administrativ

Notele atasate fac parte integranta din aceste situații financiare individuale.

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII  
EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

	<b>Capital social</b>	<b>Prime de capital</b>	<b>Rezerve de reevaluare</b>	<b>Rezerve legale</b>	<b>Alte rezerve</b>	<b>Rezultat reportat</b>	<b>Total</b>
<b>1 ianuarie 2023</b>	<b>26.412.210</b>	<b>2.182.283</b>	<b>39.093.925</b>	<b>5.282.442</b>	<b>16.519.107</b>	<b>70.732.989</b>	<b>160.222.957</b>
Pofit net al perioadei	-	-	-	-	-	3.313.809	3.313.809
Situatia rezultatului global	-	-	485.482	-	-	-	485.482
<b>Total rezultat global</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>485.482</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.313.809</b>	<b>3.799.291</b>
Dividende declarate	-	-	-	-	-	(13.206.105)	(13.206.105)
Transfer la rezerve	-	-	-	165.690	3.148.119	(3.313.809)	-
Transfer rezerve de reevaluare la rezultat reportat	-	-	(1.479.062)	-	-	1.479.062	-
Majorare capital social	26.412.209	-	-	-	-	(26.412.209)	-
<b>31 decembrie 2023</b>	<b>52.824.419</b>	<b>2.182.283</b>	<b>38.100.345</b>	<b>5.448.132</b>	<b>19.667.226</b>	<b>32.593.737</b>	<b>150.816.142</b>

Prin Hotararea Adunarii Generale Ordinara a Actionarilor Romcarbon SA din data de 27.04.2023 a fost aprobata distribuirea de dividende in valoare de 13.206.104,80 lei. Suma a fost transferata integral catre Depozitarul Central in vederea platii dividendelor convenite actionarilor.

In data de 30.06.2023 s-a finalizat inregistrarea in Registrul Comertului a majorarii capitalului social al societății cu suma de 26.412.209,60 lei, de la 26.412.209,60 lei la 52.824.419,20 lei, prin emiterea unui număr de 264.122.096 actiuni noi, in valoare nominala de 0,10 lei/actiune, conform hotararii AGEA din 27.04.2023. Majorarea de capital s-a realizat prin incorporarea in capitalul social al societatii a sumei de 26.412.209,60 lei, reprezentand o parte din profitul net inregistrat in exercitiul financiar 2022.

In cursul anului 2023 Societatea a repartizat la dividende din rezultatul obtinut in anul 2022 de 13.206.105 lei, conform Hotararii AGOA/27.04.2023.

La 31.12.2023 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 165.690 lei. La 31.12.2023 Rezerva legala total constituita este in in suma de 5.448.132 lei.

Tot la finele anului 2023, suma de 3.148.119 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).

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

Situațiile financiare individuale anuale au fost autorizate de către Consiliul de Administratie pentru a fi emise la data de 26 Martie 2024.

\_\_\_\_\_  
**HUANG LIANG NENG,**  
Administrator

\_\_\_\_\_  
**VIORICA ZAINESCU,**  
Director Financiar

\_\_\_\_\_  
**CARMEN MANAILA,**  
Director General Adjunct Administrativ

Notele atasate fac parte integranta din aceste situații financiare individuale.

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE  
 PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Profit net / (Pierdere netă) a anului</b>	<b>3.313.809</b>	<b>51.471.690</b>
Cheltuieli / (Venit) cu impozitul pe profit	-	870.654
Cheltuieli / (Venit) cu impozitul pe profit amanat	182.523	41.417
Amortizarea / (Depreciere) a activelor pe termen lung	9.392.805	9.609.158
Cheltuieli cu provizionul de concedii neefectuate	117.000	600.000
(Castig) / Pierdere din vanzarea de mijloace fixe	-	(915.621)
(Castig) / Pierdere din modificarea valorii juste a investițiilor imobiliare	(974.174)	(170.996)
(Castig) / Pierdere din cedarea investițiilor imobiliare	-	(1.191.307)
(Castig) / Pierdere din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	1.370.104
(Castig) / Pierdere din cedarea activelor detinute spre vanzare	(3.992.451)	-
Castig din Construirea Interna a Mijloacelor Fixe	(288.092)	(9.793)
Cheltuieli / (Venituri) privind ajustările de valoare pentru clienti si stocuri	83.148	(54.640)
Pierderi din creante si debitori diversi	54.865	54.270
Cheltuieli / (Venituri) privind provizioanele pentru imobilizari financiare	-	-
Cheltuieli cu dobanda și comisioane bancare	2.081.299	1.574.050
Venituri din dobanzi	(983.890)	(316.730)
Venituri din dividende	-	(46.745.700)
Venituri din subventii	(2.113.978)	(2.206.664)
Castig / (Pierdere) nerealizat(a) din diferente de curs	(2.402.662)	(274.153)
<b>Miscari în capitalul circulant:</b>		
(Crestere) / Descrestere creante comerciale si alte creante	8.975.358	(6.316.831)
(Crestere) / Descrestere stocuri	(1.119.740)	(2.261.553)
(Crestere) / Descrestere in alte active	3.078.170	(3.571.403)
Crestere / (Descrestere) datorii comerciale	(7.989.155)	(4.846.357)
Crestere / (Descrestere) alte datorii	504.351	1.751.137
<b>Numerar net generat din /(utilizat) în activitati operationale</b>	<b>7.919.187</b>	<b>(1.539.268)</b>
Impozit pe profit platit	(619.612)	(1.015.734)
Dobanzi si comisioane bancare platite	(2.081.299)	(1.574.050)
<b>Numerar net generat din /(utilizat) în activitati operationale</b>	<b>5.218.276</b>	<b>(4.129.052)</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitati de investitii:</b>		
Dobanzi încasate	983.890	316.730
Plati aferente imobilizarilor corporale	(13.307.466)	(5.756.882)
Încasari din vanzarea investițiilor imobiliare	-	2.373.151
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	-	915.615
Încasari din vanzarea activelor detinute spre vanzare	7.752.606	-
Încasari din vanzarea subventii	-	912.179
Plati aferente activelelor detinute spre vanzare	-	-
Plati aferente investițiilor financiare pe termen scurt	(2.529.566)	-
Imprumuturi acordate partilor afiliate	-	-
Plati pentru active financiare	-	(1.000)



**SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Plati active necorporale	(593.862)	(153.219)
Încasari din investitii financiare	23.061.548	-
Dividende incasate	39.418.400	7.166.500
<b>Numerar net generat din activitati de investitii</b>	<b>54.785.550</b>	<b>5.773.074</b>
<b><i>Fluxuri de numerar din activitati de finantare:</i></b>		
Rambursari de împrumuturi bancare	(10.135.786)	(16.545.858)
Trageri de împrumuturi	5.693.199	15.543.031
Incasari din împrumuturi parti afiliate	-	-
Plati dividende	(28.951.452)	(10.666.862)
Incasari din subventii	-	-
<b>Numerar net (utilizat) / generat din activitati de finantare</b>	<b>(33.394.039)</b>	<b>(11.669.689)</b>
<b>Crestere neta / (descresterea) a numerarului si a echivalentelor de numerar</b>	<b>26.609.787</b>	<b>(10.025.667)</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la începutul anului financiar</b>	<b>2.772.709</b>	<b>12.798.377</b>
<b>Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul anului financiar</b>	<b>29.382.496</b>	<b>2.772.710</b>

Situațiile financiare individuale anuale au fost autorizate de către Consiliul de Administratie pentru a fi emise la data de 26 Martie 2024.

\_\_\_\_\_  
**HUANG LIANG NENG,**  
Administrator

\_\_\_\_\_  
**VIORICA ZAINESCU,**  
Director Financiar

\_\_\_\_\_  
**CARMEN MANAILA,**  
Director General Adjunct Administrativ

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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 2023 sunt Living Plastic Industry S.A., Joyful River Limited Loc. Nicosia – Cipru, Alte persoane fizice.

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”) în vigoare la data de raportare 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 caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare.

**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 2023 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.

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 2023, care vor fi publicate în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Situațiile financiare individuale au fost pregătite pe baza principiului continuității activității. Situațiile financiare individuale 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 în continuare.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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 participației 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 participație 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 2023, respectiv 31 decembrie 2022 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 2023 situații financiare consolidate în conformitate cu Standardele de Raportare Financiară ("IFRS") așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.

**Standarde contabile IFRS noi și amendamente la standardele existente, care sunt în vigoare în anul curent**

În anul în curs, Societatea a aplicat o serie de amendamente la Standardele de Contabilitate IFRS emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB) și adoptate de Uniunea Europeană care au intrat obligatoriu în vigoare pentru perioada de raportare care începe cu sau după 1 ianuarie 2023. Adoptarea acestora nu a avut un impact semnificativ asupra prezentărilor de informații și nici asupra sumelor raportate în prezentele situații financiare.

Standard	Titlu
IFRS 17	Noul standard IFRS 17 „Contracte de asigurare” inclusiv amendamente la IFRS 17 emise de IASB în iunie 2020 și decembrie 2021
Amendamente la IAS 1	Prezentarea politicilor contabile
Amendamente la IAS 8	Definiția estimărilor contabile
Amendamente la IAS 12	Impozit amânat aferent creanțelor și datoriilor care decurg dintr-o singură tranzacție
Amendamente la IAS 12	Reforma fiscală internațională — regulile modelului privind pilonul II*

\* excepția menționată în amendamentele la IAS 12 (ca o entitate să nu recunoască și să nu furnizeze informații privind activele și datoriile cu impozitul amânat aferente impozitului amânat care face obiectul pilonului doi OCDE) este aplicabilă imediat după emiterea amendamentelor și retrospectiv în conformitate cu IAS 8. Celelalte cerințe de prezentare sunt obligatorii pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

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

**Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)**

**Standarde de contabilitate IFRS noi și amendamente la standardele existente emise și adoptate de UE, dar care nu au intrat încă în vigoare**

La data aprobării acestor situații financiare, Societatea nu a aplicat următoarele Standarde de Contabilitate IFRS modificate care au fost emise de IASB și adoptate de UE, dar nu au intrat încă în vigoare:

Standard	Titlu	Data intrării în vigoare
Amendamente la IFRS 16	Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback	1 ianuarie 2024
Amendamente la IAS 1	Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung și datorii pe termen lung cu indicatori financiari	1 ianuarie 2024

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

În prezent, IFRS astfel cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de IFRS adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB), cu excepția următoarelor standarde noi și amendamente la standardele existente, care nu au fost adoptate de UE la 31 decembrie 2023.

Standard	Titlu	Stadiu adoptare UE
Amendamente la IAS 7 și IFRS 7	Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2024)	Nu au fost încă adoptate de UE
Amendamente la IAS 21	Lipsa convertibilității (data intrării în vigoare stabilită de IASB: 1 ianuarie 2025)	Nu au fost încă adoptate de UE
IFRS 14	Conturi de amânare aferente activităților reglementate (data intrării în vigoare stabilită de: 1 ianuarie 2016)	Comisia Europeană a decis să nu înceapă procesul de aprobare al acestui standard interimar și să aștepte standardul final.
Amendamente la IFRS 10 și IAS 28	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 de IASB, dar este permisă aplicarea anticipată)	Procesul de aprobare a fost amânat pe o perioadă nedeterminată până la finalizarea proiectului de cercetare privind metoda punerii în echivalență.

Societatea anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamentelor la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății în viitor.

Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor unui portofoliu de active și pasive financiare ale cărei principii nu au fost adoptate de UE rămâne nereglementată. Conform estimărilor Societății/Grupului, 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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

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

**Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)**

**ANEXĂ: SCURTĂ DESCRIERE A STANDARDELOR NOI ȘI A AMENDAMENTELOR LA STANDARDELE EXISTENTE**

- **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 16 „Contracte de leasing” - Datorii de leasing într-o tranzacție de vânzare și leaseback**, emise de IASB în 22 septembrie 2022. Amendamentele la IFRS 16 prevăd ca vânzătorul-locatar să evalueze ulterior datoriile de leasing care decurg dintr-o tranzacție de leaseback astfel încât să nu recunoască niciun fel de câștiguri sau pierderi aferente dreptului de utilizare reținut. Noile cerințe nu împiedică vânzătorul-locatar să recunoască în contul de profit și pierdere câștiguri sau pierderi din încetarea parțială sau totală a unui contract de leasing.
- **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.
- **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 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Clasificarea datoriilor în datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung**, emise de IASB în 23 ianuarie 2020, și **Amendamente la IAS 1 „Prezentarea situațiilor financiare” - Datorii pe termen lung cu indicatori financiari** emise de IASB în 31 octombrie 2022. Amendamentele emise în ianuarie 2020 oferă o abordare mai generală la clasificarea datoriilor prevăzută de IAS 1 plecând de la acordurile contractuale existente la data raportării. Amendamentele emise în octombrie 2022 clarifică modul în care condițiile pe care o entitate trebuie să le respecte în termen de douăsprezece luni de la perioada de raportare afectează clasificarea unei datorii și stabilesc data intrării în vigoare pentru ambele amendamente la perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2024.
- **Amendamente la IAS 7 „Situațiile fluxurilor de trezorerie” și IFRS 7 „Instrumente financiare: Informații de furnizat” – Acorduri de finanțare în relația cu furnizorii** emise de IASB în 25 mai 2023. Amendamentele adaugă cerințe privind informațiile care trebuie furnizate, precum și „indicatoare” în cadrul cerințelor existente privind informațiile de furnizat pentru oferirea de informații calitative și cantitative referitoare la acordurile de finanțare în relația cu furnizorii.
- **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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Bazele întocmirii situațiilor financiare individuale (continuare)****ANEXĂ: SCURTĂ DESCRIERE A STANDARDELOR NOI ȘI A AMENDAMENTELOR LA STANDARDELE EXISTENTE (continuare)**

- **Amendamente la IAS 12 „Impozit pe profit” – Reforma fiscală internațională — Regulile Modelului privind Pilonul 2** emise de IASB în 23 mai 2023. Amendamentele introduc o excepție temporară la înregistrarea în contabilitate a impozitelor amânate care provin din jurisdicțiile care implementează normele de impozitare globală și cerințele de prezentare privind expunerea societății la impozitele pe profit care decurg din reformă, în special înainte de intrarea în vigoare a legislației de implementare a regulilor.
- **Amendamente la IAS 21 “Efectele variației cursului de schimb valutar” – Lipsa convertibilității** emise de IASB în 15 august 2023. Amendamentele conțin îndrumări ca entitățile să menționeze atunci când o monedă este convertibilă și cum să determine cursul de schimb atunci când aceasta nu este convertibilă.
- **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.
- **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. Amendamentele soluționează contradicția dintre cerințele IAS 28 și IFRS 10 și clarifică faptul că într-o tranzacție care implică o entitate asociată sau asocieri în participație, câștigurile sau pierderile sunt recunoscute atunci când activele vândute sau aduse drept contribuție reprezintă o întreprindere.

**Recunoașterea veniturilor****IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții”**

Societatea a aplicat standardul IFRS 15 pentru prima dată 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 îndreptat 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 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 îndreptat 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****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 chirii** sunt recunoscute pe baza contabilitatii 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.

**Venituri din prestare servicii**

Veniturile din prestările de servicii sunt recunoscute dacă acestea pot fi măsurate în mod fiabil.

Venitul asociat tranzacției trebuie să fie recunoscut în funcție de stadiul de execuție a tranzacției la data închiderii bilanțului. Rezultatul unei tranzacții poate fi estimat în mod fiabil atunci când sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

- a. valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil;
- b. este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru Societate;
- c. stadiul de finalizare a tranzacției la finalul perioadei de raportare poate fi evaluat în mod fiabil; și
- d. costurile suportate pentru tranzacție și costurile de finalizare a tranzacției pot fi evaluate în mod fiabil.

Când rezultatul unei tranzacții care implică prestarea de servicii nu poate fi estimat în mod fiabil, venitul trebuie recunoscut doar în limita cheltuielilor recunoscute care pot fi recuperate.

**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.

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

-	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
-	31 decembrie 2022:	4,6346 LEI/USD	și	4,9474 LEI/EUR
-	31 decembrie 2023:	4,4958 LEI/USD	și	4,9746 LEI/EUR

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Costurile aferente împrumuturilor pe termen lung**

Costurile aferente împrumuturilor pe termen lung atribuibile direct achiziției, construcției sau producției de active, care sunt active ce necesită o perioadă substanțială de timp pentru a putea fi folosite sau pentru vânzare sunt adăugate costului acelor active, până în momentul în care activele respective sunt gata de a fi folosite pentru scopul lor sau pentru vânzare. 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 nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului, calculate pe baza salariilor brute. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Societatea nu plătește angajaților beneficii la pensionare, în concordanță cu 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.

**Provizioane privind impozite și taxe**

La 31 decembrie 2023 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 există 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.



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Impozitul amânat**

Impozitul amânat este recunoscut asupra diferențelor dintre valoarea contabilă a activelor și datoriiilor 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 reportării, că va recupera sau va deconta valoarea contabilă a activelor și datoriilor sale.

Activele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate atunci când există un drept aplicabil de a le compensa similar activelor și datoriilor curente cu impozitul și când acestea privesc impozitele pe venit impuse de aceeași autoritate fiscală, iar 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.

**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 2022. 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Imobilizări corporale (continuare)**

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. Duratele estimate de viață utilă, valorile reziduale și metoda de amortizare sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an, având ca efect modificări în estimările contabile viitoare.

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 măsurată 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

**Imobilizări necorporale*****Imobilizări necorporale achiziționate separat***

Imobilizările necorporale cu durate de viață utilă finite care sunt achiziționate separat sunt contabilizate la cost minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate. Amortizarea este recunoscută liniar de-a lungul duratei de viață utilă a acestora. Durata de viață utilă estimată și metoda amortizării sunt revizuite la finalul fiecărei perioade de raportare. Imobilizările necorporale cu durate de viață utilă nedefinite, care sunt achiziționate separat, sunt contabilizate la cost minus pierderile din depreciere cumulate.

***Derecunoașterea imobilizărilor necorporale***

O imobilizare necorporală este derecunoscută la vânzare sau atunci când nu se mai așteaptă nici un fel de beneficii economice viitoare generate de utilizare sau vânzare. Câștigurile sau pierderile rezultate din derecunoașterea unei imobilizări necorporale, evaluate ca diferență dintre încasarile nete din vânzare și valoarea contabilă a activului, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când activul este derecunoscut.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Deprecierea activelor imobilizarilor corporale si necorporale**

La finalul fiecărei 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 reevaluarii.

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 reevaluarii.

**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.

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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****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. La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei costului mediu ponderat.

**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.

**Evaluarea la valoarea justă IFRS 13**

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

IFRS 13 Definieste valoarea justă drept pretul pentru care ar fi încasat pentru vânzarea unui activ sau platit pentru transferul unei datorii într-o tranzacție reglementată între participanții de pe piață, la data evaluării (adică un pret 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 baza de acțiuni care intra sub incidența IFRS 2
- b) Tranzacțiile de leasing care intra 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 intra 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 valoarea justă și ale prezentărilor de informații conexe, această ierarhie se clasifică pe 3 niveluri:

1. Datele de intrare de nivel 1 – sunt preturi 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 preturile 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Garanții**

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

**Active și datorii financiare**

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

**Clasificarea activelor financiare**

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

1. activ financiar *evaluat la cost amortizat dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos:*
  - activul financiar este deținut 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 plătite ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.
2. *activ financiar evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos*
  - activul financiar este deținut 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 plătite 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 intră sub incidența IFRS 15, un activ financiar sau o datorie financiară se evaluează inițial la valoarea justă, iar în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoarea justă prin profit sau pierdere se adaugă sau se scad costurile tranzacției care sunt direct atribuibile achiziției sau emisiunii activului financiar sau datoriei financiare.

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

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

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

În aplicarea IFRS 9, 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.

**2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)****Clasificarea activelor financiare (continuare)**

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.

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 în contul de profit și pierdere aferent perioadei.

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

***Deprecierea activelor financiare***

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

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

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

Anumite categorii de active financiare, cum ar fi clienții, active evaluate a fi nedepreciate individual, sunt ulterior evaluate pentru depreciere în mod colectiv. Dovezi obiective pentru deprecierea unui portofoliu de creanțe pot include experiența trecută a 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 pierdere.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

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

***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.

***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 DIN CONTRACTE CU CLIENTII**

Mai jos este prezentată o analiză a veniturilor Societății pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023:

<b>Vanzari nete:</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>
Venituri din vânzări de produse finite	154.582.594	184.817.209
Venituri din vânzarea mărfurilor	51.810.694	69.489.961
Venituri din servicii prestate	425.122	721.836
Venituri din alte activități	7.412.444	7.772.048
<b>Total</b>	<b>214.230.854</b>	<b>262.801.054</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCİȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**3. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII (continuare)**
**Raportarea veniturilor pe segmente**

Venituri pe zone geografice:	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u>	Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>
Vanzari pe piata interna (Romania)	179.724.754	209.141.888
Vanzari pe piata externa (Europa)	34.391.223	53.511.315
Altii (China, Israel, Taiwan, Panama)	<u>114.877</u>	<u>147.851</u>
<b>Total</b>	<b><u>214.230.854</u></b>	<b><u>262.801.054</u></b>

Venituri din segmentare si profituri	Venituri din Segmentare		Profituri din Segmentare	
	Exercițiul financiar încheiat la		Exercițiul financiar încheiat la	
	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>	<u>31 decembrie</u>
	2023	2022	2023	2022
	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
Mase Plastice polietilena + polistiren + polipropilena	111.413.523	131.264.950	18.403.121	17.621.911
Produce reciclate compounduri	39.128.957	51.224.339	(2.544.318)	5.925.723
Alte sectoare productive	6.388.942	9.569.410	1.000.677	3.039.222
Venituri din vanzarea marfurilor si alte activitati	<u>57.299.430</u>	<u>70.742.355</u>	<u>1.307.458</u>	<u>2.678.408</u>
<b>Total venituri din operatiuni</b>	<b><u>214.230.852</u></b>	<b><u>262.801.054</u></b>	<b><u>18.166.938</u></b>	<b><u>29.265.264</u></b>
Venituri din investitii	-	-	4.050.334	46.745.700
Cheltuieli administrative, cu salariile	-	-	(19.042.303)	(22.053.153)
Cheltuieli financiare	-	-	<u>321.363</u>	<u>(1.574.050)</u>
<b>Profit/(Pierdere) inainte de impozitare</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b><u>3.496.332</u></b>	<b><u>52.383.761</u></b>

Diminuarea veniturilor din vanzari de produse finite si din vanzarea de marfuri este datorata scaderii semnificative a cererii pe pietele pe care activam, ca urmare a schimbarii comportamentului consumatorilor dar si a crizei economice la nivel national si European, precum si a scaderii preturilor la materii prime. La sectorul Polimeri reciclati și Compounduri scaderea veniturilor a fost cauzata si de întreruperi de productie din cauza unor defecțiuni la echipamente.

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.



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**3. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII (continuare)**
**Raportarea veniturilor pe segmente (continuare)**

	Segment Active		Segment Datorii	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
<b>Segment active si datorii</b>				
Produce mase plastice: polietilena + polistiren + polipropilena	84.071.453	65.054.746	38.811.688	51.515.885
Produce reciclate compounduri	71.663.622	63.779.647	19.511.282	27.169.848
Alte sectoare productive	7.461.197	6.944.547	2.338.497	3.933.022
Active comerciale, investitii imobiliare si financiare si alte active	77.937.981	144.288.477	29.656.643	37.225.705
<b>Total Active/Datorii</b>	<b>241.134.253</b>	<b>280.067.417</b>	<b>90.318.111</b>	<b>119.844.460</b>

	Segment Amortizare		Segment intrari de active pe termen lung*	
	Exercițiul financiar incheiat la		Exercițiul financiar incheiat la	
Segment amortizare si intrari de active pe termen lung	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Produce mase plastice: polietilena + polistiren + polipropilena	2.852.771	2.727.250	5.694.647	1.062.707
Produce reciclate compounduri	5.128.315	5.615.091	1.947.399	22.554
Alte sectoare productive	325.239	312.537	-	73.102
Alte activitati	1.086.480	954.280	1.026.026	2.514.957
<b>Total</b>	<b>9.392.805</b>	<b>9.609.158</b>	<b>8.668.071</b>	<b>3.673.320</b>

\* 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, in activitatea de vanzarea de marfuri Romcarbon SA are doi clienti (Kasakrom Chemicals SRL si LivingJumbo Industry SA) cu care in anul 2023 a avut o Cifra de Afaceri reprezentand 8% respectiv 14% din total Cifra de Afaceri. Vanzarile catre LivingJumbo Industry SA in anul 2023 au cuprins si vanzari de produse finite si inchirieri de spatii de productie precum si venituri din alte activitati, acestea reprezentand 6% din Cifra de Afaceri.

**4. ALTE VENITURI**

	Exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023	Exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
Venituri din inchirierea investitiilor imobiliare	2.190.008	2.247.585
Venituri din subventii	2.113.978	2.206.664
<b>Total</b>	<b>4.303.986</b>	<b>4.454.249</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**5. CHELTUIELI CU MATERII PRIME SI CONSUMABILE**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>
Materii prime	67.797.533	98.571.000
Marfurile vandute	52.187.319	68.877.852
Cheltuieli cu energia si apa	21.380.901	24.906.555
Materiale consumabile	7.411.087	6.710.377
<b>Total</b>	<b>148.776.840</b>	<b>199.065.784</b>

Diminuarea cheltuielilor cu materiile prime a avut loc ca urmare a scaderii prețurilor la materiile prime din materiale plastice si e corelată cu diminuarea veniturilor din vânzările produselor finite.

**6. CHELTUIELI CU SALARIILE SI BENEFICIILE ANGAJATILOR**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>
Salarii	43.421.287	39.228.096
Contributia socială	1.017.846	932.665
Tichete de masa	2.672.410	2.152.099
<b>Total cheltuieli cu beneficiile angajatilor</b>	<b>47.111.543</b>	<b>42.312.860</b>

Cresterea cheltuielilor cu salariile se datoreaza in principal cresterii salariului minim pe economie in procent de 29,41% in anul 2023 (3.300 lei) fata de anul 2022 (2.550 lei). In anul 2023, un numar de 729 salariati 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:

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>
Salariile conducerii	2.450.764	2.634.715
Beneficii pentru Consiliul de Administratie	21.138	19.731
<b>Total</b>	<b>2.471.902</b>	<b>2.654.446</b>

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

Din luna Martie 2020 membrii Consiliului de administratie al Romcarbon nu sunt remunerati, doar pentru functia de secretar al Consilului de Administratie exista o remuneratie lunara.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**7. CHELTUIELI CU DEPRECIEREA SI AMORTIZAREA ACTIVELOR**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>
<b>Cheltuieli totale de amortizare, din care:</b>	<b>9.392.805</b>	<b>9.609.158</b>
Amortizarea imobilizărilor corporale	9.277.508	9.492.376
Amortizarea imobilizărilor necorporale	115.297	116.782
Deprecierea activelor financiare	-	-
<b>Total</b>	<b>9.392.805</b>	<b>9.609.158</b>

**8. CHELTUIELI OPERATIONALE**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>
Cheltuieli privind transportul si logistica	4.973.305	5.645.391
Alte cheltuieli privind serviciile prestate de terti*	7.233.353	7.475.559
Cheltuieli de protocol si maketing	163.251	158.704
Cheltuieli cu reparatiile	1.548.013	1.638.592
Cheltuieli cu impozite si taxe	1.232.529	1.194.286
Pierderi din creante	54.865	54.270
Cheltuieli privind asigurarile	431.948	383.444
Cheltuieli cu posta si telecomunicatiile	105.887	113.427
Cheltuieli cu deplasari	199.536	120.009
Cheltuieli privind chirile	174.329	228.948
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	-	45.206
Cheltuieli privind amenzile si penalitatile	44.048	41.394
Alte cheltuieli	308.669	1.764.554
<b>Total alte cheltuieli</b>	<b>16.469.733</b>	<b>18.863.784</b>

(\*) In categoria Alte cheltuieli privind serviciile prestate de terti sunt cuprinse servicii de transport, consultanta juridica, servicii de audit financiar, servicii de paza si securitate, servicii de medicina muncii, servicii IT, etc.

In anul 2023, valoarea serviciilor de audit contractate de Societate cu Deloitte Audit SRL a fost de 68.600 Eur (66.200 Eur in anul 2022).

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**9. ALTE CASTIGURI SI PIERDERI**

	<b>Exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Venituri din penalitati percepute	12.750	7.009
Castig / (Pierdere) din vanzarea imobilizarilor	-	915.621
Castig / (Pierdere) din ajustarea investitiilor imobiliare la valoarea justa**	974.174	42.412
Castig / (Pierdere) din vanzarea investitiilor imobiliare	3.992.451	1.191.307
Castig / (Pierdere) din cedarea investitiilor financiare	57.882	-
Castig / (Pierdere) din variatia provizioanelor pentru clienti	(200.148)	(545.360)
Alte castiguri*	84.525	158.869
<b>Total</b>	<b>4.921.633</b>	<b>1.769.858</b>

(\*\*) La data de 31 decembrie 2023, Societatea a realizat reevaluarea investitiilor imobiliare detinute la finele exercitiului financiar, rezultand o crestere a valorii nete de 974.174 lei, suma care a fost inregistrata in rezultatul exercitiului- vezi nota 15.

**10. VENITURI FINANCIARE**

	<b>Exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Venituri din dobânzi la depozitele bancare	983.890	316.730
Dividende din investiții de capitaluri proprii	-	46.745.700
Castiguri din diferente de curs valutar	2.402.662	274.153
<b>Total</b>	<b>3.386.552</b>	<b>47.336.583</b>

În data de 16.12.2022, Societatea a înregistrat dividende interimare în sumă 46,745,700 RON (9,500,000 EUR) în conformitate cu decizia AGA a RECYPLAT Ltd., ca urmare a investiției pe care Societatea o are în aceasta companie. Suma de 1,500,000 EUR a fost încasată în luna decembrie 2022, iar restul de 8,000,000 EUR a fost încasat în Ianuarie 2023.

**11. CHELTUIELI FINANCIARE**

	<b>Exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022</b>
Cheltuieli cu dobanzile bancare si de leasing	1.807.462	1.286.399
Castig / (Pierdere) din diferente de curs valutar	-	-
Comisioane bancare si costuri asimilate	273.837	287.651
<b>Total costuri de finantare</b>	<b>2.081.299</b>	<b>1.574.050</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**12. CHELTUIELI CU DEPRECIEREA ACTIVELOR FINANCIARE**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>
Castiguri / (pierderi) din deprecierea activelor financiare	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**13. IMPOZIT PE PROFIT**
**Cheltuieli cu impozitul pe profit**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent	-	870.654
Cheltuiala/(Venitul) cu impozitul pe profit amanat	182.523	41.417
<b>Total</b>	<b>182.523</b>	<b>912.071</b>

Rata de impozitare aplicata pentru reconcilierea de mai sus aferentă anilor 2023 și 2022 este de 16% si este datorată de toate persoanele juridice române.

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

**Reconcilierea cotei efective de impozit pe profit**

	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023</b>	<b>Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022</b>
<b>Rezultatul brut inaintea impozitarii</b>	<b>3.496.332</b>	<b>52.383.761</b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit calculata la 16%	559.413	8.381.402
Efectul veniturilor neimpozabile	(158.725)	(8.160.016)
Efectul cheltuielilor nedeductibile	158.883	330.354
Efectul cheltuielilor nedeductibile temporar / (impozit amanat)	182.523	41.417
Deduceri aferente profitului reinvestit	(559.572)	318.914
<b>Total</b>	<b>182.523</b>	<b>912.071</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**13. IMPOZIT PE PROFIT (continuare)**
**Componentele datoriilor cu impozitul amânat**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Creanțe comerciale si alte creanțe	(126.436)	(131.947)
Stocuri	(295.725)	(274.549)
Investitii imobiliare	426.586	228.397
Imobilizări corporale	7.473.276	7.958.757
<b>Datorii cu impozitul pe profit amânat recunoscut</b>	<b>7.477.700</b>	<b>7.780.659</b>
<b>- din care impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare aferente rezultatului global</b>	<b>7.473.276</b>	<b>7.958.758</b>
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Sold initial la 1 ianuarie</b>	<b>7.780.659</b>	<b>8.012.574</b>
Miscare generata de rezervele din reevaluare	(485.482)	(273.332)
Recunoscut in contul de profit si pierdere	182.523	41.417
<b>Sold final la 31 decembrie</b>	<b>7.477.700</b>	<b>7.780.659</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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 in curs si avansuri	Total
	<i>lei</i>	<i>Lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
<b>COST</b>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>43.567.512</b>	<b>18.836.122</b>	<b>118.584.958</b>	<b>867.555</b>	<b>4.486.490</b>	<b>186.342.638</b>
Intrări, din care:	-	1.898.259	6.726.386	43.426	13.644.619	22.312.690
Transferuri	-	1.898.259	6.726.386	43.426	-	8.668.071
Cresteri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieșiri, din care:	-	-	(450.902)	(17.138)	(8.668.071)	(9.136.111)
Transferuri	-	-	-	-	(8.668.071)	(8.668.071)
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>43.567.512</b>	<b>20.734.382</b>	<b>124.860.442</b>	<b>893.843</b>	<b>9.463.038</b>	<b>199.519.217</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>44.725.838</b>	<b>20.892.549</b>	<b>120.314.075</b>	<b>760.217</b>	<b>2.017.738</b>	<b>188.710.417</b>
Intrări, din care:	-	3.214.546	2.238.321	114.419	6.142.196	11.709.483
Transferuri	-	1.320.580	2.238.321	114.419	-	3.673.321
Cresteri din reevaluare	-	1.893.966	-	-	-	1.893.966
Ieșiri, din care:	(1.158.326)	(5.270.973)	(3.967.438)	(7.081)	(3.673.444)	(14.077.262)
Transferuri	-	-	-	-	(3.673.321)	(3.673.321)
Reduceri din reevaluare	(1.158.326)	(5.217.502)	-	-	-	(6.375.828)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>43.567.512</b>	<b>18.836.122</b>	<b>118.584.958</b>	<b>867.555</b>	<b>4.486.490</b>	<b>186.342.638</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**14. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

	Terenuri	Clădiri	Utilaje și echipament	Instalații și obiecte de mobilier	Imobilizări corporale in curs si avansuri	Total
	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
<b>AMORTIZARE CUMULATĂ</b>						
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	-	-	<b>83.355.744</b>	<b>496.228</b>	-	<b>83.851.971</b>
Cheltuiala cu amortizarea	-	1.354.578	7.867.386	55.544	-	9.277.508
Reduceri din vânzare de active	-	-	(401.838)	(17.138)	-	(418.976)
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	-	<b>1.354.578</b>	<b>90.821.291</b>	<b>534.634</b>	-	<b>92.710.503</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	-	<b>2.603.514</b>	<b>79.089.008</b>	<b>450.021</b>	-	<b>82.142.543</b>
Cheltuiala cu amortizarea	-	1.279.351	8.162.588	50.438	-	9.492.376
Reduceri din vânzare de active	-	-	(3.895.852)	(4.230)	-	(3.900.082)
Reduceri din reevaluare	-	(3.882.865)	-	-	-	(3.882.865)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	-	-	<b>83.355.744</b>	<b>496.228</b>	-	<b>83.851.971</b>
<b>VALOAREA NETA CONTABILĂ</b>						
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>43.567.512</b>	<b>19.379.804</b>	<b>34.039.151</b>	<b>359.209</b>	<b>9.463.038</b>	<b>106.808.714</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>43.567.512</b>	<b>18.836.122</b>	<b>35.229.215</b>	<b>371.327</b>	<b>4.486.490</b>	<b>102.490.667</b>

Intrările de mijloace fixe în anul 2023 în valoare de 8.668.071 lei au avut ca principala destinație utilaje și instalații de lucru pentru activitatea de producție.

La 31 decembrie 2022 Societatea a reevaluat activele imobilizate din categoria terenurilor și clădirilor utilizând serviciile unui evaluator independent, rezultând o creștere a valorii nete de 176.315 lei, suma care a fost înregistrată în rezultatul exercitiului.



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

**14. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**

**Imobilizări corporale gajate și restricționate**

Imobilizari corporale cu o valoare contabila neta la 31.12.2023 de 58.854.629 lei (31.12.2022 : 65.223.703 lei) si investitii imobilare cu o valoare contabila la 31.12.2023 de 3.585.933 lei (31.12.2022 : 3.090.315 lei) sunt constituite ca garanție pentru credite si linii de credit contractate de la urmatoarele banci: UniCredit Bank SA si EXIM BANCA ROMANEASCA SA

In anul 2015 s-au achizitionat echipamente de productie in valoare totala de 29.988.347 lei cu finantare nerambursabila in cadrul Programului Operațional Sectorial "Creșterea Competitivității Economice" (POS CCE) 2007-2013 - co-finantat din Fondul European de Dezvoltare Regionala, Axa Prioritară 1, proiect denumit generic - „Dezvoltarea. ROMCARBON S.A. prin achizitia de noi echipamente”.

Valoarea neta contabila a echipamentelor achizitionate prin acest proiect este de 11.397.983 lei la 31 decembrie 2023, respectiv 14.004.560 lei la 31 decembrie 2022.

In anul 2022 s-a achizitionat si pus in functiune un sistem de monitorizare a consumurilor de energie pe platforma industrială a Romcarbon. Proiectul cu titlul „Implementarea unui sistem inteligent de monitorizare a consumurilor energetice in cadrul SRomcarbon SA”, SMIS 148419 s-a finantat 100% din fonduri nerambursabile in cadrul POIM 6.2 – Reducerea consumului de energie la nivelul consumatorilor industriali.

Obiectivul general al proiectului este implementarea unui sistem de monitorizare a consumurilor de energie la nivelul platformei industrial din Buzau a consumatorului industrial Romcarbon SA, pentru 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.

Valoarea neta contabila a echipamentelor achizitionate prin acest proiect este de 816.469 lei la 31 decembrie 2023.

**15. INVESTITII IMOBILIARE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>9.883.738</b>	<b>10.894.586</b>
Total intrări, din care:	974.174	707.837
Cresteri din evaluare la valoarea justa conform politicii contabile	974.174	702.518
Total iesiri, din care:	-	(1.718.685)
Reduceri din evaluare la valoarea justa conform politicii contabile	-	(531.522)
<b>Sold la 31 decembrie</b>	<b>10.857.912</b>	<b>9.883.738</b>

Societatea detine la 31 decembrie 2023 in locatiile Iasi si Buzau, imobilizari care nu sunt folosite in activitatea de baza, in schimb acestea sunt tinute pentru aprecierea lor in viitor si pentru inchiriere partiala catre terti. Pe baza acestor criterii conform IAS 40 "Investitii imobiliare" Societatea a decis clasificarea acestor imobilizari in investitii imobiliare.

In luna Iulie 2022 a avut loc vanzarea unui teren liber in suprafata de 504 mp, situat in Iasi, Calea Chisinaului nr. 29, pentru care s-a incasat pretul de 249.299 lei (echivalent a 50.400 euro).

In luna Noiembrie 2022 a avut loc vanzarea unui teren in suprafata de 2.732 mp, situat in Iasi, Calea Chisinaului nr. 29, pentru care s-a incasat pretul de 2.123.852 lei (echivalent a 432.257 euro).

La data de 31 decembrie 2023, Societatea a realizat reevaluarea investitiilor imobiliare detinute la finele exercitiului financiar, rezultand o crestere a valorii nete de 974.174 lei, suma care a fost inregistrata in rezultatul exercitiului.

Daca Societatea ar fi evaluat investitiile impreuna cu activele detinute in vederea vanzarii la cost, valoarea acestora la data de 31 decembrie 2023 ar fi 6.124.883 lei.

Veniturile aferente investiilor imobiliare obtinute din chirii in anul 2023 sunt in valoare de 2.190.008 lei si acopera cheltuielile suportate de proprietar (valoarea veniturilor inregistrate in decursul anului 2022 a fost de 2.247.585 lei).

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
 PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
 (toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**16. ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE (altele decât fondul comercial)**

	<b>Licențe</b>	<b>Alte imobilizări necorporale</b>	<b>Imobilizari necorporale in curs</b>	<b>Total</b>
	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
<b>COST</b>				
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>1.052.687</b>	<b>713.307</b>	<b>140.646</b>	<b>1.906.640</b>
Intrări	3.504	22.284	568.075	593.863
Transferuri	-	-	-	-
leșiri	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>1.056.191</b>	<b>735.591</b>	<b>708.720</b>	<b>2.500.503</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>1.309.929</b>	<b>713.307</b>	<b>-</b>	<b>2.023.236</b>
Intrări	12.575	-	140.646	153.220
Transferuri	-	-	-	-
leșiri	(269.817)	-	-	(269.817)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>1.052.687</b>	<b>713.307</b>	<b>140.646</b>	<b>1.906.640</b>
<b>AMORTIZAREA CUMULATĂ</b>				
<b>Sold la 1 ianuarie 2023</b>	<b>931.496</b>	<b>644.224</b>	<b>-</b>	<b>1.575.720</b>
Cheltuiala cu amortizarea	81.727	33.571	-	115.297
Eliminări din vânzare de active	-	-	-	-
<b>Sold la 31 decembrie 2023</b>	<b>1.013.222</b>	<b>677.795</b>	<b>-</b>	<b>1.691.017</b>
<b>Sold la 1 ianuarie 2022</b>	<b>1.115.624</b>	<b>613.129</b>	<b>-</b>	<b>1.728.754</b>
Cheltuiala cu amortizarea	85.687	31.095	-	116.782
Eliminări din vânzare de active	(269.816)	-	-	(269.816)
<b>Sold la 31 decembrie 2022</b>	<b>931.496</b>	<b>644.224</b>	<b>-</b>	<b>1.575.720</b>
<b>VALOAREA NETĂ CONTABILĂ</b>				
<b>La 31 decembrie 2023</b>	<b>42.969</b>	<b>57.796</b>	<b>708720</b>	<b>809.486</b>
<b>La 31 decembrie 2022</b>	<b>121.192</b>	<b>69.083</b>	<b>140.646</b>	<b>330.920</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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:

<u>Denumire</u>	<u>Activitatea de bază</u>	<u>Locul înființării și al operațiunilor</u>	<u>%</u>	<u>31 decembrie 2023</u> <i>RON</i>	<u>31 decembrie 2022</u> <i>RON</i>
RECYPLAT LTD CIPRU	Exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor	Nicosia	100.00%	113.154	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
VIITORUL INCEPE AZI (VIA)	ONG	Buzau	14.29%	1.000	1.000
		<b>TOTAL</b>		<b>10.192.232</b>	<b>30.340.197</b>
Ajustari privind deprecierea activelor financiare					
GRINFILD LTD*				(2.687.755)	(2.687.755)
LIVING JUMBO INDUSTRY SA				(6.477.632)	(6.477.632)
ECO PACK MANAGEMENT SA				(554.263)	(554.263)
YENKI SRL				(11.988)	(11.988)
		<b>TOTAL</b>		<b>(9.731.638)</b>	<b>(9.731.638)</b>
<b>Valoarea contabila neta</b>				<b>460.593</b>	<b>20.608.559</b>

\* Societatea Grinfild Ltd nu isi mai desfasoara activitatea din 2012, investitia financiara in aceasta companie fiind derecunoscuta.

In data de 07.06.2023 s-a incasat de la Recyplat Limited suma de 4.648.100 EUR, provenita din operatiunea de reducere a capitalului social cu un numar 10.000 de actiuni ordinare cu o valoare de 1,00 EUR pe actiune, emise cu prima de emisiune, astfel contul de prima de emisiune al Recyplat Limited, fiind redus de la 4.648.100 EUR la 0,00 EUR.

Asociatia "VIITORUL INCEPE AZI (VIA)", constituita in anul 2022 in temeiul OG nr.26/2000, asociatie cu caracter neguvernamental, nonprofit si apolitic, are misiunea de a imbunatati calitatea formarii si perfectionarii profesionale tehnice in zona Buzaului (Romania), de a sprijini si promova interesele si nevoile membrilor sai in fata autoritatilor si/ sau diverselor organisme, tertilor.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**18. STOCURI**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Materii prime	11.860.569	12.085.436
Consumabile	5.968.410	4.136.062
Obiecte de inventar	122.224	91.163
Ambalaje	324.639	338.888
Produse finite	9.608.063	10.659.376
Productie neterminata	1.933.999	2.545.108
Semifabricate	1.827.344	1.154.260
Produse reziduale	93.843	6.738
Marfuri	808.006	634.233
Avansuri pentru cumparari de stocuri	252.281	28.374
Provizioane pentru stocuri depreciate	(1.848.283)	(1.715.929)
<b>Total</b>	<b>30.951.095</b>	<b>29.963.708</b>

Cresterea stocurilor la 31.12.2023 se datoreaza in principal cresterii valorice a materialelor consumabile de natura pieselor de schimb si a semifabricatelor.

Societatea a realizat analiza de depreciere pentru stocurile existente si s-a majorat provizioanele pentru depreciere cu suma de 132.354 lei.

**19. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Creante comerciale	54.740.611	64.392.234
Provizioane clienti incerti	(1.128.895)	(1.178.100)
Taxe de recuperat/ (platit)	1.404.241	425.361
Alte creante	372.607	9.518
Subventii de primit	-	4.750
<b>Total</b>	<b>55.388.563</b>	<b>63.653.763</b>

Diminuarea creantelor comerciale se datoreaza scaderii volumului de vanzari si diminuarii preturilor prelucratelor din mase plastice ca urmare a scaderii costurilor materiilor prime, dar si reducerii soldului creantelor firmelor afiliate.

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.

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

Din totalul creantelor mai vechi de 60 zile (in functie de scadenta) la 31 Decembrie 2023, un procent de 94% este detinut de firmele din Grupul Romcarbon, toate tranzactiile cu partile afiliate fiind detaliate in Nota 31.

**Analiza de mai jos s-a efectuat strict pe soldul contului creanțe comerciale(Clienti), mai puțin creanțele incerte și cele în litigiu si Efecte de primit.**

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**19. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (continuare)**

		<b>Creante comerciale – zile depasire scadenta</b>					
<b>31/12/2023</b>	<b>Neajunse la scadenta</b>	<b>&lt;30</b>	<b>31-60</b>	<b>61-90</b>	<b>91-120</b>	<b>&gt;120</b>	<b>Total</b>
Rata de pierdere preconizată	0,02%	0,04%	0,08%	0,08%	0,08%	0,08%	
Valoarea contabilă brută totală a creanțelor neprovizionate specific	28.320.805	5.313.085	6.170.970	4.972.210	3.033.156	3.923.465	<b>51.733.691</b>

		<b>Creante comerciale – zile depasire scadenta</b>					
<b>31/12/2022</b>	<b>Neajunse la scadenta</b>	<b>&lt;30</b>	<b>31-60</b>	<b>61-90</b>	<b>91-120</b>	<b>&gt;120</b>	<b>Total</b>
Rata de pierdere preconizată	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,02%	0,02%	
Valoarea contabilă brută totală a creanțelor neprovizionate specific	29.468.660	10.073.009	6.185.788	5.197.341	4.770.617	3.844.831	<b>59.540.245</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

**20. ALTE ACTIVE FINANCIARE CURENTE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Împrumuturi acordate părților afiliate	3.000.000	3.000.000
Dobânzi aferente împrumuturilor acordate părților afiliate	399.651	159.651
Dividende de încasat de la partile afiliate	-	39.579.200
Alte active financiare curente	2.529.566	-
<b>Total</b>	<b>5.929.217</b>	<b>42.738.851</b>

În luna Iunie 2022, împrumutul acordat în anul 2019 subsidiarei RC Energo Install SRL având un plafon maxim de 1.231.700 lei a fost prelungit cu 12 luni.

În luna Iulie 2022 a fost semnat un act adițional prin care limita plafonului s-a majorat la 3.000.000 lei. Tranzacțiile cu părțile afiliate sunt prezentate în Nota 31.

În data de 16.12.2022, Societatea a primit dividende interimare în sumă 46.745.700 RON (9,500,000 EUR) în conformitate cu decizia AGA a RECYPLAT Ltd., ca urmare a investiției pe care Societatea o are în aceasta. Suma de 1.500.000 EUR a fost încasată în luna decembrie, iar restul de 8.000.000 EUR a fost încasat în Ianuarie 2023.

În luna Iunie 2023 a fost semnat un act adițional prin care împrumutul acordat subsidiarei RC Energo Install SRL a fost prelungit cu 12 luni.

În Iulie 2023, Romcarbon a participat la IPO a Hidroelectrică (H2O), cumpărând un număr de 28.086 de acțiuni, costul total de achiziție fiind de 2.841.816 lei. La 31.12.2023 erau în sold un număr de 25.000 de acțiuni. Societatea păstrează investițiile financiare la costul de achiziție.

În luna Noiembrie 2023 au fost vândute un număr de 3.086 acțiuni Hidroelectrică (H2O) la un preț mediu de 119.939 lei/acțiune.

În luna Ianuarie 2024 au fost vândute un număr de 20.000 acțiuni Hidroelectrică (H2O) la un preț mediu de 119,31 lei/acțiune.

**21. ALTE ACTIVE CURENTE NON-FINANCIARE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Cheltuieli în avans	356.820	3.443.102
Avansuri acordate furnizorilor de servicii	189.356	421.245
<b>Total</b>	<b>546.177</b>	<b>3.864.347</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**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:

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Numerar la bănci	29.195.539	2.288.028
Casa	18.616	22.152
Echivalente de numerar	168.342	462.530
<b>Total</b>	<b>29.382.496</b>	<b>2.772.709</b>

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

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Sold la 1 ianuarie</b>	<b>3.760.155</b>	<b>3.760.155</b>
Adaosuri totale, dintre care:	-	-
Transferuri din investiții imobiliare și imobilizări corporale	-	-
Creșteri din evaluare la valoarea justă conform politiciei contabile	-	-
Total cedări, dintre care:	3.760.155	-
Scaderi din evaluare la valoarea justă conform politiciei contabile	-	-
<b>Sold la 31 decembrie</b>	<b>-</b>	<b>3.760.155</b>

În data de 16.02.2023 a fost semnat contractul de vânzare cumpărare cu LIDL ROMANIA S.C.S. al cărui obiect îl constituie vânzarea suprafeței de teren de 7.407 mp, prețul total fiind de 7.659.971 lei. Costul de înregistrare în contabilitate al acestui teren a fost de 3.689.310 lei.

Inițial, în Decembrie 2019 a fost semnat un Anteccontract de vânzare-cumpărare cu LIDL ROMANIA S.C.S. în baza caruia a fost încasat în luna decembrie 2021 un avans de 2.419.280 lei (488.862 Euro), tranzacția finalizându-se în luna februarie 2023 când a fost încasată diferența de 5.240.691 lei.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**24. CAPITALUL SOCIAL**

	<b>Capital social</b>	
	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
528.244.192 acțiuni ordinare achitate integral (2013: 264.122.096). Valoarea unei acțiuni este 0,1 lei	52.824.419	26.412.210
<b>Total</b>	<b>52.824.419</b>	<b>26.412.210</b>

În data de 30.06.2023 s-a finalizat înregistrarea în Registrul Comertului, a majorării capitalului social al Societății cu suma de 26.412.209,60 lei, de la 26.412.209,60 lei la 52.824.419,20 lei, prin emiterea unui număr de 264.122.096 acțiuni noi, în valoare nominală de 0,10 lei/acțiune, conform hotărârii AGEA din 27.04.2023. Majorarea de capital s-a realizat prin incorporarea în capitalul social al Societății a sumei de 26.412.209,60 lei, reprezentând o parte din profitul net înregistrat în exercitiul financiar 2022 și este destinată susținerii activității curente a Societății.

	<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2022</b>	
	<b>Număr de acțiuni</b>	<b>% proprietate</b>	<b>Număr de acțiuni</b>	<b>% proprietate</b>
Living Plastic Industry SRL	173.549.016	32,85%	86.774.508	32,85%
Joyful River Limited Loc. Nicosia CYP	108.390.178	20,52%	54.195.089	20,52%
Toderita Stefan Alexandru	71.000.000	13,44%	32.700.000	12,38%
Alte persoane juridice	7.342.627	1,39%	9.815.721	3,72%
Alte persoane fizice	167.962.371	31,80%	80.636.778	30,53%
<b>Total</b>	<b>528.244.192</b>	<b>100%</b>	<b>264.122.096</b>	<b>100%</b>

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comercială: 528.244.192 acțiuni nominative, dematerializate, cu valoare nominală de 0,1 lei.

**25. REZULTAT REPORTAT**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Sold la începutul anului</b>	<b>70.732.989</b>	<b>47.008.179</b>
Profit net/(Pierdere netă)	3.313.809	51.471.690
Transferuri la rezerve legale	(165.690)	(1.105.471)
Transfer la alte rezerve*	(3.148.119)	(862.410)
Transferuri din rezerve din reevaluare	1.479.062	633.211
Majorare capital social	(26.412.209)	-
Distribuire de dividende	(13.206.105)	(26.412.210)
<b>Sold la sfârșitul anului</b>	<b>32.593.737</b>	<b>70.732.989</b>

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



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCICIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**26. REZERVE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Rezerve legale	5.448.132	5.282.442
Alte rezerve	19.667.226	16.519.108
Rezerve din reevaluare	38.100.345	39.093.925
<b>Total</b>	<b>63.215.703</b>	<b>60.895.475</b>

In „Alte rezerve” sunt cuprinse repartizarile din profitul brut reinvestit scutit de impozit profit in conformitate cu Codul Fiscal, precum si transferuri din profit brut aferente altor facilitati fiscale in conformitate cu legislatia fiscala aplicabila.

**REZERVE DIN REEVALUARE**

	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
<b>Sold la începutul anului</b>	<b>39.093.925</b>	<b>38.708.541</b>
Transfer rezerve la rezultat reportat	(1.479.062)	(633.211)
Constituire rezerve din reevaluare mijloace fixe	-	745.263
Ajustare impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscal	485.482	273.332
<b>Sold la sfârșitul anului</b>	<b>38.100.345</b>	<b>39.093.925</b>

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 5.448.132 lei.

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

**27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE**

<b>Imprumuturi - componenta pe termen scurt</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Linie credit Euro - Exim Banca Romaneasca SA	11.951.136	12.333.191
Linie de credit Euro - Unicredit Bank SA	23.008.050	25.973.635
UniCredit Bank SA - Credit investitii - CCE 2015	-	2.757.779
Credit investitii VI - UniCredit Bank	765.249	686.604
Credit investitii VII - UniCredit Bank	2.454.160	308.881
Credit achizitie stocuri - UniCredit Bank	-	3.799.602
<b>Total</b>	<b>38.178.595</b>	<b>45.859.692</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

**27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)**

Imprumuturi - componenta pe termen lung	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Credit Investitii VI - UniCredit Bank	1.147.871	1.882.603
Credit Investitii VII - UniCredit Bank	<u>6.135.402</u>	<u>2.162.161</u>
<b>Total</b>	<b><u>7.283.273</u></b>	<b><u>4.044.764</u></b>

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 2023, Societatea indeplinea conform estimarilor proprii nivelul indicatorilor „total datorii financiare nete /capitaluri proprii”, si „Lichiditate curenta”, atat separat cat si impreuna cu LivingJumbo Industry SA. In ceea ce priveste nivelul indicatorului „Total datorii financiare nete/EBITDA”, Societatea il indeplina individual insa nu si impreuna cu LivingJumbo Industry SA.

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.

**ROMCARBON S.A.****NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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 2023 urmatoarele credite angajate:

Aceste credite sunt purtatoare de dobanzi ale caror rate sunt formate din cotelile Euribor1M, Euribor3M si Robor3M la care se adauga marjele bancilor cuprinse intre 1,50% si 3,50%.

Banca	Tipul facilitatii	Suma initiala	Sold la 31.12.2022		Sold la 31.12.2023		Scadenta	< 1 an	> 1 an
			in euro	in lei	in euro	in lei			
UniCredit Bank Exim Banca	Linie de credit <sup>1</sup>	8.000.000 €	5.249.957 €	25.973.635	4.625.105 €	23.008.050 lei	19/12/2024	23.008.050 lei	- lei
Romaneasca SA	Linie de credit	2.550.000 €	2.492.863 €	12.333.191	2.402.432 €	11.951.136 lei	25/05/2024	11.951.136 lei	- lei
UniCredit Bank	Credit Investitii VI	1.000.000 €	290.500 €	1.437.221	222.040 €	1.104.558 lei	08/06/2026	441.824 lei	662.734 lei
UniCredit Bank	Credit Investitii VII	2.950.000 €	499.463 €	2.471.042	1.522.679 €	7.574.718 lei	08/06/2027	2.164.205 lei	5.410.513 lei
UniCredit Bank	Credit investitii - CCE 2015	3.042.240 €	557.420 €	2.757.779	- €	- lei	04/12/2023	- lei	- lei
UniCredit Bank	Credit achizitie stocuri <sup>2</sup>	3.000.000 €	768.000 €	3.799.602	- €	- lei	07/06/2023	- lei	- lei
<b>TOTAL Credite in euro</b>			<b>9.858.203 €</b>	<b>48.772.470 lei</b>	<b>8.772.256 €</b>	<b>43.638.463 lei</b>		<b>37.565.216 lei</b>	<b>6.073.247 lei</b>
UniCredit Bank	Credit Investitii VI			1.131.986	-	808.562 lei	08/06/2026	323.424 lei	485.138 lei
UniCredit Bank	Credit Investitii VII			-	-	1.014.843 lei	08/06/2027	289.955 lei	724.888 lei
<b>TOTAL Credite in lei</b>				<b>1.131.986 lei</b>		<b>1.823.405 lei</b>		<b>613.379 lei</b>	<b>1.210.026 lei</b>
<b>TOTAL expunere</b>				<b>49.904.456 lei</b>		<b>45.461.868 lei</b>		<b>38.178.595 lei</b>	<b>7.283.273 lei</b>

**Nota:**

<sup>1</sup>Linia de credit contractata cu UniCredit Bank SA avand un plafon de 8.000.000 Euro are ca imprumutati Romcarbon SA si Livingjumbo Industry SA. Din aceasta linie suma de 2.550.000 Euro va fi folosita de Livingjumbo Industry SA

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

**27. ALTE DATORII FINANCIARE CURENTE (continuare)**

Situatia modificarilor datoriilor din activitati de finantare

	1 ian-23	Fluxuri de numerar din activitati de finantare	Modificari care nu apartin fluxurilor de numerar				31-Dec-23
			Achizitii de subsidiare	Intrari din leasing	Alte modificari	Castig / (Pierdere) nerealizat(a) din diferente de curs	
Imprumuturi bancare (Nota 27)	49.904.456	(4.565.752)	-	-	-	123.165	45.461.868
<b>Total datorii din activitati de finantare</b>	<b>49.904.456</b>	<b>(4.442.588)</b>	-	-	-	<b>123.165</b>	<b>45.461.868</b>

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**
**28. ALTE DATORII NEFINANCIARE**

<b>Subvenții</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Granturi - proiect cofinanțat din fonduri europene pentru 2011	1.534.076	2.392.946
Granturi - proiect cofinanțat din fonduri europene pentru 2015	5.126.448	6.305.217
Granturi - proiect cofinanțat din fonduri europene pentru 2022	814.663	891.003
<b>Subtotal Subvenții</b>	<b>7.475.188</b>	<b>9.589.166</b>

La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat subvenții pentru investiții și alte sume sub formă de subvenții pentru investiții, netransferate la venituri, în valoare totală de 7.475.188 lei. Acestea sunt recunoscute ca venituri lunar, în conformitate cu amortizarea imobilizărilor corporale achiziționate de-a lungul vieții utile.

<b>Alte datorii</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Datorii către angajați	1.476.664	1.206.400
Datorii referitoare la contribuțiile sociale	1.406.992	1.222.304
Alte datorii fiscale	1.129.975	1.080.576
<b>Subtotal alte datorii</b>	<b>4.013.631</b>	<b>3.509.280</b>
<b>Total Alte datorii nefinanciare curente</b>	<b>11.488.819</b>	<b>13.098.446</b>

*Din care:*

<b>Alte datorii</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Total Alte datorii nefinanciare pe termen scurt	5.361.210	7.475.188
Total Alte datorii nefinanciare pe termen lung – subvenții din investiții	6.127.609	5.623.258
<b>Total Alte datorii nefinanciare curente</b>	<b>11.488.819</b>	<b>13.098.446</b>

**29. DATORII COMERCIALE**

<b>Datorii comerciale</b>	<b>31 decembrie 2023</b>	<b>31 decembrie 2022</b>
Datorii comerciale	23.738.447	28.599.321
Alte datorii	109.165	15.855.291
Estimari privind facturile de primit	269.481	688.421
Avansuri primite	655.631	2.917.867
<b>Total</b>	<b>24.772.724</b>	<b>48.060.899</b>

Diminuarea datoriilor comerciale la 31.12.2023 se datorează în principal scaderii prețurilor de achiziție al materiilor prime. Societatea a realizat analiza datoriilor comerciale, acestea sunt curente și reprezintă în cea mai mare parte datorii către furnizorii de materii prime. Datoriile către partile afiliate sunt prezentate detaliat în Nota 31.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****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 27, 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 .

**(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 EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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.

Creațiile 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 Consiliului de Administrație, care a construit un cadru 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 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 situații 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 derivate) 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 derivate 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 derivate care nu includ opțiuni și modelele de evaluare a opțiunilor pentru instrumente derivate care au la baza opțiuni.

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

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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:

	EUR 1 EUR = lei 4.9746	USD 1 USD = lei 4.4958	Lei 1 lei	31 decembrie 2023 TOTAL
<b>2023</b>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
<b>Active</b>				
Numerar și echivalente de numerar	10.019.144	128.525	19.234.827	29.382.496
Creanțe și alte active curente	3.873.972	-	51.514.591	55.388.563
Alte active financiare curente	-	-	5.929.217	5.929.217
Alte active	-	-	546.177	546.177
<b>Datorii</b>				
Datorii comerciale și alte datorii	7.369.118	935	17.402.671	24.772.724
Imprumuturi pe termen scurt și lung	43.638.463	-	1.823.405	45.461.868
Datorii cu leasingul financiar, termen scurt și lung	-	-	6.127.609	6.127.609
Alte datorii	-	-	-	-
	EUR 1 EUR = lei 4.9474	USD 1 USD = lei 4.6346	Lei 1 lei	31 decembrie 2022 TOTAL
<b>2022</b>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>	<i>lei</i>
<b>Active</b>				
Numerar și echivalente de numerar	76.844	240.728	2.455.138	2.772.710
Creanțe și alte active curente	4.626.449	-	59.027.314	63.653.763
Alte active financiare curente	39.579.200	-	3.159.651	42.738.851
Alte active	-	-	3.864.347	3.864.347
<b>Datorii</b>				
Datorii comerciale și alte datorii	9.813.918	2.056	38.244.926	48.060.900
Imprumuturi pe termen scurt și lung	48.772.470	-	1.131.986	49.904.456
Datorii cu leasingul financiar, termen scurt și lung	-	-	5.623.258	5.623.258
Alte datorii	-	-	-	-



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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.

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Profit/(Pierdere)	(3.698.687)	(1.406.522)

**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.

<b>2023</b>	<u>Mai puțin de 1 an</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2-5 ani</u>	<u>Total</u>
<b>Nepurtătoare de dobândă</b>				
Datorii comerciale	24.772.724	-	-	24.772.724
Alte datorii curente	6.127.609	-	-	6.127.609
<b>Instrumente purtătoare de dobândă</b>				
Leasinguri pe termen scurt si lung	-	-	-	-
Împrumuturi primite de la institutii financiare	38.058.223	5.815.448	1.588.196	45.461.868
<b>Nepurtătoare de dobândă</b>				
Numerar și echivalente de numerar	29.382.496	-	-	29.382.496
Creanțe si alte active curente	55.388.563	-	-	55.388.563
<b>Purtătoare de dobândă</b>				
Alte active financiare curente	5.929.217	-	-	5.929.217

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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)*

2022	<u>Mai puțin de 1 an</u>	<u>1-2 ani</u>	<u>2-5 ani</u>	<u>Total</u>
<b>Nepurtătoare de dobândă</b>				
Datorii comerciale	48.060.900	-	-	48.060.900
Alte datorii curente	5.623.258	-	-	5.623.258
<b>Instrumente purtătoare de dobândă</b>				
Leasinguri pe termen scurt si lung	-	-	-	-
Împrumuturi primite de la institutii financiare	45.859.692	2.741.605	1.303.158	49.904.456
<b>Nepurtătoare de dobândă</b>				
Numerar și echivalente de numerar	2.772.710	-	-	2.772.710
Creanțe și alte active curente	63.653.763	-	-	63.653.763
<b>Purtătoare de dobândă</b>				
Alte active financiare curente	42.738.851	-	-	42.738.851

**Analiza de senzitivitate a dobanzilor**

Analiza de senzitivitate de mai jos a fost determinată pe baza expunerii la ratele dobânzii pentru împrumuturile primite de la institutii financiare la data raportării.

Pentru datoriile bancare cu rată variabilă, analiza a fost realizată presupunând că valoarea datoriei la data de raportare era asemănătoare pentru întregul an.

Dacă ratele dobânzilor ar fi fost cu 5% mai mari și toate celelalte variabile au fost menținute constante, atunci profitul pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 ar scădea cu circa 90 mii RON (2022: scădere cu circa 64 mii RON).

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(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 2023 și în 2022, Societatea nu a încasat dividende de la afiliați.

	Vanzari de bunuri si servicii		Achizitii de bunuri si servicii	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Eco Pack Management SA	-	-	-	-
Info Tech Solution SRL	23.554	28.582	869.771	669.093
LivingJumbo Industry SA	43.217.462	58.149.628	1.689.705	1.572.332
RC Energo Install SRL	148.926	112.854	6.375.127	3.055.612
Yenki SRL Buzau	5.303	-	-	-
<b>Total</b>	<b>43.395.245</b>	<b>58.291.064</b>	<b>8.934.603</b>	<b>5.297.037</b>
	Sume de incasat de la parti afiliate		Sume de plata catre partile afiliate	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Eco Pack Management SA	-	-	29.442	29.442
Info Tech Solution SRL	-	-	-	138.276
LivingJumbo Industry SA	30.162.922	35.300.097	316.719	247.770
RC Energo Install SRL	-	-	27.695	41.163
Yenki SRL Buzau	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>30.162.922</b>	<b>35.300.097</b>	<b>373.856</b>	<b>456.651</b>

La 31 decembrie 2023, Societatea are de încasat de la RC Energo Install SRL suma de 3.399.651 RON reprezentând împrumut acordat și dobânda cu scadența în iunie 2024.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

**31. TRANZACȚII CU ENTITĂȚI AFILIAATE (continuare)**

Tranzacții cu societățile în care Romcarbon SA detine indirect interese mai mici de 25%:

	Vanzari de bunuri si servicii		Achizitii de bunuri si servicii	
	2023	2022	2023	2022
Greenfiber International SA	-	-	-	-
Greentech SA	-	2.402.274	-	71.842
Greenweee International SA	-	31.045	-	1,530.631
Green Resources Management SA	-	-	-	16.290
<b>Total</b>	-	<b>2.433.319</b>	-	<b>1.618.763</b>

  

	Sume de incasat de la parti afiliate		Sume de plata catre partile afiliate	
	2023	2022	2023	2022
Greenfiber International SA	-	-	-	-
Greentech SA	-	168.621	-	8.444
Greenweee International SA	-	1.373	-	259.813
Green Resources Management SA	-	-	-	-
<b>Total</b>	-	<b>169.994</b>	-	<b>268.257</b>

În data de 01.12.2022 s-a finalizat procesul de fuziune dintre GREENFIBER INTERNATIONAL SA, societate absorbantă, și GREENTECH SA, societate absorbită, noua entitate având denumirea de GREENTECH SA.

În tabel sunt prezentate tranzacțiile din 2022 cu GREENFIBER INTERNATIONAL SA și GREENTECH SA cumulat pe GREENTECH SA.

La 30.12.2022 Romcarbon SA a înstrăinat deținerea din Green-Group, în consecință pentru anul 2023 firmele menționate mai sus nu mai sunt părți afiliate ale Grupului și tranzacțiile cu acestea nu mai sunt prezentate.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)****31. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE****Facilitati de credit neutilizate la 31 decembrie 2023**

Societatea are linii de credit neutilizate în valoare de 972.463 EUR (31 decembrie 2022: 257.181 EUR) și credite pentru investiții neutilizate în valoare de 988.772 EUR (31 decembrie 2022: 2.857.496 EUR).

**Garantii pentru împrumuturi bancare**

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 58.854.629 lei (31.12.2022: 65.223.703 lei) și investiții imobiliare cu o valoare contabilă de 3.585.933 lei (31.12.2022: 3.090.315 lei) sunt constituite ca garanții pentru credite și linii de credit contractate de la următoarele bănci: UniCredit Bank SA și Exim Banca Romaneasca SA. Pentru împrumuturile de la bănci Societatea a garantat de asemenea cu disponibilitățile bănești prezente și viitoare din conturile deschise la băncile creditoare, cu stocuri de materii prime, materiale și mărfuri având o valoare de 4.600.000 Euro și a cesionat drepturile de creanță prezente și viitoare, precum și a accesoriilor acestora, provenind din contractele prezente și viitoare cu anumiți clienți ai săi, aceștia având calitatea de debitori cedați.

De asemenea, Societatea a cesionat drepturile rezultate din polițele de asigurare emise având ca obiect imobilele și bunurile mobile aduse în garanție.

**Garantii pentru împrumuturi bancare contractate de firmele din Grup****Garantii acordate catre Livingjumbo Industry SA pentru urmatoarele credite contractate cu UniCredit Bank SA:**

- Credit neangajant – Linie de trezorerie – în sumă de 450.000 Eur (scadență 08.06.2027), ctr. BUZA/044/2016, garantat cu ipotecă mobilă asupra unor bunuri mobile de natura stocurilor având o valoare de 4.600.000 Eur;
- Linie de credit având un plafon de 2.000.000 Eur (scadență 12.12.2024), ctr. BUZA/152021/CSC, garantată cu ipotecă mobilă asupra a 15 echipamente având o valoare netă contabilă la 31.12.2023 de 1.994.809 lei.

**Garantii acordate catre Livingjumbo Industry SA pentru linia de credit contractata cu Exim Banca Romaneasca SA**

- Linie de credit având un plafon de 2.000.000 Eur (scadență 24.05.2024), ctr. 9 - ABZ/28.05.2020, garantată printr-un contract de fidejusiune încheiat între Bancă și Romcarbon SA.

**Garantii acordate catre RC Energo Install SRL pentru urmatoarele credite contractate cu Exim Banca Romaneasca SA:**

- Linie de credit în valoare de 2.000.000 lei pentru finanțarea activității curente (scadență 24.05.2024), garantată cu ipoteca mobilă de rang subsecvent asupra bunului mobil Linie Coperion (linie filtrare, regranulare și fabricare compound-uri sub forma de granule ZSK 70 mc 18) nr inventar 24781 având o valoare netă contabilă la 31.12.2023 de 587.078 lei.

Liniile de credit contractate de LivingJumbo Industry SA și RC Energo Install SRL cu Exim Banca Romaneasca urmează să se prelungească pe un an la scadența, documentația de prelungire fiind în curs de finalizare.

**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 presupuse încălcări și penalitățile aferente atunci când conducerea este de părere că este îndreptățită să acționeze în acest mod, adoptarea sau implementarea de legi și regulamente în România ar putea avea un efect semnificativ asupra Societății.

Sistemul fiscal din România este în continuă dezvoltare, fiind supus multor interpretări și modificări constante, uneori cu caracter retroactiv. Termenul de prescriere al controalelor fiscale este de 5 ani.

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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023  
(toate sumele sunt exprimate în "RON", dacă nu este specificat altfel)**

**31. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE (continuare)**

**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.

**32. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI**

În luna Ianuarie 2024 Societatea a finalizat procedura de semnare a Contractului cu Ministerul Energiei, pentru finanțarea proiectului „Implementarea unei capacități de producție energie electrică din surse regenerabile de energie solară în cadrul societății ROMCARBON SA”, având o valoare totală de 5.583.012,33 lei, proiect ce va beneficia de finanțare din Planul National de Redresare și Reziliență, Componenta 6 Energie - Măsura de investiții I1, în cuantum de 2.315.700 lei (fonduri nerambursabile), restul finanțării în cuantum de 3.267.312,33 lei urmând a fi asigurată de Romcarbon S.A, atât din resurse proprii cât și din resurse atrase.

Conform hotărârii Adunării Generale Ordinara a Acționarilor din data de 25.01.2024 au fost prelungite mandatele de administrator ale domnilor Huang Liang Neang, Wey Jiann-Shyang și Toderiță Ștefan Alexandru pe o perioadă de 4 ani, respectiv 04.02.2024 – 04.02.2028.

În luna Ianuarie 2024 au fost vândute un număr de 20.000 acțiuni Hidroelectrica (H2O) la un preț mediu de 119,31 lei/acțiune.

În luna Ianuarie 2024 a fost achiziționat un număr de 2.062.500 acțiuni Aquila Part Prod Com S.A. ("AQUILA") la o valoare unitară de 0,96 lei/acțiune. În aceeași lună un număr de 1.062.500 acțiuni a fost vândut la un preț mediu de 1,0188 lei/acțiune.

În ședința din 09.02.2024, Consiliul de Administrație al Romcarbon a aprobat prelungirea pentru 4 ani, a contractului de mandat încheiat de Societate cu domnul Huang Liang Neng, pentru exercitarea funcției de Director General, acesta urmând a exercita mandatul de Director General în perioada 17.02.2024 – 17.02.2028.

La data prezentului raport nu sunt identificate riscuri care sa afecteze semnificativ veniturile din activitatea de baza, totusi, tensiunile geopolitice globale aparute in urma interventiilor militare in Ucraina ale Federatiei Ruse au generat si genereaza incertitudini economice pe piata de energie si de capital, preturile globale ale energiei au crescut si sunt 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 situatii 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.

Situațiile financiare individuale anuale au fost autorizate de către Consiliul de Administrație pentru a fi emise la data de 26 Martie 2024.

\_\_\_\_\_  
**HUANG LIANG NENG,**  
Administrator

\_\_\_\_\_  
**VIORICA ZAINESCU,**  
Director Financiar

\_\_\_\_\_  
**CARMEN MANAILA,**  
Director General Adjunct Administrativ

Str. Transilvaniei, nr.132, Cod postal 120012, Buzau | Cod fiscal: RO1158050 | Nr.inregistrare la Registrul Comertului : J10/83/1991  
Tel: +40(0)238711155 | Fax: +40(0)238710697 | E-mail: [investor.relations@romcarbon.com](mailto:investor.relations@romcarbon.com)

## RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PENTRU PERIOADA ÎNCHEIATĂ LA 31 DECEMBRIE 2023

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 2023 un capital social subscris si varsat de 52.824.419,20 lei aferent unui numar de 528.244.192 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: 528.244.192 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 2023 in cadrul diverselor misiuni de audit, conform Planului de audit intern;
- ✓ Situatiile financiar contabile individuale întocmite pentru perioada exercițiului financiar 2023 in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile societăților 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) Situația 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 2023 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 2023 si situatii financiare consolidate in conformitate cu Standardele de Raportare Financiara ("IFRS").

Situațiile financiare anuale intocmite 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 Romcarbon S.A. Buzau pe anul 2023, 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

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 compoundurilor.

In anul 2023, 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 Echipamente individuale de protectie a cailor respiratorii 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 Extrudat format din sectoarele de extrudare si termoformare, in care se realizeaza ambalaje pentru industria alimentara – caserole si produse pentru constructii sub forma de placi si role XPS nervurate, perforate.
- 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 provenite din reciclarea DEEE si din industria auto, prin separarea fractiilor polimerice reciclabile, macinarea, extrudarea, filtrarea fractiilor separate. Produsele finite ale acestui centru sunt materiale plastice sub forma de macinatura sau granule, compounduri si materiale compozite.
  - Tratarea deseurilor postindustriale si postconsum de tesatura polipropilena precum si a deseurilor postconsum de folie polietilena prin sortare densimetrica, extrudare si filtrare. Produsele finite ale acestui centru sunt regranulate /compounduri de polietilena si polipropilena.

Societatea are deschis un punct de lucru la Iasi unde principala activitate o reprezinta inchirierea de active.



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

	2022	2023
- Venituri din vanzari de produse finite, total, din care:	69,75%	71,57%
CP1~Filtre auto si industriale	1,29%	1,70%
CP2~Echipamente de protectie a cailor respiratorii si carbune activ	2,05%	1,06%
CP3~Polietilena prelucrata	13,75%	14,13%
CP4~PVC prelucrat	0,27%	0,20%
CP5~Polistiren prelucrat	19,44%	21,85%
CP6~Polipropilena prelucrata	15,26%	14,94%
CP7~Compounduri	17,69%	17,69%

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

**Produse noi dezvoltate in anul 2023**

Activitatea tehnica si de investitii a fost directionata pe 3roducte si tehnologii noi in paralel cu cresterea portofoliului de 3roducte oferite.

In anul 2023 am extins gama de filtre cu 24 repere noi, 16 automotive si 8 industriale.

In sectorul Prelucrate polietilena a continuat productia si asimilarea de 3roducte cu continut de reciclat, inclusiv a sacilor destinati colectarii separate a deseurilor in 3roducte manual sau cu ajutorul aparatelor automate de colectat, saci ce pot fi reciclati, asigurand in acest fel un proces circular.

In sectorul de ambalaje polipropilena (saci) au fost dezvoltate 3roducte cu coeficient de alunecare specific care impiedica alunecarea in momentul stivuirii. Ca urmare, a fost extinsa gama tipo-dimensionala de ambalaje tesute din polipropilena cu 320 produse noi.

Au fost dezvoltate 36 de compounduri noi din fractii de plastic reciclabile, ce au cuprins si optimizare in vederea scaderii costului si eficientizarii utilizarii materiilor prime, insumand ~1.000 tone. Produsele au fost trimise catre beneficiari pentru testare, validare si utilizare.

A continuat proiectul de asimilare a placilor XPS pliate si laminate cu film boPET aluminizat destinate izolarii pardoselii atat termic si acustic cat si din punctul de vedere al umiditatii.

Odata cu punerea in functiune a liniei noi au fost obtinute placi care au fost testate in laborator extern din punctul de vedere al caracteristicilor prevazute in standardul EN 16354, produsele fiind unele de calitate, incadrandu-se in clase superioare conform standardului mentionat.

**2) Evaluare activitatii de aprovizionare tehnico-materiala**

La nivelul Societatii, 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 agreati, 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 48% (43% in 2022), dar si firme de pe piata externa, in procent de 52% (57% in 2022).

Pentru sectorul Compounduri, materia prima aprovizionata, provine in proportie de 95% de pe teritoriul Romaniei, in timp ce diferenta este asigurata de volumele oferite de colaboratorii straini.

Cea mai importanta pondere (58%) in valoarea achizitiilor de materii prime, o au granulele de polimeri (polipropilena, polietilena, polistiren) si regranulat ce reprezinta materia prima de baza. Acestea sunt furnizate de diverse companii cu care 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 nete in anii 2022-2023 este prezentata in urmatoarul tabel:

Grupa de produse	2022	2023	2022 vs. 2021		
CP1~Filtre auto si industriale	3.395.181	3.652.168	▲	256.986	8%
CP2~Echipamente de protectie a cailor respiratorii si carbune activ	5.396.649	2.278.627	▼	(3.118.023)	-58%
CP3~Polietilena prelucrata	36.123.918	30.273.457	▼	(5.850.462)	-16%
CP4~PVC prelucrat	697.669	420.422	▼	(277.247)	-40%
CP5~Polistiren prelucrat	51.082.952	46.799.707	▼	(4.283.245)	-8%
CP6~Polipropilena prelucrata	40.107.774	32.001.778	▼	(8.105.996)	-20%
CP7~Compounduri	46.502.132	37.905.250	▼	(8.596.881)	-18%
<b>Total</b>	<b>183.306.275</b>	<b>153.331.408</b>	▼	<b>(29.974.867)</b>	<b>-16%</b>

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

Vanzari de produse finite	2022		2023	
	Valoare	%	Valoare	%
Intern	135.276.630	74%	120.583.759	79%
Extern	48.029.646	26%	32.779.887	21%
<b>Total</b>	<b>183.306.276</b>	<b>100%</b>	<b>153.363.647</b>	<b>100%</b>

### 4) Evaluarea aspectelor legate de personalul societatii

Numarul angajatilor Romcarbon SA la 31.12.2023 era de 780, grupati in functie de nivelul de pregatire astfel:

Numar personal , total, din care:	780	%
· studii superioare*	97	12%
· scoala postliceala	12	2%
· scoala tehnica maistri	9	1%
· studii medii	290	37%
· scoala profesionala	215	28%
· 9 – 11 clase/scoala ucenici	80	10%
· calificare la locul de munca	2	0%
· scoala generala	75	10%

\*Din totalul persoanelor cu studii superioare 67 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 tehnic-investitii desfasurata de catre Departamentul Tehnic-Investitii in colaborare cu departamentele interne implicate si cu furnizorii de servicii agreati a inclus:

- certificarea si recertificarea produselor reglementate in conformitate cu legislatia nationala si europeana;

In anul 2022, au fost prelungite urmatoarele certificari:

- in cadrul Atelierului Filtre si Echipamente individuale de Protectie: filtru de aer, ulei; filtre locomotive; automotoare (8 certificari); masca de gaze (1 certificare) si cartuse filtrante (9 certificari).
- in sectorul de PS: prelungirea agrementului tehnic si avizului tehnic pentru folii din XPS pentru montarea parchetului, in care au fost incluse rolele XPS destinate incalzirii in pardoseala

- in sectorul de reciclare: prelungire certificare EuCertPlast, certificare al carui scop este recunoasterea societatii ca un reciclator care respecta standardele impuse in domeniu.

- obtinerea anuala a Certificatului de Sanatate pentru ambalajele din polistiren extrudat necesar pentru exportul in tarile necomunitare;
- contractarea de echipamente tehnologice noi in vederea cresterii productivitatii muncii si calitatii produselor (linie de reciclare plastic destinata deseurilor de LDPE si de PP, linie de obtinere placi XPS laminate impreuna cu masina de ambalat placi, linie de conversie saci);
- actualizarea documentatiei tehnice, tehnologice si de control la produsele din sectorul de polistiren, polietilena, reciclare materiale plastice, echipamente de protectie.

Costurile aferente activitatii de cercetare –dezvoltare in anul 2022 au fost de 651.086 lei, iar pentru anul 2023 au fost estimate la un nivel de 866.640 lei.

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

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.

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.

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 :2023,– 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.

Schimbarile 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 2024 si s-a realizat Lista aspectelor de mediu semnificative in conditii normale, anormale si situatii de urgenta.

Anual, Societatea, detaliaza aspectele si temele de sustenabilitate in raportul sau de sustenabilitate. Pentru anul 2023, raportul de sustenabilitate al Grupului Romcarbon va fi publicat pana pe 30.06.2024 si va putea fi consultat

## **7) Evaluarea Sistemului de Management Integrat al societatii**

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 SR EN ISO 45001:2023, 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 2024 saq se realizeze recertificarea SMI.

Mentionam ca la toate auditurile de 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 a sistemului.

Desfasuram permanent audituri interne, conform planificarilor anuale, avand ca obiective :

- Evaluarea modului in care obligatiile care rezulta din Sistemul de Management Integrat sunt indeplinite din punct de vedere al conformitatii si a eficacitatii acestuia cu cerintele standardelor de referinta transpuse in procedurile documentate implementate
- Evaluarea abilitatii Sistemului de Management Integrat de a indeplini in continuare cerintele legale, reglementate si contractuale aplicabile
- Evaluarea continuității controlului operațional
- Managementul riscurilor si oportunitatilor
- Identificarea zonelor de imbunatatire potentiala a Sistemului de Management Integrat

Fiecare proces identificat este auditat intern documentat minim o data pe an si sunt stabilite actiuni de imbunatatire cu responsabili si termene. In urma tuturor evaluarilor atat interne cat si externe inclusiv evaluarile privind conformarea cu cerintele legale si de reglementare sunt stabilite Planuri de actiuni care sunt monitorizate la termenele stabilite.

Am analizat permanent riscurile identificate in cadrul proceselor / sistemului si deoarece ne-am aliniat la noile cerinte in ceea ce priveste sustenabilitatea am realizat si o analiza privind riscurile identificate pentru coruptie si securitate tehnologica.

Am identificat si prioritizat toate partile interesante implicate in cadrul societatii si de asemenea am identificat si cerintele si asteptarile acestora de la ROMCARBON SA .

Sunt stabilite politici si obiective pe termen lung si mediu care sunt analizate si revizuite annual in cadrul unei Analize de management.

Incepand din anul 2022 am documentat politicile in ceea ce priveste mediul si drepturile omului: Politica antirepresalii, Politica privind sanatatea si securitatea in munca, Politica privind drepturile omului, Politica de resurse umane, Politica de remunerare, Politica de mediu.

Am documentat de asemenea politicile in ceea ce priveste cerintele privind respectarea mediului si drepturilor omului de catre toti furnizorii nostri care trebuie sa adere la Codul de etica si conduita al furnizorului.

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 45001:2023 si imbunatatirea continua a eficacitatii acestuia precum si cresterea satisfactiei clientilor si a tuturor partilor interesate implicate.

## **8) Evaluarea activitatii societatii privind managementul riscului**

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, 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 2023 societatea a inregistrat o scadere a cifrei de afaceri totala cu -18% ajungand la 216.420.862 lei (2022 : 265.048.638 lei). In ceea ce priveste vanzarile de produse finite acestea au inregistrat o scadere cu -16% (2022: 183.306.275 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 77% in anul 2023 (71% in anul 2022).

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 2023 a avut o Cifra de Afaceri reprezentand 8% respectiv 14% din total Cifra de Afaceri. Vanzarile catre LivingJumbo Industry SA in anul 2023 au cuprins si vanzari de produse finite si inchirieri de spatii de productie precum si venituri din alte activitati, acestea reprezentand 6% din Cifra de Afaceri.

Pentru 2023, principala problema cu care ne-am confruntat a fost reducerea semnificativa a cererii pe pietele pe care activam, ca urmare a schimbarii comportamentului consumatorilor dar si a crizei economice la nivel national si European.

#### Riscul valutar

Expunerea valutara a Romcarbon SA este generata in principal de creditele contractate in euro pentru finantarea activitatii de productie si pentru investitii, la 31.12.2023 soldul creditelor angajate fiind de 8.772.256 euro (9.858.202 euro la 31.12.2022). In anul 2023 rezultatul financiar din diferente de curs valutar inregistrate ca urmare a deprecierei monedei nationale a fost de -455.106 lei (2022 : + 229.121 lei).

#### Riscul de lichiditate

Lichiditatea curenta a Romcarbon SA (calculata ca raport intre Active curente si Datorii curente ) a inregistrat o crestere in 2023, 1.77 fata de 1.47 in anul 2022.

#### Riscul fluxurilor de numerar

Romcarbon SA nu este expusa la un risc mare din punct de vedere al fluxurilor de numerar, existand un management al cash-ului foarte riguros, prin previzionarea intrarilor si iesirilor de numerar pe o perioada de trei luni si urmarirea zilnica a realizarii acestei proiectii, surplusul de numerar fiind plasat in depozite la termen, urmarindu-se obtinerea celei mai bune rate a dobanzii de pe piata. In ceea ce priveste creditele pentru finantarea activitatii de productie, acestea sunt contractate pe o perioada de 12 luni cu posibilitatea prelungirii la scadenta pe o perioada similara, si in acest sens nu sunt anticipate iesiri mari de lichiditati in cursul exercitiului financiar 2024.

**9) Controlul intern al societatii** - are drept scop asigurarea unei gestiuni riguroase si eficiente a activitatii entitatii prin adoptarea de catre managementul organizatiei de politici si proceduri aplicabile care sa permita 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 urmareste respectarea tuturor reglementarilor, nu numai a celor financiar-contabile, ci si a celor de : Mediu, Sanatate si securitate ocupationala, Situatiile de urgenta, Aplicabile produselor, Cod civil.

Structura organizatorica a organizatiei definește nivelurile ierarhice de responsabilitate si autoritate existente, si permite cunoasterea aspectelor manageriale si funcționale ale organizatiei.

Consiliul de administratie este independent de managementul organizatiei, iar membrii sai sunt implicati in activitatile de gestiune si le supravegheaza cu atenție. Consiliul de Administratie delega managerilor responsabilitati privind controlul intern si face evaluari sistematice si independente asupra sistemului de control intern instaurat de catre management.

Auditul intern are o functie de asistenta care trebuie sa asigure managementul ca procedurile interne sunt implementate si respectate de catre toate departamentele implicate.

Verificarea si evaluarea permanenta sau periodica (conform Programului aprobat de conducerea societatii) a calitatii functionarii controlului intern se face pentru a determina daca mecanismele de control intern sunt aplicate conform procedurilor si daca ele sunt modificate corespunzator atunci cand circumstantele o impun.

Sunt stabilite metodele prin care angajații sunt evaluați, instruiți, promovați si recompensati, personalul reprezentand o *componenta esențiala a controlului intern*. Organigrama, regulamentul de ordine interioara (ROI), fisele posturilor sunt actualizate, in functie de modificarile aparute.

Managementul organizatiei a intreprins actiuni in scopul inlaturarii sau reducerii motivațiilor care ar putea determina angajații sa se implice în fapte necinstite, ilicite sau morale. Acestea se regasesc in Regulamentul de ordine interioara, alte Regulamente emise, dar si in exemplele personale.

Managementul asigura ocuparea anumitor posturi specifice de catre *personal competent* care sa aiba cunostințele si aptitudinile necesare pentru a indeplini sarcinile care definesc fiecare functie.

Organizatia *se confruntă cu diverse riscuri*, care provin din mediul extern sau din mediul intern si care trebuie gestionate corespunzator de catre management. Identificarea si analiza riscurilor este un proces continuu si o componenta critica a unui control intern eficace. Drept *exemple*, putem enumera: capacitatea firmei de a atinge obiectivele fixate, calitatea personalului, importanta si complexitatea proceselor economice de baza, introducerea unor noi tehnologii informaționale, intrarea pe piața a unor noi concurenți etc.

Managementul identifica si evalueaza aceste riscuri si formuleaza masuri specifice pentru reducerea riscului pana la un nivel acceptabil.

Pentru o separare adecvata a responsabilitatilor (sarcinilor) in scopul prevenirii fraudelor si erorilor semnificative se aplica:

- separarea gestiunii activelor contabile pentru a evita riscul sustragerilor;
- separarea autorizarii operatiunilor de gestiune a activelor asociate acestora;
- separarea sarcinilor legale de IT de sarcinile persoanelor din afara sistemului IT (sarcinile legate de conceperea si controlul programelor informatice de evidenta contabila sunt separate de sarcinile ce privesc actualizarea unor informatii).

In cadrul organizatiei se disting trei functii a caror separare (neadmitere a cumularii lor) reprezinta baza exercitarii unui control reciproc intre compartimente si executanti, si anume:

- functia de realizare a obiectivelor organizatiei;
- functia de conservare a activelor organizatiei,
- functia contabila

Pentru asigurarea unui control intern eficient nu se admite cumularea de catre aceeasi persoana a acestor functii. Daca doua din aceste functii sunt cumulate de catre aceeasi persoana, sporeste riscul de eroare sau de fraudă.

In majoritatea operatiunilor si tranzactiilor sunt antrenate cel putin doua functii din cele prezentate si, ca urmare, erorile sau fraudele pot fi depistate mai usor, deoarece determina o necorelare intre situatiile intocmite, intre compartimente sau executanti.

Controlul intern contabil și financiar este un element major al controlului intern in cadrul entitatii si se refera 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 activitatile de control intern se urmareste o analiză permanentă și periodică a activităților, astfel incat managementul sa identifice cele mai bune solutii pe care sa-si bazeze deciziile pentru a creste nivelul de performanta al entitatii si pentru a deveni cat mai competitivi pe piata.

## ANALIZA SITUATIEI ECONOMICO-FINANCIARE

### 1) Analiza pozitiei financiare

Situatia pozitiei financiare pe anii 2022 si 2023 este prezentata in urmatorul tabel.

Indicator	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023 vs. 31.12.2022		
Imobilizari corporale	102.490.667	106.808.714	4.318.047	▲	4,21%
Investitii imobiliare	9.883.738	10.857.912	974.174	▲	9,86%
Imobilizari necorporale	330.920	809.485	478.565	▲	144,62%
Active financiare	20.608.560	460.594	-20.147.966	▼	-97,77%
<b>Total active pe termen lung</b>	<b>133.313.884</b>	<b>118.936.705</b>	<b>-14.377.179</b>	<b>▼</b>	<b>-10,78%</b>
Stocuri	29.963.707	30.951.095	987.388	▲	3,30%
Creante comerciale si alte creante	63.653.763	55.388.563	-8.265.200	▼	-12,98%
Alte active financiare curente	42.738.851	5.929.217	-36.809.634	▼	-86,13%
Alte active nefinanciare curente	3.864.347	546.177	-3.318.170	▼	-85,87%
Numerar si echivalente de numerar	2.772.710	29.382.496	26.609.786	▲	959,70%
Active imobilizante detinute in vederea vanzarii	3.760.155	-	-3.760.155	▼	-100,00%
<b>Total active curente</b>	<b>146.753.533</b>	<b>122.197.548</b>	<b>-24.555.985</b>	<b>▼</b>	<b>-16,73%</b>
<b>Total activ</b>	<b>280.067.417</b>	<b>241.134.253</b>	<b>-38.933.164</b>	<b>▼</b>	<b>-13,90%</b>
Capital social	26.412.210	52.824.419	26.412.209	▲	100,00%
Prime de capital	2.182.283	2.182.283	0	—	0,00%
Rezerve	60.895.475	63.215.703	2.320.228	▲	3,81%
Rezultat reportat	70.732.989	32.593.737	-38.139.252	▼	-53,92%
<b>Total capitaluri</b>	<b>160.222.957</b>	<b>150.816.142</b>	<b>-9.406.815</b>	<b>▼</b>	<b>-5,87%</b>
Alte provizioane	1.000.000	1.117.000	117.000	▲	11,70%
Datorii privind impozitul amanat	7.780.659	7.477.700	-302.959	▼	-3,89%
Alte datorii financiare pe termen lung	4.044.764	7.283.273	3.238.509	▲	80,07%
Alte datorii nefinanciare pe termen lung	7.475.188	5.361.210	-2.113.978	▼	-28,28%
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>20.300.610</b>	<b>21.239.183</b>	<b>938.573</b>	<b>▲</b>	<b>4,62%</b>
Datorii comerciale	48.060.900	24.772.724	-23.288.176	▼	-48,46%
Alte datorii financiare curente	45.859.692	38.178.595	-7.681.097	▼	-16,75%
Alte datorii nefinanciare curente	5.623.258	6.127.609	504.351	▲	8,97%
<b>Total datorii curente</b>	<b>99.543.850</b>	<b>69.078.928</b>	<b>-30.464.922</b>	<b>▼</b>	<b>-30,60%</b>
<b>Total datorii</b>	<b>119.844.460</b>	<b>90.318.111</b>	<b>-29.526.349</b>	<b>▼</b>	<b>-24,64%</b>
<b>Total capitaluri si datorii</b>	<b>280.067.417</b>	<b>241.134.253</b>	<b>-38.933.164</b>	<b>▼</b>	<b>-13,90%</b>

La 31.12.2023, activele pe termen lung detin 49,32% din activele societatii, inregistrand o scadere cu -14.377.179 lei, respectiv de -10,78% fata de inceputul anului.

Structura activelor pe termen lung e detaliata in tabelul urmator:

Active pe termen lung	31.12.2023	% in total ATL	% in total Activ	2023 vs. 2022
Imobilizari corporale	106.808.714	89,80%	44,29%	4,21%
Investitii imobiliare	10.857.912	9,13%	4,50%	9,86%
Imobilizari necorporale	809.485	0,68%	0,34%	144,62%
Active financiare	460.594	0,39%	0,19%	-97,77%
<b>Total active pe termen lung</b>	<b>118.936.705</b>	<b>100,00%</b>	<b>49,32%</b>	<b>-10,78%</b>



Intrările de imobilizări corporale (exceptând avansurile și imobilizările în curs) în perioada de raportare au avut următoarea structură:

Constructii (inclusiv amenajari si modernizari)	1.898.259 lei
Utilaje si instalatii de lucru	6.769.812 lei

Intrările de mijloace fixe în anul 2023 au avut următoarele destinații: Prelucrate mase plastice : 5.694.647 lei; Polimeri reciclați & Compounduri: 1.947.399 lei și Administrativ și alte sectoare: 1.026.026 lei.

Iesirile de imobilizări corporale în anul 2023 au fost de 468.040 lei reprezentând casari.

La data de 31 decembrie 2023, Societatea a realizat reevaluarea investițiilor imobiliare deținute la finele exercitiului financiar, rezultând o creștere a valorii nete de 974.174 lei, suma care a fost înregistrată în rezultatul exercitiului.

**Activele financiare** dețin o pondere de 0,19% în total active, și de 0,39% în total active pe termen lung.

La 31.12.2023, ROMCARBON S.A. deținea acțiuni la alte companii în valoare de 10.192.233 lei, astfel :

Societate	Total numar actiuni	Valoare nominala	Capital social	Capital social deținut	Nr.de actiuni deținute	Valoarea achizitiei/in vestitiei	Procent de deținere
		(lei)	(lei)	(lei)			(%)
RECYPLAT LTD CIPRU*	26.000	4,3521	113.154	113.154	26.000	113.154	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	-	-	-	139.000	203.963	1,95%
REGISTRUL MIORITA SA	10.500	10	105.000	3.980	398	5.000	3,79%
VIITORUL INCEPE AZI (ONG)	7.000	-	-	-	-	1.000	14,29%
<b>TOTAL</b>						<b>10.192.233</b>	

\*In data de 07.06.2023 s-a încasat de la Recyplat Limited suma de 4.648.100 EUR, provenită din operațiunea de reducere a capitalului social cu un număr 10.000 de acțiuni ordinare cu o valoare de 1,00 euro pe acțiune, emise cu prima de emisiune, astfel contul de prima de emisiune al Recyplat Limited, fiind redus de la 4.648.100 EUR la 0,00 EUR.

Ajustările privind pierderea de valoare a 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
<b>Total</b>		<b>9.731.638</b>

La 31.12.2023 **activele curente** detin 50,68% din activele societatii, inregistrand o scadere de -24.555.985 lei, respectiv de -16,73% fata de inceputul anului.

Active curente	31.12.2023	% in total AC	% in Total Active	2023 vs. 2022
Stocuri	30.951.095	25,33%	12,84%	3,30%
Creante comerciale si alte creante <sup>1</sup>	55.388.563	45,33%	22,97%	-12,98%
Alte active financiare curente <sup>2</sup>	5.929.217	4,85%	2,46%	-86,13%
Alte active nefinanciare curente	546.177	0,45%	0,23%	-85,87%
Numerar si echivalente de numerar	29.382.496	24,05%	12,19%	959,70%
Active imobilizante detinute in vederea vanzarii <sup>3</sup>	-	0,00%	0,00%	-100,00%
<b>Total active curente</b>	<b>122.197.548</b>	<b>100,00%</b>	<b>50,68%</b>	<b>-16,73%</b>

<sup>1</sup>In luna Ianuarie 2023 s-a incasat de la Recyplat LTD suma de 39.579.200 lei (echivalent a 8.000.000 Eur) reprezentand dividende de primit inregistrate in luna Decembrie 2022.

<sup>2</sup>In luna Iunie 2022, imprumulul acordat in anul 2019 subsidiarei RC Energo Install SRL avand un plafon maxim de 1.231.700 lei a fost prelungit cu 12 luni.

In luna Iulie 2022 a fost semnat un act additional prin care limita plafonului s-a majorat la 3.000.000 lei.

In luna Iunie 2023 a fost semnat un act additional prin care imprumulul a fost prelungit cu 12 luni.

Imprumuturi firme din Grup	Valoare contract	Sold imprumut 31.12.2023	Dobanda	Total	Scadenta
RC Energo Install SRL	3.000.000 lei	3.000.000 lei	399.651 lei	3.399.651 lei	03/06/2024
<b>Total</b>	<b>3.000.000 lei</b>	<b>3.000.000 lei</b>	<b>399.651 lei</b>	<b>3.399.651 lei</b>	

#### **Actiuni detinute pe termen scurt**

In indicatorul Active financiare curente e inregistrata si contravaloarea unui numar de 25.000 actiuni Hidroelectrica (H2O) la o valoare de achizitie de 101,18 lei/actiune, actiuni ramase in sold la 31.12.2023 din totalul de 28.086 de actiuni dobandite in cadrul IPO Hidroelectrica din perioada Iunie-Iulie 2023.

#### **Evenimente ulterioare datei de raportare**

In luna Ianuarie 2024 au fost vandute un numar de 20.000 actiuni Hidroelectrica (H2O) la un pret mediu de 119,31 lei/actiune.

In luna Ianuarie 2024 au fost achizitionate un numar de 2.062.500 actiuni Aquila Part Prod Com S.A. ("AQUILA") la o valoare unitara de 0,96 lei/actiune. In aceasi luna un numar de 1.062.500 actiuni a fost vandut la un pret mediu de 1,0188 lei/actiune.

<sup>3</sup>Active imobilizate detinute in vederea vanzarii

In data de 16.02.2023 a fost semnat contractul de vanzare-cumparare cu LIDL ROMANIA S.C.S. al carui obiect il constituie vanzarea suprafetei de teren de 7.407 mp, pretul total fiind de 7.659.971 lei. Costul de inregistrare in contabilitate al acestui teren a fost de 3.689.310 lei.

Initial, in Decembrie 2019 a fost semnat un Anteccontract de vanzare-cumparare cu LIDL ROMANIA S.C.S. in baza caruia a fost incasat in luna decembrie 2021 un avans de 2.419.280 lei (488.862 Euro), tranzactia finalizandu-se in luna februarie 2023 cand a fost incasata diferenta de 5.240.691 lei.

**Datoriile totale** ale societatii detin 37,46% din Total Capitaluri si datorii, inregistrand o scadere de -29.526.349 lei fata de inceputul anului, respectiv de -24,64%.

### Imprumuturi

La 31.12.2023 situatia imprumuturilor bancare angajate de ROMCARBON S.A. este urmatoarea:

Tipul facilitatii	Sold la 31.12.2023		< 1 an	>1 an
	in euro	in lei		
Linii de credit in euro <sup>4</sup>	€ 7.027.537	34.959.186 lei	34.959.186 lei	- lei
Credite de investitii in euro	€ 1.744.718	8.679.277 lei	2.606.030 lei	6.073.247 lei
<b>Total credite in euro</b>	<b>€ 8.772.256</b>	<b>43.638.463 lei</b>	<b>37.565.216 lei</b>	<b>6.073.247 lei</b>
Credite de investitii in lei		1.823.405 lei	613.379 lei	1.210.026 lei
<b>Total credite in lei</b>		<b>1.823.405 lei</b>	<b>613.379 lei</b>	<b>1.210.026 lei</b>
<b>Total expunere</b>		<b>45.461.868 lei</b>	<b>38.178.595 lei</b>	<b>7.283.273 lei</b>

<sup>4</sup>In luna Decembrie 2022 a fost majorat plafonul liniei de credit contractata cu UniCredit Bank SA de la 5.450.000 Eur la 8.000.000 Eur. Limita de 2.550.000 Eur este utilizata de Livingjumbo Industry SA. In luna Decembrie 2023 linia de credit a fost prelungita pentru o perioada de 12 luni.

**Datoriile curente ale societatii**, reprezentand 76,23% din Total Datorii si 28,65% din Total Capitaluri si Datorii, au inregistrat o scadere cu -30.464.921 lei fata de 31.12.2022, respectiv cu -30,60%.

Datorii curente	31.12.2023	% in total datorii	% in Total Datorii curente	% in Total Capitaluri si Datorii	2023 vs. 2022
Datorii comerciale	24.772.724	27,34%	35,86%	10,27%	-48,46%
Alte datorii financiare curente	38.178.595	42,13%	55,27%	15,83%	-16,75%
Alte datorii nefinanciare curente	6.127.609	6,76%	8,87%	2,54%	8,97%
<b>Total datorii curente</b>	<b>69.078.928</b>	<b>76,23%</b>	<b>100,00%</b>	<b>28,65%</b>	<b>-30,60%</b>

**Datoriile pe termen lung** au o pondere in Total Capitaluri si Datorii de 8,81% inregistrand o crestere cu 938.572 lei, respectiv 4,62%, fata de inceputul anului.

Datorii pe termen lung	31.12.2023	% in total datorii	% in Total DTL	% in Total Capitaluri si Datorii	2023 vs. 2022
Alte provizioane	1.117.000	1,24%	5,26%	0,46%	11,70%
Datorii privind impozitul amanat	7.477.700	8,28%	35,21%	3,10%	-3,89%
Alte datorii financiare pe termen lung	7.283.273	8,06%	34,29%	3,02%	80,07%
Alte datorii nefinanciare pe termen lung	5.361.210	5,94%	25,24%	2,22%	-28,28%
<b>Total datorii pe termen lung</b>	<b>21.239.183</b>	<b>23,52%</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,81%</b>	<b>4,62%</b>

**Capitalurile proprii** detin **62,54%** din Total Capitaluri si Datorii, inregistrand o scadere cu 9.406.815 lei fata de inceputul anului.

Capitaluri	31.12.2023	% in Total Capitaluri si Datorii
Capitalul social subscris si varsat(reprezentand contravaloarea unui numar de 528.244.192 actiuni la valoare nominala de 0,1 lei pe actiune)	52.824.419	21,91%
Prime de capital	2.182.283	0,91%
Rezerve	63.215.703	26,22%
Rezultat reportat	32.593.737	13,52%
<b>Total capitaluri</b>	<b>150.816.142</b>	<b>62,54%</b>

In data de 30.06.2023 s-a finalizat inregistrarea in Registrul Comertului, a majorarii capitalului social al societății cu suma de 26.412.209,60 lei, de la 26.412.209,60 lei la 52.824.419,20 lei, prin emiterea unui număr de 264.122.096 actiuni noi, in valoare nominala de 0,10 lei/actiune, conform hotararii AGEA din 27.04.2023. Majorarea de capital s-a realizat prin incorporarea in capitalul social al societatii a sumei de 26.412.209,60 lei, reprezentand o parte din profitul net inregistrat in exercitiul financiar 2022 și este destinată sustinerii activitatii curente a societatii.

Capitalul social subscris si varsat la 31 decembrie 2023, în valoare de 52.824.419,20 lei este constituit dintr-un număr de 528.244.192 acțiuni nominative cu valoarea nominală de 0.1 lei.

La 31.12.2023 Structura actionariatului Romcarbon SA, conform Depozitarul Central SA era:

Actionar	Numar actiuni	% proprietate
LIVING PLASTIC INDUSTRY S.R.L.	173,549,016	32.8539%
JOYFUL RIVER LIMITED	108,390,178	20.5190%
TODERITA STEFAN ALEXANDRU	71,000,000	13.4408%
Alte persoane fizice	167,962,371	31.7963%
Alte persoane juridice	7,342,627	1.3900%
<b>Total</b>	<b>528,244,192</b>	<b>100.0000%</b>

## 2) Analiza Situatiei veniturilor si a cheltuielilor / Situati rezultatalui global

Indicator	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs. 2022		
Venituri	262.801.054	214.230.854	▼	(48.570.200)	-18%
Alte venituri <sup>5</sup>	4.454.249	4.303.986	▼	(150.263)	-3%
Variatia stocurilor	7.447.653	485.526	▼	(6.962.127)	-93%
Cheltuieli cu materiile prime, consumabile, marfuri si utilitati	(199.065.784)	(148.776.840)	▼	50.288.944	-25%
Cheltuieli cu salariile si beneficiile angajatilor	(42.312.860)	(47.111.543)	▲	(4.798.683)	11%
Cheltuieli cu deprecierea si amortizarea activelor	(9.609.158)	(9.392.805)	▼	216.353	-2%
Cheltuieli operationale	(18.863.785)	(16.469.733)	▼	2.394.052	-13%
Alte castiguri sau pierderi	1.769.859	4.863.752	▲	3.093.893	175%
<b>Profit (pierdere) din activitati operationale</b>	<b>6.621.228</b>	<b>2.133.197</b>	▼	<b>(4.488.031)</b>	<b>-68%</b>
Venituri financiare <sup>6</sup>	47.336.583	3.444.434	▼	(43.892.149)	-93%
Cheltuieli financiare	(1.574.050)	(2.081.299)	▲	(507.249)	32%
Castig(pierdere) din deprecierea activelor financiare	-	-	—	-	-

Indicator	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs. 2022		
<b>Profit (pierdere) inaintea impozitarii</b>	<b>52.383.761</b>	<b>3.496.332</b>	▼	<b>(48.887.429)</b>	<b>-93%</b>
Impozit pe profit	(912.071)	(182.523)	▼	729.548	-80%
<b>Profit (pierdere) net</b>	<b>51.471.690</b>	<b>3.313.809</b>	▼	<b>(48.157.881)</b>	<b>-94%</b>
Castig/pierdere neta din reevaluarea imobilizarilor corporale	745.264	-	▼	(745.264)	-100%
Ajustare impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare nedeductibile fiscal	273.332	485.482	▲	212.150	78%
<b>Total rezultat global</b>	<b>52.490.286</b>	<b>3.799.291</b>	▼	<b>(48.690.995)</b>	<b>-93%</b>
<b>EBITDA Operational</b>	<b>15.025.300</b>	<b>4.873.276</b>	▼	<b>(10.152.024)</b>	<b>-68%</b>

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

In conformitate cu OMFP nr. 1286/20 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata se efectueaza lunar evaluarea disponibilitatilor, creantelor si datoriilor in valuta la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii. Din reevaluarea disponibilitatilor, creantelor si datoriilor in valuta in anul 2023 s-au inregistrat diferente favorabile de 1.094.197lei (venituri financiare din diferente de curs valutar ) si diferente nefavorabile de 1.549.303 lei ( cheltuieli financiare din diferente de curs valutar), rezultand astfel o pierdere neta de -455.106 lei.

In anul 2022 din evaluarea disponibilitatilor, creantelor si datoriilor in valuta la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de BNR din ultima zi bancara a lunii s-a inregistrat un castig de 229.121 lei.

<sup>5</sup>In indicatorul « Alte venituri » sunt cuprinse urmatoarele :

Indicator	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs. 2022		
Venituri din chirii	2.247.585	2.190.008	▼	(57.577)	-3%
Venituri din subventii pentru investitii	2.206.664	2.113.978	▼	(92.686)	-4%
<b>Total</b>	<b>4.454.249</b>	<b>4.303.986</b>	▼	<b>(150.263)</b>	<b>-3%</b>

<sup>6</sup>In indicatorul « Venituri financiare » sunt cuprinse urmatoarele :

Indicator	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs. 2022		
Venituri din dobanzi	316.730	983.890	▲	667.160	211%
Venituri din investitii financiare	-	57.882	▲	57.882	n/a
Venituri din dividende - Recyclat LTD	46.745.700*	-	▼	(46.745.700)	-100%
Castig net din diferente de curs valutar	274.153	2.402.662	▲	2.128.509	776%
<b>Total</b>	<b>47.336.583</b>	<b>3.444.434</b>	▼	<b>(43.892.149)</b>	<b>-93%</b>

\*Echivalent a 9.500.000 Eur

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

	12 luni 2022	12 luni 2023		2023 vs. 2022	
- Venituri din vanzari de produse finite, total, din care:	183.306.275	153.331.408	▼	(29.974.867)	-16%
CP1~Filtre auto si industriale	3.395.181	3.652.168	▲	256.986	8%
CP2~Materiale protectie cai respiratorii si carbune activ	5.396.649	2.278.627	▼	(3.118.023)	-58%
CP3~Polietilena prelucrata	36.123.918	30.273.457	▼	(5.850.462)	-16%
CP4~PVC prelucrat	697.669	420.422	▼	(277.247)	-40%
CP5~Polistiren prelucrat	51.082.952	46.799.707	▼	(4.283.245)	-8%
CP6~Polipropilena prelucrata	40.107.774	32.001.778	▼	(8.105.996)	-20%
CP7~Compounduri	46.502.132	37.905.250	▼	(8.596.881)	-18%
- Venituri din vanzari de semifabricate	68.499	4.378	▼	(64.122)	-94%
- Venituri din prestari servicii	721.836	425.122	▼	(296.714)	-41%
- Venituri din vanzari de marfuri	71.556.260	53.057.503	▼	(18.498.757)	-26%
- Venituri din alte activitati	7.148.184	7.412.444	▲	264.260	4%
<b>Total vanzari nete</b>	<b>262.801.054</b>	<b>214.230.854</b>	<b>▼</b>	<b>(48.570.200)</b>	<b>-18%</b>

	12 luni 2022	12 luni 2023		2023 vs. 2022	
Vanzari nete	262.801.054	214.230.854	▼	(48.570.200)	-18%
Venituri din chirii	2.247.585	2.190.008	▼	(57.577)	-3%
<b>Total Cifra de afaceri, din care:</b>	<b>265.048.639</b>	<b>216.420.862</b>	<b>▼</b>	<b>(48.627.777)</b>	<b>-18%</b>
- Piata interna	211.389.473	181.914.762	▼	(29.474.712)	-14%
- Piata externa	53.659.166	34.506.100	▼	(19.153.066)	-36%

Nota: Cifra de afaceri cuprinde indicatorul "Vanzari nete" din Situatiia 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 2023 a crescut cu 26.609.787 lei fata de inceputul anului ( la 31.12.2023: 29.382.497 lei; la 31.12.2022: 2.772.710 lei ).

### 4) Indicatorii Economoco-Financiar

In perioada de raportare principalii indicatori au avut urmatoarea evolutie:

Indicator	Formula	31.12.2022	31.12.2023
EBIT	Profit brut + Ch.cu dobanzile	53.670.160	5.303.794
EBITDA	EBIT + Ch.cu amortizare-Ven.din subventii	61.072.654	12.582.621
Cifra de afaceri	Vanzari nete + Venituri din chirii	265.048.639	216.420.862
EBITDA in total vanzari	EBITDA/Cifra de afaceri	23,04%	5,81%
EBITDA in capitaluri proprii	EBITDA/Capitaluri	38,12%	8,34%
Rata profitului brut	Profit brut/Cifra de afaceri	19,76%	1,62%
Indicatorul lichiditatii curente	Active curente/Datorii curente	1,47	1,77
Indicatorul lichiditatii imediate(testul acid)	(Active curente-Stocuri)/Datorii curente	1,17	1,32
Indicatorul gradului de indatorare(1)	Datorii pe termen lung/Capitaluri	13%	14%

Indicator	Formula	31.12.2022	31.12.2023
Indicatorul gradului de indatorare(2)	Total datorii/Total active	43%	37%
Indicatorul gradului de indatorare(3)	Capital imprumutat TL/Total Capitaluri	3%	5%
Indicatorul gradului de indatorare(4)	Capital imprumutat TL/Capital angajat	2%	5%
Rata de acoperire a dobanzii	EBIT/Cheltuieli cu dobanzile	41,72	2,93
Viteza de rotatie a creantelor comerciale	Sold mediu creante comerciale/Cifra de afaceri	83	99
Viteza de rotatie a datoriilor comerciale	Sold mediu datorii comerciale/Cifra de afaceri	58	61
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active pe termen lung	1,99	1,82
Rata rentabilitatii economice(ROA)	Rezultat net/Active totale	18,38%	1,37%
Rata rentabilitatii financiare(ROE)	Rezultat net/Capitaluri	32,13%	2,20%
Rata rentabilitatii comerciale(ROS)	Rezultat net/Cifra de afaceri	19,42%	1,53%

### PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALA

Acțiunile societății sunt tranzacționate la Bursa de Valori București S.A., Secțiunea Titluri de Capital, Categoria a II-a.

În scopul asigurării transparenței pe piața de capital precum și a unei informări permanente atât a acționarilor cât și a potențialilor investitori, în cadrul Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 20.11.2007, acționarii au decis admiterea la tranzacționare a societății pe Bursa de Valori București, Secțiunea Titluri de Capital, Categoria a II-a. În cadrul sedinței din data de 11.03.2008, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare a hotărât, prin decizia nr. 469/11.03.2008, aprobarea Prospectului întocmit în vederea admiterii la tranzacționare pe piața reglementată administrată de S.C. Bursa de Valori București S.A. a acțiunilor emise de către ROMCARBON S.A.

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comercială: 528.244.192 acțiuni nominative, dematerializate, cu valoare nominală de 0,1 lei.

### ELEMENTE DE GUVERNANTA CORPORATIVA

Prezentul Capitol de Guvernanta Corporativa al Companiei sintetizează principalele reguli, structuri, proceduri și practici de luare a deciziilor în cadrul societății, standarde de guvernare care asigură aplicarea principiilor generale de administrare și control eficient a activităților desfășurate de societate potrivit obiectului sau de activitate, în beneficiul acționarilor și a sporirii încrederii investitorilor. Întregul set de standarde de guvernare corporativă oferă structura prin care sunt stabilite obiectivele societății, mijloacele de atingere a acestora și de monitorizare a performanței și vizează promovarea corectitudinii, a transparenței și a responsabilității la nivelul societății.

Societatea Comercială "ROMCARBON" S.A. este persoana juridică română, ce funcționează ca societate pe acțiuni, conform actelor normative în vigoare. Aceasta își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu actul constitutiv.

Societatea a fost înființată în anul 1952, inițial sub denumirea de "Întreprinderea de mase plastice". Societatea are sediul în România, Buzău, Strada Transilvaniei, nr. 132, este organizată ca societate pe acțiuni și se supune legislației române.

Domeniul principal de activitate al societății este: 222 – Fabricarea articolelor din material plastic iar ca activitate principală, conform codificării - 2221 Fabricarea placilor, foliilor, tuburilor și profilelor din material plastic.

În anul 2005, societatea a implementat un sistem ERP modern pentru planificarea resurselor companiei (ERP – Enterprise Resources Planning), în scopul optimizării 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 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 aditerii la tranzactionare pe piata reglementata administrata de S.C. BURSA DE VALORI BUCURESTI S.A. a actiunilor emise de ROMCARBON S.A.

Astfel ca, incepand cu data de 30.05.2008 si pana la data de 05.01.2015, actiunile 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 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 ROMCARBON S.A. sunt:

- numar actiuni: 528.244.192
- a) valoare nominala – 0.1 lei
- b) cod ISIN: ROROCEACNOR1
- c) simbol: ROCE

Desi nou intrata pe piata reglementata BVB, 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 socuala, corporatista, etica si de mediu, cu impact notabil asupra mediului inconjurator si implicit asupra comunitatii.

In acest sens, conducerea ROMCARBON S.A. declara ca adopta in mod voluntar si autoimpus prevederile Codului de Governanta 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 Governanta Corporativa al Bursei de Valori Bucuresti, la nivel de societate, Cod ce poate fi accesat in limba ramana si engleza pe site-ul Bursei de Valori Bucuresti – [www.bvb.ro](http://www.bvb.ro)

Implementarea Codului la nivelul ROMCARBON S.A. a constat, in primul rand, in adoptarea de catre Consiliul de Administratie al societatii a Regulamentului de Governanta Corporativa, regulament ce poate fi accesat pe site-ul societatii- [www.romcarbon.com](http://www.romcarbon.com).

Reglementarile carora ne conformam in elaborarea prezentului capitol de guvernanta corporativa: **Legea nr. 31/1990** a societatilor 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 Governanta Corporatista al Bursei de Valori Bucuresti adoptat de Consiliul Bursei de Valori Bucuresti in decembrie 2007, **Actul constitutiv** al 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 de prevederile legale/actul constitutiv al societatii.

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**

Membrii Consiliului de Administratie (C.A.) 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 Consiliului de Administratie in conformitate cu structura si activitatea 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 C.A. fiind obligat sa dea curs unei astfel de cereri.

Consiliul de Administratie este prezidat de Presedinte, iar in lipsa acestuia, de catre Vicepresedinte. Convocarile pentru intrunirile Consiliului de Administratie sunt transmise, cu cel putin 5 zile inainte de data desfasurarii sedintei, prin orice mijloc de comunicare la distanta (posta, e-mail, fax) care sa asigure confirmarea primirii, in scris, de catre destinatar/membrul Consiliului de Administratie convocat. Aceste convocari cuprind data, respectiv locatia unde se va tine sedinta Consiliului de Administratie precum si ordinea de zi, neputandu-se lua nicio decizie asupra altor probleme, decat in caz de urgenta si cu conditia ratificarii in sedinta urmatoarea de catre membrii absenti. In cazuri exceptionale, justificate prin urgenta situatiei si prin interesul societatii, deciziile consiliului de administratie pot fi luate prin votul unanim exprimat in scris al membrilor, inclusiv pe e-mail, fara a mai fi necesara o intrunire a respectivului organ.

Pentru valabilitatea deciziilor luate este necesara prezenta/votul 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.

Sedintele Consiliului de Administratie au loc in prezenta administratorilor sau prin corespondenta (posta, e-mail, etc.) Sedintele se pot desfasura si prin orice mijloace de telecomunicatii precum videoconferinta sau teleconferinta. Membrii Consiliului de Administratie isi vor exprima votul referitor la problemele inscrise pe ordinea de zi in cadrul sedintei, precum prin orice mijloc de comunicare la distanta (posta, e-mail, fax) care sa asigure confirmarea primirii votului exprimat in scris, de catre secretarul Consiliului de Administratie, cel mai tarziu pana la sfarsitul sedintei pentru care au fost convocati.

Procesul de luare a deciziilor ramane o responsabilitate colectiva a membrilor Consiliului de Administratie, acestia fiind tinuti responsabili solidar pentru toate deciziile luate in exercitarea competentelor detinute. Dezbaterile Consiliului de Administratie se consemneaza in procesul-verbal al sedintei care se inscrie intr-un registru. Sedintele Consiliului de Administratie pot fi inregistrate audio-video. Procesul verbal de sedinta se semneaza de catre presedintele de sedinta si de catre cel putin un alt administrator.

Presedintele Consiliului de Administratie, membrii acestuia, directorii societatii, directorii executivi, 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 a Consiliului de Administratie.

La data prezentului raport anual, Consiliul de Administratie al ROMCARBON S.A. este alcatuit din urmatoorii administratori, alesi in cadrul Adunarii Generale Ordinare din data de 25.01.2024, pentru un mandat de 4 ani, care expira la data de 04.02.2028.

- **Presedinte – HUANG, LIANG** , numit in baza Hotararii Adunarii Generale Ordinare a S.C ROMCARBON S.A. din data de 25.01.2024 pentru un mandat de 4 ani, care expira la data de 04.02.2028;
- **Vicepresedinte – WEY JIANN SHYANG** - numit in baza Hotararii Adunarii Generale Ordinare a S.C ROMCARBON S.A. din data de 25.01.2024 pentru un mandat de 4 ani, care expira la data de 04.02.2028;
- **Toderita Stefan Alexandru** – numit in baza Hotararii Adunarii Generale Ordinare a S.C ROMCARBON S.A. din data de 25.01.2024 pentru un mandat de 4 ani, care expira la data de 04.02.2028;

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.

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. 138<sup>2</sup> 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 urmatoorii 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 2023, Consiliul de Administratie s-a intrunit in 20 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  
 Titi 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. 143<sup>2</sup> 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 totale in anul **2023**:

- a) Administratori –0 lei
- b) Director general 180.000 lei
- c) Conducere executiva – 2,270.764 lei.

Incepand cu anul 2021 societatea a adoptat o politica de remunerare care poate fi consultata la urmatorul link:  
[https://www.romcarbon.com/wp-content/uploads/2021/04/ROCE\\_Politica-de-remunerare\\_RO.pdf](https://www.romcarbon.com/wp-content/uploads/2021/04/ROCE_Politica-de-remunerare_RO.pdf)

Pentru anul 2023 societatea emite, conform dispozitiilor legale, Raportul de remunerare a administratorilor si directorilor disponibil la urmatorul link : <https://www.romcarbon.com/rapoarte-de-remunerare/>

#### **4. Auditorul intern**

Societatea își organizează activitatea de audit intern în conformitate cu prevederile legale; aceste dispoziții se regăsesc în mod corespunzator în actul constitutiv al societății. Activitatea de audit intern în anul 2023 a fost asigurata la nivelul societatii de catre "Stefănoiu Vasile – Cabinet de Audit Financiar".

Auditorul intern participă la ședințele Consiliului de Administrație si ale Adunarii Generale ale Actionarilor și aduce la cunoștința neregulile constatate în administrație, iar daca 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 potentiala instabilitatea politică, riscuri generate de o temporara instabilitate a cadrul legislativ, riscuri legate de instabilitatea cursului de schimb valutar și a ratei inflației, precum si riscuri aferente pietei de capital si lichiditatii acesteia.

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.

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, 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 Financiarți 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 ROMCARBON S.A. este **DELOITTE AUDIT S.R.L.** și a fost ales în baza Hotărârii A.G.O.A. din 27.04.2023, 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.

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 ROMCARBON S.A. sunt tratați în mod echitabil. Toate acțiunile emise conferă deținătorilor drepturi egale.

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/aprobată de către Consiliul de Administrație.

Pentru a pune la dispozitia actionarilor informatii relevante in timp real, ROMCARBON S.A. a creat pe pagina [www.romcarbon.com](http://www.romcarbon.com) o sectiune speciala, numita Actionari, Relatii cu investitorii, accesibila si permanent actualizata. Pagina este astfel structurata incat sa contina toate informatiile necesare detinatorilor de valori mobiliare: informatii referitoare la sedintele C.A., ale adunarilor generale ale actionarilor, calendar financiar, rapoartari periodice si curente, dividende, guvernanta corporativa etc.

De asemenea, ROMCARBON S.A. are structuri interne specializate pentru relatia cu investitorii si relatia cu actionarii proprii, la nivelul societatii functionand un Serviciu de relatii cu investitorii. Persoanele desemnate sa mentina legatura cu investitorii si actionarii urmeaza, periodic, cursuri de specializare.

In ceea ce priveste **relatia cu actionarii si investitorii**, ROMCARBON S.A. se supune unei discipline corporatiste prin efectuarea rapoartarilor periodice si continue adecvate asupra tuturor evenimentelor importante, inclusiv situatia financiara, performanta, proprietatea si conducerea. In scopul adecvarii activitatii la normele si disciplina privind guvernanta corporativa Societate a infiintat Serviciul de relatii cu investitorii, care sa asigure conformarea la normele corporatiste conform Codului de Guvernanta Corporativa al Bursei de Valori Bucuresti. Rapoartele mentionate sunt transmise Bursei de Valori Bucuresti, Autoritatii de Supraveghere Financiara, publicate intr-un cotidian de circulatie nationala si locala si postate pe site-ul Companiei la adresa [www.romcarbon.com](http://www.romcarbon.com), sectiunea actionari.

ROMCARBON S.A. elaboreaza si disemineaza informatii periodice si continue relevante, in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara (IFRS) si alte standarde de raportare, respectiv de mediu, sociale si de conducere (ESG – Environment, Social and Governance). In privinta administrarii conflictului de interese in cazul tranzactiilor cu partile implicate, comportamentul corporatist al membrilor C.A. este urmatorul: evitarea oricarui conflict direct ori indirect de interese cu societatea sau oricare subsidiara controlata de aceasta, prin informarea Consiliului de Administratie asupra conflictelor de interese intervenite, situatie in care se vor abtine de la dezbaterile si votul asupra chestiunilor respective.

## **RESPONSABILITATEA SOCIALA**

Strategia companiei in ceea ce priveste protectia mediului, guvernanta corporativa si responsabilitatea sociala se bazeaza pe un set de principii care definesc relatia acesteia cu partenerii sai - angajati, creditorii, furnizorii, clientii, investitorii, autoritati locale si membrii ai comunitatii (stakeholders).

In acord cu aceasta strategie ROMCARBON S.A. a elaborat in 2022 primul sau Raport de sustenabilitate corespunzatorului anului 2021, din convingerea ca includerea principiilor sustenabilității în strategiile Grupului Romcarbon, în comunicare și chiar în modelul de afaceri, pot contribui la îmbunătățirea reputației sale în rândul clienților, furnizorilor și al investitorilor săi și pot juca un rol important în creșterea implicării angajaților și în reducerea fluctuației de personal. In elaborarea conținutului acestui raport s-au avut în vedere principiile stabilite în cadrul Standardelor GRI privind Materialitatea, Inclusivitatea, Contextul de Sustenabilitate și Exhaustivitatea. Calitatea conținutului raportului a fost asigurată prin respectarea principiilor Standardelor GRI privind Echilibrul, Comparabilitatea, Acuratețea, Regularitatea, Claritatea și Fiabilitatea. Mai multe detalii se regasesc in Raportul de sustenabilitate disponibil pe site-ul Romcarbon SA [www.romcarbon.com/rapoarte-de-sustenabilitate](http://www.romcarbon.com/rapoarte-de-sustenabilitate)

Pentru Raportul de sustenabilitate aferent anului 2021, Romcarbon a fost premiata cu locul III in topul celor mai bune rapoarte de sustenabilitate, de catre un juriu de specialitate format din reprezentanti ai pietei de capital, intr-o competitie a celor mai bune rapoarte de sustenabilitate, organizata de ARIR (Asociatia pentru Relatii cu Investitorii din Romania). Cei 5 judecatori au analizat toate rapoartele concurente pe baza a 8 criterii si au apreciat datele concrete prezentate de Romcarbon in Raportul sau de sustenabilitate pentru 2021 si, de asemenea au apreciat includerea unor indicatori si tinte clare pentru activitatea Romcarbon privind ESG.

Echipele de conducere a ROMCARBON S.A. considera ca dezvoltarea nu e posibila fara aportul fiecarui angajat in parte precum si al firmei in ansamblul ei.

Societatea isi propune, printr-o politica activa de **CSR**:

\* **sa sprijine si sa respecte drepturile omului, ale propriilor angajati in special.** In acest sens angajatii beneficiaza de diverse programe de specializare/instruire profesionala precum si de o permanenta informare cu privire la evolutia societatii (prezentarea catre reprezentatii salariatilor, respectiv analiza periodica, a situatiilor financiare ale societatii). In cadrul propriilor responsabilitati, societatea a luat masurile necesare pentru protejarea securitatii si sanatatii salariatilor, inclusiv pentru activitatile de prevenire a riscurilor profesionale de informare si pregatire, precum si pentru punerea in aplicare a organizarii protectiei muncii si mijloacelor necesare acesteia. (ex. instruirii periodice, acordare echipamente individuale de protectie, echipamente de lucru, materiale igienico-sanitare, control medical periodic, etc.) ROMCARBON S.A nu utilizeaza munca copiilor, nu se angajeaza in traficul de persoane si nici nu incurajeaza sub nici o forma aceste idei. Nu sunt tolerate sub nicio forma pedepsele corporale sau presiuni mentale, fizice sau verbale sau orice forma 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 2023 ajutoare materiale, in valoarea de 40.500 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.). *In anul 2023 au fost acordate sponsorizari in valoare totala de 37.500 lei in diverse domenii( social, sportiv, educatie);*

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

In comunitatea locala in care isi desfasoara activitatea, Societatea 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.**

**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 2400 unitati de sange. Aceste campanii vor continua.

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

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.

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 :2023,– certificat de SRAC.

In cadrul 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, 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**, ROMCARBON S.A. sustinand, in mod determinant, dezvoltarea, la Buzau, a 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-uri se desfasoara activitati de tratare a deeurilor 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 deeurilor din Romania;
- Implicarea dinamica a Asociatiei in managementul deeurilor 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 ce priveste actiunile de implicare sociala menite sa contribuie la dezvoltarea comunitatii locale mentionam participarea ROMCARBON SA, in 2023, in calitate de sponsor la actiuni de promovare a culturii si a lecturii in randul tinerilor si al copiilor.

Astfel Romcarbon a fost printre sponsorii care au sprijinit organizarea la Buzau a editiei cu numarul 35 a Festivalului de Rock pentru tineri «TOP T» cel mai vechi festival de rock din Romania care s-a dovedit a fi un succes, fiind apreciat atat de public cat si de artistii care au urcat pe scena. Am participat astfel la mentinerea vie a spiritului rock in Buzau, orasul cu cel mai vechi festival din Romania si unul din cele mai bune publicuri din tara, am participat activ la sprijinirea creatiei artistice originale si de valoare in aria muzicii rock, la educarea tinerilor buzoieni in spiritul constientizarii adevaratelor valori culturale, la promovarea talentelor reale si lupta impotriva kitschului si a muzicii copiate, la promovarea prestatiilor live si lupta impotriva playback –ului, precum si la constientizarea importantei muzicii in educatia populatiei prin organizarea alaturi de recitaluri a unor expozitii de arta fotografica, instrumente muzicale, reviste si carti de specialitate.

Am sustinut prin sponsorizare organizarea evenimentului de lansare a primului auxiliar de limba engleza scris de elevii clasei V-a C din cadrul Scolii Gimnaziale nr. 11 Buzau, intitulat «A Christmas Wish » prin care copiii si-au exersat abilitatile de scriitori si au venit astfel in sprijinul altor copii pentru a-si dezvolta abilitatile de comunicare in limba engleza.



Romcarbon SA a donat catre Scoala Gimnaziala din Localitatea Potoceni, Comuna Maracineni, jud. Buzau un numar de 406 carti, dintre care 106 volume noi, sponsorizate de societate iar restul au reprezentat contributia angajatilor societatii care au raspuns in mod pozitiv si in numar mare la initiativa societatii de a contribui la repopularea Bibliotecii scolare a scolii din Potoceni, cu titluri noi si atractive pentru copiii din generatiile actuale.

Pe langa aceasta initiativa Societatea a contribuit si la inzestrarea ansamblului folcloric FLOARE DE BUJOR, al Scolii Gimnaziale Potoceni, infiintat in toamna anului 2023, cu opinci traditionale romanesti, pentru ca toti copiii, membri ai ansamblului, sa-si poata completa tinuta traditionala romaneasca cu acest accesoriu important, parte foarte importanta a identitatii culturale romanesti traditionale.

Nu in ultimul rand in perioada sarbatorilor de Iarna am daruit copiilor din scolile si gradinitile care functioneaza pe raza Comunei Maracineni, jud. Buzau, un numar de 240 pachete cu dulciuri specifice sezonului de Craciun si am adus astfel spiritul sarbatorilor in inimile celor mici.

Anul 2023 a fost anul in care cartile si lectura au fost readuse in prim plan, astfel, la initiativa unor colegi, incepand cu luna Iulie 2023 s-a derulat proiectul «Raftul cu Carti. Cu o carte mai aproape de ceilalti». Romcarbon a sprijinit si a finantat achizitia de carti noi pentru a mari fondul disponibil astfel incat angajatii pasionati de lectura sa isi satisfaca aceasta placere iar ceilalti sa o descopere.

In calitate de **companie responsabila social**, ROMCARBON S.A urmareste, asadar, nu doar *cresterea satisfactiei angajatilor, a partenerilor comerciali si a actionarilor proprii ci si sporirea implicarii in comunitate, pentru cresterea calitatii vietii la nivel local dar si pentru stimularea pietei muncii prin ridicarea gradului de competenta profesionala a resurselor umane.*

#### **ELEMENTE DE PERSPECTIVA PRIVIND ACTIVITATEA SOCIETATII**

In anul 2024 managementul va continua sa ia toate masurile pentru asigurarea desfasurarii activitatii societatii in conditii de siguranta pentru toate partile interesate, in contextul actual al pietei materiilor prime si materialelor, unde disponibilitatea si pretul materiilor prime a reprezentat o continua provocare, costul granulelor din plastic revenind un nivel crescut inca din primele luni ale anului, piata utilitatilor cu preturi care se mentin la un nivel ridicat, in contextul climatului geopolitic creat de desfasurarea razboiului din Ucraina, si nu in ultimul rand piata fortei de munca, care manifesta o volatilitate in continua crestere.

Societatea a finalizat la sfarsitul lunii Decembrie 2022 tranzactia de vanzare a pachetului de actiuni detinut indirect in Green-Group, generandu-se astfel fluxuri de numerar importante de circa 14 milioane euro, suma destinata investitiilor si remunerarii actionarilor sub forma de dividende in anii 2022 si 2023, precum si majorarii de capital care s-a realizat prin incorporarea in capitalul social al societatii a sumei de 26.412.209,60 lei, reprezentand o parte din profitul net inregistrat in exercitiul financiar 2022.

Pentru anul 2024, Societatea isi propune consolidarea pozitiei pe pietele pe care activeaza, eficientizarea investitiilor facute in anii anteriori precum si investitii noi in domeniul economiei circulare si al reciclarii prin accesarea de fonduri nerambusabile in cadrul programelor de investitii coordonate de Ministerul Energiei, in calitate de coordonator de reforme și/sau investiții pentru Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR).

Obiectivele prioritare sunt si in anul 2024 realizarea realizarea unei game de produse cat mai diversificata si la cele mai inalte standarde de calitate si investirea de resurse importante in tehnologii menite sa asigure cresterea economica a societatii in exercitiile financiare urmatoare.

Pentru anul 2024, societatea a prevazut in bugetul de venituri si cheltuieli realizarea urmatoarelor indicatori economico-financiar:

- o cifra de afaceri totala de 281.916.040 lei, in crestere cu 30% fata de anul 2023, din care cifra de afaceri aferenta activitatii de baza este bugetata la nivelul de 199.010.432 lei, in crestere cu 29% fata de anul 2023
- obtinerea unui profit brut de 5.421.393 lei, in crestere cu 55% fata de anul 2023.



Activitatea societății nu este afectată de restricțiile la finanțările externe, are capacitatea de a-și controla fluxul încasărilor și minimizează riscurile de neîncasare. 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, însă nu putem estima nivelul acestuia.

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 că raționamentele profesionale din aceste situații financiare rămân adecvate.

Mentionăm că 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 ZAINESCU,**  
Director Financiar

---

**CARMEN MANAILA,**  
Director General Adjunct Administrativ

**Data: 26 martie 2024**