CARBOCHIM S.A.

RAPORTAREA FINANCIARA INTERIMARA LA 30 SEPTEMBRIE 2026

ÎNTOCMITA ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAŢIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANA

NEAUDITATA

CARBOCHIM S.A.

SITUAŢII FINANCIARE INDIVIDUALE

CUPRINS **Page**

Situaţia veniturilor şi cheltuielilor	1
Situaţia rezultatului global	2
Situaţia poziţiei financiare	3 - 4
Situaţia fluxurilor de trezorerie	5
Situaţia modificărilor capitalurilor proprii	6- 7
Indicatori economico-financiari	8
Note la situaţiile financiare	9– 26

CARBOCHIM S.A.

SITUAŢIA A VENITURILOR ŞI CHELTUIELILOR

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 septembrie 2025	30 septembrie 2026
Venituri		20.635.691	22.434.899
Alte venituri		3.038	17.816
Variaţia stocurilor de produse finite şi producţia în curs de execuţie		(1.648.791)	362.904
		18.989.938	22.815.619
Materii prime , mărfuri şi consumabile utilizate		(4.649.638)	(5.750.460)
Cheltuieli cu beneficii angajaţi		(12.262.197)	(12.316.759)
Cheltuieli cu amortizarea şi deprecierea		(2.645.603)	(2.647.632)
Alte cheltuieli operaţionale		(2.003.575)	(2.063.120)
		(21.561.013)	(22.777.971)
Rezultat operaţional		(2.571.075)	37.648
Venituri financiare		1.130.621	1.017.363
Costuri de finanţare		(350.921)	(261.114)
Rezultat net financiar		779.700	756.249
Profit(pierdere) înainte de impozitare		(1.791.375)	793.897
Cheltuiala cu impozitul pe profit		0	41.455
Profit (piedere) net al anului		(1.791.375)	752.442

CARBOCHIM S.A.

SITUAŢIA REZULTATULUI GLOBAL

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	Nota	30 septembrie 2025	30 septembrie 2026
Alte elemente ale rezultatului global			
Profit aferent anului		(1.791.375)	752.442
Alte elemente ale rezultatului global:			
Câştiguri/(pierderi) din reevaluarea activelor		0	0
Modificarea impozitului pe profit amânat recunoscut în rezerva de reevaluare		0	0
Alte elemente ale rezultatului global aferente anului, fără taxe		0	0
Total rezultat global al anului		(1.791.375)	752.442

0

CARBOCHIM S.A.

SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	Nota	01 ianuarie 2026	30 septembrie 2026
ACTIVE			
Active imobilizate			
Investiţii imobiliare		3.765.120	3.765.120
Alte imobilizări necorporale		635.359	495.600
Imobilizări corporale		42.496.514	41.177.925
Drept de utilizare active inchiriate		796.599	357.735
Investiţii în instrumente de capitaluri proprii		500	500
Total active imobilizate		47.694.092	45.796.880
Active circulante			
Stocuri		9.447.978	11.217.957
Creanţe comerciale		6.750.145	6.361.924
Alte active circulante		803.959	881.202
Creante reprezentand dividende repartizate in timpul exercitiului financiar		0	0
Impozit pe profit curent de recuperat		0	0
Numerar şi echivalente de numerar		25.509.194	25.520.145
Total active circulante		42.511.276	43.981.229
TOTAL ACTIVE		**90.205.368**	**89.778.109**
CAPITALURI PROPRII SI DATORII			
Capitaluri proprii			
Capital social		12.313.405	12.313.405
Ajustări ale capitalurilor proprii		0	0
Alte componente ale capitalurilor proprii		14.360.236	14.360.236
Rezultat reportat		25.572.073	26.324.514
Total capitaluri proprii		52.245.714	52.998.155
Datorii pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung		4.453.521	3.179.828
Datorii aferente leasingului financiar		175.978	0
Provizioane pe termen lung		398.331	398.331
Datorie privind impozitul amanat		549.588	549.588
Total datorii pe termen lung		5.577.418	4.127.747

CARBOCHIM S.A.

SITUAŢIA POZIŢIEI FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	Nota	01 ianuarie 2026	30 septembrie 2026
Datorii curente			
Partea curentă din împrumuturile pe termen lung		2.124.278	2.178.227
Parte curentă din datoriile aferente leasingului financiar		732.165	446.951
Datorii comerciale şi de altă natură		29.525.793	30.007.185
Impozit pe profit curent		0	19.844
Total datorii curente		32.382.236	32.652.207
TOTAL DATORII		37.959.654	36.779.954
TOTAL CAPITALURI PROPRII SI DATORII		**90.205.368**	**89.778.109**

Situaţiile financiare au fost autorizate pentru a fi emise de către Consiliul de Administraţie la data de 25 noiembrie 2026 şi au fost semnate în numele acestuia.

Popoviciu Viorel-Dorin — Barabula Mihaela-Maria

Administrator — Director Economic

CARBOCHIM S.A.

SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

(toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se specifică altfel)

	30 septembrie 2025	30 septembrie 2026
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare		
Încasari de la clienţi şi alţi debitori	25.696.131	28.595.226
Plăţi către furnizori,angajaţi şi alţi creditori	(15.647.292)	(17.718.130)
Dobânzi plătite	(220.272)	(156.527)
Impozit pe profit,contribuţii sociale,alte impozite şi taxe achitate	(7.643.379)	(8.711.676)
Trezorerie neta din activităţi de exploatare	**2.185.188**	**2.008.893**
	-	-
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitii		
Plăţi pentru achiziţionarea de acţiuni	-	-
Plăţi pentru achiziţionarea de imobilizări corporale	(819.468)	(912.649)
Încasari din vanzarea de imobilizari corporale	0	0
Dobânzi încasate	1.221.188	1.157.416
Dividende încasate	-	-
Trezorerie netă din activităţi de Investiţii	**401.720**	**244.767**
Fluxuri de trezorerie din activităţi de Finanţare		
Încasări din emisiunea de acţiuni	-	-
Încasări din împrumuturi	0	0
Plata datoriilor aferente leasing-ului	(688.597)	(756.875)
Dividende plătite	(4.539.16)	(71.077)
Rambursări ale unor sume împrumutate	(1.623.869)	(1.414.757)
Trezorerie netă din activităţi de Finanţare	**(6.851.631)**	**(2.242.709)**
Fluxuri de numerar - total	**(4.264.723)**	**10.951**
Numerar la începutul perioadei	**29.950.948**	**25.509.194**
Numerar la finele perioadei	**25.686.225**	**25.520.145**

CARBOCHIM S.A.

SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	Note	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Alte rezerve	Rezultat reportat si nerapartizat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2025		12.313.405	-	14.362.412	32.795.074	59.470.891
Profitul pentru perioada ian.-sept. 2025		-	-	-	(1.791.375)	(1.791.375)
Alte venituri globale aferente perioadei						
Repartizare din rezultatul exerciţiului în rezerva legală		-	-	-	-	-
Mişcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	-	-	-
Reluare impozit pe profit amânat rezultat din reevaluare		-	-	-	-	-
Tranzactii cu actionarii						
Anulare actiuni propii detinute pe termen scurt		-	-	-	-	-
Dividende platite actionarilor societatii		-	-	-	(5.565.659)	(5.565.659)
Total profit global		12.313.405	-	14.362.412	25.438.040	52.113.857
Sold la 30 septembrie 2025		12.313.405	-	14.362.412	25.438.040	52.113.857

CARBOCHIM S.A.

SITUAŢIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

(toate sumele sunt exprimate în Lei dacă nu se specifică altfel)

	Note	Capitalul social	Ajustări ale capitalului social	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Total capitaluri proprii
Sold la 1 ianuarie 2026		12.313.405	-	14.360.236	25.572.073	52.245.714
Profitul pentru perioada ian.-sept. 2026		-	-	-	752.442	752.442
Alte venituri globale aferente perioadei						
Repartizare din rezultatul exerciţiului în rezerva legală		-	-	-	-	-
Mişcări în rezerva de reevaluare		-	-	-	-	-
Repartizări din profitul anului precedent în alte rezerve		-	-	-	-	-
Realizări ale rezervei din reevaluare		-	-	-	-	-
Reluare impozit pe profit amânat rezultat din reevaluare		-	-	-	-	-
Tranzactii cu actionarii						
Anulare actiuni propii detinute pe termen scurt		-	-	-	-	-
Dividende platite actionarilor societatii		-	-	-	-	-
Total profit global		12.313.405	-	14.360.236	26.324.515	52.998.156
Sold la 30 septembrie 2026		12.313.405	-	14.360.236	26.324.515	52.998.156

Societatea respectă normele naţionale în vigoare cu privire la distribuirea rezervelor către acţionari.

INDICATORII ECONOMICO-FINANCIARI CALCULATI LA 30.09.2026
(conform Anexei 13/Reg.ASF nr.5/2018)

Denumirea indicatorului	Mod de calcul	Rezultat 30.09.2025	Rezultat 30.09.2026
1.Indicatorul lichiditatii curente	Active curente/Datorii curente	**1,31**	**1,35**
2.Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat/Capital propriu x 100 * Capital imprumutat /Capital angajat x100	**14,82%** **12,91%**	**10,28%** **9,32%**
3.Viteza de rotatie a debitelor clienti	Sold mediu clienti/ Cifra de afaceri x 270	**65 zile**	**75 zile**
4.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	**0,43**	**0,49**

*) Capital imprumutat =Credite peste 1 an (am inclus aici si liniile de credit angajate pe perioade de 1 an ,dar care se vor prelungi la expirare cu perioade succesive de cate 1 an)

Capital angajat =Capital imprumutat+Capital propriu

PRESEDINTE C.A.-DIRECTOR GENERAL
Ing.Viorel Popoviciu

DIRECTOR ECONOMIC
ec.Mihaela Barabula

1. INFORMAŢII GENERALE

CARBOCHIM S.A. este organizată ca societate pe acţiuni din anul 1991,prin transformarea fostei I.I.S. CARBOCHIM şi are sediul social în România , municipiul CLUJ-NAPOCA,B-dul Muncii nr.18.

Societatea a fost înfiinţată în anul 1949, iniţial pentru producerea de produse cărbunoase, iar prin investiţii succesive profilul de activitate s-a modificat, ajungându-se la producerea şi comercializarea de produse abrazive: corpuri abrazive cu liant ceramic, corpuri abrazive cu liant bachelitic, corpuri abrazive cu liant elastic, corpuri abrazive cu liant mineral, discuri abrazive de debitat si debavurat, abrazivi pe suport hârtie, pânza, combinat hârtie-pânza şi fibră vulcan. De asemenea, în obiectul de activitate sunt prevazute activităţi de comerţ intern şi extern,prestări de servicii privind întreţinere şi reparaţii utilaje, cât şi închirieri spaţii de producţie şi birouri.

CARBOCHIM SA este societate de tip deschis, acţiunile societăţii fiind listate la categoria II a Bursei de Valori Bucureşti, simbol CBC .

La 30 septembrie 2026, structura deţinătorilor de instrumente financiare care deţin cel puţin 10% din capitalul social al Carbochim S.A. este următoarea:

	Număr de Acţiuni	**Procentaj de Deţinere (%)**
SC CARBO EUROPE SRL	3.825.903	77.6776
Persoane Juridice	664.202	13.4853
Persoane Fizice	435.257	8.8371
TOTAL	**4,925,362**	**100**

Sursa infromatiei : Structura sintetica consolidata a detinatorilor de instrumente financiare care detin cel putin 10% din capitalul social la data de 15 aprilie 2026 eliberata de Depozitarul Central si publicata pe site-ul BVB , simbol CBC .

In anul 2005 CARBOCHIM SA a participat ca şi membru fondator la constituirea Asociaţiei Producătorilor şi Importatorilor de Echipamente pentru Industria Lemnului din România (A.P.I.E.L.-România), contribuţia sa la patrimoniul iniţial al asociaţiei fiind de 500 lei, ceea ce reprezintă o participare de 7,14% .

CARBOCHIM SA nu are filiale sau participaţii la capitalul altor societăţi în afara celei menţionate mai sus.

2. REZUMATUL POLITICILOR CONTABILE SEMNIFICATIVE

Principalele politici contabile aplicate la întocmirea acestor situaţii financiare sunt prezentate în cele ce urmează. Aceste politici au fost aplicate în mod consecvent tuturor exerciţiilor financiare prezentate, cu excepţia cazurilor în care se prevede altfel.

2.1 Baza întocmirii

Situaţiile financiare interimare ale Carbochim S.A. la 30.09.2026 au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana .

S-au avut in vedere prevederile OMF 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor Contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare .

2.2 Raportarea pe segmente

Un segment de activitate este o componenta distincta a Societatii :

a)care se angajeaza in activitati de afaceri din care poate obtine venituri si de pe urma carora poate suporta cheltuieli ,

b)ale carei rezultate din activitate sunt examinate in mod periodic de catre principalul factor decizional operational al Societatii in vederea luarii de decizii cu privire la alocarea resurselor pe segment si a evaluarii performantelor acestuia, si

c) pentru care sunt disponibile informatii financiare distincte .

IFRS 8 .Segmente de activitate trebuie sa se aplice Situatiilor Financiare Individuale ale Societatii pentru ca instrumentele sale de capitaluri proprii sunt tranzactionate pe o piata publica (BVB).

Prezentarea de informatii privind produsele si serviciile ,precum si zonele geografice in care activeaza Societatea este obligatorie ,chiar si pentru acele entitati care identifica un singur segment de activitate raportabil ,luand in considerare pragurile cantitative si criteriile de agregare prevazute de standard .

Luand in considerare pragurile cantitative si criteriile de agregare prevazute de standard, din punct de vedere al segmentelor de activitate , Societatea nu identifica componente distincte din perspectiva riscurilor si beneficilor asociate .

2.3 Conversia în monedă străină

(a) Moneda funcţională şi de prezentare

Elementele cuprinse în situaţiile financiare ale Societăţii sunt evaluate în moneda mediului economic primar în care îşi desfăşoară activitatea entitatea („moneda funcţională"). Situaţiile financiare sunt prezentate în leul românesc („lei"), care reprezintă moneda funcţională şi de prezentare a Societăţii.

(b) Tranzacţii şi solduri

Tranzacţiile în monedă străină sunt convertite în moneda funcţională pe baza cursului de schimb de la data tranzacţiilor sau a evaluării pentru elementele care sunt reevaluate. Câştigurile şi pierderile din diferenţele de curs rezultate în urma efectuării acestor tranzacţii şi din conversia la cursul de schimb de sfârşit de an a activelor şi pasivelor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în situaţia veniturilor şi cheltuielilor, cu excepţia cazului în care sunt înregistrate în alte elemente ale rezultatului global ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscului asociat fluxurilor de trezorerie, precum şi ca instrumente financiare care pot fi desemnate ca instrumente de acoperire împotriva riscurilor a investiţiei nete.

Câştigurile şi pierderile din cursul de schimb, care se referă la împrumuturi şi la leasing, sunt prezentate în situaţia veniturilor şi cheltuielilor în cadrul „veniturilor sau costurilor financiare".

Toate celelalte câştiguri şi pierderi din cursul de schimb sunt prezentate în situaţia veniturilor şi cheltuielilor la „alte (pierderi)/câştiguri – net".

2.4 Contabilizarea efectului hiperinflaţiei

Economia românească a înregistrat în trecut niveluri ridicate ale inflaţiei şi a fost considerată a fi hiperinflaţionistă, aşa cum este definit în IAS 29 "Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste".

IAS 29 impune ca situaţiile financiare întocmite în moneda unei economii hiperinflaţioniste să fie prezentate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003. Prin urmare, valorile raportate în termenii puterii de cumpărare la data de 31 decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile din aceste situaţii financiare.

Retratarea a fost calculată la prima aplicare a IFRS folosind evoluţia indicelui preţurilor de consum ("IPC"), publicată de Institutul Naţional de Statistică ("INSSE").

2.5 Imobilizări corporale

Terenurile şi clădirile cuprind fabrici, spaţii comerciale şi birouri.
Restul imobilizărilor corporale reprezintă, în principal, echipamente tehnologice utilizate în procesul de producţie.

Terenurile şi clădirile au fost prezentate la 31 decembrie 2018 la valoarea justă , determinata de catre evaluatori independenti.
Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea justă a unui activ reevaluat nu diferă semnificativ de valoarea sa contabilă. Orice amortizare cumulată la data reevaluării este retratată proporţional cu modificarea de valoare contabilă brută a activului, astfel încât valoare contabilă a activiului, după reevaluare, să fie egala cu valoarea sa reevaluată.

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului numai atunci când este probabil ca beneficiile economice viitoare aferente elementului în cauză să revină Societăţii, iar costul elementului poate fi măsurat în mod fiabil. Valoarea contabilă a componentei înlocuite este derecunoscută. Toate celelalte cheltuieli cu reparaţii şi întreţinere sunt înregistrate în situaţia veniturilor şi cheltuielilor, în perioada financiară în care sunt efectuate.

Metoda de amortizare utilizata este metoda liniară.
Duratele normale de functionare a mijloacelor fixe sunt stabilite in conformitate cu "Catalogul privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe", aprobat prin H.G. 2139/30.11.2004 actualizata.Avand in vedere ca acest catalog prevede posibilitatea alegerii duratei normale de de functionare alegand dintr-o plaja cu o valoare minima si una maxima,comisia tehnica a analizat conditiile si mediul in care functioneaza mijloacele fixe si a decis utilizarea unei durate de viata egala cu mijlocul intervalului.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea celorlalte active se calculează pe baza metodei liniare în vederea alocării costului sau valorii lor reevaluate până la nivelul valorii reziduale, pe durata de viaţă utilă estimată, astfel:

Clădiri	25-40 ani
Utilaje	10-15 ani
Vehicule	3-5 ani
Mobilier, dotări şi echipamente	3-8 ani

Valorile reziduale şi duratele de viaţă utilă ale activelor sunt revizuite şi ajustate, dacă este cazul, la sfârşitul fiecărei perioade de raportare.

Valoarea contabilă a unui activ este diminuată imediat până la valoarea sa recuperabilă dacă valoarea contabilă a activului este mai mare decât valoarea sa recuperabilă estimată.

Câştigurile şi pierderile din cedare sunt determinate prin compararea sumelor obţinute din cedare cu valoarea contabilă şi sunt recunoscute la „Alte (pierderi)/câştiguri – net" în situaţia veniturilor şi cheltuielilor.

La vânzarea de active reevaluate, sumele incluse la alte rezerve sunt transferate în rezultatul reportat.

2.6 Imobilizări necorporale

(a) Mărci comerciale şi licenţe

Mărcile comerciale şi licenţele achiziţionate separat sunt înregistrate la costul istoric. Mărcile comerciale şi licenţele au o durată de viaţă utilă limitată şi sunt înregistrate la cost mai puţin amortizarea cumulată.

Amortizarea se calculează pe baza metodei liniare de alocare a costurilor mărcilor comerciale şi licenţelor pe durata de viaţă utilă estimată a acestora, de 1 – 3 ani.

2.7 Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt proprietati imobiliare (terenuri,cladiri sau parti ale unor cladiri) detinute de catre Societate in scopul inchirierii sau pentru cresterea valorii sau ambele,si nu pentru :
-a fi utilizate in productia sau furnizarea de bunuri sau servicii sau in scopuri administrative; sau
-a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

O investitie imobiliara este evaluata initial la cost ,inclusiv costurile de tranzactionare. Costul unei investitii imobiliare achizitionate este format din pretul de cumparare al acesteia plus orice cheltuieli direct atribuibile(onorariile profesionale pentru prestarea servicilor juridice,taxele de transfer ale proprietatii si alte costuri de tranzactionare)

Politica contabila a Societatii privind evaluarea ulterioara a investitiilor imobiliare este cea pe baza modelului valorii juste. Aceasta politica este aplicata uniform tuturor investitiilor imobiliare detinute.Evaluarea valorii juste a investitiilor imobiliare este efectuata de evaluatori membrii ai asociatiei Nationale a Evaluatorilor din Romania (ANEVAR) . Astfel,cheltuiala cu amortizarea nu se mai recunoaste ,iar investitia imobiliara este supusa reevaluarii cu suficienta regularitate in vederea recunoasterii la valoare justa .Castigurile sau pierderile rezultate in urma modificarii valorii juste a investitiilor imobiliare sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere al perioadei in care acestea se produc .

La 31.12.2018 au fost efectuate reevaluari ale investitiilor imobiliare de catre un evaluator autorizat .

2.8 Investitii in elemente de capitaluri proprii

Investitiile in elemente de capitaluri proprii cuprind interese de participare la CARBOREF SA din Cluj –Napoca , in proportie de 25% din capitalul social si o contributie la patrimoniul initial al asociatiei A.P.I.E.L. Romania ,ce reprezinta o participare de 7,14 % . Procentele detinute nu ne confera controlul si nici vreo influenta semnificativa asupra activitatii societatii sau asociatiei . Carboref SA nu este o societate cotata la BVB,astfel incat investitia este evaluata la cost .Societatea nu a recunoscut ajustari pentru deprecierea acestora .

2.9 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care sunt supuse amortizării sunt evaluate din punct de vedere al deprecierii ori de câte ori intervin evenimente sau schimbări care indică faptul că este posibil ca valoarea contabilă să nu fie recuperabilă. O pierdere din depreciere este recunoscută ca diferenţa dintre valoarea contabilă şi valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este reprezentată de suma mai mare dintre valoarea justă a activului minus costurile de vânzare şi valoarea de utilizare.

În scopul testării deprecierii, activele sunt grupate până la cel mai mic nivel de detaliu pentru care există fluxuri de trezorerie independente identificabile (unităţi generatoare de numerar). Activele nefinanciare, altele decât fondul comercial, care au suferit o depreciere, sunt revizuite pentru o posibilă reluare a deprecierii la fiecare dată de raportare.

2.10 Active financiare

2.10.1.Clasificare

(a) Împrumuturi şi creanţe

Împrumuturile şi creanţele sunt active financiare nederivate, cu plăţi fixe sau determinabile, care nu sunt cotate pe o piaţă activă. Ele sunt incluse în activele circulante, cu excepţia celor care au scadenţa după mai mult de douăsprezece luni de la sfârşitul perioadei de raportare. Acestea sunt clasificate ca active imobilizate.

(b) Active financiare disponibile în vederea vânzării

Activele financiare disponibile în vederea vânzării sunt instrumente nederivate care, fie sunt desemnate în această categorie, fie nu sunt clasificate în prima categorie prezentată. Ele sunt incluse în activele imobilizate, cu excepţia cazului în care investiţia ajunge la scadenţă sau conducerea intenţionează să o înstrăineze în termen de douăsprezece luni de la sfârşitul perioadei de raportare.

(c) Certificate de emisii de gaze

Incepand cu 01.01.2013 instalatia apartinand Societatii nu mai face obiectul schemei de comercializare a emisiilor de gaze cu efect de sera conform Directivei 2009/29/CE ,astfel incat in anul 2013 nu a mai primit certificate EUA .

In anul 2014 Societatea a instrainat toate cele 2,196 certificate aflate in cont la inceputul anului ,in caz contrar riscand sa le piarda .

2.10.2.Recunoaştere şi evaluare

Achiziţiile şi vânzările regulate de active financiare sunt recunoscute la data tranzacţionării – data la care Societatea se angajează să cumpere sau să vândă respectivul activ.

Investiţiile sunt recunoscute iniţial la valoarea justă plus costurile de tranzacţionare pentru toate activele financiare neînregistrate la valoarea justă prin profit sau pierdere. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt înregistrate ulterior la valoarea justă. Împrumuturile şi creanţele sunt înregistrate la cost amortizat, pe baza metodei dobânzii efective.

Investiţiile în capitalurile proprii care nu au un preţ cotat de piaţă pe o piaţă activă şi a căror valoare justă nu poate fi evaluată fiabil nu trebuie desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere.

2.11 Stocuri

Stocurile sunt evidenţiate la valoarea cea mai mică dintre cost şi valoarea realizabilă netă. Costul produselor finite este determinat prin metoda costului standard.
Costul produselor finite şi producţiei în curs de execuţie cuprinde cheltuielile cu proiectarea, materiile prime, forţa de muncă direct productivă, alte cheltuieli directe şi cheltuielile de producţie indirecte corespunzătoare (pe baza capacităţii normale de producţie). Nu sunt incluse costurile îndatorării.

Valoarea realizabilă netă reprezintă preţul estimativ de vânzare, în cursul normal al activităţii, mai puţin cheltuielile de vânzare variabile aplicabile.

Acolo unde este necesar, sunt înregistrate provizioane pentru stocurile uzate moral şi cu mişcare lentă. Stocurile uzate moral identificate individual sunt provizionate la valoare integrală sau eliminate din bilanţ. Pentru stocurile cu mişcare lentă este efectuată o estimare a vechimii pe fiecare categorie principală, pe baza rotaţiei stocurilor.

2.12 Creanţe comerciale

Creanţele comerciale sunt sumele datorate de clienţi pentru stocurile vândute sau serviciile prestate în cursul normal al activităţii. Dacă se estimează că vor fi colectate în termen de un an sau mai puţin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activităţii), acestea vor fi clasificate ca active circulante. În caz contrar, vor fi prezentate ca active imobilizate.

Creanţele comerciale sunt recunoscute iniţial la valoarea justă, iar ulterior , pentru creanţele cu o perioada de creditare mai mare de 6 luni, evaluarea se realizează la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective mai puţin provizionul pentru depreciere.

2.13 Numerar şi echivalente de numerar

Numerarul şi echivalentele de numerar cuprind numerarul în casă, disponibilul din conturile curente la bănci, alte investiţii pe termen scurt cu lichiditate ridicată şi cu termene de maturitate iniţiale de până la trei luni şi descoperit de cont la bănci.

2.14 Capital social

Acţiunile ordinare sunt clasificate drept capitaluri proprii.

Costurile suplimentare direct atribuibile emisiunii de noi acţiuni ordinare sau de opţiuni sunt evidenţiate în capitalurile proprii ca deduceri, net de impozit, din încasări.

2.15 Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt obligaţiile de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziţionate, în cursul normal al activităţii, de la furnizori. Conturile furnizori sunt clasificate ca datorii curente dacă plata trebuie să se facă în termen de un an sau mai puţin de un an (sau mai târziu, în cursul normal al activităţii). În caz contrar, vor fi prezentate ca datorii pe termen lung.Datoriile comerciale sunt recunoscute iniţial la valoarea justă, iar ulterior, datoriile cu o scadenţă mai mare de 6 luni, sunt evaluate la cost amortizat, pe baza metodei dobânzii efective.

2.16 Împrumuturi

Împrumuturile sunt recunoscute iniţial la valoarea justă, net de costurile de tranzacţionare înregistrate. Ulterior, împrumuturile sunt evidenţiate la cost amortizat; orice diferenţă dintre sumele încasate (net de costurile de tranzacţionare) şi valoarea răscumpărării fiind recunoscută în situaţia veniturilor şi cheltuielilor, pe durata împrumuturilor, pe baza metodei dobânzii efective.

2.17 Impozit pe profit curent şi amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent şi impozitul amânat. Impozitul este recunoscut în situaţia veniturilor şi cheltuielilor, cu excepţia cazului în care se referă la elemente recunoscute în alte elemente ale rezultatului global, sau direct în capitalurile proprii. În acest caz, şi impozitul aferent este recunoscut în alte elemente ale rezultatului global sau direct în capitalurile proprii.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la sfârşitul perioadei de raportare. Conducerea evaluează periodic poziţiile din declaraţiile fiscale în ceea ce priveşte situaţiile în care reglementările fiscale aplicabile sunt interpretabile. Aceasta constituie provizioane, acolo unde este cazul, pe baza sumelor estimate ca datorate autorităţilor fiscale.

Impozitul pe profit amânat este recunoscut, pe baza metodei obligaţiei bilanţiere, pentru diferenţele temporare intervenite între bazele fiscale ale activelor şi datoriilor şi valorile contabile ale acestora din situaţiile financiare.

Totuşi, impozitul pe profit amânat care rezultă în urma recunoaşterii iniţiale a unui activ sau pasiv dintr-o tranzacţie alta decât o combinare de întreprinderi, şi care la momentul tranzacţiei nu afectează profitul contabil şi nici cel impozabil nu este recunoscut. Impozitul pe profit amânat este determinat pe baza ratelor de impozitare (şi legilor) intrate în vigoare până la sfârşitul perioadei de raportare şi care urmează să fie aplicate în perioada în care impozitul amânat de recuperat va fi valorificat sau impozitul amânat de plată va fi achitat.

Creanţele privind impozitul amânat sunt recunoscute numai în măsura în care este probabil să se obţină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferenţele temporare.

Creanţele şi datoriile privind impozitul amânat sunt compensate atunci când există dreptul legal aplicabil de a compensa creanţele fiscale curente cu datoriile fiscale curente, şi când creanţele şi datoriile privind impozitul amânat se referă la impozite pe profit impuse de aceeaşi autoritate fiscală, fie aceleiaşi entităţi impozabile, fie unor entităţi impozabile diferite, dacă există intenţia de a compensa soldurile pe o bază netă.

2.18 Beneficiile angajaţilor

În cursul normal al activităţii, Societatea face plăţi către Statul Român în numele angajaţilor săi, pentru fondurile de sănătate, pensii şi şomaj. Toţi angajaţii Societăţii sunt membri ai planului de pensii al Statului Român, care este un plan fix de contribuţii. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere odată cu recunoaşterea cheltuielilor salariale.

(a) Obligaţii referitoare la pensii

Conform contractului colectiv de muncă, Societatea trebuie să plătească angajaţilor la momentul pensionării o sumă compensatorie egală cu un salariu brut. Societatea a înregistrat un provizion pentru astfel de plăţi (vezi Nota 5).

(b) Alte beneficii

Societatea suportă costuri cu personalul aferente furnizării de beneficii precum serviciile medicale. Aceste sume cuprind în principal costurile implicite ale controalelor medicale anuale .

(c) Beneficii pentru încetarea contractului de muncă

Conform contractului colectiv de muncă, în cazul unei concedieri colective, Societatea va oferi plăţi compensatorii, după cum urmează, calculate în funcţie de vechimea respectivilor angajaţi:

- pentru o vechime în muncă de până la 10 ani, 3 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă cuprinsă între 10 ani şi 15 ani, 5 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă cuprinsă între 15 ani şi 20 ani, 7 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă cuprinsă între 20 ani si 25 ani, 9 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;
- pentru o vechime în muncă de peste 25 ani, 12 salarii de încadrare ale persoanei disponibilizate;

(d) Planuri privind participarea la profit şi prime

Societatea acordă angajaţilor, pe langa salarii, bonusuri suplimentare rezultate din drepturile salariale, prime din fondul de salarii, tichete de masă şi prime de vacanţă.
Angajaţii pot beneficia şi de fondul de participare a angajaţilor la profit, constituit în cota de 10% din profitul net conform hotărârii Adunării Generale a Acţionarilor.

2.19 Provizioane

Provizioanele pentru riscuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligaţie curentă, legală sau implicită, ca urmare a unor evenimente anterioare; este probabil ca o ieşire de resurse să fie necesară pentru onorarea obligaţiei; suma a fost estimată în mod fiabil.

În cazul în care există mai multe obligaţii similare, probabilitatea ca o ieşire de resurse să fie necesară pentru decontarea obligaţiei se determină luând în considerare întreaga clasă de obligaţii. Un provizion este recunoscut, chiar dacă probabilitatea unei ieşiri de resurse pentru un element individual este redusă.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru decontarea obligaţiei, folosind o rată înainte de impozit care să reflecte evaluările curente de pe piaţă ale valorii-timp a banilor şi ale riscurilor specifice obligaţiei. Majorarea provizionului ca urmare a trecerii timpului este recunoscută în cheltuiala cu dobânda.

2.20 Recunoaşterea veniturilor

Veniturile cuprind valoarea justă a contraprestaţiei primite sau de primit din vânzarea de bunuri şi servicii în cursul activităţii normale a Societăţii. Veniturile sunt prezentate net de taxa pe valoarea adăugată, retururi, rabaturi şi discounturi, precum şi după eliminarea vânzărilor în cadrul Societăţii.

Societatea recunoaşte veniturile în momentul în care valoarea acestora poate fi estimată în mod fiabil, când este probabil ca beneficii economice viitoare să revină entităţii şi când au fost întrunite criteriile specifice pentru fiecare din activităţile Societăţii, aşa cum se arată în cele ce urmează. Societatea îşi bazează estimările pe rezultate istorice, ţinând seama de tipul clientului, tipul tranzacţiei şi specificul fiecărui angajament.

(a) Vânzarea de produse finite

Societatea produce întreaga gamă de produse abrazive, cu excepţia superabrazivelor.

Principala piaţă de desfacere este reprezentată de cea internă, doar pana la max.2% din livrări realizându-se pe piaţa externă.

Societatea comercializează produsele finite prin intermediul distribuitorilor, prin vânzare directă către clientii persoane juridice si prin vanzare cu amanuntul, prin intermediul magazinului propriu.

Vânzările de produse finite sunt recunoscute în momentul în care societatea a livrat produsele către clienţi.

Societatea gestionează un magazin pentru desfacerea produselor abrazive Vânzarea produselor este recunoscută în momentul în care Societatea vinde un produs către un client. Vânzările cu amănuntul se fac, de regulă, cu plata în numerar.

Produsele finite sunt, adesea, vândute cu discount de volum. Vânzările sunt înregistrate pe baza preţului specificat în contractul de vânzare-cumpărare, net de discountul de volum estimat şi de retururile estimate la momentul vânzării. La estimarea şi constituirea de provizioane pentru discount şi retururi se foloseşte experienţa acumulată. Discountul de volum este estimat pe baza achiziţiilor anuale anticipate. Se consideră că nu există elemente de finanţare, întrucât vânzările se fac cu o perioadă de credit de 60 zile, în conformitate cu practică obişnuită de pe piaţă.

(b) Venituri din redevenţe

Veniturile din redevenţe sunt recunoscute pe baza contabilităţii de angajamente, conform prevederilor contractuale relevante.
Societatea deţine investiţii imobiliare pe care le închiriază în vederea obţinerii de venituri.

2.21 Venituri din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute folosind metoda dobânzii efective.

2.22 Venituri din dividende

Veniturile din dividende sunt recunoscute în momentul stabilirii dreptului de a încasa sumele respective.

2.23 Contracte de leasing

Contractele de leasing pentru imobilizări corporale în care Societatea îşi asumă toate riscurile şi beneficiile aferente proprietăţii sunt clasificate ca şi contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la începutul leasingului la valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a proprietăţii închiriate şi valoarea actualizată a plăţilor minime de leasing.

Fiecare plată de leasing este alocată între obligaţii şi cheltuielile de finanţare. Obligaţiile corespunzătoare legate de chirie, net de costurile de finanţare, sunt incluse la alte datorii pe termen lung. Elementul de dobândă aferent costurilor de finanţare este trecut în situaţia veniturilor şi cheltuielilor pe durata contractului de leasing, astfel încât să se obţină o rată periodică constantă a dobânzii la soldul rămas al obligaţiei pentru fiecare perioadă. Imobilizările corporale achiziţionate prin leasing financiar sunt amortizate pe durata de viaţă utilă a activului.

IFRS 16 care a intrat in vigoare la 01.01.2019 inlocuieste instructiunile existente privind locatiunile ,inclusiv *IAS 17 Leasing ,IFRIC 4 Determinarea masurii in care un angajament contine un contract de leasing,SIC 15 Leasing Operational-Stimulente si SIC 27 Evaluarea fondului economic al tranzactiilor care implica forma legala a unui contract de leasing* . Standardul elimina modelul contabil dual actual pentru locatari si impune societatilor sa aduca majoritatea contractelor de leasing in bilant intr-un singur model,eliminand distinctia dintre contractele de leasing operationale si cele financiare.In conformitate cu IFRS 16 ,un contract este sau contine un leasing in cazul in care confera dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei compensatii. Pentru astfel de contracte,noul model impune locatarului sa recunoasca un activ aferent dreptului de utilizare si o datorie privind contractele de leasing.Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing,iar datoria genereaza dobanda.Cheltuielile cu dobanzile sunt inregistrate in contul de profit si pierdere pe perioada contractului de leasing,fiind calculate la soldul ramas al datoriei de leasing pentru fiecare perioada.Pentru cele mai multe contracte de leasing,acest lucru va genera cheltuieli mai mari la inceputul contractului de leasing ,chiar daca locatarul plateste chirii constante .Contabilitatea locatorului ramane in mare masura neafectata de introducerea noului standard,iar distrinctia dintre contractele de leasing operational si financiar va fi mentinuta .

In plus, societatea a avut in vedere urmatoarele aspecte legate de contractele de ce intra sub incidenta IFRS 16 :
-nu a recunoscut nici un activ aferent dreptului de utilizare si nici o datorie de leasing aferente contractelor care expira in 12 luni sau mai putin de la data aplicarii;
- nu a recunoscut nici un activ aferent dreptului de utilizare si nici o datorie de leasing aferente contractelor de valoare mica (sub.5.000 USD) ;

Aplicarea initiala a IFRS 16 nu a avut ca rezultat recunoasterea de active aferente dreptului de utilizare ,nici a a unor datorii aferente leasingului nici la 01 ianuarie 2019 si nici la 31 decembrie 2019.

2.24 Distribuirea dividendelor

Distribuirea dividendelor către acţionarii societăţii este recunoscută ca datorie în situaţiile financiare ale Societatii, în perioada în care dividendele sunt aprobate de acţionarii societăţii.

3. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

3.1 Factori de risc financiar

Prin natura activităţilor efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variate care includ: riscul de piaţă (inclusiv riscul monetar, riscul de rată a dobânzii privind valoarea justă, riscul de rată a dobânzii privind fluxul de trezorerie şi riscul de preţ), riscul de credit şi

riscul de lichiditate. Programul Societăţii privind managementul riscului se concentrează asupra imprevizibilităţii pieţelor financiare şi caută să minimalizeze potenţialele efecte adverse asupra performanţelor financiare ale Societăţii. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a acoperi anumite expuneri la risc.

(a) Riscul de piaţă

(i) Riscul valutar
Societatea este expusă riscului valutar prin expunerile la diferite devize, în special la USD şi EUR. Riscul valutar este asociat activelor şi obligaţiilor recunoscute, în special împrumuturilor.
Societatea nu întreprinde acţiuni formale de minimalizare a riscului valutar aferent operaţiunilor sale; aşadar, Societatea nu aplică contabilitatea acoperirii împotriva riscului.

(ii) Riscul de rată a dobânzii

Societatea este expusă riscului ratei dobânzii prin împrumuturile sale pe termen lung şi scurt, dintre care majoritatea au rate variabile, legate de indiciele ROBOR pentru împrumuturile în lei, respectiv EURIBOR pentru împrumuturile în EUR.
Societatea are încheiate contracte de împrumut purtătoare de dobândă cu Unicredit Ţiriac Bank,Banca Comerciala Romana si cu Raiffeisen Bank.

(b) Riscul de credit

Riscul de credit este legat în special de numerar şi echivalente de numerar şi de creanţele comerciale. Societatea a elaborat o serie de politici prin aplicarea cărora se asigură că vânzările de produse şi servicii se efectuează către clienţi corespunzători. Valoarea contabilă a creanţelor, netă de provizioanele pentru creanţe incerte, reprezintă valoarea maximă expusă riscului de credit.
Riscul de credit al creanţelor comerciale care nu sunt provizionate, dar nici scadente, pot fi evaluate prin intermediul analizelor interne având în vedere faptul că nu există informaţii externe cu privire la indicatori de risc pentru clienţi.
Deşi colectarea creanţelor poate fi influenţată de factori economici, conducerea consideră că nu există un risc semnificativ de pierdere care să depăşească provizioanele deja create.
Numerarul este plasat la instituţii financiare care, la momentul constituirii depozitului, erau considerate ca prezentând un risc minim de încetare de plăţi.

(c) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menţinerea de numerar suficient şi disponibilitatea de fonduri printr-o valoare adecvată a facilităţilor de credit angajate.

Previziunile referitoare la fluxurile de trezorerie sunt efectuate de departamentul financiar al Societăţii, care monitorizează previziunile privind necesarul de lichidităţi al Societăţii, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde cerinţelor operaţionale, în acelaşi timp menţinând permanent o marjă suficientă la facilităţile de împrumut angajate neutilizate, astfel încât Societatea să nu încalce limitele împrumuturilor sau înţelegerile legate de împrumuturi pentru toate facilităţile de împrumut.

3.2 Gestionarea capitalului

Obiectivele Societăţii legate de gestionarea capitalului vizează protejarea capacităţii Societăţii de a-şi continua activitatea în viitor, astfel încât să aducă profit acţionarilor şi beneficii celorlalte părţi implicate, precum şi menţinerea unei structuri optime a capitalului în vederea reducerii costului de capital.

La fel ca şi celelalte companii care îşi desfăşoară activitatea în acest sector, Societatea monitorizează capitalul pe baza indicatorului gradului de îndatorare. Acest indicator se calculează prin împărţirea datoriei nete la capitalul total. Datoria netă se calculează scăzând din totalul împrumuturilor (inclusiv „împrumuturile curente şi pe termen lung", după cum se arată în situaţia poziţiei financiare) numerarul şi echivalentele de numerar. Capitalul total se calculează adăugând la „capitalurile proprii" din situaţia poziţiei financiare datoria netă.

Strategia Societăţii, nemodificată faţă de anii precedenti, a constat în menţinerea coeficientului gradului de îndatorare cât mai redus posibil pentru a menţine semnificativă capacitatea de a împrumuta fonduri pentru viitoare investiţii dacă şi când va fi cazul.

3.3 Evaluarea la valoarea justă

Valoarea justă a instrumentelor financiare care sunt tranzacţionate pe o piaţă activă se bazează pe preţurile de piaţă cotate la sfârşitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacţionate pe o piaţă activă este stabilită prin utilizarea tehnicilor de evaluare.

Se consideră că valoarea contabilă minus provizionul pentru deprecierea creanţelor şi datoriilor comerciale aproximează valorile juste ale acestora. Valoarea justă a datoriilor financiare cu o perioadă de decontare mai mare de 6 luni este estimată prin actualizarea fluxurilor de numerar contractuale viitoare la rata curentă a dobânzii de pe piaţă aflată la dispoziţia societăţii pentru instrumente financiare similare.

Evaluarea la valoare justa se efectueaza tinandu-se cont de urmatoarea ierarhie :

a)nivelul 1 –preturi cotate pe piete active pentru active si datorii identice
b)nivelul 2-date,altele decat preturi cotate ,care sunt observabile pentru active sau datorii

c)nivelul 3-date pentru active si datorii ,care nu se bazeaza pe date de piata observabile

4. ESTIMĂRI ŞI RAŢIONAMENTE CONTABILE CRITICE

Estimările şi raţionamentele sunt evaluate continuu şi au la bază experienţa istorică şi alţi factori, inclusiv anticipările privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile în condiţiile date.

4.1 Estimări şi ipoteze contabile critice

Societatea elaborează estimări şi ipoteze referitoare la viitor. Estimările contabile rezultate vor fi, prin definiţie, rareori egale cu rezultatele reale corespunzătoare. Estimările şi ipotezele pentru care există un risc considerabil de a determina ajustări semnificative ale valorii contabile a activelor şi pasivelor în anul financiar următor sunt abordate în cele ce urmează.

(a) Impozitul pe profit

Societatea se supune impozitului pe profit dint-o singură jurisdicţie (România). Există numeroase tranzacţii şi calcule pentru care determinarea impozitului final este incert. Societatea recunoaşte datoriile în vederea auditului financiar anticipat pe baza estimărilor dacă se vor datora impozite suplimentare. Acolo unde rezultatul fiscal final al acestor chestiuni este diferit de sumele iniţial înregistrate, aceste diferenţe vor avea impact asupra activelor şi pasivelor de impozit pe profit curente şi amânate în perioada în care se realizează această determinare.

(b) Beneficii legate de pensii

Valoarea actualizată a obligaţiilor de pensii depinde de o serie de factori, care sunt stabilite pe o bază actuarială folosind o serie de ipoteze. Ipotezele utilizate la determinarea costului net (venit) pentru pensii includ rata de actualizare. Orice modificări ale acestor ipoteze vor avea impact asupra valorii contabile a obligaţiilor de pensii. Societatea foloseşte rata dobânzii de referinţă BNR ca rata de actualizare a obligaţiei de pensii , la sfârşitul fiecărui an.

5. APLICAREA PENTRU PRIMA DATĂ A IFRS

La 31.12.2012 Societatea a intocmit primele situatii financiare conform IFRS .
În pregătirea situaţiei poziţiei financiare conform IFRS la 1 ianuarie 2011 şi la 31 decembrie 2011, Societatea a ajustat sumele raportate anterior în situaţiile financiare întocmite cu în conformitate cu OMFP 3.055/2009.
Principalele ajustări de retratare conform IFRS a situaţiilor financiare întocmite conform OMFP 3.055 au fost următoarele:

a) Imobilizări corporale

Societatea nu a calculat în perioadele precedente cheltuieli cu amortizarea privind imobilizările corporale în conservare. La momentul adoptării IFRS, imobilizările corporale ţinute în conservare se amortizează în continuare pe durata în care acestea nu au fost utilizate.

În vederea prezentării la valoarea justă, terenurile societăţii au fost supuse procesului de reevaluare. Această reevaluare a fost efectuată la finele anului 2010, cât şi la sfârşitul anilor 2011 şi 2012.

Restul categoriilor de imobilizări corporale nu au înregistrat fluctuaţii semnificative în valoarea justă decât la sfârşitul anului 2012, rezultatele aferente fiind corespunzător reflectate în situaţiile financiare.

b) Investiţii imobiliare

La data adoptării IFRS, Societatea aplică metoda prezentării la valoarea justă a clădirilor încadrate în această categorie. Astfel, cheltuiala cu amortizarea nu se mai recunoaste, iar investiţia imobiliară este supusă la finele fiecărui an financiar unei reevaluări în vederea recunoaşterii la valoarea justă. Rezultatul reevaluării se va recunoaşte în Situaţia Veniturilor şi Cheltuielilor.

c) Provizion concedii neefectuate

Societatea estimează pentru zilele de concediu neefectuate şi aferente anului financiar încheiat, un provizion în vederea înregistrării cheltuielii salariale în perioada corespunzătoare.

d) Provizion pentru pensii

Conform Contractului Colectiv de Muncă, fiecare angajat beneficiază de o compensaţie egală cu un salariu, în momentul pensionării. În vederea recunoaşterii acestei cheltuieli, Societatea înregistrează un provizion pe întreaga perioadă în care angajatul lucrează în cadrul companiei. Valoarea acestui provizion este actualizată corespunzător, utilizându-se rata de referinţă a dobânzii conform BNR.

e) Recunoaşterea unui activ sau unei datorii din Impoziul Amânat (IAS 12)

La momentul adoptării IFRS, Societatea calculează şi înregistreză impactul impozitului amânat, determinat pe baza diferenţelor temporare între baza contabilă şi cea fiscală a elementelor bilantiere.

DECLARATIA
PERSOANELOR RESPONSABILE DIN CADRUL CARBOCHIM SA

POPOVICIU VIOREL-DORIN în calitate de director general şi BARABULA MIHAELA-MARIA în calitate de director economic al CARBOCHIM S.A., declarăm ca,dupa cunostintele noastre,situatia-financiar contabila la 30.09.2026 ,care a fost intocmita in conformitate cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară („IFRS") adoptate de Uniunea Europeană si cu OMF 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara , oferă o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor ,obligatiilor ,pozitiei financiare,contului de profit si pierdere ale CARBOCHIM SA si ca Raportul Trimestrial,intocmit conform reglementarilor legale specifice pietei de capital, prezinta in mod corect si complet informatiile despre CARBOCHIM SA .

DIRECTOR GENERAL
Ing.Popoviciu Viorel-Dorin

DIRECTOR ECONOMIC
ec.Barabula Mihaela-Maria