

ROMCARBON S.A. ȘI FILIALELE SALE

**SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE AUDITATE
PENTRU ANUL 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**

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A VENITURILOR SI CHELTUIELILOR	1
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A ALTOR ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL	2
SITUATIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE	3 - 4
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII	5 - 6
SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A FLUXURILOR DE TREZORERIE	7 - 8
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE	9 - 56
RAPORTUL ADMINISTRATORILOR ATAȘAT SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE	1 - 18

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

	Note	Anul încheiat la 31 Decembrie 2023	Anul încheiat la 31 Decembrie 2022
		RON	RON
Venituri din contracte cu clientii	3	304.683.985	381.985.677
Alte venituri	4	4.103.607	4.287.141
Variatia stocurilor de produse finite si produse in curs de executie		2.516.172	11.496.807
Materii prime si consumabile utilizate	5	(191.297.563)	(263.732.961)
Cheltuieli cu beneficiile angajatilor	6	(84.574.383)	(78.261.063)
Cheltuieli cu amortizarea	7	(14.320.887)	(14.538.409)
Alte cheltuieli	8	(27.713.730)	(30.646.145)
Alte câștiguri (pierderi)	9	5.068.419	2.276.748
Profit (pierdere) din activitati de exploatare		(1.534.380)	12.867.795
Venituri financiare	10	944.878	290.047
Cheltuieli financiare	11	(4.303.354)	(2.894.705)
Castig net din cedarea investitiilor financiare		0	44.525.895
Pondere de profit(pierdere) a asociatilor si investitiilor cu influență semnificativă		0	2.402.565
Profit / (pierdere) înainte de impozitare		(4.892.856)	57.191.597
Cheltuiala cu impozitul pe profit	12	(242.991)	(1.066.842)
Profit / (pierdere) din operatiuni		(5.135.847)	56.124.755
Profit / (pierdere) din activitati discontinue		0	0
Profit / (pierdere)		(5.135.847)	56.124.755
Atribuibil:			
Deținătorilor de capital propriu ai societății mamă		(5.128.782)	56.119.419
Interese care nu controleaza		(7.065)	5.336

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

Note	Anul încheiat la 31 Decembrie 2023 RON	Anul încheiat la 31 Decembrie 2022 RON
Profit (pierdere)	(5.135.847)	56.124.755
Componentele altor elemente ale rezultatului global care nu vor fi reclasificate la profit sau pierdere, înainte de impozitare		
Alte elemente ale rezultatului global, înainte de impozitare, câștigurile (pierderile) din reevaluare	0	745.264
Total alte componente ale rezultatului global care nu vor fi reclasificate la profit sau pierdere, înainte de impozitare	0	745.264
Componentele altor elemente ale rezultatului global care vor fi reclasificate la profit sau pierdere, înainte de impozitare		
Câștiguri (pierderi) din diferențele de curs valutar provenite din conversie, înainte de impozitare	64.719	0
Total alte componente ale rezultatului global care vor fi reclasificate la profit sau pierdere, înainte de impozitare	64.719	0
Total alte elemente ale rezultatului global, înainte de impozitare	64.719	745.264
Impozitul aferent modificărilor rezervelor din reevaluare incluse în alte elemente ale rezultatului global	12 485.482	273.332
Total alte elemente ale rezultatului global	550.201	1.018.596
Total rezultat global	(4.585.646)	57.143.351
Atribuibil:		
Deținătorilor de capital propriu ai societății mamă	(4.578.581)	57.138.015
Interese care nu controlează	(7.065)	5.336

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

ÎNTOCMIT,

HUANG LIANG NENG,
Presedinte CA si
Director General

VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar

CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct
Administrativ

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2023

ROMCARBON SA

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

	Not e	31 Decembrie 2023 RON	31 Decembrie 2022 RON
ACTIVE			
Active pe termen lung			
Imobilizări corporale	13	122.672.069	123.886.765
Investiții imobiliare	14	10.857.912	9.883.738
Fond comercial	15	143.461	143.461
Imobilizari necorporale, altele decat fondul comercial	16	802.899	329.100
Titluri puse in echivalenta	17	0	0
Actiuni detinute la entitatile afiliate, la entitatile asociate sau la entitatile controlate in comun		297.974	297.974
Alte active financiare pe termen lung		0	1.898
Total active pe termen lung		134.774.315	134.542.936
Active curente			
Stocuri curente	18	59.716.567	65.899.751
Creanțe comerciale și alte creanțe curente	19	60.437.183	60.979.526
Alte active curente financiare	20	2.833.298	263.414
Alte active curente	21	1.093.312	4.796.687
Numerar și conturi bancare	22	33.716.158	73.869.061
Total active curente, altele decat activele necurente sau grupurile de cedare clasificate ca detinute pentru vanzare sau ca detinute pentru distribuire catre proprietari		157.796.518	205.808.439
Active imobilizate sau grupuri de cedare clasificate ca fiind detinute pentru vanzare sau detinute pentru distribuire catre proprietari	23	0	3.760.155
Total active curente		157.796.518	209.568.594
TOTAL ACTIVE		292.570.833	344.111.530
CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII			
Capital și rezerve			
Capital emis	24	52.824.419	26.412.210
Rezultat reportat	25	30.821.626	77.247.165
Prime de emisiune		2.182.283	2.182.283
Rezerve	26	65.302.625	62.917.677
Capital propriu atribuibil deținătorilor de capital propriu ai societății mamă		151.130.953	168.759.335
Interese minoritare	27	913.851	920.916
Total capital propriu		152.044.804	169.680.251
Datorii pe termen lung			
Alte datorii privind provizioane pe termen lung		1.803.188	1.429.017
Total alte datorii privind provizioanele pe termen lung		1.803.188	1.429.017
Datorii cu impozitul amânat		7.477.700	7.780.659
Alte datorii financiare pe termen lung	28	7.409.934	4.044.764
Alte datorii nefinanciare pe termen lung	30	9.784.375	13.384.594
Total datorii pe termen lung		26.475.197	26.639.034
Datorii curente			
Datorii comerciale și alte datorii	29	39.045.876	63.161.506
Alte datorii financiare curente	28	65.128.044	74.737.029
Alte datorii nefinanciare curente	30	9.876.912	9.893.710
Total datorii curente, altele decat pasivele incluse in grupurile de cedare clasificate drept detinute pentru vanzare		114.050.832	147.792.245
Datorii incluse in grupurile de cedare clasificate drept detinute pentru vanzare		0	0
Total datorii curente		114.050.832	147.792.245
Total datorii		140.526.029	174.431.279
TOTAL CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII		292.570.833	344.111.530

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare

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

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

ÎNTOCMIT,

HUANG LIANG NENG,
Presedinte CA si
Director General

VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar

CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct
Administrativ

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

2023	Capital social	Prime de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale si Alte rezerve	Rezerve din diferente de schimb valutar	Rezultat reportat	Atribuibil deținătorilor de capitaluri proprii ai societății mamă	Interese minoritare	Total Capitaluri
Capitaluri la începutul perioadei	26.412.210	2.182.283	39.201.199	24.778.341	(1.061.863)	77.247.165	168.759.335	920.916	169.680.251
Profit (Pierdere)	0	0	0	0	0	(5.128.782)	(5.128.782)	(7.065)	(5.135.847)
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	485.482	0	64.719	0	550.201	0	550.201
Total rezultat global	0	0	485.482	0	64.719	(5.128.782)	(4.578.581)	(7.065)	(4.585.646)
Emisiunea de actiuni	26.412.209	0	0	0	0	(26.412.209)	0	0	0
Dividende platite actionarilor	0	0	0	0	0	(13.206.105)	(13.206.105)	0	(13.206.105)
Crestere/descrestere prin alte elemente de capital	0	0	(1.476.884)	3.313.809	(2.178)	(1.678.443)	156.304	0	156.304
Capitaluri la sfarsitul perioadei	52.824.419	2.182.283	38.209.797	28.092.150	(999.322)	30.821.626	151.130.953	913.851	152.044.804

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 de plata, mai putin impozitul pe dividende, a fost transferata catre Depozitarul Central in vederea platii dividendelor cuvenite 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 anul 2023 dividendul pe actiune a fost de 0,05 lei/actiune (2022: 0,10 lei/actiune).

ÎNTOCMIT,

HUANG LIANG NENG,
Presedinte CA si Director General

VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar

CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct Administrativ

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

2022	Capital social	Prime de capital	Rezerve din reevaluare	Rezerve legale si Alte rezerve	Rezerve din diferente de schimb valutar	Rezultat reportat	Atribuibil deținătorilor de capitaluri proprii ai societății mamă	Interese minoritare	Total Capitaluri
Capitaluri la începutul perioadei	26.412.210	2.182.283	38.652.619	22.636.604	(1.061.863)	49.182.732	138.004.585	915.581	138.920.166
Profit (Pierdere)	0	0	0	0	0	56.119.419	56.119.419	5.336	56.124.755
Alte elemente ale rezultatului global	0	0	1.018.596	0	0	0	1.018.596	0	1.018.596
Total rezultat global	0	0	1.018.596	0	0	56.119.419	57.138.015	5.336	57.143.351
Emisiunea de actiuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dividende platite actionarilor	0	0	0	0	0	(26.412.210)	(26.412.210)	0	(26.412.210)
Crestere/descrestere prin alte elemente de capital	0	0	(470.016)	2.141.737	0	(1.642.776)	28.945	(1)	28.944
Capitaluri la sfarsitul perioadei	26.412.210	2.182.283	39.201.199	24.778.341	(1.061.863)	77.247.165	168.759.335	920.916	169.680.251

Prin Hotararea Adunarii Generale Ordinara a Actionarilor Romcarbon SA din data de 08.06.2022 a fost aprobata distribuirea de dividende in valoare de 2.641.221 lei. Suma de plata, mai putin impozitul pe dividende, a fost transferata catre Depozitarul Central in vederea platii dividendelor convenite actionarilor.

Prin Hotararea Adunarii Generale Ordinara a Actionarilor Romcarbon SA din data de 22.11.2022 a fost aprobata distribuirea de dividende in valoare de 23.770.989 lei. In cursul lunii Decembrie 2022 suma 7.471.865 lei a fost transferata catre Depozitarul Central in vederea platii partiale a dividendelor. Diferenta a fost transferata la inceputul lunii Ianuarie 2023.

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

ÎNTOCMIT,

HUANG LIANG NENG,
Presedinte CA si Director General

VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar

CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct Administrativ

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

	31-dec-23	31-dec-22
Fluxurile de trezorerie provenite din (folosite în) activitățile de exploatare		
Profit /(pierdere)	(5.135.847)	56.124.755
Ajustări pentru reconcilierea profitului (pierderii)		
Cheltuieli / (Venit) cu impozitul pe profit	242.991	1.066.842
Cheltuieli cu dobanda și comisioane bancare	3.620.436	2.810.679
(Câștig) / Pierdere din vânzarea sau cedarea de mijloace fixe	(9.603)	(915.742)
(Câștig) / Pierdere din vânzarea sau cedarea de investiții imobiliare	0	(1.191.307)
Câștig) / Pierdere din vânzarea sau cedarea activelor deținute spre vânzare	(3.992.451)	0
(Câștig) / Pierdere din vânzarea investițiilor financiare	0	(44.525.895)
Câștig din construirea internă a Mijloacelor Fixe	(873.355)	(1.880.995)
Venituri din dobânzi	(886.996)	(218.712)
Pierderi din deprecierea stocurilor	451.898	151.615
Pierderi din deprecierea creanțelor	(404.004)	(54.640)
Pierderi din creanțe prescrise	790.821	54.270
Amortizarea activelor pe termen lung	14.320.887	14.538.409
(Câștig) / Pierdere net din schimb valutar	633.143	(71.335)
(Câștiguri) / Pierderi din reevaluarea activelor corporale	0	1.370.104
(Câștiguri) / Pierderi din reevaluarea investițiilor imobiliare	(974.174)	(170.996)
(Câștiguri) / Pierderi din ponderea de profit a asociaților	0	(2.402.565)
Cheltuieli cu provizionul de concedii neefectuate	374.171	769.394
Creșteri / (Descreșteri) privind subvențiile	(3.600.219)	(3.692.905)
Mișcări în capitalul circulant:		
(Creștere) / Descreștere creanțe comerciale și alte creanțe	(573.073)	(8.802.444)
(Creștere) / Descreștere stocuri	5.731.286	(11.193.067)
(Creștere) / Descreștere alte active	3.664.955	177.455
Creștere / (Descreștere) datorii comerciale și alte datorii	(8.370.281)	7.936.850
Creștere / (Descreștere) alte datorii	(521.956)	(12.762.862)
Total ajustări pentru reconcilierea profitului (pierderii)	9.624.476	(59.007.847)
Dobânzi plătite	(3.121.846)	(2.364.092)
Impozit pe profit plătit	(40.792)	(1.044.691)
Comisioane bancare plătite	(498.589)	(446.587)
Numerar net generat / (utilizat) în activități operaționale	827.402	(6.738.462)
Fluxurile de trezorerie provenite din (folosite în) activitățile de investiție		
Plăți aferente imobilizărilor corporale	(11.406.931)	(4.346.068)
Plăți aferente imobilizărilor necorporale	(597.591)	(154.390)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	14.000	915.736
Plati aferente investițiilor financiare pe termen scurt	(2.529.566)	0
Încasări din vânzarea de active deținute spre vânzare	7.752.606	0
Încasări din subvenții	0	912.179
Încasări din vânzarea investițiilor financiare	0	70.253.078
Încasări din vânzarea de investiții imobiliare	0	2.373.151
Dobânzi primite	886.988	218.702
Numerar net generat / (utilizat) în activități de investiții	(5.880.494)	70.172.388
Fluxuri de trezorerie provenite din (folosite în) activități de finanțare		
Încasări din împrumuturi	11.400.105	14.609.909
Rambursări de împrumuturi	(17.548.464)	(11.104.805)
Dividende plătite	(28.951.452)	(10.666.862)
Numerar net generat / (utilizat) în activitatea financiară	(35.099.811)	(7.161.758)
Creșterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar înainte de efectul diferențelor de conversie	(40.152.903)	56.272.168
Efectul diferențelor de conversie asupra numerarului și a echivalentelor de numerar	0	0
Creșterea / (Descreșterea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar	(40.152.903)	56.272.168
Numerar și echivalente de numerar la începutul anului financiar	73.869.061	17.596.893
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul anului financiar	33.716.158	73.869.061

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

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

ÎNTOCMIT,

HUANG LIANG NENG,
Presedinte CA si Director
General

VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar

CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct
Administrativ

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

1. INFORMATII GENERALE

Societatea ROMCARBON SA, („Societatea mamă”) are sediul principal în România și adresa 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. Țara de înregistrare este România. Acțiunile Societății erau tranzacționate pe B.V.B. la data de 31 Decembrie 2023, iar principalii acționari ai Societății la 31 Decembrie 2023 sunt: Living Plastic Industry S.R.L., Joyful River Limited Loc. Nicosia CYP, Toderiță Ștefan Alexandru. Entitatea raportoare a grupului este Romcarbon S.A.

Principala activitate a societății este fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic, cod CAEN 2222. În perioada de raportare nu a fost schimbată denumirea societății-mamă și nici domeniul de activitate.

La 31 Decembrie 2023 Societatea mama detinea direct sau prin intermediul altor filiale, interese de participare în următoarele entități, formând astfel Grupul Romcarbon ("GRUPUL"):

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

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

INFO TECH SOLUTIONS SRL este o societate înființată în 2005 în capitalul careia Romcarbon SA deține 99,50%, restul fiind deținut de persoane fizice. Sediul societății este în Buzău, Str. Transilvaniei, nr.132. Societatea a fost înființată prin externalizarea activității de IT, obiectul principal de activitate reprezentându-l prelucrarea datelor, administrarea de pagini web și activități conexe(cod CAEN 6311) sau Activități de consultanță în tehnologia informației (cod CAEN 6202)

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

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

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

ECO PACK MANAGEMENT SA este o societate înființată în 2010 în capitalul careia Romcarbon SA deține direct 25,36% și indirect 74,62% prin intermediul Livingjumbo Industry SA, restul fiind deținut de persoane juridice române.

Sediul societății este în Buzău, str. Transilvaniei, nr.132. hala Granule, camera nr.7, et.2. Societatea are ca obiect principal de activitate – cod CAEN 8299 - Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi nca. Începând cu data 10.12.2021 activitatea societății a fost suspendată pe o perioadă de 3 ani.

RECYPLAT LTD este o societate înființată în anul 2011, deținută integral de Romcarbon SA. Sediul societății este în Akropoleos, 59-61,3rd floor, Nicosia, Cipru. Societatea are ca obiect de activitate exercitarea de activități și de afaceri a consultantilor, experților în problemele științifice de toate tipurile, financiare, administrative sau altfel, în legătură cu crearea, funcționarea, dezvoltarea și îmbunătățirea oricărei afaceri, industrii, societăți, parteneriat sau alta organizație.

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

1. INFORMATII GENERALE (continuare)

Denumire	Activitatea de bază	Locul înființării și al operațiunilor	Interes detinut	31-dec-23	31-dec-22
				RON	RON
RECYPLAT LTD CIPRU ¹⁾	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
LIVINGJUMBO INDUSTRY SA	Fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic (cod CAEN 2222)	Buzau	99,86%	6.477.632	6.477.632
GRINFILD LTD ²⁾	Comertul cu ridicata	Odessa	62,62%	2.687.755	2.687.755
GRINRUH LTD ²⁾	Comertul cu ridicata	Odessa	62,62%	4.426.809	4.426.809
ECO PACK MANAGEMENT SA	Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi nca (cod CAEN 8299)	Bucuresti	99,88%	2.619.254	2.619.254
YENKI SRL	Activitati ale bazelor sportive(cod CAEN 9311)	Buzau	33,34%	100.000	100.000
KANG YANG BIOTECHNOLOGY CO. LTD ³⁾	Fabricarea de produse benefice sanatatii omului	Taiwan	4,81%	203.963	203.963
Registrul Miorita SA ³⁾	Alte intermediari financiare n.c.a.(cod CAEN 6499)	Cluj	3,79%	5.000	5.000
Asociatia "Viitorul incepe azi" ³⁾		Buzau	14,29%	1.000	1.000

¹ 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 euro 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.

² Societatea nu isi mai desfasoara activitatea din 2012.

³ Entitate asociata Grupului.

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

1. INFORMATII GENERALE (continuare)**Detineri indirecte prin intermediul Recyplat LTD până la 30 decembrie 2022**

Denumire	Activitatea de bază	Locul înființării și al operațiunilor	Interes detinut (%)
ROMGREEN UNIVERSAL LTD ¹⁾	Exercitarea de activitati si de afaceri a consultantilor	Nicosia	17,59%
GREENTECH SA ²⁾	Recuperarea materialelor reciclabile sortate (cod CAEN 3832)	Buzau	17,59%
GREENFIBER INTERNATIONAL SA ²⁾	Fabricarea fibrelor sintetice si artificiale(cod CAEN 2060)	Buzau	17,59%
GREENWEEE INTERNATIONAL SA	Demontarea de masini si echipamente scoase din uz pentru recuperare material (cod CAEN 3831)	Buzau	17,59%
GREENGLASS RECYCLING SA	Recuperarea materialelor reciclabile sortate (cod CAEN 3832)	Ilfov	12,31%
GREEN RESOURCES MANAGEMENT SA	Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi n.c.a. (cod CAEN 8299)	Bucuresti	11,73%
GREENTECH BALTIC UAB LITUANIA	Desfasurarea de activitati comerciale, economice, financiare si industriale	Lituania	17,59%
GREENTECH SLOVAKIA S.R.O.	Colectarea deseurilor nepericuloase (cod CAEN 3811)	Slovacia	14,07%
ELTEX RECYCLING SRL	Tratarea si eliminarea deseurilor nepericuloase (cod CAEN 3821)	Oradea	17,59%
ASOCIATIA ECOLOGICA GREENLIFE (Non-Profit Organization)	Scopul asociatiei e de a reprezenta, promova si sustine interesele patronale si profesionale ale membrilor sai	Buzau	17,59%
CIRCULAR VENTURES SA	Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi nca (cod CAEN 8299)	Bucuresti	17,59%
SENEX SIGAD S.R.L.	Activitati de realizare a soft-ului la comanda (software orientat client) (cod CAEN 6201)	Bucuresti	12,35%

¹⁾ În data de **30 Decembrie 2022** Grupul a vândut participația de 17,59% deținut prin intermediul Recyplat LTD în Romgreen Universal LTD [Green-Group] pentru care a încasat prețul de 14.200.000 euro. Costul investiției Recyplat LTD în Romgreen Universal LTD era la data vânzării 4.631.525 euro.

²⁾ 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.

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare consolidate ale Grupului 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.

Bazele contabilizării

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

Continuitatea activității

Prezentele situații financiare consolidate au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Grupul își va continua activitatea în viitorul previzibil.

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. La 31 decembrie 2023, activele curente ale Grupului depășesc datoriile curente cu 43.745.686 RON. În 2023, Grupul a înregistrat o pierdere de - 5.135.847 RON (2022: 56.124.755 RON) și fluxuri de numerar de - 40.152.903 RON, din care din activitatea de exploatare 827.402 RON, din activitatea de investiții (5.880.494) RON, și din activitatea financiară (35.099.811) RON (2022: 56.272.168 RON, din care din activitatea de exploatare (6.738.461) RON, din activitatea de investiții 70.172.387 RON, și din activitatea financiară (7.161.758) RON).

Pe baza bugetelor societăților din Grup propuse pentru anul 2024 și a trendului pozitiv înregistrat în ultimele luni ale anului 2023, conducerea consideră că Grupul va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Bazele consolidării situațiilor

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

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, Grupul a considerat necesar alinierea prezentării rezultatului global și a poziției financiare în conformitatea cu taxonomia ESEF.

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

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**Standarde contabile IFRS noi și amendamente la standardele existente, care sunt în vigoare în anul curent**

În anul în curs, Grupul 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.

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, Grupul 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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)**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 31.12.2023:

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.

Grupul anticipează că adoptarea acestor standarde noi și amendamentelor la standardele existente nu va avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Grupului 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 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

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.

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

ANEXĂ: SCURTĂ DESCRIERE A STANDARDELOR NOI ȘI A AMENDAMENTELOR LA STANDARDELE EXISTENTE (continuare)

- **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 „indicatori” 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.
- **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.

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

ANEXĂ: SCURTĂ DESCRIERE A STANDARDELOR NOI ȘI A AMENDAMENTELOR LA STANDARDELE EXISTENTE (continuare)

- **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 „Situatii 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 asociere în participație, câștigurile sau pierderile sunt recunoscute atunci când activele vândute sau aduse drept contribuție reprezintă o întreprindere.

Recunoașterea veniturilor

Conform IFRS 15, venitul este recunoscut atunci când sau pe măsura ce clientul obține control asupra bunurilor sau serviciilor, la valoarea care reflecta prețul la care Societatea se așteaptă să fie îndreptățit să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii. Veniturile sunt recunoscute la valoarea justă a serviciilor prestate sau bunurilor livrate, nete de TVA, accize și alte taxe aferente vânzării.

IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții”

IFRS 15 „Venituri din contractele cu clienții” introduce un model cuprinzător pentru recunoașterea și evaluarea veniturilor. Standardul înlocuiește criteriile 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 reflecta prețul la care Grupul se așteaptă să fie îndreptățit să-l primească în schimbul acestor bunuri și servicii.

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

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

Vânzarea de bunuri

Veniturile din vânzarea de bunuri sunt recunoscute la un moment în timp, atunci când sunt satisfăcute următoarele condiții:

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

Venituri din dividende și dobânzi

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

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

-	31 decembrie 2017:	3,8915 LEI/USD	si	4,6597 LEI/EUR
-	31 decembrie 2018:	4,0736 LEI/USD	si	4,6639 LEI/EUR
-	31 decembrie 2019:	4,2608 LEI/USD	si	4,7793 LEI/EUR
-	31 decembrie 2020:	3,9660 LEI/USD	si	4,8694 LEI/EUR
-	31 decembrie 2021:	4,3707 LEI/USD	si	4,9481 LEI/EUR
-	31 decembrie 2022:	4,6346 LEI/USD	si	4,9474 LEI/EUR
-	31 decembrie 2023:	4,4958 LEI/USD	si	4,9746 LEI/EUR

Costurile aferente împrumuturilor pe termen lung

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Subvenții guvernamentale

Subvențiile guvernamentale nu sunt recunoscute până când nu există o asigurare rezonabilă că Grupul va respecta condițiile aferente acestor subvenții și până când subvențiile nu sunt primite. Subvențiile guvernamentale a căror condiție principală este ca Grupul să achiziționeze, construiască sau să obțină în alt mod active pe termen lung sunt recunoscute ca venituri înregistrate în avans în bilanțul contabil și sunt transferate în contul de profit și pierdere în mod sistematic și rațional de-a lungul duratei de viață utilă a activelor respective.

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 impozabile sau deductibile în alți ani și exclude de asemenea elementele care nu sunt niciodată impozabile sau deductibile. Datoria Grupului privind impozitul curent este calculată utilizând ratele de impozitare în vigoare sau aflate în mod substanțial în vigoare la data bilanțului contabil.

Provizioane privind impozite și taxe

La 31 decembrie 2023 situațiile financiare consolidate ale Grupului includ rezerve din reevaluare. Pe baza ultimelor precizări din legislația actuală aceste rezerve ar putea deveni impozabile în măsura în care destinația acestora ar fi schimbată, prin utilizarea lor la acoperirea pierderilor contabile sau prin lichidarea Grupului. Conducerea Grupului considera ca nu există intenția de a utiliza aceste rezerve la acoperirea pierderilor contabile. În cazul în care aceste rezerve vor fi folosite la acoperirea pierderilor, Grupul va înregistra o datorie cu impozitul pe profit în legătură cu aceste rezerve.

Impozitul amânat

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

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Impozitarea (continuare)

Impozitul curent și cel amânat aferente perioadei

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

Grupul efectuează reevaluările terenurilor și clădirilor în baza unui raport de evaluare emis de un evaluator specializat, în vederea stabilirii valorii lor juste la data bilanțului. Reevaluările 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. Rezervele din reevaluare constituite după 2004 nu sunt deductibile fiscal.

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

Amortizarea clădirilor este înregistrată în contul de profit și pierdere.

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

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

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

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.

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.

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

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

În calculul amortizării sunt folosite următoarele durate de viață utilă:

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

Investiții imobiliare

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

Imobilizări necorporale**Imobilizări necorporale achiziționate separat**

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

În calculul amortizării sunt folosite următoarele durate de viață utilă:

	<u>Ani</u>
Licențe	1 – 5 ani

Deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, exclusiv a fondului comercial

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Imobilizări necorporale (continuare)

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

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

Stocuri

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

Active deținute în vederea vânzării

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

Provizioane

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

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Provizioane (continuare)

IFRS 13 se aplica 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) 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 nivelul 1 – sunt preturi cotate neajustate pe piețe active pentru active și datorii identice, la care Societatea are acces la data de evaluare
2. Datele de intrare de nivelul 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 datorie.

Active și datorii financiare

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

Clasificarea activelor financiare

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

1. activ financiar evaluat la cost amortizat dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos:
 - activul financiar este 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 plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat.
2. activ financiar evaluat la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global dacă sunt îndeplinite ambele condiții de mai jos
 - activul financiar este 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 plăți ale principalului și ale dobânzii aferente valorii principalului datorat

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 valoare justă, iar în cazul unui activ financiar sau al unei datorii financiare care nu este la valoarea justă prin profit sau pierdere se adaugă sau se 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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Clasificarea activelor financiare (continuare)

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.

Investiții în asociați

Un asociat este o entitate asupra căreia Grupul are o influență semnificativă. Influența semnificativă este puterea de a participa la deciziile de politică financiară și operațională ale entității investite, dar nu este controlul sau controlul comun asupra acestor politici.

Investiția Grupului în asociații săi este contabilizată utilizând metoda capitalurilor. Conform metodei capitalurilor, investiția într-un asociat este recunoscută inițial la cost. Valoarea contabilă a investiției este ajustată pentru a recunoaște modificările din ponderea activelor nete ale grupului asociat de la data achiziției. Fondul comercial aferent asociatului este inclus în valoarea contabilă a investiției și nu este testat separat pentru depreciere.

Situația profitului sau pierderii reflectă cota Grupului din rezultatele operațiunilor asociatului. Orice modificare a OCI a acelor participații este prezentată ca parte a OCI a Grupului. În plus, atunci când a existat o modificare recunoscută direct în capitalul asociat, Grupul își recunoaște cota din orice modificare, atunci când este cazul, în situația modificărilor capitalului propriu. Câștigurile și pierderile nerealizate care rezultă din tranzacțiile dintre Grup și asociat sunt eliminate în limita participației în asociat.

Agregatul cotei de profit sau pierdere a unui asociat al Grupului este prezentat în situația profitului sau pierderii în afara profitului din exploatare și reprezintă profit sau pierdere după impozite și interese necontrolabile în filialele asociatului.

Situațiile financiare ale asociatului sunt pregătite pentru aceeași perioadă de raportare ca și grupul. Atunci când este necesar, se fac ajustări pentru a alinia politicile contabile la cele ale Grupului.

După aplicarea metodei capitalului propriu, Grupul stabilește dacă este necesar să se recunoască o pierdere din depreciere a investiției sale în asociația sa. La fiecare dată de raportare, Grupul stabilește dacă există dovezi obiective că investiția în asociație este afectată. Dacă există astfel de dovezi, Grupul calculează valoarea deprecierii ca diferență între valoarea recuperabilă a asociatului și valoarea sa contabilă și apoi recunoaște pierderea din „Pondere profitului unui asociat” în situația profitului sau pierderii.

La pierderea influenței semnificative asupra asociatului, Grupul măsoară și recunoaște orice investiție reținută la valoarea sa justă. Orice diferență între valoarea contabilă a asociatului la pierderea influenței semnificative și echitabil valoarea investiției reținute și veniturile din cedare sunt recunoscute în profit sau pierdere.

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

Modelul de depreciere din IFRS 9 prevede ca ajustările de depreciere se recunosc conform pierderilor anticipate din creanțe și nu conform modelului pierderilor efective din creanțe prevăzut de IAS 39. IFRS 9 cere ca Grupul să înregistreze un provizion pentru pierderile preconizate din creditare pentru toate împrumuturile și alte active financiare atașate datoriilor care nu sunt deținute la valoare justă prin profit sau pierdere. Activele financiare evaluate la cost amortizat vor face obiectul prevederilor pentru depreciere conform IFRS 9. În general, aplicarea modelului privind pierderile anticipate din creanțe va

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Active și datorii financiare (continuare)

presupune înregistrarea mai devreme a pierderilor din creanțe și va conduce la creșterea ajustării de depreciere pentru elementele relevante.

Pentru unele instrumente financiare, cum sunt creanțele comerciale, pierderile din depreciere sunt estimate pe baza unei abordări simplificate, recunoscându-se pierderi anticipate din creanțe pe durata de viață a acestora. Grupul a stabilit o matrice a provizioanelor ce se bazează pe experiența pierderilor din creditare istorice ale Grupului, ajustate pentru factorii prospectivi specifici debitorilor și mediului economic.

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

Datoriile Financiare

Grupul clasifica datoriile financiare în una din categoriile prezentate mai jos, în funcție de scopul pentru care au fost achiziționate.

- *Evaluare la valoare justă prin contul de profit și pierdere* – se realizează doar pentru categoriile de instrumente financiare derivate deținute în vederea vânzării. Acestea sunt recunoscute în bilanț la valoarea justă, iar modificările de valoare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.
- *Alte datorii financiare*: în această categorie sunt cuprinse următoarele:

Împrumuturile bancare sunt recunoscute inițial la cost amortizat, mai puțin costurile tranzacției atribuite direct obținerii împrumuturilor.

Datorii și alte datorii monetare pe termen scurt, sunt recunoscute inițial la cost amortizat, ulterior fiind prezentate la cost utilizând metoda dobânzii de piață.

Datoriile financiare sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

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

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

Active financiare disponibile pentru vânzare (DPV)

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

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

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Deprecierea activelor financiare

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

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

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

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

Deprecierea activelor financiare

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

Derecunoașterea activelor și a datoriilor financiare

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

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

Raportarea pe segmente

Raportarea pe segmente de activitate se bazează pe analiza managementului privind activitatea grupului având în vedere procesele de producție, piețele de desfacere, relevanța informațiilor rezultate. Astfel Managementul a identificat patru segmente de activitate : Prelucrate Mase Plastice, Polimeri reciclați și compounduri, Alte sectoare productive și Alte activități.

În segmentul "Prelucrate mase plastice" sunt cuprinse veniturile obținute de Grup din vânzarea produselor din polietilena (folii de agricultură și folii termocontractibile, saci din polietilenă de diverse grosimi și dimensiuni, huse), polipropilenă (saci din polipropilenă pentru industria de morărit și panificație, industria chimică, industria zaharului, etc) și saci de dimensiuni mari - big-bags), produse din polistiren (tăvițe din polistiren extrudat-standard, plăci din polistiren extrudat pentru izolarea pardoselilor), produse din PET (tăvițe și folii din PET și filme multistrat (laminare, sealing, termoformare), țevi și tuburi din PVC, etc. Activitățile acestui segment sunt desfășurate în Romcarbon SA și Livingjumbo Industry SA.

Segmentul " Polimeri reciclați & compounduri" cuprinde vânzări de regranulate din polimeri reciclați și compounduri - mase plastice din polimeri virgini utilizate de procesatori de mase plastice care produc articole pentru diverse aplicații din industria de automotive, industria de electrice și electrocasnice, mobilă, construcții, țevi, ambalaje, etc. Activitatea acestui sector se desfășoară în Romcarbon SA.

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

2. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE (continuare)

Raportarea pe segmente (continuare)

În segmentul "Alte Sectoare Productive" sunt incluse "Echipamentele individuale de protecție a căilor respiratorii și cărbune activ" care cuprinde echipamente de protecție a căilor respiratorii utilizate de marile combinate chimice și petrochimice din țara precum și cărbune activ destinat diferitelor activități de purificare a gazului metan rezultat în procesul de biodegradare a gunoii menajere, ecologizare bataluri, reținerea gazelor toxice de la incineratoare, etc., categoria „Filtre” în care sunt cuprinse vânzările de filtre de ulei, de combustibil și de aer pentru autovehicule, aspiratoare, agricultură cat și filtre industriale și "PVC prelucrat" cuprinde produsele din material reciclat destinat obținerii de indicatoare rutiere. Fiecărui segment de activitate i se alocă venituri și profituri, active și datorii, cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor și intrările de imobilizări corporale.

Rezultatul pe acțiune

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

Grupul a ales să prezinte rezultatul pe acțiune în Situațiile 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.

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

3. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII

Mai jos este prezentată o analiză a veniturilor Grupului pentru perioada financiara de raportare:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 RON	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 RON
Venituri din vânzări de produse finite	249.100.439	313.728.863
Venituri din vanzarea marfurilor	32.316.563	37.641.933
Venituri din servicii prestate	4.167.180	3.141.708
Venituri din alte activitati(venituri din vanzari de semifabricate, produse reziduale, alte venituri)	19.099.803	27.473.173
Total	304.683.985	381.985.677
	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 RON	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 RON
Raportarea veniturilor pe segmente		
Vanzari pe piata interna (Romania)	220.329.430	267.602.809
Vanzari pe piata externa (Europa)	84.026.942	114.235.017
Altii (China, Israel, Turcia)	327.612	147.851
Total	304.683.985	381.985.677

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

3. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII (continuare)

	Venituri din segmentare		Profituri din segmentare	
	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie
	2023	2022	2023	2022
	RON	RON	RON	RON
Mase Plastice	221.742.967	288.065.682	21.059.225	28.189.525
Polimeri regenerati & 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
Alte activitati(Vanzari de marfuri, vanzari de utilitati, prestari servicii, altele)	37.423.119	33.126.246	1.871.156	1.656.312
Total din operatiuni	304.683.985	381.985.677	21.386.740	38.810.782
Alte venituri			4.103.607	4.287.141
Alte castiguri si pierderi, cheltuieli administrative si cu salariile			(27.024.727)	(27.827.563)
Cheltuieli financiare			(6.706.016)	(2.894.705)
Venituri din vanzarea investitiilor financiare				44.525.895
Venituri financiare			3.347.540	290.047
Profit inainte de impozitare			(4.892.856)	57.191.597

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

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

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

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

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

3. VENITURI DIN CONTRACTE CU CLIENTII (continuare)

		Segment active		Segment datorii	
		31-dec 2023	31-dec 2022	31-dec 2023	31-dec 2022
		RON	RON	RON	RON
Romcarbon, LivingJumbo Industry	Produse mase plastice: polietilena + polistiren + polipropilena + PET	130.656.168	115.217.017	86.328.534	92.928.865
Romcarbon	Polimeri regenerati & compounduri	62.507.285	48.745.757	15.486.466	18.647.978
Romcarbon	Alte sectoare productive	6.507.893	5.307.606	1.856.108	2.699.423
Romcarbon, RC Energo Install, Info Tech Solutions, etc	Alte activitati(vanzarea marfurilor,vanzari de utilitati, prestari servicii, alte venituri)	92.899.487	174.841.151	36.854.921	60.155.014
Total Active / Datorii		292.570.833	344.111.530	140.526.029	174.431.279
		Segment amortizare		Segment intrari de active pe termen lung*	
		31-dec 2023	31-dec 2022	31-dec 2023	31-dec 2022
		RON	RON	RON	RON
Romcarbon, LivingJumbo Industry	Produse mase plastice: polietilena + polistiren + polipropilena + PET	7.697.800	7.556.484	5.952.736	2.293.951
Romcarbon	Polimeri regenerati & compounduri	5.128.315	5.615.091	1.947.399	22.554
Romcarbon	Alte sectoare productive	325.239	312.537	-	73.102
Romcarbon, RC Energo Install, Info Tech Solutions, etc	Alte activitati(vanzarea marfurilor, vanzari de utilitati, prestari servicii, alte venituri)	1.169.533	1.054.298	1.368.055	2.504.151
Total		14.320.887	14.538.409	9.268.190	4.893.758

* Segment intrari de active pe termen lung reprezinta intrarile de mijloace fixe in cursul anului si nu include intrari din achizitia de subsidiare. In segmentul „Alte activitati” Grupul are un client (Kasakrom Chemicals SRL) a carui cifra de afaceri reprezinta 6% (4% in anul 2022) din valoarea vanzarilor Grupului.

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

4. ALTE VENITURI

	Exercițiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Venituri din inchirierea investițiilor imobiliare	503.388	594.236
Venituri din subvenții	3.600.219	3.692.905
Total	4.103.607	4.287.141

5. MATERII PRIME SI CONSUMABILE UTILIZATE

	Exercițiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Cheltuieli cu materiile prime	124.614.636	189.658.392
Cheltuieli cu consumabilele	13.928.036	12.796.779
Costul bunurilor vandute	29.555.451	33.683.638
Cheltuieli cu energia	21.197.025	25.098.983
Costul ambalajelor	2.002.415	2.495.169
Total	191.297.563	263.732.961

6. CHELTUIELI CU BENEFICIILE ANGAJATILOR

	Exercițiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Cheltuieli cu salariile	78.086.785	72.543.133
Cheltuieli cu contribuțiile sociale	1.844.704	1.747.394
Cheltuieli cu tichetele de masa	4.642.894	3.970.536
Total	84.574.383	78.261.063

Cresterea cheltuielilor cu salariile se datoreaza in principal cresterii salariului minim pe economie in anul 2023 fata de 2022 dar si cresterii valorii tichetelor de masa acordate salariatilor.

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

7. CHELTUIELI CU AMORTIZAREA SI DEPRECIEREA

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Depreciere, din care:	14.320.887	14.538.409
Deprecierea activelor corporale (Nota 13)	14.152.270	14.372.685
Amortizarea activelor necorporale (Nota 16)	168.616	165.724

8. ALTE CHELTUIELI

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Cheltuieli cu reparatiile	1.177.926	1.218.415
Cheltuieli cu chiriile	857.033	4.721.072
Cheltuieli cu primele de asigurare	650.417	622.788
Cheltuieli de cercetare	-	1.000
Alte cheltuieli privind comisioanele	137.542	265.387
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	206.229	193.268
Cheltuieli cu transportul	7.108.545	8.016.868
Cheltuieli cu deplasările	299.466	178.340
Cheltuieli cu taxele postale si telecomunicatii	168.914	172.006
Cheltuieli cu servicii executate de terti ¹	13.690.918	10.895.191
Cheltuieli cu alte impozite si taxe	1.825.611	1.640.436
Pierderi din creante si debitori diversi	790.821	54.270
Cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati	62.379	41.459
Alte cheltuieli ²	737.929	2.625.646
Total	27.713.730	30.646.145

¹ În indicatorul „Cheltuieli cu servicii executate de terți” e inclus costul serviciilor de audit financiar efectuate de Deloitte Audit SRL. Pentru anul 2023 costul serviciilor de audit financiar, conform contractului, a fost 83.600 Euro (2022 : 79.700 Euro).

² În Alte cheltuieli în anul 2022 e inclusă suma 1.241.521 lei reprezentând diferențe de reevaluarea construcțiilor Romcarbon SA realizată la 31.12.2022.

9. ALTE CASTIGURI sau (PIERDERI)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Compensații, amenzi și venituri din penalități	12.750	51.586
Câștig / (Pierdere) din cedarea imobilizărilor corporale	4.002.054	915.742
Câștiguri / pierderi din ajustările de valoarea justă aferentă investițiilor imobiliare(*)	974.174	170.996
Câștig / (Pierdere) din cedarea investițiilor imobiliare	-	1.191.307
Venit net / (Cheltuială) din provizioane	(47.894)	(96.975)
Alte pierderi	-	(128.583)
Alte câștiguri	127.335	172.675
Total	5.068.419	2.276.748

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

9. ALTE CASTIGURI sau (PIERDERI) (continuare)

(*) La data de 31 decembrie 2023, Grupul a realizat reevaluarea investițiilor imobiliare deținute la finele exercitiului financiar, rezultând o creștere a valorii nete de 974.174 lei (2022 : 170.996 lei), suma care a fost înregistrată în rezultatul exercitiului- vezi nota 14.

10. VENITURI FINANCIARE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 RON	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 RON
Dobânzi	(886.996)	(218.712)
Venituri din investiții financiare pe termen scurt	(57.882)	-
Castig net din schimb valutar	-	(71.335)
Total	(944.878)	(290.047)

11. CHELTUIELI FINANCIARE

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 RON	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 RON
Cheltuieli cu dobânda*	3.121.845	2.364.092
Pierderi nete din schimbul valutar	633.143	-
Comisioane bancare și cheltuieli similare	498.590	446.587
Discounturi acordate	49.775	84.027
Total	4.303.354	2.894.705

*Cheltuiala cu dobanda a crescut in anul 2023 ca urmare a cresterii ratelor de referinta, Euribor si Robor, si a tragerilor din creditele de investitii.

12. IMPOZIT PE PROFIT (CHELTUIELI)**Cheltuieli cu impozitul pe profit**

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 RON	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 RON
Cheltuiala cu impozitul curent	60.468	1.025.425
Cheltuiala / (Venit) cu impozitul amânat	182.523	41.417
Total cheltuială / (venit) cu impozitul pe profit	242.991	1.066.842

Rata de impozitare aferentă anilor 2023 și 2022 este de 16% și este datorată de toate persoanele juridice române.

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

12. IMPOZIT PE PROFIT (CHELTUIELI) (continuare)

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

	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Profit/(pierdere) bruta	(4.892.856)	57.191.597
Impozit calculat conform ratei de 16%	(631.571)	9.150.656
Efectul veniturilor netabile	158.725	(9.667.766)
Deduceri din sponsorizare	-	
Scutire profit reinvestit	571.261	318.914
Pierdere fiscală din anii precedenți	-	
Efectul impozitului amanat	(182.523)	41.417
Efectul cheltuielilor nedeductibile	(158.883)	(910.062)
Cheltuiala cu impozitul pe profit recunoscută în contul de profit și pierdere	(242.991)	(1.066.842)
Componentele datoriilor cu impozitul amânat		
	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Imobilizări corporale	7.473.276	7.958.757
Investitii imobiliare	426.586	228.397
Stocuri	(295.725)	(274.549)
Creanțe comerciale si alte creanțe	(126.436)	(131.947)
	-	
Datorii cu impozitul pe profit amânat recunoscut	7.477.700	7.780.659
Din care impozit amanat aferent rezervelor din reevaluare aferent rezultatului global	7.477.700	7.780.659
	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023	Exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2022
	RON	RON
Sold initial la 1 ianuarie	7.780.659	8.012.574
(Cheltuiala) / Venit in perioada		
- miscare generata de rezervele din reevaluare	(485.482)	(273.332)
- recunoscut in contul de profit si pierdere	182.523	41.417
- din achizitia de filiale	-	
Sold final	7.477.700	7.780.659

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

13. IMOBILIZARI CORPORALE

IMOBILIZARI	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs	Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON
COST						
Sold la 1 ianuarie 2023	43.625.862	21.617.686	182.952.996	1.036.724	4.394.731	253.627.999
Intrări - din care:	-	1.896.208	7.291.559	80.423	13.988.059	23.256.249
- Transferuri	-	1.898.259	6.943.021	43.426	-	8.884.706
- Reevaluare	-	-	-	-	-	-
Ieșiri - din care:	-	-	666.410	17.138	10.265.450	10.948.998
- Transferuri	-	-	-	-	8.884.706	8.884.706
- Transferuri la Investitii imobilizare	-	-	-	-	-	-
- Reevaluare	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2023	43.625.862	23.513.896	189.578.142	1.100.009	8.117.339	265.935.248

IMOBILIZARI	Terenuri	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Avansuri si imobilizari corporale in curs	Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON
COST						
Sold la 1 ianuarie 2022	44.784.188	23.511.706	183.827.727	907.477	2.800.045	255.831.143
Intrări - din care:	-	3.376.956	3.274.441	136.327	5.187.258	11.974.982
- Transferuri	-	1.482.990	3.274.441	114.419	-	4.871.851
- Reevaluare	-	1.893.966	-	-	-	1.893.966
Ieșiri - din care:	1.158.326	5.270.976	4.149.172	7.080	3.592.572	14.178.126
- Transferuri	-	-	-	-	4.871.851	4.871.851
- Transferuri la Investitii imobilizare	-	-	-	-	-	-
- Reevaluare	1.158.326	5.217.502	-	-	-	6.375.828
Sold la 31 Decembrie 2022	43.625.862	21.617.686	182.952.996	1.036.724	4.394.731	253.627.999

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

13. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)

IMOBILIZARI	Terenuri	Clădiri	Utilaje și echipament	Instalații și obiecte de mobilier	Imobilizări corporale in curs	Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 1 ianuarie 2023	36.537	1.984.951	125.920.582	613.338	-	128.555.408
Cheltuiala cu amortizarea	3.231	1.611.153	12.466.854	71.032		14.152.270
Eliminări din vânzare de active	-	-	613.186	17.138	-	630.324
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2023	39.769	3.596.104	137.774.249	667.232		142.077.354
AJUSTARI DE DEPRECIERE						
Sold la 1 ianuarie 2023	-	-	-	-	1.185.825	1.185.825
Sold la 31 decembrie 2023	-	-	-	-	1.185.825	1.185.825
IMOBILIZARI	Terenuri	Clădiri	Utilaje și echipament	Instalații și obiecte de mobilier	Imobilizări corporale in curs	Total
	RON	RON	RON	RON	RON	RON
AMORTIZARE CUMULATĂ						
Sold la 1 ianuarie 2022	33.306	4.351.455	117.204.666	557.976	-	122.147.404
Cheltuiala cu amortizarea	3.231	1.516.361	12.793.503	59.591		14.372.687
Eliminări din vânzare de active	-	3.882.865	4.077.587	4.230		7.964.682
Reduceri din reevaluare	-	-	-	-		-
Sold la 31 Decembrie 2022	36.537	1.984.951	125.920.582	613.338		128.555.408
AJUSTARI DE DEPRECIERE						
Sold la 1 ianuarie 2022	-	-	-	-	1.185.825	1.185.825
Sold la 31 decembrie 2022	-	-	-	-	1.185.825	1.185.825
VALORI NETE						
Sold la 1 ianuarie 2023	43.589.325	19.632.735	57.032.414	423.387	3.208.905	123.886.765
Sold la 31 Decembrie 2023	43.586.093	19.917.792	51.803.893	432.777	6.931.514	122.672.069

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

13. IMOBILIZARI CORPORALE (continuare)**Imobilizări corporale gajate și restricționate****ROMCARBON S.A.**

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 imobiliare 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 EXIMBANK SA.

LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A.

Imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă la 31.12.2023 de 17.682.321 lei (31.12.2022 : 21.880.693 lei) constand in instalatii tehnice si masini, constituite garanție pentru credite si linii de credit contractate cu Eximbank SA si UniCredit Bank SA.

RC ENERGO INSTALL SRL

Imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă la 31.12.2023 de 0 lei (31.12.2022 : 10.122 lei) constand in instalatii tehnice si masini, constituite garanție pentru creditele contractate de societate cu Eximbank SA.

14. INVESTITII IMOBILIARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Sold la 1 ianuarie	9.883.738	10.894.586
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)
Sold la 31 decembrie	10.857.912	9.883.738

Grupul deține la 31 Decembrie 2023 în locațiile 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" Grupul 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, Grupul 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.

Veniturile aferente invenstitiilor imobiliare obtinute in anul 2023 sunt in valoare de 503.388 lei si acopera cheltuielile suportate de proprietate (valoarea a veniturilor inregistrate in decursul anului 2022 a fost de 594.236 lei).

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

15. FOND COMERCIAL

COST	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Sold la începutul perioadei	143.461	143.461
Intrari din achizitie de filiale	-	-
Ajustari depreciere fond comercial	-	-
Iesiri din vanzarea de filiale	-	-
Soldul la sfarsitul anului	143.461	143.461

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

16. ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE

	Licențe	Alte imobilizări necorporal e	Imobilizari necorporale in curs	Total
COST	RON	RON	RON	RON
Sold la 1 ianuarie 2023	1.456.321	845.455	140.646	2.442.421
Intrări	54.082	20.259	568.075	642.416
Ieșiri	-	-	-	-
Corectie	(1.604)	1.605	(1)	-
Sold la 31 Decembrie 2023	1.508.798	867.319	708.720	3.084.836
	Licențe	Alte imobilizări necorporal e	Imobilizari necorporale in curs	Total
COST	RON	RON	RON	RON
Sold la 1 ianuarie 2022	1.484.912	1.030.967	-	2.515.879
Intrări	36.093	19.619	140.646	196.358
Ieșiri	269.816	-	-	269.816
Corectie	205.131	(205.131)	-	-
Sold la 31 Decembrie 2022	1.456.321	845.455	140.646	2.442.421
	Licențe	Alte imobilizări necorporale	Imobilizari necorporale in curs	Total
AMORTIZAREA CUMULATĂ				
Sold la 1 ianuarie 2023	1.329.248	784.073	-	2.113.321
Cheltuiala cu amortizarea	117.128	51.488	-	168.616
Eliminări din vânzare de active	-	-	-	-
Corectie	5.242	(5.242)	-	-
Sold la 31 Decembrie 2023	1.441.135	840.802	-	2.281.937
VALORI NETE				
Sold la 1 ianuarie 2023	127.072	61.382	140.646	329.100
Sold la 31 Decembrie 2023	67.663	26.516	708.720	802.899

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

17. ALTE IMOBILIZARI FINANCIARE**Miscarea investițiilor privind asociații și immobilizări financiare**

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
1 Ianuarie	-	23.324.617
Pondere de profit/pierdere a asociaților (Romgreen)	-	2.402.566
Intrări	-	-
Transfer la rezultatul global	-	-
Vanzare detinere în Romgreen*	-	(25.727.183)
Pierdere neta din reducerea detinerilor parțiale în Romgreen	-	-
Altele	-	-
31 Decembrie	-	-

*in data de 30 Decembrie 2022 Grupul a vandut participatia de 17,59% detinut prin Recyclat LTD in Romgreen Universal [Green-Group] pentru care a incasat pretul de 70.253.080 RON (14.200.000 EUR). Costul investitiei grupului Recyclat LTD in Romgreen Universal era de 25.727.183 RON.

18. STOCURI CURENTE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Materii prime	22.143.281	27.725.603
Consumabile	7.671.723	5.784.577
Obiecte de inventar	288.556	116.525
Ambalaje	608.715	639.801
Produse finite	13.847.741	15.599.417
Produse în curs de execuție	3.963.651	3.173.535
Produse semifabricate	9.606.038	8.153.700
Produse reziduale	119.346	43.463
Marfuri	4.008.035	6.894.254
Avansuri pentru stocuri	252.281	109.775
Ajustări de valoare pentru stocuri	(2.792.800)	(2.340.901)
Total	59.716.567	65.899.751

In cursul anului 2023 stocurile Grupului au avut o viteza medie de rotatie de **74 de zile**, comparativ cu **57 de zile** in cursul anului 2022.

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

19. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE CURENTE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Creanțe comerciale	57.727.195	59.556.063
Ajustări de valoare pentru creanțe incerte	(1.642.321)	(2.046.324)
Taxe de recuperat	2.016.081	2.131.900
Alte creanțe	1.247.405	889.066
Alte creanțe necomerciale	1.088.824	448.821
Total	60.437.183	60.979.526
	Anul încheiat la 31 decembrie 2023	Anul încheiat la 31 decembrie 2022
Modificările provizionului pentru datorii incerte	RON	RON
Sold la începutul anului	2.046.324	2.100.964
Creanțe transferate la cheltuieli în timpul anului		-
Creștere/diminuare provizion recunoscută în contul de profit și pierdere	(404.003)	(54.640)
Sold la sfârșitul anului	1.642.321	2.046.324

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

19. CREANȚE COMERCIALE ȘI ALTE CREANȚE (continuare)

În determinarea recuperabilității unei creanțe, Grupul ia în considerare orice modificare în calitatea de creditare a creanței începând cu data acordării creditului, până la data de raportare. Concentrația riscului de credit este limitată având în vedere că baza de clienți este mare, iar clienții nu au legătură unii cu alții.

Analiza s-a efectuat strict pe soldul contului creanțe comerciale, mai puțin creanțele incerte și cele în litigiu.

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

Prin urmare, managementul Societății este de părere că nu este necesar nici un provizion suplimentar pentru credite peste provizionul pentru datorii incerte.

31/12/2023	In termen	Creante comerciale – zile trecute scadente					Total
		<30	31-60	61-90	91-120	>120	
Rata de pierdere preconizată	0,01%	0,02%	0,08%	0,08%	0,08%	0,08%	
Valoarea contabilă brută totală a creanțelor neprovizionate specific	42.816.688	3.829.879	681.962	157.494	41.063	1.007.172	48.534.259
31/12/2022	In termen	Creante comerciale – zile trecute scadente					Total
		<30	31-60	61-90	91-120	>120	
Rata de pierdere preconizată	0,09%	0,16%	0,59%	0,63%	0,81%	1,84%	
Valoarea contabilă brută totală a creanțelor neprovizionate specific	44.222.112	6.592.670	535.849	172.581	263.751	883.713	52.670.675

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

20. ALTE ACTIVE CURENTE FINANCIARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Investitii financiare pe termen scurt *	2.833.298	263.414
Total	2.833.298	263.414

La 31.12.2023 sunt incluse in acest indicator si un numar de 25.000 actiuni Hidroelectrica(H2O) in valoare de 2.529.566 lei.

21. ALTE ACTIVE CURENTE NEFINANCIARE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Furnizori-debitori pentru prestari servicii	388.785	560.044
Sume platite in avans	704.526	4.236.642
Total	1.093.312	4.796.687

22. NUMERAR SI CONTURI BANCARE

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Numerar în bănci	33.506.459	73.370.121
Numerar in casă	31.818	36.410
Echivalente de numerar	177.881	462.530
Total	33.716.158	73.869.061

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

23. ACTIVE DETINUTE IN VEDEREA VANZARII

Activele detinute in vederea vanzarii au urmatoarea distributie geografica:

Active detinute in vederea vanzarii	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Iasi	-	70.845
Buzau	-	3.689.310
Total	-	3.760.155

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.

24. CAPITALUL EMIS

	Capital social	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
528.244.192 acțiuni ordinare achitate integral (2022: 264.122.096). Valoarea unei acțiuni este 0,1 lei Efectul de inflatare conform IAS 29	52.824.419	26.412.210
	-	-
Total	52.824.419	26.412.210

	31 decembrie 2023*		31 decembrie 2022	
	Numar actiuni	% Detinere	Numar actiuni	% Detinere
Living Plastic Industry SRL	173.549.016	32,85%	86.774.508	32,85%
Joyful River Limited Loc, Nicosia	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%
Total	528.244.192	100%	264.122.096	100%

*Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comerciala: 528.244.192 actiuni nominative, dematerializate, cu valoare nominala de 0,1 lei
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.

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

25. REZULTAT REPORTAT

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Sold la începutul anului	77.247.165	49.182.732
Profit net/(pierderea neta) atribuibil membrilor societății mamă	(5.128.782)	56.119.419
Reclasificare rezerva din reevaluare la rezultatul reportat	1.479.062	470.016
Transfer la rezerve	(3.313.809)	(2.141.737)
Transfer la capital	(26.412.210)	-
Dividende distribuite	(13.206.105)	(26.412.210)
Alte elemente	156.304	28.945
Sold la sfârșitul anului	30.821.626	77.247.165

26. ALTE REZERVE

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2023
	RON	RON
Rezerve din reevaluare	38.100.345	39.093.925
Rezerve legale	5.454.218	5.288.528
Alte rezerve	22.637.933	19.489.813
Diferente de conversie	(889.870)	(954.589)
Total	65.302.625	62.917.677

27. INTERESE CARE NU CONTROLEAZA

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Sold la începutul anului	920.916	915.581
Distribuirea profitului / (pierderii) aferent anului	(7.065)	5.335
Distribuirea aferente altor elemente de capital	-	-
Scadere de interese minoritare ca urmare a creșterii participatiei societății mamă	-	-
Corecții privind ieșirile din dizolvarea de filiale	-	-
Sold la sfârșitul anului	913.851	920.916

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

28. ALTE DATORII FINANCIARE

Împrumuturi garantate – la cost amortizat	Alte datorii financiare curente		Alte datorii financiare pe termen lung	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON	RON	RON
Linii de credit si credite investitii	65.055.832	74.737.029	7.283.273	4.044.764
Datorii de leasing	72.213	-	126.661	-
Total	65.128.044	74.737.029	7.409.934	4.044.764

Împrumuturi bancare termen scurt	Entitate	31-dec-23 RON	31-dec-22 RON
Linie credit Euro – EximBank SA	Romcarbon	11.951.136	12.333.191
Linie credit Euro – UniCredit Bank SA*	Romcarbon	23.008.050	25.973.635
Facilitate Euro - achizitii stocuri - UniCredit Bank SA - RCB&LJI	Romcarbon	-	3.799.602
Credit Investitii VI in euro- UniCredit Bank	Romcarbon	765.249	686.604
Credit Investitii VII in euro- UniCredit Bank	Romcarbon	2.454.160	308.880
Credit investitii Euro - UniCredit Bank SA - Proiect CCE 2015	Romcarbon	-	2.757.779
Linie credit Euro – UniCredit Bank SA	LivingJumbo Industry	17.129.187	5.027.641
Facilitate Euro - achizitii stocuri - UniCredit Bank SA - RCB&LJI	LivingJumbo Industry	-	11.042.597
Linie credit Euro – EximBank SA	LivingJumbo Industry	7.825.043	6.336.349
Credit investitii Euro - UniCredit Bank SA - Proiect CCE 2015	LivingJumbo Industry	-	2.918.043
Facilitate multiprodus (factoring) in lei - Eximbank SA	LivingJumbo Industry	-	2.865.207
Credit activitate curenta - Eximbank SA	Energoinstall	1.923.006	687.500
Total		65.055.831	74.737.029

Linia de credit contractata cu UniCredit Bank SA are un plafon de 8.000.000 Euro, imprumutati sunt Romcarbon SA si Livingjumbo Industry SA. Sublimita care va putea fi utilizata de Livingjumbo Industry SA e de 2.550.000 Euro.

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

28. ALTE DATORII FINANCIARE (continuare)

<u>Împrumuturi bancare termen lung</u>	<u>Entitate</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		<u>RON</u>	<u>RON</u>
Credit Investitii VI in euro- UniCredit Bank	Romcarbon	1.147.871	1.882.602
Credit Investitii VII in euro- UniCredit Bank	Romcarbon	6.135.402	2.162.161
Credit investitii Euro - UniCredit Bank SA - Proiect CCE	Romcarbon	-	-
Credit investitii Euro - UniCredit Bank SA - Proiect CCE 2015	LivingJumbo Industry	-	-
Credit activitate curenta - Eximbank SA	EnergoInstall	-	-
Total		7.283.273	4.044.764

29. DATORII COMERCIALE ȘI ALTE DATORII

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	<u>RON</u>	<u>RON</u>
Datorii comerciale	31.500.565	42.006.642
Datorii privind facturile de primit	5.152.844	1.821.294
Avansuri de la clienți	899.052	2.094.029
Creditori diversi ¹	1.493.415	17.239.540
Diverse datorii	-	-
Total	39.045.876	63.161.506

¹ In Creditori diversi la 31 decembrie 2022 era inregistrata ca dividende de plata suma 15.745.347 lei. Plata acestora s-a efectuat in Ianuarie 2023.

30. ALTE DATORII NEFINANCIARE

	<u>Alte datorii nefinanciare curente</u>		<u>Alte datorii nefinanciare pe termen lung</u>	
	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
	<u>RON</u>	<u>RON</u>	<u>RON</u>	<u>RON</u>
Subvenții	3.600.219	3.600.219	9.784.375	13.384.594
Alte datorii curente	6.276.693	6.293.491	-	-
Total	9.876.912	9.893.710	9.784.375	13.384.594

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

30. ALTE DATORII NEFINANCIARE (continuare)
SUBVENTII

La 31 Decembrie 2023 valoarea subvențiilor pentru investiții primite de Grup era de 13.384.594 lei, astfel:

Romcarbon SA:	7.475.188 lei
Livingjumbo Industry SA:	5.909.406 lei

La 31 Decembrie 2022 valoarea subvențiilor pentru investiții primite de Grup era de 16.984.813 lei, astfel:

Romcarbon SA:	9.589.166 lei
Livingjumbo Industry SA:	7.395.647 lei

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

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

Structura capitalului Grupului constă în datorii, care includ împrumuturile prezentate în Nota 28, numerarul și echivalentele de numerar și capitalul propriu atribuibil deținătorilor de capital propriu ai societății mamă. Capitalul propriu cuprinde capitalul social, rezervele și rezultatul reportat, așa cum sunt prezentate în notele 24, 25 și, respectiv, 26.

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

Raportul de transmisie

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Împrumuturi	72.537.978	78.781.793
Numerar si conturi bancare	33.716.158	73.869.061
Datoria neta	38.821.820	4.912.732
Capitaluri la sfarsitul perioadei	152.044.804	169.680.251
Datoria netă raportată la capitaluri proprii	26%	3%

(b) Principalele politici contabile

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

(c) Obiectivele gestionării riscurilor financiare

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

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

30. ALTE DATORII NEFINANCIARE (continuare)

(d) Riscul de piață

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

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

(e) Gestionarea riscurilor valutare

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

(f) Gestionarea riscurilor ratei dobânzii

Grupul este expus la riscul ratei dobânzii, având în vedere că entitățile din cadrul Grupului împrumută fonduri atât la dobânzi fixe, cât și la dobânzi fluctuante. Riscul este gestionat de grup prin menținerea unui echilibru între împrumuturile cu rată fixă și cele cu rată fluctuantă. Expunerile Grupului la ratele dobânzilor asupra activelor financiare sunt detaliate în secțiunea privind gestionarea riscului de lichiditate din această notă.

(g) Alte riscuri privind prețurile

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

(h) Gestionarea riscului de credit

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

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

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

(i) Gestionarea riscului de lichiditate

Responsabilitatea finală pentru gestionarea riscului de lichiditate aparține Consiliului de Administrație, care a construit un cadrul corespunzător de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor Grupului pe termen scurt, mediu și lung și la cerințele privind gestionarea lichidităților. Grupul gestionează riscurile de lichidități prin menținerea unor rezerve adecvate, a unor facilități bancare și a unor facilități de împrumut de rezervă, prin monitorizarea continuă a fluxurilor de numerar reale și prin punerea în corespondență a profilurilor de scadență a activelor și datoriilor financiare. Nota 32 include o listă de facilități suplimentare netrase pe care Grupul le are la dispoziție pentru a reduce și mai mult riscul privind lichiditățile.

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

(j) Valoarea justă a instrumentelor financiare

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

- valoarea justă a activelor și datoriilor financiare cu termeni și condiții standard și tranzacționate pe piețe active lichide este determinată prin referință la prețurile de piață cotate;
- valoarea justă a altor active și datorii financiare (exclusiv instrumente derivativе) 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 derivativе 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 derivativе care nu includ opțiuni și modelele de evaluare a opțiunilor pentru instrumente derivativе care au la baza opțiuni.

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

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

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

	EUR 1 EUR = 4,9746 lei	USD 1 USD = 4,4958 lei	Leu 1 lei	31 Decembrie 2023 Total
2023	RON	RON	RON	RON
Numerar și echivalente de numerar	10.338.945	135.659	23.241.553	33.716.158
Creanțe și alte active curente	9.467.543	-	50.969.641	60.437.183
Alte active curente financiare	-	-	2.833.298	2.833.298
Alte active curente nefinanciare	130.362	-	962.950	1.093.312
DATORII				
Datorii comerciale și alte datorii	10.839.833	935	28.205.108	39.045.876
Împrumuturi pe termen scurt și lung	68.592.693	-	3.746.411	72.339.104
Datorii cu leasingul financiar, termen scurt și lung	198.874	-	-	198.874
Alte datorii nefinanciare curente	208	-	9.876.703	9.876.912
	EUR 1 EUR = 4,9474 lei	USD 1 USD = 4,6346 lei	Leu 1 lei	31 Decembrie 2022 Total
2022	RON	RON	RON	RON
Numerar și echivalente de numerar	66.005.701	256.117	7.607.243	73.869.061
Creanțe și alte active curente	13.285.565	-	47.693.961	60.979.526
Alte active curente financiare	-	-	263.414	263.414
Alte active curente nefinanciare	130.362	-	4.666.325	4.796.687
DATORII				
Datorii comerciale și alte datorii	17.627.848	2.056	45.531.601	63.161.505
Împrumuturi pe termen scurt și lung	74.097.100	-	4.684.692	78.781.793
Datorii cu leasingul financiar, termen scurt și lung	-	-	-	-
Alte datorii nefinanciare curente	208	-	9.893.501	9.893.710
	-	-	-	-

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**Situatia modificarilor datoriilor din activitati de finantare**

	1 ian-23	Fluxuri de numerar din activitati de finantare	Achizitii de subsidiare	Intrari din leasing	Alte modificari	Castig / (Pierdere) nerealizat(a) din diferente de curs	31-Dec-23
Imprumuturi bancare (Nota 28)	78.781.793	(6.148.358)	-	-	-	(95.456)	72.537.979
Total datorii din activitati de finantare	78.781.793	(6.148.358)	-	-	-	(95.456)	72.537.979

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)

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

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
Pierdere	(5.956.003)	(1.204.947)

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.

2023	Mai puțin de 1 an	1-2 ani	2-5 ani	Total
	RON	RON	RON	RON
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>				
Datorii comerciale	39.045.876	-	-	39.045.876
Alte datorii curente	9.876.912	-	-	9.876.912
<i>Instrumente purtătoare de dobândă</i>				
Împrumut pe termen lung si scurt	64.935.459	5.815.448	1.588.196	72.339.104
Leasinguri pe termen scurt si lung	72.213	126.661	-	198.874
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>				
Numerar și echivalente de numerar	33.716.158	-	-	33.716.158
Creanțe si alte active curente	60.437.183	-	-	60.437.183
<i>Purtătoare de dobândă</i>				
Alte active curente financiare	2.833.298	-	-	2.833.298
2022	Mai puțin de 1 an	1-2 ani	2-5 ani	Total
	RON	RON	RON	RON
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>				
Datorii comerciale	63.161.505	-	-	63.161.505
Alte datorii curente	9.893.710	-	-	9.893.710
<i>Instrumente purtătoare de dobândă</i>				
Împrumut pe termen lung si scurt	74.737.029	2.741.605	1.303.158	78.781.793
Leasinguri pe termen scurt si lung	-	-	-	-
<i>Nepurtătoare de dobândă</i>				
Numerar și echivalente de numerar	73.869.061	-	-	73.869.061
Creanțe si alte active curente	60.979.526	-	-	60.979.526
<i>Purtătoare de dobândă</i>				
Alte active curente financiare	263.414	-	-	263.414

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

31. INSTRUMENTE FINANCIARE (continuare)**Analiza de sensibilitate a dobânzilor**

Analiza de sensibilitate 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 procente mai mari/mai mici și toate celelalte variabile au fost menținute constante:

- Profitul pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023 ar scădea/crește cu 156.092 RON (2022: scădere/ majorare cu 118.205 RON).

32. TRANZACTII CU ENTITĂȚI AFILIATE

Tranzacțiile dintre Societatea mama și filialele acesteia, entități afiliate Grupului, au fost eliminate din consolidare și nu sunt prezentate în această notă. Societățile și persoanele pot fi considerate entitati afiliate daca o parte deține controlul sau exercita o influenta semnificativa asupra celeilalte părți.

Compensațiile acordate personalului conducerii superioare

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

	Anul încheiat 31 decembrie 2023	Anul încheiat 31 decembrie 2022
	RON	RON
Salariile conducerii executive	4.653.575	4.927.345
Beneficii pentru Consiliul de Administratie	45.138	43.731
Total	4.698.713	4.971.076

Remunerația Directorului general este determinată de către Consiliul de Administratie, în baza contractului de mandat, iar cea a personalului cu funcții executive este determinată de către Directorul general, în baza contractului individual de munca, cu respectarea Politicii de remunerare aprobată de AGA, în funcție de performanțele persoanelor și de condițiile de pe piață.

Împrumuturi de la actionari

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
	RON	RON
WU HUI TZU (actionar Livingjumbo Industry SA)	18.417	18.417
WINPACK INDUSTRY (actionar Eco Pack Management SA)	255.647	255.647
Total	274.064	274.064

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

32. TRANZACȚII CU ENTITĂȚI AFILIATE (continuare)

Tranzacții cu părți afiliate

	Vânzări de bunuri și servicii (fără TVA)		Achiziții de bunuri și servicii (fără TVA)		Sume de încasat de la părți afiliate		Sume de plată către părțile afiliate	
	12 luni 2023	12 luni 2022	12 luni 2023	12 luni 2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
GREENTEH DOO SERBIA	0	0	0	0	0	0	0	0
GRINTEH D.O.O MACEDONIA	0	0	0	0	0	0	0	0
GREENGLASS RECYCLING SA	0	0	0	0	0	0	0	0
GREENTECH SA	0	5.439.816	0	95.148	0	267.856	0	8.444
TOTAL WASTE MANAGEMENT	0	0	0	0	0	0	0	0
GREENWEEE INTERNATIONAL SA	0	684.985	0	1.530.631	0	1.373	0	259.813
GREEN RESOURCES MANAGEMENT S.A.	0	0	0	216.374	0	0	0	24.466
ELTEX RECYCLING SRL	0	4.330	0	0	0	0	0	0
TOTAL	0	6.129.131	0	1.842.153	0	269.229	0	292.723

La 30.12.2022 Grupul 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.

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

33. ACHIZITIA DE FILIALE

În anul 2023 Grupul nu a achiziționat filiale noi.

34. IESIRI DE FILIALE

În anul 2023 Grupul nu a înstrăinat filiale.

35. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE

ROMCARBON SA

Facilități 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).

Garanții 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 EXIMBANK 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.

Garanții pentru împrumuturi bancare contractate de firmele din Grup

Garanții acordate către Livingjumbo Industry SA pentru următoarele credite contractate cu UniCredit Bank SA:

- Credit neangajant – Linie de trezorerie – în sumă de 450.000 Eur (scadentă 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 euro (scadentă 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.

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

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

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

- Linie de credit în valoare de 2.000.000 lei pentru finanțarea activității curente (scadentă 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;

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

35. ANGAJAMENTE ȘI CONTINGENȚE (continuare) **LIVINGJUMBO INDUSTRY SA**

Facilități de credit neutilizate la 31 decembrie 2023

Societatea are facilități de credit neutilizate în valoare de 1.533.671 EUR (31 decembrie 2022 : 4.253.038 EUR și 2.134.793 RON).

Garanții pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale constând în instalații tehnice și mașini având o valoare contabilă netă de 17.682.321 RON (31 decembrie 2022: 21.880.693 RON) sunt constituite ca garanții pentru creditele și liniile de credit contractate de societate cu UniCredit Bank SA și EximBank SA. Pentru împrumuturile de la bănci Societatea a garantat de asemenea cu ipotecă mobilă asupra unor stocuri și echipamente aflate în proprietatea societății, cu disponibilitățile bănești prezente și viitoare din conturile deschise la bancile creditoare, 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 cedati.

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

RC ENERGO INSTALL SRL

Facilități de credit neutilizate la 31 decembrie 2023

Societatea are facilități de credit neutilizate în valoare de 76.994 RON (31 decembrie 2022: 1.000.000 RON).

Garanții pentru împrumuturi bancare

La 31 decembrie 2023, imobilizări corporale constând în instalații tehnice și mașini având o valoare contabilă netă de 0 RON (31.12.2021 : 10.122 RON) sunt constituite ca garanții pentru creditele și liniile de credit contractate de societate cu EximBank SA. Pentru împrumutul bancar Societatea a garantat de asemenea cu ipotecă mobilă asupra unor echipamente proprietatea societății, cu bilet la ordin, cu disponibilitățile bănești prezente și viitoare din conturile deschise la instituția bancară, 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 cedati.

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

36. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

ROMCARBON SA

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.

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

36. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI (continuare)

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.

RECYPLAT LTD

În luna Martie 2024, Romcarbon, care deține 100% din capitalul social al societății a decis declanșarea procedurii de dizolvare și lichidare voluntară a subsidiarei Recyplat Limited.

Grupul nu a identificat alte evenimente ulterioare semnificative.

La data prezentului raport nu sunt identificate riscuri care să afecteze semnificativ veniturile din activitatea de bază, totuși, tensiunile geopolitice globale apărute în urma intervențiilor militare în Ucraina ale Federației Ruse au generat și generează incertitudini economice pe piața de energie și de capital, prețurile globale ale energiei au crescut și sunt 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 Grupului și nu poate exclude consecințele negative asupra afacerii, operațiunilor și situației financiare. Conducerea consideră că ia toate măsurile necesare pentru a sprijini dezvoltarea sustenabilă și creșterea activității Grupului în circumstanțele actuale și că raționamentele profesionale din aceste situații financiare rămân adecvate.

37. AUTORIZAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

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

ÎNTOCMIT

HUANG LIANG NENG,
Presedinte C.A. si Director
General

VIORICA ZAINESCU,
Director Financiar

CARMEN MANAILA,
Director General Adjunct
Administrativ



EuCertPlast

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE****ACTIVITATEA GRUPULUI DE FIRME**

ROMCARBON SA Buzau detine la 31.12.2023 participatii direct sau/si indirect in 11 societati:

Entitate	31.12.2023		Metoda consolidarii
	Interes detinut	Control detinut	
RECYPLAT LTD CIPRU	100,00%	100,00%	Metoda globala
RC ENERGO INSTALL SRL	100,00%	100,00%	Metoda globala
ECO PACK MANAGEMENT SA	25,36%	99,88%	Metoda globala
LIVINGJUMBO INDUSTRY SA	99,86%	99,86%	Metoda globala
INFOTECH SOLUTIONS SRL	99,50%	99,50%	Metoda globala
GRINFILD LLC UCRAINA	62,62%	62,62%	Metoda globala
GRINRUH LLC UCRAINA	62,62%	62,62%	Metoda globala
YENKI SRL	33,34%	33,34%	Metoda punerii in echivalenta
REGISTRUL MIORITA SA	3,79%	3,79%	In afara perimetrului de consolidare
KANG YANG BIOTECHNOLOGY CO.LTD	1,95%	1,95%	In afara perimetrului de consolidare
ONG VIITORUL INCEPE AZI (VIA)	14,29%	14,29%	In afara perimetrului de consolidare

PREZENTAREA GRUPULUI SI A PRINCIPALILOR INDICATORI REALIZATI IN ANUL 2023

PREZENTAREA SOCIETATILOR MEMBRE ALE GRUPULUI

La 31 Decembrie 2023 societatea detinea direct sau prin intermediul altor subsidiare, interese de participare in urmatoarele entitati:

RECYPLAT LTD este o societate infiintata in anul 2011, avand un capital social de 112.532 lei (26.000 euro), detinuta integral de Romcarbon SA. Sediul societatii e in Akropoleos, 59-61,3rd floor, Nicosia, Cipru.

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

RC ENERGO INSTALL SRL este o societate infiintata in 2005, avand un capital social de 2.000 lei, detinuta integral de Romcarbon SA. Sediul societatii este in Buzau, Str. Transilvaniei, nr.132. Societatea a fost infiintata prin externalizarea activitatilor de intretinere si de reparatii a instalatiilor de incalzire, de apa, canalizare, a statiilor Trafo; obiectul principal de activitate il reprezinta lucrari de instalatii sanitare, de incalzire si de aer conditionat (cod CAEN 4322).

ECO PACK MANAGEMENT SA este o societate infiintata in 2010, avand un capital social de 1.446.000 lei, din care Romcarbon SA detine direct 25,36% si indirect 73,88%, restul fiind detinut de persoane juridice romane. Sediul societatii este in Buzau, Str. Transilvaniei, nr.132, hala Granule, camera 7, et.2. Societatea are ca obiect principal de activitate - 8299 - Alte activitati de servicii suport pentru intreprinderi nca. Incepand cu data 10.12.2021 activitatea societatii a fost suspendata pe o perioada de 3 ani.

INFO TECH SOLUTIONS SRL este o societate infiintata in 2005, avand un capital social de 2.000 lei, din care Romcarbon SA detine 99,50%, restul fiind detinut de persoane fizice. Sediul societatii este in Buzau, Str. Transilvaniei, nr.132. Societatea a fost infiintata prin externalizarea activitatii IT, obiectul principal de activitate il reprezinta Alte activitati de servicii privind tehnologia informatiei (cod CAEN 6209).

LIVINGJUMBO INDUSTRY S.A este o societate infiintata in 2002, avand un capital social de 5.644.800 lei, din care Romcarbon SA detine un procent de 99,86% restul fiind detinut de alte persoane juridice romane. Sediul societatii este in Buzau, Str. Transilvaniei, nr.132. Societatea are ca obiect principal de activitate fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic (cod CAEN 2222).

GRINFILD LLC UCRAINA este o societate infiintata in 2007, avand un capital social de 4.312.062 lei, din care Romcarbon SA detine 62,62%, restul fiind detinut de persoane juridice straine. Sediul societatii este in Ucraina, Reg. Odessa, Loc. Krijianivka, Str. Mikolayevska, Bl.2. Societatea are ca obiect principal de activitate comerțul cu ridicata. Societatea nu isi mai desfasoara activitatea din 2012.

GRINRUH LLC UCRAINA este o societate infiintata in 2007, avand un capital social de 4.426.809 lei, din care Romcarbon SA detine indirect 62,62%. Sediul societatii este in Ucraina, Reg. Odessa, Loc. Krijianivka, Str. Mikolayevska, Bl.2.



Societatea are ca obiect principal de activitate executarea de constructii si alte tipuri de comert cu ridicata. Societatea nu isi mai desfasoara activitatea din 2012.

YENKI SRL este o societate infiintata in 2007, avand un capital social de 328.000 lei, din care Romcarbon SA detine 33,34%, restul fiind detinut de persoane fizice romane. Sediul societatii este in Buzau, Soseaua Nordului, DN2. Societatea are ca obiect principal de activitate activitati ale bazelor sportive(cod CAEN 9311).

Asociatia "VIITORUL INCEPE AZI (VIA)", constituita 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.

Asociatia a fost constituita in anul 2022 de 7 operatori economici din Buzau - Voestalpine RAILWAY SYSTEMS ROMANIA SA, URBIS SERV SRL, LUCSOR IMPEX SRL , URSUS BREWERIES SA, ROMCARBON SA, BENCOMP SRL, GREENFIBER INTERNATIONAL SA - in calitate de membri fondatori, cu contributie egala in patrimoniul acesteia si cu drept de vot egal in cadrul Adunarii Generale.

Patrimoniul asociatiei, in valoare de 7.000 lei, constituit prin contributia de aderare a membrilor fondatori.

ANALIZA ACTIVITATII GRUPULUI DE SOCIETATI PREZENTAREA CONDUCERII SOCIETATILOR DIN GRUP

Conducerea executiva a societatilor din cadrul grupului a fost asigurata in 2023, de urmatoarele persoane:

ROMCARBON SA – Director General – Huang Liang Neng
 RECYPLAT LTD CIPRU – Director – Nicos Avraamides
 RC ENERGO INSTALL SRL – Director General Duca Eugen Florin
 ECO PACK MANAGEMENT SA –Administrator unic WEY, JIANN-SHYANG
 INFO TECH SOLUTIONS SRL- Director General Hristache Cornel
 LIVINGJUMBO INDUSTRY SA – Director General WU,HUI-TZU
 GRINFILD LLC UCRAINA – Societatea nu isi mai desfasoara activitatea din 2012
 GRINRUH LLC UCRAINA– Societatea nu isi mai desfasoara activitatea din 2012
 YENKI SRL – Administrator Petre Romeo Florinel

ANALIZA ACTIVITATII GRUPULUI DE SOCIETATI

Evolutia contributiei filialelor la profitul net consolidat aferent grupului in anul 2023 este prezentata in tabelul urmator:

Subsidiara	Rezultat 12 luni 2022 (in lei)	Rezultat 12 luni 2023 (in lei)	2023 vs 2022
Romcarbon SA	51.471.690	3.313.809	(48.157.881)
Living Jumbo Industry SA	3.477.122	(6.045.845)	(9.522.967)
RC Energo Install SRL	1.162.130	289.398	(872.732)
Infotech Solutions SRL	116.305	283.646	167.341
Recyplat Ltd Cipru	47.338.730	(2.856.302)	(50.195.033)
Eco Pack Management SA	(14.914)	(2.540)	12.374
Ajustari de consolidare *	(47.426.309)	(118.012)	47.308.296
Total	56.124.755	(5.135.847)	(61.260.602)

Ajustari de consolidare	Rezultat 12 luni 2022 (in lei)	Rezultat 12 luni 2023 (in lei)	2023 vs 2022
Eliminarea profitului nerealizat aferent stocului de materii prime si imobiliarilor provenite de la firmele din Grup	(115.397)	(85.444)	29.953
Ponderea din profit a asociatilor (Romgreen Universal LTD)*	2.402.565	-	(2.402.565)
Eliminare dividende subsidiare	(46.745.700)	-	46.745.700
Eliminare parte din profitul asociatilor inregistrat pana in 2022	(5.119.676)	-	5.119.676
Diferente de curs dividende de primit	(254.600)	-	254.600
Diferente de curs investitie Recyplat in Romgreen	2.306.499	-	(2.306.499)
Ajustari anulare prime de capital in Recyplat	-	(32.377)	(32.377)
Corectii	100.000	(191)	(100.192)
Total Ajustari	(47.426.309)	(118.012)	47.308.296

*In Decembrie 2022 Grupul a vandut detinerea in Romgreen Universal LTD



Principalii indicatori ai Situatiei veniturilor si cheltuielilor inregistrati de cele doua societati principale ale Grupului, Romcarbon SA si Livingjumbo Industry SA, conform situatiilor individuale.

ROMCARBON SA

Indicator	12 luni 2021	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs 2022	
Cifra de afaceri	266.937.602	265.048.639	216.420.862	(48.627.777)	-18%
EBITDA Operational	13.987.048	15.025.300	4.873.276	(10.152.024)	-68%
Profit	(1.447.458)	51.471.690	3.313.809	(48.157.881)	-94%

De la **EBITDA Operational** la **Profit net**

Indicator (12 luni)	12 luni 2021	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs 2022	
EBITDA Operational	13.987.049	15.025.300	4.873.276	-10.152.024	-68%
Cheltuieli cu amortizarea	(9.977.583)	(9.609.158)	(9.392.805)	216.353	-2%
Venituri din subventii pentru investitii	2.259.451	2.206.664	2.113.978	(92.686)	-4%
Cheltuieli cu dobanzile	(953.055)	(1.286.399)	(1.807.462)	(521.062)	41%
Profit/Pierdere din vanzare de active	432.513	2.106.927	3.992.452	1.885.525	89%
Profit/pierdere din reevaluarea investitiilor imobiliare si activelor	1.377.918	(1.199.108)	974.174	2.173.282	-181%
Alte elemente neoperationale(Provizioane, penalitati, deonatii, etc)	(715.608)	(2.244.793)	(713.062)	1.531.730	-68%
Castig/pierdere din diferente de curs valutar	(654.633)	274.153	2.402.662	2.128.509	776%
Alte castiguri/pierderi financiare	(6.314.423)	47.110.176	1.053.120	(46.057.056)	-98%
Impozit pe profit	(889.087)	(912.071)	(182.523)	729.548	-80%
Profit net	(1.447.458)	51.471.690	3.313.809	(48.157.882)	-94%

LIVINGJUMBO INDUSTRY SA

Indicator	12 luni 2021	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs 2022	
Cifra de afaceri	133.415.290	164.064.764	115.487.834	(48.576.931)	-30%
EBITDA Operational	2.349.885	8.164.661	(437.348)	(8.602.009)	n/a
Profit	(2.319.221)	3.477.122	(6.045.845)	(9.522.967)	n/a

De la **EBITDA Operational** la **Profit net**

Indicator	12 luni 2021	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs 2022	
EBITDA Operational	2.349.885	8.164.661	(437.348)	▼	(8.602.009)
Cheltuieli cu amortizarea	(4.748.269)	(4.829.234)	(4.845.029)	▲	(15.795)
Venituri din subventii pentru investitii	1.486.241	1.486.241	1.486.241	—	-
Cheltuieli cu dobanzile	(657.540)	(895.464)	(1.237.042)	▲	(341.578)
Profit/Pierdere din vanzare de active	-	-	5.000	▲	5.000
Alte elemente neoperationale(Provizioane, penalitati, deonatii, etc)	(355.245)	(345.627)	(910.338)	▲	(564.711)
Castig/pierdere din diferente de curs valutar	(353.372)	(46.915)	(100.652)	▲	(53.737)
Alte castiguri/pierderi financiare	(40.921)	(56.540)	(6.678)	▼	49.862
Profit net	(2.319.221)	3.477.122	(6.045.845)	▲	(9.522.967)



Prezentarea evolutiei principalilor indicatori pe sectoare de productie – **12 luni**

	Indicator	An 2021	An 2022	An 2023	2023 vs 2022	
ROMCARBON	PRELUCRATE MASE PLASTICE : POLIETILENA					
	Cifra de afaceri	36.047.057	36.512.692	30.894.710	(5.617.982)	-15%
	EBITDA inainte de generale	3.051	2.439.836	2.208.646	(231.190)	-9%
	Profit inainte de generale	(779.566)	1.697.246	1.461.071	(236.175)	-14%
	PRELUCRATE MASE PLASTICE : POLISTIREN					
	Cifra de afaceri	51.040.479	54.425.638	47.592.623	(6.833.015)	-13%
	EBITDA inainte de generale	9.725.267	7.382.299	7.925.922	543.623	7%
	Profit inainte de generale	8.335.220	6.131.441	6.578.447	447.006	7%
	PRELUCRATE MASE PLASTICE : POLIPROPILENA					
	Cifra de afaceri	42.780.899	40.326.620	32.928.129	(7.398.491)	-18%
	EBITDA inainte de generale	4.719.369	3.454.650	3.964.026	509.376	15%
	Profit inainte de generale	4.394.850	3.129.217	3.616.936	487.718	16%
	POLIMERI REICLATI & COMPOUNDURI					
	Cifra de afaceri	40.009.626	51.224.339	39.125.177	(12.099.163)	-24%
	EBITDA inainte de generale	5.811.810	6.952.632	(1.572.300)	(8.524.932)	-123%
Profit inainte de generale	1.930.489	3.094.107	(5.026.755)	(8.120.862)	-262%	
ALTE SECTOARE : FILTRE, CARBUNE ACTIV, ECHIPAMENTE INDIVIDUALE DE PROTECTIE, SUPORT PVC INDICATOARE RUTIERE						
Cifra de afaceri	5.876.115	9.569.410	6.388.942	(3.180.468)	-33%	
EBITDA inainte de generale	743.723	2.933.897	704.507	(2.229.390)	-76%	
Profit inainte de generale	429.011	2.623.639	379.493	(2.244.146)	-86%	
LIVINGJUMBO INDUSTRY	PRELUCRATE MASE PLASTICE : POLIPROPILENA					
	Cifra de afaceri	70.185.696	87.305.549	60.872.037	(26.433.512)	-30%
	EBITDA inainte de generale	4.090.236	9.554.043	3.964.035	(5.590.008)	-59%
	Profit inainte de generale	3.356.297	8.842.685	3.315.726	(5.526.959)	-63%
	PRELUCRATE MASE PLASTICE : PET					
	Cifra de afaceri	63.229.595	76.759.215	54.615.796	(22.143.419)	-29%
EBITDA inainte de generale	2.532.900	3.208.616	1.323.484	(1.885.132)	-59%	
Profit inainte de generale	4.811	576.980	(1.381.385)	(1.958.365)	-339%	

Nota: In indicatorul «Cifra de afaceri» sunt incluse in afara de veniturile din vanzari de produse finite, veniturile din vanzarea marfurilor, venituri din prestari servicii si alte vanzari realizate de sectoarele de productie.



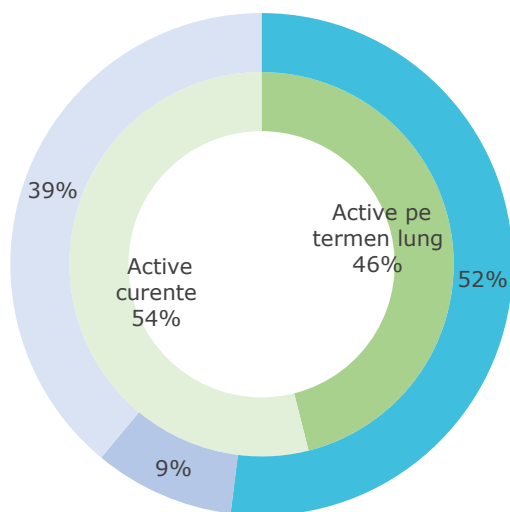
SITUATIA FINANCIAR-CONTABILA

A.)SITUATIA POZITIEI FINANCIARE

Indicator	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	2023 vs. 2022	
Imobilizari corporale	132.497.914	123.886.765	122.672.069	-1.214.696	▼ -0,98%
Investitii imobiliare	10.894.586	9.883.738	10.857.912	974.174	▲ 9,86%
Fond comercial	143.461	143.461	143.461	0	— 0,00%
Imobilizari necorporale, altele decat fondul comercial	298.466	329.100	802.899	473.799	▲ 143,97%
Titluri puse in echivalenta	23.324.617	0	0	0	—
Actiuni detinute la entitatile afiliate, la entitatile asociate sau la entitatile controlate in comun	196.974	297.974	297.974	0	— 0,00%
Alte active financiare pe termen lung	0	1.898	0	-1.898	▼ 100,00%
Active pe termen lung	167.356.018	134.542.936	134.774.315	231.379	▲ 0,17%
Stocuri curente	54.803.659	65.899.751	59.716.567	-6.183.184	▼ -9,38%
Creante comerciale si alte creante	53.054.234	60.979.526	60.437.183	-542.343	▼ -0,89%
Alte active curente financiare	617.902	263.414	2.833.298	2.569.884	▲ 975,61%
Alte active curente	4.621.551	4.796.687	1.093.312	-3.703.375	▼ -77,21%
Numerar și conturi bancare	17.596.893	73.869.061	33.716.158	-40.152.903	▼ -54,36%
Active imobilizante detinute in vederea vanzarii	3.760.155	3.760.155	0	-3.760.155	▼ 100,00%
Active curente	134.454.393	209.568.594	157.796.518	-51.772.076	▼ -24,70%
Activ	301.810.411	344.111.530	292.570.833	-51.540.697	▼ -14,98%
Capital social	26.412.210	26.412.210	52.824.419	26.412.209	▲ 100,00%
Prime de emisiune	2.182.283	2.182.283	2.182.283	0	— 0,00%
Rezerve	60.227.360	62.917.677	65.302.625	2.384.948	▲ 3,79%
Rezultat reportat	49.182.732	77.247.165	30.821.626	-46.425.539	▼ -60,10%
Capital propriu atribuibil detinătorilor de capital propriu ai societatii mamă	138.004.585	168.759.335	151.130.953	-17.628.382	▼ -10,45%
Interese minoritare	915.581	920.916	913.851	-7.065	▼ -0,77%
Capitaluri	138.920.166	169.680.251	152.044.804	-17.635.447	▼ -10,39%
Alte datorii privind provizioane pe termen lung	659.623	1.429.017	1.803.188	374.171	▲ 26,18%
Datorii privind impozitul amanat	8.012.574	7.780.659	7.477.700	-302.959	▼ -3,89%
Alte datorii financiare pe termen lung	7.623.547	4.044.764	7.409.934	3.365.170	▲ 83,20%
Alte datorii nefinanciare pe termen lung	16.015.575	13.384.594	9.784.375	-3.600.219	▼ -26,90%
Datorii pe termen lung	32.311.319	26.639.034	26.475.197	-163.837	▼ -0,62%
Datorii comerciale	55.224.664	63.161.506	39.045.876	-24.115.630	▼ -38,18%
Alte datorii financiare curente	67.635.179	74.737.029	65.128.044	-9.608.985	▼ -12,86%
Alte datorii nefinanciare curente	7.719.083	9.893.710	9.876.912	-16.798	▼ -0,17%
Datorii curente	130.578.927	147.792.245	114.050.832	-33.741.413	▼ -22,83%
Datorii	162.890.245	174.431.279	140.526.029	-33.905.250	▼ -19,44%
Capitaluri si datorii	301.810.411	344.111.530	292.570.833	-51.540.697	▼ -14,98%



STRUCTURA SITUATIEI POZITIEI FINANCIARE LA 31.12.2023



Datorii curente: 114.050.832 RON | 39%

Datorii pe termen lung: 26.475.197 RON | 9%

Capitaluri: 152.044.804 RON | 52%

Active pe termen lung: 134.774.315 RON | 46%

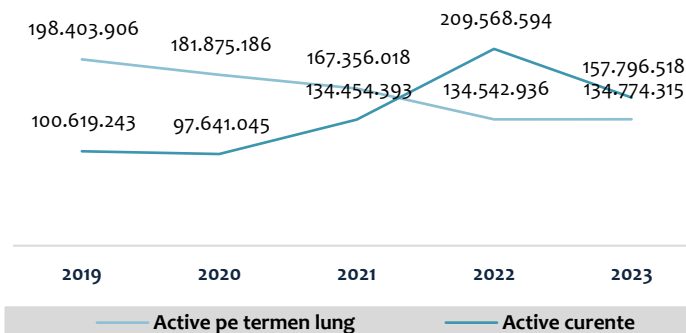
Active curente: 157.796.518 RON | 54%

Participarea societăților care au intrat în consolidare la indicatorii Situației Pozitiei Financiare este prezentată în tabelul următor:

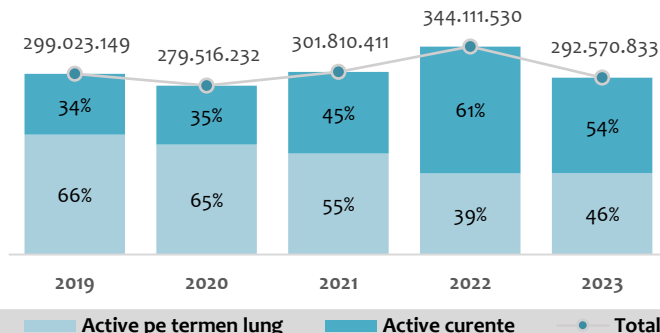
Compania	Active pe termen lung	Active curente	Datorii pe termen lung	Datorii curente
Romcarbon SA	118.936.705	122.197.547	21.239.183	69.078.926
Livingjumbo Industry SA	18.563.585	47.160.212	5.009.352	64.943.632
RC Energo Install SRL	76.366	20.223.211	100.000	14.397.341
InfoTech Solutions SRL	305.028	850.378	126.661	376.349
Grinfeld Ucraina	4.426.809	8.614	0	879.485
Grinruh Ucraina	1.186.187	1.007.788	0	6.728
Recyplat LTD	0	294.007	0	6.512
Eco Pack Management SA	28.751	162.688	0	883.523
Ajustari consolidare	(8.749.115)	(34.107.927)	0	(36.521.664)
Total	134.774.315	157.796.518	26.475.197	114.050.832

ACTIVE

Active pe termen lung vs. Active curente



Active pe termen lung vs. Active curente



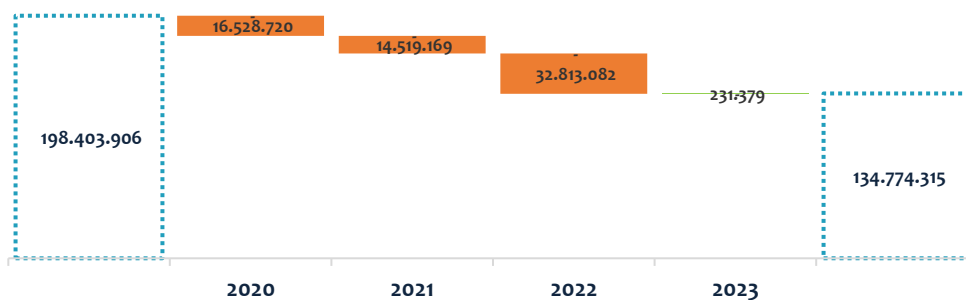


Evolutia indicatorului Active pe termen lung in perioada 2019-2023

ACTIVE PE TERMEN LUNG

Activele pe termen lung

detin 46,07% din activele Grupului, inregistrand o crestere de 231.379 lei, respectiv de 0,17% fata de inceputul anului.

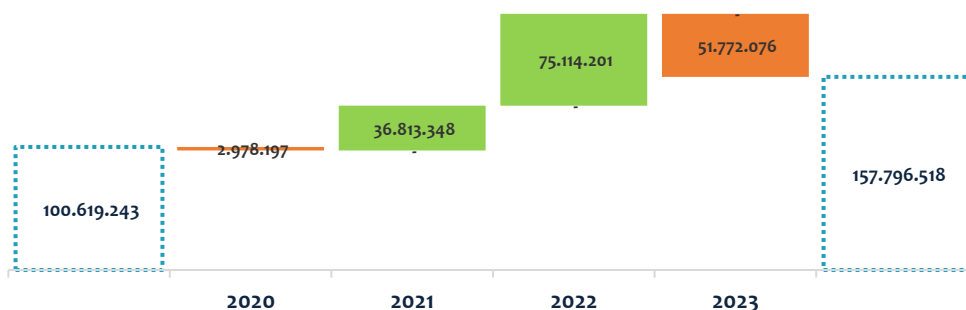


Active pe termen lung (lei)	31/12/2023	% in total ATL	% in total Activ	2023 vs. 2022
Imobilizari corporale	122.672.069	91,02%	41,93%	-0,98%
Investitii imobiliare	10.857.912	8,06%	3,71%	9,86%
Fond comercial	143.461	0,11%	0,05%	0,00%
Imobilizari necorporale, altele decat fondul comercial	802.899	0,60%	0,27%	143,97%
Actiuni detinute la entitatile afiliate, la entitatile asociate sau la entitatile controlate in comun	297.974	0,22%	0,10%	0,00%
Alte active financiare pe termen lung	0	0,00%	0,00%	-100,00%
Active pe termen lung	134.774.315	100,00%	46,07%	0,17%

ACTIVE CURENTE

Activele curente detin 53,93% din activele totale inregistrand o scadere cu -51.772.077 lei, respectiv de -24,70%, fata de inceputul anului.

Evolutia indicatorului Active curente in perioada 2019-2023



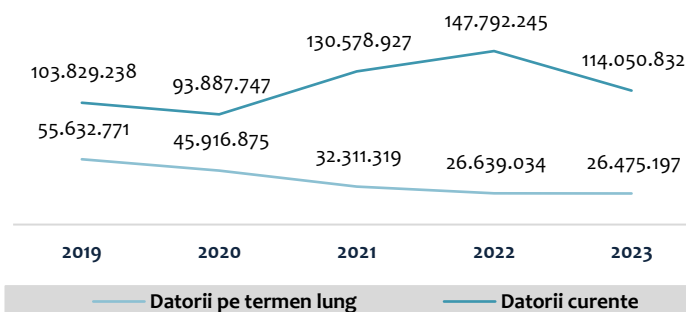
Active curente (lei)	31/12/2023	% in total AC	% in Total Activ	2023 vs. 2022
Stocuri curente	59.716.567	37,84%	20,41%	-9,38%
Creante comerciale si alte creante	60.437.183	38,30%	20,66%	-0,89%
Alte active curente financiare	2.833.298	1,80%	0,97%	975,61%
Alte active curente	1.093.312	0,69%	0,37%	-77,21%
Numerar și conturi bancare	33.716.158	21,37%	11,52%	-54,36%
Active imobilizate detinute in vederea vanzarii	0	0,00%	0,00%	-100,00%
Active curente	157.796.518	100,00%	53,93%	-24,70%



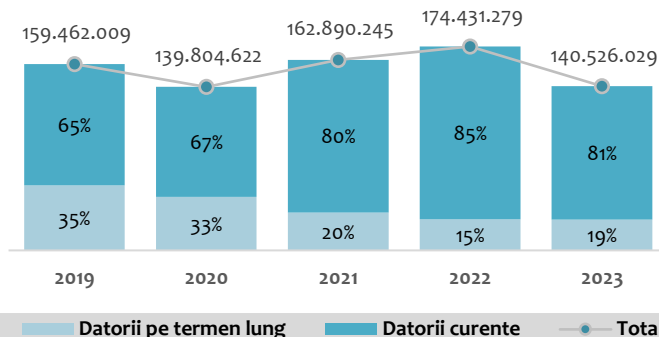
DATORII

Datoriile totale ale Grupului detin 48,03% din Total Capitaluri si datorii, inregistrand o scadere cu -33.905.250 lei fata de inceputul anului, respectiv de -19,44%.

Datorii pe termen lung vs. Datorii curente

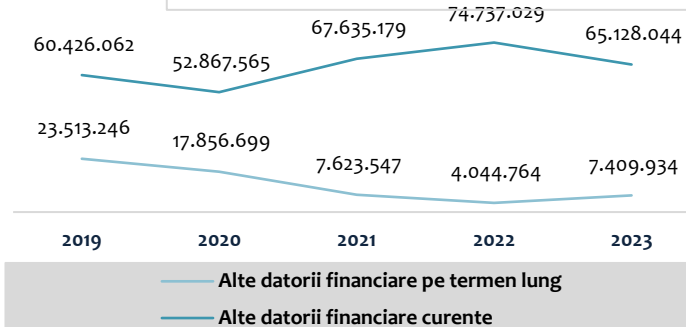


Datorii pe termen lung vs. Datorii curente

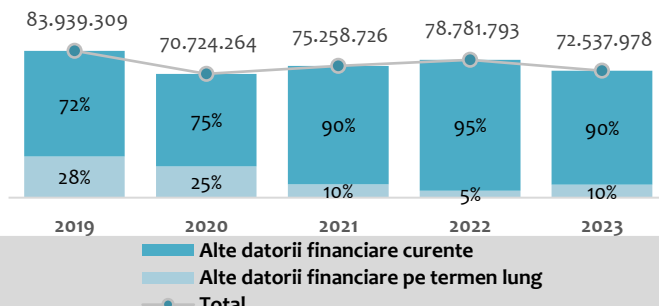


IMPRUMUTURI

Alte datorii financiare pe termen lung vs. Alte datorii financiare curente



Alte datorii financiare pe termen lung vs. Alte datorii financiare curente



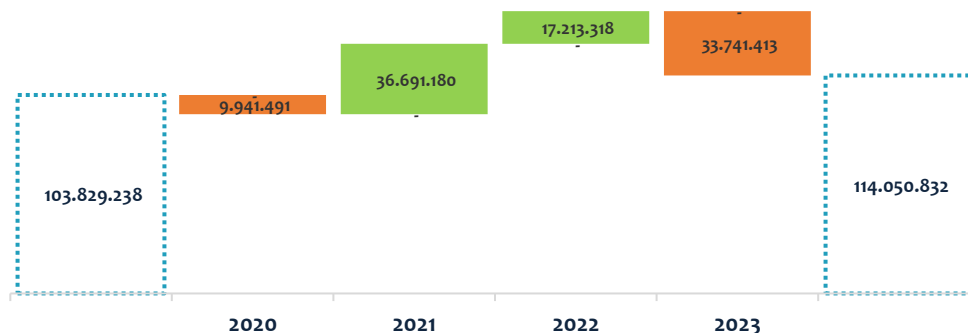
STRUCTURA IMPRUMUTURILOR

Companie	31.12.2022	31.12.2023	2023 vs 2022
Romcarbon, total, din care:	49.904.456	45.461.868	(4.442.588)
< 12 luni	45.859.692	38.178.595	(7.681.097)
> 12 luni	4.044.764	7.283.273	3.238.509
LivingJumbo Industry, total, din care:	28.189.837	24.954.230	(3.235.607)
< 12 luni	28.189.837	24.954.230	(3.235.607)
> 12 luni	-	-	-
EnergoInstall, total, din care:	687.500	1.923.006	1.235.506
< 12 luni	687.500	1.923.006	1.235.506
> 12 luni	-	-	-
Total imprumuturi, din care:	78.781.793	72.339.104	(6.442.689)
< 12 luni	74.737.029	65.055.831	(9.681.198)
> 12 luni	4.044.764	7.283.273	3.238.509
Total leasing, din care:	-	198.874	198.874
< 12 luni	-	72.213	72.213
> 12 luni	-	126.661	126.661

**DATORII CURENTE**

Datoriile curente ale Grupului, reprezentand 81,16% din Total Datorii si 38,98% din Total Capitaluri si Datorii, au inregistrat o scadere de -33.741.413 lei fata de 31.12.2022, respectiv cu -22,83%.

Evolutia indicatorului Datorii curente in perioada 2019-2023

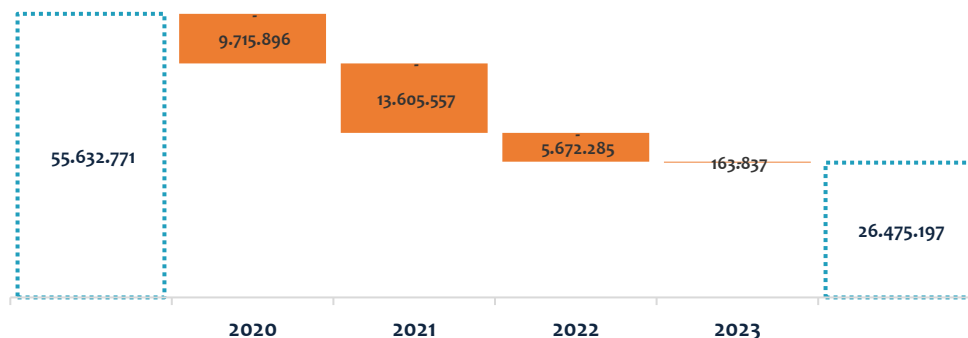


Datorii curente (lei)	31/12/2023	% in total datorii	% in Total Datorii curente	% in Total Capitaluri si Datorii	2023 vs 2022
Datorii comerciale	39.045.876	27,79%	34,24%	13,35%	-38,18%
Alte datorii financiare curente	65.128.044	46,35%	57,10%	22,26%	-12,86%
Alte datorii nefinanciare curente	9.876.912	7,03%	8,66%	3,38%	-0,17%
Datorii curente	114.050.832	81,16%	100,00%	38,98%	-22,83%

DATORII PE TERMEN LUNG

Datoriile pe termen lung au o pondere in Total Capitaluri si Datorii de 9,05% inregistrand o scadere de - 163.837 lei, respectiv - 0,62%, fata de inceputul anului.

Evolutia indicatorului Datorii pe termen lung in perioada 2019-2023



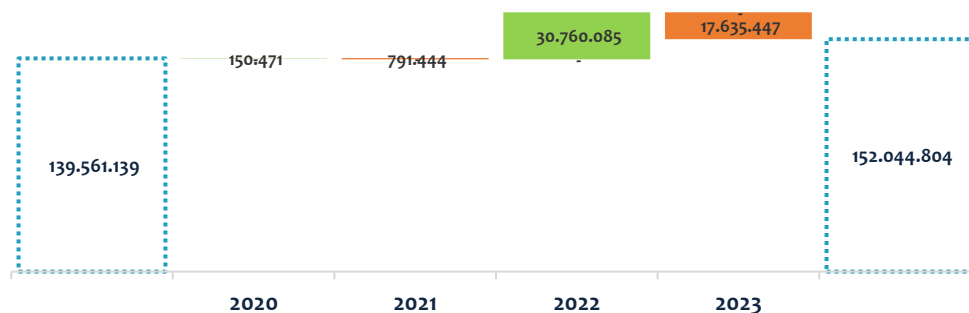
Datorii pe termen lung (lei)	31/12/2023	% in total datorii	% in Total DTL	% in Total Capitaluri si Datorii	2023 vs 2022
Alte datorii privind provizioane pe termen lung	1.803.188	1,28%	6,81%	0,62%	26,18%
Datorii privind impozitul amanat	7.477.700	5,32%	28,24%	2,56%	-3,89%
Alte datorii financiare pe termen lung	7.409.934	5,27%	27,99%	2,53%	83,20%
Alte datorii nefinanciare pe termen lung	9.784.375	6,96%	36,96%	3,34%	-26,90%
Datorii pe termen lung	26.475.197	18,84%	100,00%	9,05%	-0,62%



CAPITALURI

Capitalurile au o pondere în Total Capitaluri și Datorii de 51,97% înregistrând o scădere de -17.635.447 lei, respectiv 10,39%, față de începutul anului.

Evoluția indicatorului Capitaluri în perioada 2019-2023



Capitaluri (lei)	31/12/2023	2023 vs 2022
Capital social	52.824.419	100,00%
Prime de emisiune	2.182.283	0,00%
Rezerve	65.302.625	3,79%
Rezultat reportat	30.821.626	-60,10%
Capital propriu atribuibil detinătorilor de capital propriu ai societății mamă	151.130.953	-10,45%
Interese minoritare	913.851	-0,77%
Capitaluri	152.044.804	-10,39%



B.)SITUATIA REZULTATULUI GLOBAL

Indicator (lei)	12 luni 2021	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs.2022	
Venituri	341.319.436	381.985.677	304.683.985	▼	(77.301.692) -20%
Alte venituri	4.291.042	4.287.141	4.103.607	▼	(183.534) -4%
Variatia stocurilor	4.710.209	11.496.807	2.516.172	▼	(8.980.635) -78%
Cheltuieli cu materiile prime, consumabile, marfuri si utilitati	(235.396.370)	(263.732.961)	(191.297.563)	▼	72.435.398 -27%
Cheltuieli cu salariile si beneficiile angajatilor	(73.746.328)	(78.261.063)	(84.574.383)	▲	(6.313.320) 8%
Cheltuieli cu deprecierea si amortizarea activelor	(14.897.799)	(14.538.409)	(14.320.887)	▼	217.522 -1%
Cheltuieli operationale	(21.382.633)	(30.646.145)	(27.713.730)	▼	2.932.415 -10%
Alte castiguri sau pierderi	1.936.380	2.276.748	5.068.419	▲	2.791.671 123%
Profit (pierdere) din activitati operationale	6.833.937	12.867.795	(1.534.380)	▼	(14.402.175) -112%
Venituri financiare	85.170	290.047	944.878	▲	654.831 226%
Cheltuieli financiare	(3.054.857)	(2.894.705)	(4.303.354)	▲	(1.408.649) 49%
Castig net din vanzarea investitiilor financiare	-	44.525.895	-		
Venituri din asociati*	(1.144.985)	2.402.565	-	▼	(2.402.565) -100%
Profit (pierdere) inaintea impozitarii	2.719.265	57.191.597	(4.892.856)	▼	(62.084.453) -109%
Impozit pe profit	(928.652)	(1.066.842)	(242.991)	▼	823.851 -77%
Profitul/pierderea anului, atribuibil:	1.790.613	56.124.755	(5.135.847)	▼	(61.260.602) -109%
Detinatorilor de capital propriu ai societatii mama	1.793.731	56.119.419	(5.128.782)	▼	(61.248.201) -109%
Interese minoritare	(3.118)	5.336	(7.065)	▲	(12.401) -232%
Profitul/Pierderea anului	1.790.613	56.124.755	(5.135.847)	▼	(61.260.602) -109%
Diferente de conversie aferente operatiunilor externe	115	-	64.719	▲	64.719 n/a
Pierderi nete din reevaluarea imobilizarilor corporale		745.264		▼	(745.264) -100%
Impozitul amanat aferent rezultatului global	21.017	273.332	485.482	▲	212.150 78%
Rezultat global, atribuibil:	1.811.745	57.143.351	(4.585.646)	▼	(61.728.997) -108%
Detinatorilor de capital propriu ai societatii mama	1.814.863	57.138.015	(4.578.581)	▼	(61.716.596) -108%
Interese minoritare	(3.118)	5.336	(7.065)	▲	(12.401) -232%

*In Decembrie 2022 Grupul a vandut detinerea in Romgreen Universal LTD

Indicator	12 luni 2021	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs.2022	
EBITDA OPERATIONAL	16.824.568	24.700.499	5.210.408	▼	(19.490.091) -79%

Indicator	2021	2022	2023
Nr. mediu salariatii	1.440	1.338	1.245



De la EBITDA OPERATIONAL la PROFIT NET

Indicator	12 luni 2021	12 luni 2022	12 luni 2023	2023 vs 2022	
EBITDA OPERATIONAL	16.824.568	24.700.499	5.210.408	▼ (19.490.091)	-79%
Cheltuieli cu amortizarea	(14.897.799)	(14.538.409)	(14.320.887)	▼ 217.523	-1%
Venituri din subventii pentru investitii	3.745.692	3.692.905	3.600.219	▼ (92.686)	-3%
Cheltuieli cu dobanzile	(1.657.222)	(2.364.092)	(3.121.845)	▲ (757.754)	32%
Castig/pierdere vanzari de active	(85.226)	1.191.313	3.988.054	▲ 2.796.741	235%
Castig/pierdere din reevaluarea investitiilor imobiliare si a activelor	1.377.918	170.996	974.174	▲ 803.178	470%
Alte elemente neoperationale	(483.113)	(1.856.193)	(1.496.286)	▼ 359.907	-19%
Castig/pierdere din diferente de curs valutar	(1.037.861)	71.335	(633.143)	▲ (704.478)	-988%
Parte din profitul asociatilor (Romgreen)	(1.144.985)	2.402.565	-	▼ (2.402.565)	-100%
Castig net din vanzarea investitiilor financiare	-	44.525.895	-	▼ (44.525.895)	-100%
Alte castiguri/pierderi financiare	77.293	(805.217)	906.450	▲ 1.711.667	-213%
Impozit pe profit	(928.652)	(1.066.842)	(242.991)	▼ 823.851	-77%
PROFIT NET/PIERDERE NETA	1.790.613	56.124.755	(5.135.847)	▼ (61.260.602)	-109%



Pe trimestre, **Situatia rezultatului global** a avut urmatoarea evolutie:

Indicatori	Trim.I 2023	Trim.II 2023	Trim.III 2023	Trim.IV 2023	Trim.I 2023 vs. 2022	Trim.II 2023 vs.2022	Trim.III 2023 vs. 2022	Trim.IV 2023 vs. 2022
Venituri	89.872.751	69.000.116	71.108.339	74.702.779	(41.791)	(28.606.521)	(30.197.593)	(18.455.788)
Alte venituri	1.031.513	1.012.144	1.030.601	1.029.349	(5.492.749)	(162.928)	5.486.543	(14.400)
Variatia stocurilor	1.953.154	(14.261)	220.723	356.557	(4.450.621)	(916.718)	1.406.097	(5.019.392)
Cheltuieli cu materiile prime, consumabile, marfuri si utilitati	(61.899.368)	(43.102.080)	(44.202.457)	(42.093.658)	5.481.903	22.355.661	20.268.046	24.329.789
Cheltuieli cu salariile si beneficiile angajatilor	(20.425.518)	(19.971.181)	(20.792.384)	(23.385.300)	(1.454.106)	(174.562)	(1.197.668)	(3.486.984)
Cheltuieli cu deprecierea si amortizarea activelor	(3.620.792)	(3.612.974)	(3.648.155)	(3.438.966)	70.935	53.907	(45.830)	138.510
Cheltuieli operationale	(6.723.651)	(4.884.316)	(4.502.349)	(11.603.414)	2.321.172	144.300	287.569	179.374
Alte castiguri sau pierderi	4.022.420	21.619	19.938	1.004.442	3.981.231	(4.467)	(151.591)	(1.033.502)
Profit (pierdere) din activitati operationale	4.210.508	(1.550.933)	(765.744)	(3.428.211)	415.973	(7.311.328)	(4.144.427)	(3.362.393)
Venituri financiare	247.396	85.324	184.440	427.718	194.541	83.290	111.497	265.503
Cheltuieli financiare	(1.077.151)	(1.100.446)	(1.013.007)	(1.112.751)	(495.218)	(351.035)	(138.571)	(423.824)
Castig net din vanzarea investitiilor financiare	-	-	-	-	-	-	-	(44.525.895)
Venituri din asociati	-	-	-	-	(1.583.476)	(1.374.247)	(867.591)	1.422.749
Profit (pierdere) inaintea impozitarii	3.380.753	(2.566.055)	(1.594.310)	(4.113.244)	(1.468.180)	(8.953.320)	(5.039.091)	(46.623.862)
Impozit pe profit	(543.338)	(305.503)	722.423	(116.573)	(166.108)	223.782	1.089.714	(323.537)
Profitul/pierdere anului, atribuibil:	2.837.415	(2.871.558)	(871.887)	(4.229.817)	(1.634.288)	(8.729.538)	(3.949.377)	(46.947.399)
Detinatorilor de capital propriu ai societatii mama	2.838.338	(2.869.402)	(871.167)	(4.226.551)	(1.632.030)	(8.725.033)	(3.947.990)	(46.943.148)
Interese minoritare	(923)	(2.156)	(720)	(3.266)	(2.258)	(4.505)	(1.387)	(4.251)
Profitul/Pierdere anului	2.837.415	(2.871.558)	(871.887)	(4.229.817)	(1.634.288)	(8.729.538)	(3.949.377)	(46.947.399)
Diferente de conversie aferente operatiunilor externe	156	87	47	64.429	158	89	43	64.429
Pierderi nete din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	-	-	-	-	-	-	(745.264)
Impozitul amanat aferent rezultatului global	-	-	-	485.482	-	-	-	212.150
Rezultat global, atribuibil:	2.837.571	(2.871.471)	(871.840)	(3.679.906)	(1.634.130)	(8.729.449)	(3.949.334)	(47.416.084)
Detinatorilor de capital propriu ai societatii mama	2.838.495	(2.869.316)	(871.120)	(3.676.640)	(1.631.871)	(8.724.945)	(3.947.947)	(47.411.833)
Interese minoritare	(923)	(2.156)	(720)	(3.266)	(2.258)	(4.505)	(1.387)	(4.251)
EBITDA OPERATIONAL	2.824.875	1.164.730	2.003.162	(782.359)	(3.747.336)	(7.203.419)	(3.894.197)	(4.645.139)

**C.) VENITURI**

Contributia societatiilor consolidate in total Venituri, in perioada de raportare, este prezentata in tabelul urmator:

Societate	12 luni 2021	% in total	12 luni 2022	% in total	12 luni 2023	% in total	2023 vs.2022
Romcarbon SA	264.737.647	64%	262.801.054	59%	214.230.854	61%	-18,48%
LivingJumbo Industry SA	133.415.290	32%	164.064.764	37%	115.487.834	33%	-29,61%
RC Energo Install SRL	11.711.050	3%	17.005.204	4%	20.393.926	6%	19,93%
Info Tech Solutions SRL	1.071.637	0%	1.124.044	0%	2.029.034	1%	80,51%
Total, din care:	410.935.625	100%	444.995.067	100%	352.141.648	100%	-20,87%
Cifra de Afaceri in grup	69.616.189	17%	63.009.389	14%	47.457.663	13%	-24,68%
Cifra de Afaceri in afara grupului	341.319.436	83%	381.985.677	86%	304.683.985	87%	-20,24%

In perioada de raportare indicatorul «Venituri», pe elemente componente, este prezentat mai jos:

Structura indicatorului Venituri (Vanzari nete)	12 luni 2021	% in total	12 luni 2022	% in total	12 luni 2023	% in total	2023 vs.2022
Venituri din vanzari de produse finite (701+709)	276.755.901	81%	313.728.863	82%	249.100.439	82%	-20,60%
Venituri din vanzari de semifabricate	14.703.881	4%	17.584.021	5%	9.958.085	3%	-43,37%
Venituri din vanzarea produselor reziduale	643.853	0%	479.172	0%	293.095	0%	-38,83%
Vanzari din prestari servicii	3.514.731	1%	3.141.708	1%	4.167.180	1%	32,64%
Venituri din vanzarea marfurilor	43.132.592	13%	37.641.933	10%	32.316.563	11%	-14,15%
Venituri din alte activitati	2.568.478	1%	9.409.981	2%	8.848.623	3%	-5,97%
Total	341.319.436	100%	381.985.677	100%	304.683.985	100%	-20,24%

D.) SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

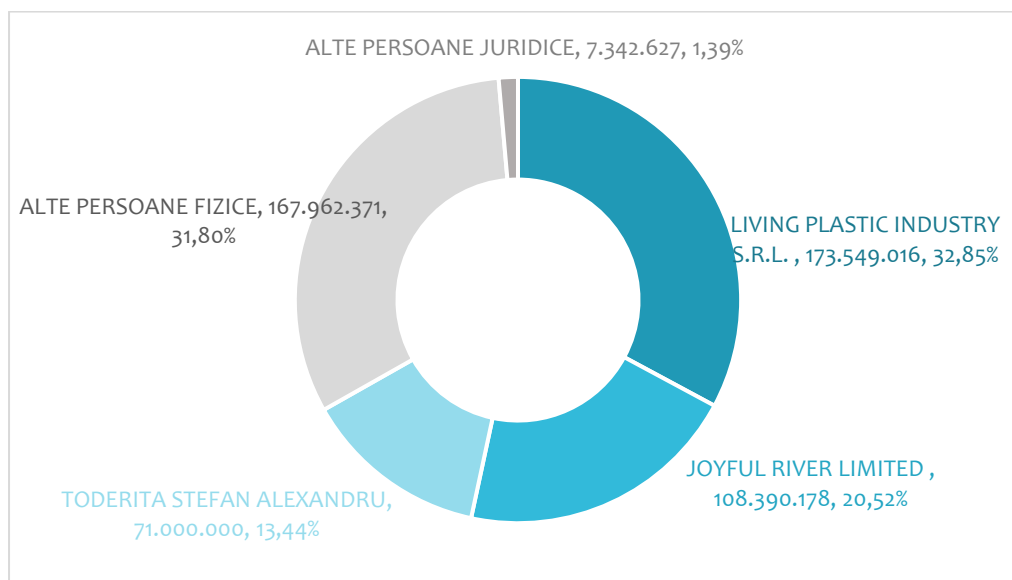
	12 luni 2021	12 luni 2022	12 luni 2023
Numerar net generat de /(utilizat in) activitati operationale	(1.778.786)	(6.738.464)	827.402
Numerar net generat de /(utilizat in) activitati de investitii	(2.175.748)	70.172.389	(5.880.494)
Numerar net generat de /(utilizat in) activitati de finantare	846.795	(7.161.758)	(35.099.811)
Crestere neta a numerarului si a echivalentelor de numerar	(3.107.739)	56.272.168	(40.152.903)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul anului financiar	20.704.632	17.596.893	73.869.061
Efectul ratei de schimb asupra soldului de numerar in valute	0	0	0
Intrari de numerar din achizitia unor noi filiale	0	0	0
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul anului financiar	17.596.893	73.869.061	33.716.158



E.) INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Indicator	Formula	12 luni 2021	12 luni 2022	12 luni 2023
EBIT	Profit brut + Cheltuieli cu dobanzile	4.376.487	59.555.689	(1.771.011)
EBITDA	EBIT + Cheltuieli cu amortizarea - Subventii pt. investitii	15.528.594	70.401.193	8.949.657
Cifra de afaceri	Vanzari nete + Venituri din chirii	341.864.786	382.579.913	305.187.373
EBITDA in total vanzari	EBITDA/Cifra de afaceri	4,54%	18,40%	2,93%
EBITDA in capitaluri proprii	EBITDA/Capitaluri	11,18%	41,49%	5,89%
Rata profitului brut	Profit brut/Cifra de afaceri	0,80%	14,95%	-1,60%
Indicatorul lichiditatii curente	Active curente/Datorii curente	1,03	1,42	1,38
Indicatorul lichiditatii imediate(testul acid)	(Active curente-Stocuri)/Datorii curente	0,61	0,97	0,86
Indicatorul gradului de indatorare(1)	Datorii pe termen lung/Capitaluri	23%	16%	17%
Indicatorul gradului de indatorare(2)	Total datorii/Total active	54%	51%	48%
Rata de acoperire a dobanzii	EBIT/Cheltuieli cu dobanzile	2,64	25,19	(0,57)
Viteza de rotatie a creantelor comerciale	Sold mediu creante comerciale/Cifra de afaceri	47	54	72
Viteza de rotatie a datoriilor comerciale	Sold mediu datorii comerciale/Cifra de afaceri	47	56	60
Rata rentabilitatii economice(ROA)	Rezultat net/Active totale	0,5933%	16,3100%	-1,7554%
Rata rentabilitatii financiare(ROE)	Rezultat net/Capitaluri	1,2890%	33,0768%	-3,3779%
Rata rentabilitatii comerciale(ROS)	Rezultat net/Cifra de afaceri	0,5238%	14,6701%	-1,6829%

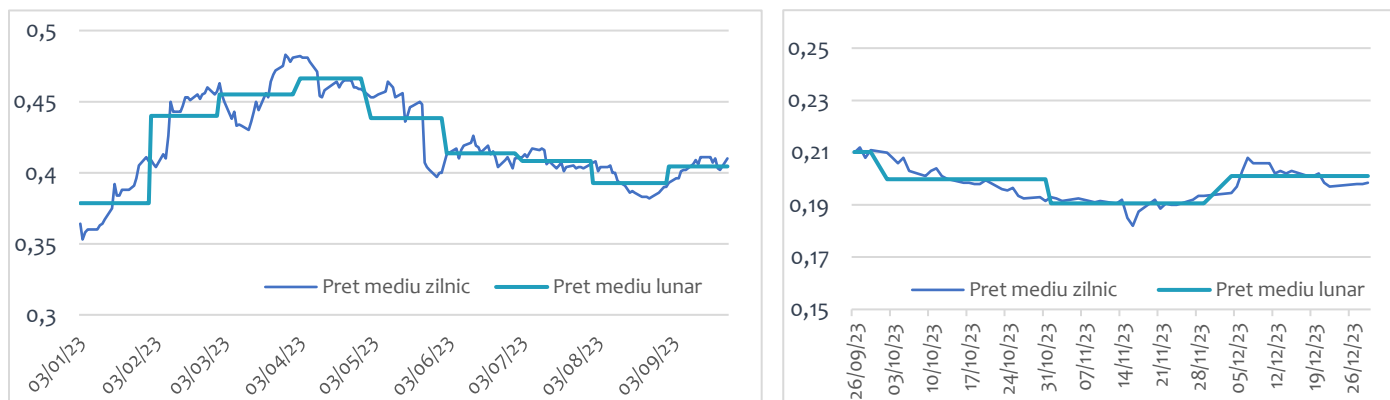
STRUCTURA ACTIONARIATULUI



*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.



Evolutia pretului actiunilor Romcarbon in anul 2023



Incepand cu data 26.09.2023 s-a aplicat un factor de corectie a pretului actiunii avand valoarea 2. Detalii [AICI](#).

*
* *

CONTROLUL INTERN

Controlul intern are drept scop asigurarea unei gestiuni riguroase si eficiente a activitatii Grupului prin adoptarea de catre managementul societatilor din Grup de politici si proceduri aplicabile care sa permita asigurarea coerentei obiectivelor, sa identifice factorii-cheie de reusita si sa comunice conducatorilor entitatii in timp real, informatiile referitoare la performante si perspective.

Organizarea controlului intern urmareste respectarea tuturor reglementarilor, nu numai a celor financiar-contabile, ci si a celor de mediu, sanatate si securitate ocupationala, situatii de urgenta, prevederile codului civil.

Structura organizatorica a Grupului defineste nivelurile ierarhice de responsabilitate si autoritate existente si permite cunoasterea aspectelor manageriale si functionale ale organizatiei.

Consiliile de administratie sunt organe independente de managementul organizatiei, iar membrii acestora sunt implicati in activitatile de gestiune si le supravegheaza cu atentie. Consiliile de administratie ale societatilor membre ale Grupului delega managerilor responsabilitati privind controlul intern si face evaluari sistematice si independente asupra sistemului de control intern instaurat de catre management.

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

Verificarea si evaluarea permanenta sau periodica conform Programului aprobat de conducerea fiecarei societati din Grup 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 cer.

Sunt stabilite metodele prin care angajatii sunt evaluati, instruiti, promovati si recompensati, personalul reprezentand o componenta esentiala a controlului intern. Organigrama, regulamentul de ordine interioara (ROI), fisele posturilor sunt actualizate, in functie de modificarile aparute.

Managementul fiecarei societati din Grup intreprinde actiuni in scopul inlaturarii sau reducerii motivatiilor care ar putea determina angajatii sa se implice in 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 cunostintele si aptitudinile necesare pentru a indeplini sarcinile care definesc fiecare functie.

GRUPUL se confrunta 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: incapacitatea societatilor membre ale Grupului de a atinge obiectivele fixate, calitatea personalului, importanta si complexitatea proceselor economice de baza, introducerea unor noi tehnologii informationale, intrarea pe piata a unor noi concurenti 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 fiecărei societati membra a Grupului se disting trei functii a caror separare (neadmitere a cumulării lor) reprezinta baza exercitarii unui control reciproc între 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 puțin doua functii din cele prezentate si, ca urmare, erorile sau fraudele pot fi depistate mai usor, deoarece determina o necorelare între situatiile întocmite, între compartimente sau executanti.

Controlul intern contabil si financiar este un element major al controlului intern in cadrul entitatii si se refera la ansamblul proceselor de obtinere si comunicare a informatiei contabile si financiare pentru a contribui la realizarea unei informatii fiabile si conforme exigentelor legale. Controlul intern contabil si financiar vizeaza asigurarea:

- conformitatii informatiilor contabile si financiare publicate, cu regulile aplicabile acestora;
- aplicarii instructiunilor elaborate de conducere in legatura cu aceste informatii;
- protejarii activelor;
- prevenirii si detectarii fraudelor si neregulilor contabile si financiare;
- fiabilitatii informatiilor difuzate si utilizate la nivel intern in scop de control, in masura in care ele contribuie la elaborarea de informatii contabile si financiare publicate;
- fiabilitatii situatiilor financiare anuale publicate si a altor informatii comunicate pietei ;

Prin toate activitatile de control intern se urmareste o analiza permanenta si periodica a activitatilor, 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 competitiv pe piata.

OBIECTIVELE SI POLITICILE GRUPULUI PRIVIND GESTIONAREA RISCURILOR

Societatea mama a implementat managementul riscului in conformitate cu cerintele standardului SR EN ISO 31010- Managementul riscurilor. 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.

Riscuri privind capitalul

Gestionarea riscurilor Grupului cuprinde si o revizuire periodica a structurii de capital. Grupul isi va putea echilibra structura generala a capitalului prin emiterea de noi actiuni si prin rascumpararea de actiuni, plata de dividende.

Gestionarea riscurilor Grupului cuprinde si o revizuire periodica a structurii de capital. Grupul isi va echilibra structura generala a capitalului prin emiterea de noi actiuni si prin rascumpararea de actiuni, plata de dividende.

Riscuri financiare

Functia de trezorerie a Grupului furnizeaza servicii necesare activitatii, coordoneaza accesul la piata financiara nationala si internationala, monitorizeaza si gestioneaza riscurile financiare legate de operatiunile Grupului prin rapoarte privind riscurile interne, care analizeaza expunerea prin gradul si marimea riscurilor.

Riscul de lichiditate

Riscul lichiditatii, denumit si risc de finantare reprezinta riscul ca o intreprindere sa aiba dificultati in acumularea de fonduri pentru a-si indeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare.

Responsabilitatea finala pentru gestionarea riscului de lichiditate apartine Consiliului de Administratie, care a construit un cadru corespunzator de gestionare a riscurilor de lichiditate cu privire la asigurarea fondurilor Grupului pe termen scurt, mediu si lung si la cerintele privind gestionarea lichiditatilor. Grupul gestioneaza riscurile de lichiditati prin mentinerea unor rezerve adecvate, a unor facilitati bancare si a unor facilitati de imprumut de rezerva, prin monitorizarea continua a fluxurilor de numerar reale si prin punerea in corespondenta a profilurilor de scadenta a activelor si datoriilor financiare.

**Riscul de credit**

Riscul de credit se refera la riscul ca o terta parte sa nu isi respecte obligatiile contractuale, provocand astfel pierderi financiare Grupului. Grupul a adoptat o politica de a face tranzactii doar cu parti de incredere si de a obtine suficiente garantii, cand este cazul, ca mijloc de a reduce riscul de pierderi financiare din nerespectarea contractelor. Expunerea Grupului si ratingurile de credit ale tertelor parti contractuale sunt monitorizate de catre conducere.

Riscul de piata

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 Grupului si nu poate exclude consecintele negative asupra afacerii, operatiunilor si situatiei financiare. Conducerea considera ca ia toate masurile necesare pentru a sprijini sustenabilitatea si cresterea activitatii Grupului in circumstantele actuale si ca rationamentele profesionale din aceste situatii financiare raman adecvate.

ELEMENTE DE PERSPECTIVA

In anul 2024 managementul va continua sa ia toate masurile pentru asigurarea desfasurarii activitatii Grupului 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.

Pentru anul 2024, Grupul 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.

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

DECLARATIA NEFINANCIARA

La data prezentelor situatii financiare Grupul nu a intocmit declaratia nefinanciara. Grupul va emite pana pe **30.06.2024** raportul de sustenabilitate pentru anul 2023.

HUANG LIANG NENG,
Presedinte C.A.
si Director General

ZAINESCU VIORICA,
Director Financiar,

MANAILA CARMEN,
Director General Adjunct Administrativ

ROMCARBON SA | Thinking forward

Buzau, Str. Transilvaniei, nr.132

Cod postal 120012

Tel.0238.711.155

Fax.0238.710.697

www.romcarbon.com

investor.relations@romcarbon.com