

ROMCAB S.A.

**SITUAȚII FINANCIARE
LA 31 Decembrie 2021**

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Cuprins

Situația poziției financiare	1
Situația rezultatului global	2
Situația modificărilor capitalurilor proprii	3-4
Situația fluxurilor de trezorerie	5
Note la situațiile financiare	6-37

Romcab SA**Situația poziției financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Nota	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
ACTIVE			
Imobilizări necorporale	6	24.279	20.334
Imobilizări corporale	5	<u>360.822.199</u>	<u>196.050.433</u>
Total active imobilizate		<u>360.846.478</u>	<u>196.070.767</u>
Stocuri	7	240.782.164	38.817.973
Creanțe comerciale și alte creanțe	8	146.668.115	70.185.650
Depozite colaterale		21.475	167.167
Numerar și echivalente de numerar	9	<u>61.375.690</u>	<u>5.566.023</u>
Total active curente		<u>448.847.444</u>	<u>114.736.813</u>
TOTAL ACTIVE		<u>809.693.922</u>	<u>310.807.580</u>
CAPITALURI PROPRII			
Capital social	10	42.967.568	42.967.568
Rezultat reportat		(781.694.282)	(829.025.729)
Rezerve din reevaluare		<u>162.361.684</u>	<u>39.954.754</u>
Total capitaluri proprii		<u>(576.365.030)</u>	<u>(746.103.407)</u>
DATORII			
Datorii comerciale și alte datorii	11	924.547.520	589.659.006
Împrumuturi	12	163.741.044	346.186.408
Leasing financiar	13	-	80.434
Venituri în avans	14	8.726.500	10.072.062
Datorii privind impozitul pe profit amânat		<u>31.303.773</u>	<u>7.862.811</u>
Total datorii pe termen lung		<u>1.128.318.837</u>	<u>953.860.721</u>
Datorii comerciale și alte datorii	11	241.655.902	96.158.036
Împrumuturi	12	-	-
Leasing financiar	13	-	2.625.809
Venituri în avans	14	3.508.571	3.508.571
Datorii privind impozitul pe profit curent		-	-
Provizioane pe termen scurt	11	12.575.642	757.850
Total datorii curente		<u>257.740.115</u>	<u>103.050.266</u>
TOTAL DATORII		<u>1.386.058.952</u>	<u>1.056.910.987</u>
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		<u>809.693.922</u>	<u>310.807.580</u>

Situațiile financiare au fost aprobate de către Administratorul Special în data de 16.05.2022 și vor fi supuse aprobării Adunării Generale a Acționarilor din data de 30/31.05.2022.

Administrator Special

Zoltan Prosszer

Notele de la pagina 6 la pagina 37 fac parte integrantă din situațiile financiare.

Romcab SA**Situația rezultatului global la 31 Decembrie 2021***(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	Nota	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Venituri din vânzarea de produse finite		1.694.450.456	805.354.102
Venituri din vânzarea de mărfuri		56.861.606	39.254.713
Alte venituri	15	358.784.695	47.760.527
		2.110.096.757	892.369.342
Cheltuieli privind materiile prime și consumabile	16	(1.722.449.481)	(788.938.219)
Cheltuieli privind mărfurile		(54.074.129)	(37.291.976)
Cheltuieli cu personalul	18	(73.144.444)	(48.756.642)
Cheltuieli cu amortizarea și cu deprecierea imobilizărilor	5,6	(19.152.687)	(10.159.899)
Ajustări de valoare privind active curente		(45.214.284)	(4.765.299)
Cheltuieli privind provizioanele		(11.817.792)	-
Alte cheltuieli operaționale	17	(103.105.247)	(59.703.396)
		(2.028.958.064)	(949.615.431)
Profit / (pierdere) operațional (ă)		81.138.693	(57.246.089)
Venituri financiare	19	1.426	1.648
Cheltuieli financiare	19	(21.874.558)	(13.846.301)
Costuri financiare nete		(21.873.132)	(13.844.653)
Profit / pierdere înainte de impozitare		59.265.561	(71.090.742)
Cheltuiala cu impozitul pe profit	20	=	=
Pierdere netă a exercițiului		59.265.561	(71.090.742)
Alte elemente ale rezultatului global			
<i>Elemente ce nu vor fi reclasificate în profit și pierdere</i>			
<i>Reluare impozit amânat</i>		658.123	226.387
Profit (pierdere) înainte de elemente ale rezultatului global		59.923.684	(70.864.355)
Reevaluarea imobilizărilor corporale, net de impozit pe profit amânat		126.488.583	33.396.820
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT ANULUI		186.412.267	(37.467.535)
Rezultatul pe acțiune			
Profitul (pierdere) atribuibil(a) acționarilor ordinari		59.923.684	(70.864.355)
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare - (2,5 lei acțiune în 2020 și 2021)		9.386.066	9.386.066
Rezultatul pe acțiune de baza		6,38	(7,55)

Situațiile financiare au fost aprobate de către Administratorul Special în data de 16.05.2022 și vor fi supuse aprobării Adunării Generale a Acționarilor din data de 30/31.05.2022.

Administrator Special
Zoltan Prosszer

Notele de la pagina 6 la pagina 37 fac parte integrantă din situațiile financiare.

Romcab SA

Situția modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2021	23.465.166	19.502.402	41.890.674	32.956.873	(844.416.120)	(19.502.402)	(746.103.407)
Majorare capital social – emisiune acțiuni							
Rezultat global aferent perioadei							
Rezultatul net al perioadei					59.923.684		59.923.684
Alte elemente ale rezultatului global							-
Modificări ale rezervei din reevaluarea imobilizărilor corporale, nete de impozit amânat			126.488.583				126.488.583
Total alte elemente ale rezultatului global			126.488.583				126.488.583
Total rezultat global aferent perioadei			126.488.583		59.923.684		186.412.267
Transferul rezervei din reevaluare la rezultat reportat ca urmare a ieșirii imobilizărilor corporale			(4.081.654)		4.081.654		0
Repartizare din rezultatul reportat							0
Alte corectii					(16.673.889)		(16.673.889)
Soldul la 31 Decembrie 2021	23.465.166	19.502.402	164.297.603	32.956.873	(797.084.672)	(19.502.402)	(576.365.030)

Romcab SA

Situția modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve din reevaluarea immobilizărilor corporale	Alte rezerve	Rezultatul reportat	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	Total capitaluri proprii
Soldul la 1 ianuarie 2020	23.465.166	19.502.402	9.908.774	32.956.873	(773.244.239)	(19.502.402)	(706.913.426)
Rezultat global aferent perioadei							
Rezultatul net al perioadei	-	-	-	-	(70.864.355)		(70.864.355)
Alte elemente ale rezultatului global	-	-	-	-		-	0
Modificări ale rezervei din reevaluarea immobilizărilor corporale, nete de impozit amânat	-	-	33.396.820				33.396.820
Total alte elemente ale rezultatului global	-	-	33.396.820				33.396.820
Total rezultat global aferent perioadei	-	-	33.396.820		(70.864.355)		(37.467.535)
Transferul rezervei din reevaluare la rezultat reportat ca urmare a iesirii immobilizărilor corporale	-	-	(1.414.919)		1.414.919		0
Repartizare din rezultatul reportat	-	-					0
Alte corectii					(1.722.446)		(1.722.446)
Soldul la 31 Decembrie 2020	23.465.166	19.502.402	41.890.674	32.956.873	(844.416.121)	(19.502.402)	(746.103.407)

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

	Nota	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Fluxuri de numerar din activități operaționale			
Profit/(pierdere) înainte de impozitare		59.923.684	(70.864.355)
Ajustări pentru			
Amortizarea imobilizărilor corporale și necorporale	6	19.152.687	10.159.899
Provizioane pentru clienți incerti	17	13.576.109	4.018.833
Provizioane pentru stocuri	17	-	1.467.072
Provizioane	11	11.817.792	757.850
Costuri financiare nete	19	21.777.983	6.526.209
Venituri din subvenții pentru investiții	15	(1.060.082)	(1.069.815)
Profit operational înaintea modificărilor capitalului circulant		125.188.173	(49.004.307)
Creștere creanțe comerciale		(90.058.574)	53.426.520
Creștere stocuri		(201.964.191)	(18.177.414)
Creștere datorii comerciale		485.688.125	35.926.011
(Creștere)/Descreștere numerar restricționat		145.692	(3.094)
Numerar utilizat în/ generat din exploatare		318.999.225	22.167.716
Dobânzi plătite		(19.000.076)	(107.225)
Impozit pe profit plătit		-	-
Numerar net utilizat în/generat din activitatea de exploatare		299.999.149	22.060.491
Fluxuri de trezorerie din activități de investiții			
Plăți pentru achiziția de imobilizări corporale și necorporale		(56.273.518)	(11.447.438)
Încasări din cedarea de imobilizări corporale		-	-
Încasări din subvenții pentru investiții		13.549	23.284
Numerar net utilizat în activități de investiții		(56.259.969)	(11.424.154)
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare			
Încasări din împrumuturi		113.806.300	-
Rambursări de împrumuturi		(296.251.664)	-
Plăți pentru rambursarea datoriilor de leasing financiar		(2.706.243)	(1.186.933)
Încasări din operațiuni de leaseback		-	-
Numerar net (utilizat în) /generat din activități de finanțare		185.151.607	(1.186.933)
Modificarea netă a numerarului și echivalentului de numerar		58.587.573	9.449.404
Numerar și echivalent de numerar la început de an		5.566.023	(61.037.443)
Efectele variației cursului de schimb asupra numerarului și echivalentelor de numerar		(2.777.906)	(6.418.985)
Numerar și echivalent de numerar la sfârșit de perioadă		61.375.690	(58.007.024)

Administrator Special

Zoltan Prosszer

Notele de la pagina 6 la pagina 37 fac parte integrantă din situațiile financiare.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

1. Entitatea care raportează

Romcab SA ("Societatea") este o societate comercială pe acțiuni care și-a început activitatea la data de 1 Ianuarie 1996. Societatea luat ființă prin divizarea parțială a Electromureș SA, preluând o parte din activele sale.

Societatea are sediul social în Târgu Mureș, str. Voinicenilor nr. 35, județ Mureș, CUI 7947193, J26/764/1995.

Obiectul de activitate de bază al Societății este producerea și comercializarea următoarelor produse:

- Cabluri și conductori destinate construcțiilor civile, rezidențiale și industriale;
- Cablaje și conductori destinate industriei auto;
- Cordoane și cablaje destinate industriei electrocasnice;
- Cabluri și conductori pentru soluții pentru infrastructură;
- Cabluri de telecomunicații;

Acțiunile Societății au fost admise spre listare pe Piața Reglementată - Categoria Standard, operată de Bursa de Valori București (BVB) începând cu data de 21.10.2015. Acțiunile Romcab au fost suspendate în data de 17.02.2017 de la tranzacționare pe Bursa de Valori București, la solicitarea Autorității de Supraveghere Financiară în vederea prezentării unui raport detaliat cu privire la factorii care au generat modificarea semnificativă a situației financiare de la data 30.09.2016 la 16.02.2017 și publicarea rezultatelor preliminare pe 2016. Ca urmare a faptului că în Adunarea Creditorilor din 18.12.2020 a fost aprobat Planul de reorganizare propus de către Administratorul Special și a faptului că judecătorul sindic l-a confirmat în data de 18.02.2021, în data de 04.03.2021 Bursa de Valori București a reluat la tranzacționare acțiunile Romcab S.A.

În ceea ce privește perioada de timp scursă între momentul reluării la tranzacționare și finele anului 2021, respectiv până în prezent, emitentul Romcab S.A. a transmis pieței de capital informații de interes pe care legislația în vigoare le impune cu precădere spre raportarea curentă și permanentă.

Pe cale de consecință, trecem în revistă câteva evenimente semnificative ce au avut loc în această perioadă; amintim, așadar, cele două Oferte Publice de Preluare pe care le-a inițiat acționarul majoritar Sadalbari S.R.L. în perioada 22.07.2021 – 04.08.2021, respectiv 17.11.2021 – 02.12.2021. În cadrul celor două Oferte Publice de Preluare nu au existat subscrieri.

În data de 03.12.2021 a avut loc Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Romcab S.A. care au hotărât splitarea valorii nominale a unei acțiuni de la 2,5 lei la 0,1 lei operațiunea a fost finalizată cu succes, iar noile modificări au fost cuprinse în Certificatul de Înregistrare a Instrumentelor Financiare nr. AC – 5461 – 1/19.01.2022 emis de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

În data de 29.12.2021 a fost adus la cunoștința pieței de capital Convocatorul pentru Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor Romcab S.A. din data de 07/08.02.2022 cu privire la intenția de majorare a capitalului social al companiei Romcab S.A. Ordinea de zi a sesiunii a fost completată prin introducerea unui nou punct, iar Convocatorul completat a fost republicat la data de 19.01.2022. Arătăm faptul că, în urma voturilor exprimate în Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din data de 08.02.2022, a fost aprobată intenția de majorare a capitalului social al companiei Romcab S.A. În data de 14.03.2022 Adunarea Creditorilor a votat în sensul că aprobă Modificarea Actului Constitutiv în conformitate cu Hotărârea AGEA din 08.02.2022. În continuare, compania Romcab S.A. urmărește să respecte prevederile legale în vigoare și să aibă o conduită exemplară pe piața de capital și implicit față de investitori.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

2. Bazele întocmirii

a) Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale se întocmesc de către Societate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Standardele Internaționale de Raportare Financiară (“IFRS”) reprezintă standardele adoptate potrivit procedurii prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1.606/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate.

b) Prezentarea situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt prezentate în conformitate cu cerințele IAS 1 “Prezentarea situațiilor financiare”. Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode permise de IAS 1.

c) Moneda funcțională și de prezentare

Conducerea Societății consideră că moneda funcțională, așa cum este aceasta definită de IAS 21 “Efectele variației cursului de schimb valutar”, este leul românesc (lei). Situațiile financiare individuale sunt prezentate în lei, rotunjite la cel mai apropiat leu, monedă pe care conducerea Societății a ales-o ca monedă de prezentare.

d) Bazele evaluării

Situațiile financiare individuale au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția imobilizărilor corporale din categoria terenurilor, echipamentelor tehnologice, aparate și instalații de măsurare, mijloace de transport și aparatură birotică, care sunt evaluate utilizând modelul reevaluării.

Politicile contabile definite mai jos au fost aplicate consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare. Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Managementul consideră că Societatea își va desfășura în continuare activitatea pentru următoarele 12 luni de la data emiterii situațiilor financiare.

Ca urmare a situației actuale descrisă în “Evenimente ulterioare” și a analizei de către management a viabilității activității, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

e) Utilizarea estimărilor și judecăților

Pregătirea situațiilor financiare individuale în conformitate cu OMFP 2844 presupune utilizarea din partea conducerii a unor estimări, judecăți și ipoteze ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Judecățile și ipotezele asociate acestor estimări sunt bazate pe experiența istorică, precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări.

Rezultatele acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele obținute pot fi diferite de valorile estimărilor.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

Judecățile și ipotezele ce stau la baza lor sunt revizuite periodic de către Societate. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimările sunt revizuite, dacă revizuirile afectează doar acea perioadă, sau în perioada în care estimările sunt revizuite și perioadele viitoare dacă revizuirile afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare.

3. Politici contabile semnificative

a) Tranzacții în monedă străină

Operațiunile exprimate în monedă străină sunt înregistrate în lei la cursul oficial de schimb valutar de la data decontării tranzacțiilor. Activele și datoriile monetare înregistrate în devize la data întocmirii bilanțului contabil sunt transformate în monedă funcțională la cursul de schimb valutar din ziua respectivă.

Câștigurile sau pierderile din decontarea acestora și din conversia folosind cursul de schimb valutar de la sfârșitul exercițiului financiar a activelor și datoriilor monetare denumite în monedă străină sunt recunoscute în situația rezultatului global.

Cursurile de schimb valutar ale principalelor monede străine au fost:

Valută	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>	<u>Variație</u>
Euro (EUR)	<u>4,9481</u>	<u>4,8694</u>	1,62%
Dolar american (USD)	<u>4,3707</u>	<u>3,9660</u>	10,20%

b) Contabilizarea efectului hiperinflației

În conformitate cu IAS 29 „Raportarea financiară în economii hiperinflaționiste”, situațiile financiare ale unei entități a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste trebuie prezentate în unitatea de măsură curentă la data încheierii bilanțului (elementele nemonetare sunt retratate folosind un indice general al prețurilor de la data achiziției sau a contribuției).

Conform IAS 29, o economie este considerată ca fiind hiperinflaționistă dacă, pe lângă alți factori, rata cumulată a inflației pe o perioadă de trei ani depășește 100%.

Scăderea continuă a ratei inflației și alți factori legați de caracteristicile mediului economic din România indică faptul că economia a cărei monedă funcțională a fost adoptată de către Societate a încetat să mai fie hiperinflaționistă, cu efect asupra perioadelor financiare începând cu 1 ianuarie 2004.

Astfel, valorile exprimate în unitatea de măsură curentă la 31 Decembrie 2003 sunt tratate ca bază pentru valorile contabile raportate în situațiile financiare individuale și nu reprezintă valori evaluate, cost de înlocuire, sau oricare altă măsurare a valorii curente a activelor sau a prețurilor la care tranzacțiile ar avea loc în acest moment.

În scopul întocmirii situațiilor financiare individuale, Societatea a ajustat capitalul social pentru a fi exprimat în unitatea de măsură curentă la 31 Decembrie 2003. Activele fixe deținute de către Societate sunt contabilizate folosind modelul de reevaluare, cu excepția celor din categoria terenurilor, construcțiilor și echipamentelor tehnologice.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

c) Instrumente financiare

Instrumente financiare nederivate

Societatea recunoaște inițial activele financiare (creditele, creanțele și depozitele) la data la care au fost inițiate. Toate celelalte active financiare sunt recunoscute inițial la data tranzacționării, când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului.

Societatea recunoaște inițial datoriile financiare nederivate la data tranzacționării, atunci când Societatea devine parte a condițiilor contractuale ale instrumentului. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

Societatea derecunoaște un activ financiar atunci când expiră drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar generate de activ sau când sunt transferate drepturile de a încasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar printr-o tranzacție prin care riscurile și beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transferate în mod semnificativ. Orice interes în activul financiar transferat care este creat sau păstrat de către Societate este recunoscut separat ca un activ sau o datorie.

Societatea derecunoaște o datorie financiară atunci când obligațiile contractuale sunt achitate sau sunt anulate sau expiră.

Activele și datoriile financiare sunt compensate, iar în situația poziției financiare este prezentată valoarea netă, numai atunci când Societatea are dreptul legal de a compensa valorile și intenționează fie să le deconteze în baza netă, fie să realizeze activul și să stingă obligația simultan.

Societatea deține următoarele active financiare nederivate: creanțe comerciale, numerar și echivalente de numerar și active financiare disponibile pentru vânzare.

Creanțe

Creanțele sunt active financiare cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Asemenea active sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile. Ulterior recunoașterii inițiale, creanțele sunt evaluate la cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective minus valoarea pierderilor din depreciere.

Creanțele cuprind creanțe comerciale și alte creanțe.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar cuprind solduri de numerar, conturi curente și depozite rambursabile cu scadențe de până la trei luni de la data achiziției, și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii juste a acestora și care sunt utilizate de către Societate în gestionarea angajamentelor sale pe termen scurt.

Active financiare disponibile pentru vânzare

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt active financiare nederivate care sunt desemnate ca disponibile pentru vânzare. Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus orice costuri de tranzacționare direct atribuibile.

Ulterior recunoașterii inițiale, acestea sunt evaluate la cost minus orice pierderi din depreciere.

Capital social – acțiuni ordinare - Acțiunile ordinare sunt clasificate ca parte a capitalurilor proprii. Costurile suplimentare direct atribuibile emisiunii acțiunilor ordinare și opțiunilor pe acțiuni sunt recunoscute ca o reducere a capitalurilor proprii la valoarea netă de efectele fiscale.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

d) Imobilizări corporale

i. Recunoaștere și evaluare

Imobilizările corporale recunoscute ca active sunt evaluate inițial la cost de către Societate. Costul unui element de imobilizări corporale este format din prețul de cumpărare, inclusiv taxele nerecuperabile, după deducerea oricăror reduceri de preț de natură comercială și oricăror costuri care pot fi atribuite direct aducerii activului la locația și în condiția necesare pentru ca acesta să poată fi utilizat în scopul dorit de conducere, cum ar fi: cheltuielile cu angajații care rezultă direct din construcția sau achiziționarea activului, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, onorariile profesionale.

Costul unui element de imobilizări corporale construit de entitate include:

- costul materialelor și cheltuielilor directe cu personalul;
- alte costuri direct atribuibile aducerii activelor la stadiul necesar utilizării prestabilite;
- când Societatea are obligația de a muta activul și de a restaura spațiul aferent, o estimare a costurilor de demontare și mutare a elementelor și de restaurare a spațiului în care acestea au fost capitalizate;
- costurile îndatorării capitalizate.

Atunci când anumite componente ale unei imobilizări corporale au durata de viață utilă diferită, acestea sunt contabilizate ca elemente distincte (componente majore) de imobilizări corporale.

Valoarea imobilizărilor corporale ale Societății la 31 Decembrie 2021 și 31 Decembrie 2020 este detaliată în nota 5.

Imobilizările corporale sunt clasificate de către Societate în următoarele clase de active de aceeași natură și cu utilizări similare:

- terenuri;
- construcții;
- echipamente, instalații tehnice și mașini;
- mijloace de transport;
- alte imobilizări corporale.

Terenurile, echipamentele tehnologice, aparate și instalații de măsurare, mijloacele de transport și aparatura birotică sunt evidențiate la valoarea reevaluată, aceasta reprezentând valoarea justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere.

Valoarea justă se bazează pe cotații de prețuri din piață, ajustate, dacă este cazul, astfel încât să reflecte diferențele legate de natura, locația sau condițiile respectivului activ.

Reevaluările sunt efectuate de evaluatori specializați, membri ANEVAR. Frecvența reevaluărilor este dictată de dinamica piețelor cărora le aparțin terenurile și echipamentele deținute de Societate. Ultima reevaluare a echipamentelor a avut loc la 31.12.2021.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează de către Societate în situația rezultatului global atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

ii. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul căruia îi sunt destinate. Cheltuielile cu reparațiile și întreținerea sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere pe măsură ce sunt suportate.

iii. Amortizare

Elementele de imobilizări corporale sunt amortizate de la data la care sunt disponibile pentru utilizare sau sunt în stare de funcționare iar, pentru activele construite de entitate, de la data la care activul este finalizat și pregătit pentru utilizare.

Amortizarea este calculată folosindu-se metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

– Construcții	8-60 ani
– Utilaje	2-18 ani
– Mobilier, biroticăși alte imobilizări corporale	2-17 ani

Terenurile nu sunt supuse amortizării.

Amortizarea este în general recunoscută în contul de profit sau pierdere, cu excepția cazului în care suma este inclusă în valoarea contabilă a altui activ.

Metodele de amortizare, duratele utile de viață estimate precum și valorile reziduale sunt revizuite de către conducerea Societății la fiecare dată de raportare și ajustate, dacă este cazul.

iv. Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat dintr-o asemenea operațiune sunt incluse în profitul sau pierderea curentă.

e) Imobilizări necorporale

i. Recunoaștere și evaluare

Imobilizările necorporale achiziționate de către Societate și care au durate de viață utilă determinate sunt evaluate la cost minus amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.

ii. Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci când acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare încorporate în activul căruia îi sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli, inclusiv cheltuielile pentru fondul comercial și mărcile generate intern, sunt recunoscute în profit sau pierdere în momentul în care sunt suportate.

iii. Amortizarea imobilizărilor necorporale

Amortizarea este calculată pentru costul activului minus valoarea reziduală. Amortizarea este recunoscută în profit sau pierdere utilizând metoda liniară pentru durata de viață utilă estimată pentru imobilizările necorporale, altele decât fondul comercial, de la data la care sunt disponibile pentru utilizare. Duratele de viață utilă estimate pentru perioada curentă și pentru perioadele comparative sunt următoarele:

– Software	3 ani
------------	-------

Metodele de amortizare, duratele de viață utilă și valorile reziduale sunt revizuite la sfârșitul fiecărui an financiar și sunt ajustate dacă este cazul.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

f) Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

Evaluarea inițială - Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție.

Evaluarea la data bilanțului - Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

g) Stocuri

Stocurile sunt evaluate la minimumul dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității minus costurile estimate pentru finalizare și costurile necesare efectuării vânzării.

Costul stocurilor se bazează pe principiul primul intrat primul ieșit (FIFO) și include cheltuielile efectuate pentru achiziția stocurilor, costurile de producție sau de prelucrare și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locația prezentă. În cazul stocurilor produse de Societate și a celor în curs de producție, costul include cota-parte corespunzătoare a cheltuielilor administrative aferente producției pe baza capacității operaționale normale.

Alte costuri

Dacă stocurile se cumpără în condiții de decontare amânată, atunci când angajamentul conține efectiv un element de finanțare, acel element, de exemplu, o diferență între prețul de cumpărare în condiții normale de creditare și suma plătită, este recunoscut ca o cheltuială cu dobânda de-a lungul perioadei de finanțare.

h) Deprecierea activelor

Valorile contabile ale activelor Societății care nu sunt de natură financiară, altele decât activele de natura impozitelor amânate, sunt revizuite la fiecare dată de raportare pentru a identifica existența indiciilor de depreciere. Dacă există asemenea indicii, se estimează valoarea recuperabilă a activelor respective.

O pierdere din depreciere este recunoscută atunci când valoarea contabilă a activului sau a unității sale generatoare de numerar depășește valoarea recuperabilă a activului sau a unității generatoare de numerar. O unitate generatoare de numerar este cel mai mic grup identificabil care generează numerar și care în mod independent față de alte active și alte grupuri de active are capacitatea de a genera fluxuri de numerar. Pierderile din depreciere se recunosc în situația rezultatului global.

Valoarea recuperabilă a unui activ sau a unei unități generatoare de numerar este maximumul dintre valoarea de utilizare și valoarea sa justă, mai puțin costurile pentru vânzarea aceluia activ sau unități.

Pentru determinarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare preconizate de numerar sunt actualizate folosind o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă condițiile curente de piață și riscurile specifice activului respectiv.

Pierderile din depreciere recunoscute în perioadele precedente sunt evaluate la fiecare dată de raportare pentru a determina dacă s-au diminuat sau nu mai există. Pierderea din depreciere se reia dacă s-a produs o schimbare în estimările folosite pentru a determina valoarea de recuperare.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

Pierderea din depreciere se reia doar în cazul în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea contabilă care s-ar fi calculat, netă de amortizare și depreciere, dacă pierderea din depreciere nu ar fi fost recunoscută.

Societatea a definit politici de ajustări de depreciere pentru creanțele comerciale și stocuri, după cum urmează:

Ajustări de depreciere pentru creanțe comerciale

Societatea analizează individual necesitatea înregistrării unei ajustări de depreciere pentru clienții ale căror solduri la final de an depășesc 100.000 lei și care au fie declanșate proceduri de recuperare a soldurilor în instanță, fie au un număr de zile de întârziere a scadenței facturilor de peste un an, calculat pentru cea mai veche factură din sold. De asemenea, Societatea calculează o ajustare de depreciere colectivă pentru riscul de neîncasare a creanțelor, utilizând procente de ajustare de depreciere stabilite pe baza datelor istorice.

Ajustări de depreciere pentru stocuri

Prin natura obiectului de activitate, Societatea nu deține stocuri perisabile sau care să prezinte un risc de expirare pe termen scurt. Riscul de depreciere a stocurilor constă în principal în distrugerea sau deteriorarea acestora ca urmare a unor evenimente neprevăzute, dar poate rezulta și din stocuri cu o cerere de piață redusă. Societatea realizează o evaluare periodică a stocurilor în vederea identificării existenței unor indicii de depreciere a acestora, ținând cont de următoarele aspecte:

- Pentru stocurile a căror vechime depășește 180 zile, ajustarea de depreciere se stabilește în urma unei analize individuale, pentru fiecare produs, realizate de o comisie compusă din reprezentanți din departamentele de marketing-vânzări și producție;
- Pentru toate produsele finite și produsele în curs de execuție, Societatea compară costul stocurilor cu prețurile de vânzare minus costurile de distribuție din perioada imediat următoare, pentru a prezenta stocurile rămase în sold la minimum dintre costul de producție și prețul de vânzare minus costurile de distribuție, conform prevederilor politicii.

i) Dividende de distribuit

Dividendele sunt tratate ca o distribuție a profitului în perioada în care au fost declarate și aprobate de către Adunarea Generală a Acționarilor. Dividendele declarate înainte de data de raportare sunt înregistrate ca obligații la data raportării.

j) Rezerve din reevaluare

Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. În acest sens, Societatea a efectuat reevaluarea terenurilor, echipamentelor tehnologice, aparate și instalații de măsurare, mijloace de transport și aparatura birotică cu evaluatori independenți la 31 Decembrie 2013. Echipamentele tehnologice, aparatele și instalațiile de măsurare, mijloacele de transport și aparatura birotică au fost reevaluate și la 31 Decembrie 2015, 31 Decembrie 2020. La 31 Decembrie 2021 s-au reevaluat Terenurile, Cladirile, Echipamentele tehnologice, aparatele și instalațiile de măsurare și control.

Diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea contabilă netă a imobilizărilor corporale este prezentată la rezerva din reevaluare, ca un sub-element distinct în cadrul "Capitalurilor proprii".

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel: ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior pentru acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimum dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială. Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este transferat la rezultatul reportat atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat în momentul scoaterii din funcțiune a mijlocului fix ca urmare a vânzării sau a casării acestuia. Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situație în care surplusul din reevaluare reprezintă câștig efectiv realizat.

k) Rezerve legale

Rezervele legale se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social nominal vărsat în conformitate cu prevederile legale. Aceste rezerve sunt deductibile la calculul impozitului pe profit și nu sunt distribuibile decât la lichidarea Societății.

l) Părți afiliate

Părțile se consideră afiliate în cazul în care una din părți are posibilitatea de a controla în mod direct sau indirect, sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte prin deținere sau în baza unor drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, așa cum sunt definite în IAS 24 "Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate".

m) Beneficiile angajaților

i. Beneficii pe termen scurt

Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt acordate angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute în situația rezultatului global pe măsură ce serviciul aferent este prestat.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților includ salariile, primele și contribuțiile la asigurările sociale. Obligațiile cu beneficiile pe termen scurt ale angajaților nu se actualizează și sunt recunoscute ca și cheltuială atunci când serviciile sunt prestate.

ii. Planuri de contribuții determinate

Societatea efectuează plăți în numele angajaților proprii către sistemul de pensii al statului român, asigurările de sănătate și fondul de șomaj, în decursul derulării activității normale.

Toți angajații Societății sunt membri și de asemenea au obligația legală de a contribui (prin intermediul contribuțiilor sociale) la sistemul de pensii al Statului român (un plan de contribuții determinate al Statului). Toate contribuțiile aferente sunt recunoscute în profitul sau pierderea perioadei atunci când sunt efectuate. Societatea nu are alte obligații suplimentare.

Societatea nu este angajată în niciun sistem de pensii independent și, în consecință, nu are niciun fel de alte obligații în acest sens. Societatea nu este angajată în niciun alt sistem de beneficii post pensionare. Societatea nu are obligația de a presta servicii ulterioare foștilor sau actualilor salariați.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

iii. Beneficiile pe termen lung ale angajaților

Obligația netă a Societății în ceea ce privește beneficiile aferente serviciilor pe termen lung este reprezentată de valoarea beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în schimbul serviciilor prestate de către aceștia în perioada curentă și perioadele anterioare.

Societatea are obligația acordării către angajați de beneficii la data pensionării, conform contractului colectiv de muncă.

n) Provizioane

Un provizion este recunoscut dacă, în urma unui eveniment anterior, Societatea are o obligație prezentă legală sau implicită care poate fi estimată în mod credibil și este probabil ca o ieșire de beneficii economice să fie necesară pentru a stinge obligația. Provizioanele sunt determinate actualizând fluxurile de trezorerie viitoare preconizate utilizând o rată înainte de impozitare care să reflecte evaluările curente ale pieței cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice datoriei. Amortizarea actualizării este recunoscută ca și cheltuială financiară.

o) Venituri

i. Vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzarea bunurilor în cursul activităților curente sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației încasate sau de încasat, minus returnuri, reduceri comerciale și rabaturi pentru volum. Veniturile sunt recunoscute atunci când există dovezi convingătoare, de regulă sub forma unui contract de vânzare executat, iar riscurile și avantajele ce decurg din proprietatea bunurilor sunt transferate în mod semnificativ cumpărătorului, recuperarea contraprestației este probabilă, costurile aferente și returnurile posibile de bunuri pot fi estimate credibil, entitatea nu mai este implicată în gestionarea bunurilor vândute, iar mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil.

Dacă este probabil ca anumite reduceri sau rabaturi să fie acordate iar valoarea acestora poate fi evaluată în mod credibil, atunci acestea sunt recunoscute ca o reducere a veniturilor pe măsură ce sunt recunoscute vânzările.

ii. Prestarea serviciilor

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării serviciilor prestate.

p) Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind venituri din dobânzi aferente fondurilor investite și alte venituri financiare. Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în profit sau pierdere în baza contabilității de angajamente, utilizând metoda dobânzii efective.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobânda aferentă împrumuturilor și alte cheltuieli financiare.

Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere utilizând metoda dobânzii efective.

Câștigurile și pierderile din diferențe de schimb valutar privind activele și datoriile financiare sunt raportate pe o bază netă, fie ca venit financiar, fie ca și cheltuială financiară în funcție de fluctuațiile valutare: câștig net sau pierdere netă.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

q) Impozitul pe profit

Cheltuielile cu impozitul pe profit cuprind impozitul curent și impozitul amânat.

Impozitul pe profit este recunoscut în situația rezultatului global sau în alte elemente ale rezultatului global dacă impozitul este aferent elementelor de capital.

i. Impozitul curent

Impozitul curent este impozitul de plătit aferent profitului realizat în perioada curentă, determinat în baza procentelor aplicate la data raportării și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente.

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021, rata impozitului pe profit a fost de 16% (31 Decembrie 2020: 16%).

ii. Impozitul amânat

Impozitul amânat este determinat de Societate folosind metoda bilanțului pentru acele diferențe temporare ce apar între baza fiscală de calcul a impozitului pentru active și datorii și valoarea contabilă a acestora, folosită pentru raportare în situațiile financiare individuale.

Impozitul amânat este calculat pe baza procentelor de impozitare care se așteaptă să fie aplicabile diferențelor temporare la reluarea acestora, în baza legislației în vigoare la data raportării.

Creanțele și datoriile cu impozitul amânat sunt compensate numai dacă există dreptul legal de a compensa datoriile și creanțele curente cu impozitul și dacă acestea sunt aferente impozitului colectat de aceeași autoritate fiscală pentru aceeași entitate supusă taxării sau pentru autorități fiscale diferite dar care doresc să realizeze decontarea creanțelor și datoriilor curente cu impozitul utilizând o bază netă sau activele și datoriile aferente vor fi realizate simultan.

Creanța privind impozitul amânat este recunoscută de Societate numai în măsura în care este probabilă realizarea de profituri viitoare care să poată fi utilizate pentru acoperirea pierderii fiscale.

Creanța privind impozitul amânat este revizuită la încheierea fiecărui exercițiu financiar și este diminuată în măsura în care beneficiul fiscal aferent este improbabil să se realizeze. Impozitele adiționale care apar din distribuirea de dividende sunt recunoscute la aceeași dată cu obligația de plată a dividendelor.

iii. Expuneri fiscale

Pentru determinarea valorii impozitului curent și a celui amânat, Societatea ia în considerare impactul pozițiilor fiscale incerte și posibilitatea apariției taxelor și dobânzilor suplimentare.

Această evaluare se bazează pe estimări și ipoteze și poate implica o serie de raționamente cu privire la evenimentele viitoare. Informații noi pot deveni disponibile, determinând astfel Societatea să își modifice raționamentul în ceea ce privește acuratețea estimării obligațiilor fiscale existente; astfel de modificări ale obligațiilor fiscale au efect asupra cheltuielilor cu impozitele în perioada în care se efectuează o astfel de determinare.

r) Rezultatul pe acțiune

Societatea prezintă rezultatul pe acțiune de bază și diluat pentru acțiunile ordinare. Rezultatul pe acțiune de bază se determină prin divizarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari ai Societății la numărul mediu ponderat de acțiuni ordinare aferente perioadei de raportare. Rezultatul pe acțiune diluat se determină prin ajustarea profitului sau pierderii atribuibile acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare cu efectele de diluare generate de acțiunile ordinare potențiale.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

s) Subvențiile guvernamentale

Subvențiile guvernamentale pentru investiții sunt recunoscute inițial ca venit amânat, la valoarea justă atunci când există siguranța că vor fi primite și Societatea va respecta condițiile asociate. Subvențiile care compensează Societatea pentru costul unui activ sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere în mod sistematic pe durata de viață utilă a activului. Subvențiile care compensează cheltuielile suportate de Societate sunt recunoscute în profit sau pierdere drept alte venituri pe o bază sistematică în aceleași perioade în care sunt recunoscute cheltuielile.

t) Active și datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare. Ele sunt prezentate cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse ce reprezintă beneficii economice este îndepărtată. Un activ contingent nu este recunoscut în situațiile financiare, ci este prezentat atunci când o intrare de beneficii economice este probabilă.

u) Evenimente ulterioare

Situațiile financiare reflectă evenimentele ulterioare sfârșitului de an, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția Societății la data raportării sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității activității (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare sfârșitului de an ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

v) Cifre comparative

Situația poziției financiare pentru exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021 prezintă comparabilitate cu situația poziției financiare pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2020. Situația rezultatului global pentru exercițiul încheiat la 31 Decembrie 2021 prezintă comparabilitate cu situația rezultatului global la 31 Decembrie 2020.

w) Noi standarde și interpretări

Societatea nu a adoptat anticipat alte standarde, interpretari sau amendamente care au fost emise dar nu sunt încă în vigoare. IFRS 16 Contracte de leasing înlocuiește IAS 17 și stabilește cerințe noi pentru contabilizarea contractelor de leasing. În contabilitatea locatarului, conform IFRS 16, sunt eliminate clasificările în leasing operational sau financiar din IAS 17, existând un singur model pentru înregistrarea contractelor de leasing. Potrivit IFRS 16 locatarul este obligat să înregistreze dreptul de utilizare a activelor și datoriile aferente contractelor de leasing în scopul IFRS 16, iar în situația veniturilor și cheltuielilor va recunoaște amortizarea drepturilor de utilizare a activelor, distinct de dobânzile aferente datoriilor de leasing.

1. Determinarea valorilor juste

Anumite politici contabile și cerințe de prezentare a informațiilor de către Societate necesită determinarea valorii juste, atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare. Societatea are un cadru de control stabilit cu privire la evaluarea la valoarea justă. Acesta include o echipă de evaluare care este responsabilă pentru supravegherea evaluărilor semnificative de valori juste, inclusiv valorilor juste de Nivel 3. Echipa de evaluare revizuieste regulat datele de intrare neobservabile și ajustările de evaluare semnificative. Dacă sunt utilizate date furnizate de terțe părți, de exemplu prețuri cotate, furnizate de brokeri sau prin servicii de stabilire a prețurilor, echipa de evaluare analizează dacă aceste date îndeplinesc cerințele impuse de IFRS, inclusiv nivelul în ierarhia valorilor juste în care aceste evaluări ar trebui clasificate.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

La evaluarea activelor sau datoriilor la valoarea justă, Societatea utilizează pe cât este de posibil informații observabile pe piață. Ierarhia valorii juste clasifică datele de intrare pentru tehnicile de evaluare utilizate pentru evaluarea valorii juste pe trei nivele, după cum urmează:

- Nivel 1: preț cotate (neajustate) pe piețe active pentru active sau datorii identice pe care Societatea le poate accesa la data evaluării;
- Nivel 2: date de intrare, altele decât prețuri cotate incluse în Nivelul 1, care sunt observabile pentru activ sau datorie, fie direct, fie indirect;
- Nivel 3: date de intrare neobservabile pentru activ sau datorie.

Dacă datele de intrare pentru evaluarea valorii juste a unui activ sau a unei datorii pot fi clasificate pe mai multe nivele ale ierarhiei valorii juste, evaluarea la valoarea justă este clasificată în întregime la același nivel al ierarhiei valorii juste ca data de intrare cu cel mai scăzut nivel de incertitudine care este semnificativă pentru întreaga evaluare. Societatea recunoaște transferurile între nivele ale ierarhiei valorii juste la sfârșitul perioadei de raportare în care modificarea a avut loc. Informații adiționale despre ipotezele utilizate în evaluarea la valoare justă sunt incluse în Nota 3 (d) (i), pentru imobilizările corporale.

5 Imobilizări corporale

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Utilaje și vehicule</u>	<u>Mobilier, birotică și alte imobilizari</u>	<u>Imobilizări corporale în curs</u>	<u>Total</u>
<i>Cost</i>					
Sold la 1 Ianuarie 2021	61.091.266	104.149.131	196.966	41.831.433	207.268.796
Achiziții	3.422.787	24.504.249	20.083	5.297.641	33.244.760
Transferuri	-	-	-	-	-
Diferențe din reevaluare	(6.029.934)	148.364.651	-	-	142.334.717
Reversarea amortizării cumulate ca urmare a reevaluării	(8.881.560)	(11.353.660)	-	-	(20.235.220)
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2021	49.602.559	265.664.372	217.049	47.129.074	362.613.054
<i>Amortizare cumulată</i>					
Sold la 1 Ianuarie 2021	7.754.394	3.340.422	123.547	-	11.218.363
Amortizarea în cursul anului	1.112.238	9.678.864	16.609	-	10.807.711
Reversarea amortizării cumulate ca urmare a reevaluării	(8.881.560)	(11.353.660)	-	-	(20.235.220)
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2021	(14.928)	1.665.626	140.156	0	1.790.855
<i>Valoare netă contabilă</i>					
La 31 Decembrie 2021	<u>49.617.486</u>	<u>263.998.746</u>	<u>76.893</u>	<u>47.129.074</u>	<u>360.822.199</u>

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

5.Imobilizări corporale (continuare)

	<u>Terenuri și clădiri</u>	<u>Utilaje și vehicule</u>	<u>Mobilier, birotică și alte imobilizari</u>	<u>Imobilizări corporale în curs</u>	<u>Total</u>
<i>Cost</i>					
Sold la 1 Ianuarie 2020	61.297.903	101.381.888	196.966	44.991.769	207.868.525
Achiziții	34.985	7.268.335	-	-	7.303.320
Transferuri	-	-	-	-	-
Diferențe din reevaluare	(2.326)	39.760.445	-	-	39.758.119
Reversarea amortizării cumulate ca urmare a reevaluării	(239.295)	(44.261.537)	-	-	(44.500.832)
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	(3.160.336)	(3.160.336)
Sold la 31 Decembrie 2020	61.091.266	104.149.131	196.966	41.831.433	207.268.796
<i>Amortizare cumulată</i>					
Sold la 1 Ianuarie 2020	6.853.987	38.669.217	107.941	-	45.631.145
Amortizarea în cursul anului	1.139.702	8.932.742	15.606	-	10.088.050
Reversarea amortizării cumulate ca urmare a reevaluării	(239.295)	(44.261.537)	-	-	(44.500.832)
Ieșiri de mijloace fixe	-	-	-	-	-
Sold la 31 Decembrie 2020	7.754.394	3.340.422	123.547	-	11.218.363
<i>Valoare netă contabilă</i>					
La 31 Decembrie 2020	<u>53.336.872</u>	<u>100.808.709</u>	<u>73.419</u>	<u>41.831.433</u>	<u>196.050.433</u>

La 31 Decembrie 2013 Societatea a efectuat reevaluarea activelor corporale din categoria "Terenuri" de către un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a fost realizată în scopul ajustării acestor active corporale deținute de Societate la valoarea contabilă netă a acestora, adică cea mai apropiată valoare de tranzacționare la momentul respectiv, prin raportare la valoarea de piață. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca o rezervă din reevaluare în capitalurile proprii și rezerve.

La 31 Decembrie 2006, 31 Decembrie 2013, 31 Decembrie 2015 și 31 Decembrie 2020, Societatea a efectuat reevaluarea activelor corporale din categoriile "Utilaje și vehicule" și "Mobilier, birotică și alte imobilizări". La 31 Decembrie 2021 s-a recunoscut diferențele din reevaluare a activelor de natura terenurilor, clădirilor și echipamentelor. Reevaluarea a fost efectuată de către un evaluator, membru ANEVAR. Reevaluarea a fost realizată pentru a ajusta valorile contabile nete ale activelor corporale din aceste categorii la valoarea justă prin raportare la starea lor fizică și valoarea de piață ajustată în conformitate cu gradul de utilizare și vârsta reală a activelor. Surplusul din reevaluare a fost recunoscut ca o rezervă din reevaluare în capitalurile proprii și rezerve.

Valoarea totală (cost) a mijloacelor fixe achiziționate prin subvenții guvernamentale primite înainte de 31 Decembrie 2021 este de 19.736.857 lei (a se vedea nota 14) (31.12.2016: 19.736.857 lei).

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

O parte din imobilizările corporale ale Societății sunt ipotecate sau gajate pentru a garanta împrumuturile luate de la bănci.

Active gajate

Valoarea contabilă netă a activelor imobilizate pentru împrumuturile ipotecate ale Societății sunt după cum urmează:

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Terenuri și amenajări terenuri	5.354.000	9.376.000
Clădiri	36.632.179	36.632.190
Echipamente	264.075.553	101.005.676
Valoarea netă contabilă	306.061.731	147.013.865

Active în leasing

Societatea a închiriat diverse vehicule și utilaje în cadrul acordurilor de leasing, termenii de leasing sunt între trei și cinci ani, care s-au finalizat în anul 2021.

Valoarea contabilă netă a imobilizărilor achiziționate prin leasing este de 15.799.025 lei la 31.12.2021 (31.12.2020: 17.475.676 lei). Contractele de leasing au ajuns la maturitate în cursul exercițiului financiar 2021.

6 Imobilizări necorporale**31 Decembrie 2021**

Cost	Brevete, licențe și mărci comerciale
Sold la 1 ianuarie 2021	1.526.425
Achiziții	95.971
Iesiri	(162.485)
Sold la 31 Decembrie 2021	1.459.910
 Amortizare și pierderi din depreciere	
Sold la 1 ianuarie 2021	1.506.091
Amortizarea în cursul anului	92.025
Iesiri	(162.484)
Sold la 31 Decembrie 2021	1.435.632
 Valoare neta contabilă la 31 Decembrie 2021	 24.279

Romcab SANote la situațiile financiare *pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021**(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***31 Decembrie 2020**

Cost	Brevete, licențe și mărci comerciale
Sold la 1 ianuarie 2020	1.438.783
Achiziții	87.642
Iesiri	-
Sold la 31 Decembrie 2020	1.526.425
Amortizare și pierderi din depreciere	
Sold la 1 ianuarie 2020	1.435.631
Amortizarea în cursul anului	70.460
Iesiri	-
Sold la 31 Decembrie 2020	1.506.091
Valoare neta contabilă la 31 Decembrie 2020	20.334

7 Stocuri

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Materii prime și alte materiale	8.276.956	11.659.132
Produse în curs de execuție	9.256.796	11.269.573
Produse finite	12.265.249	16.614.144
Produse aflate la terți	212.051.732	61.894
Mărfuri	398.504	680.303
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	(1.467.072)	(1.467.072)
Total	<u>240.782.164</u>	<u>38.817.973</u>

8 Creanțe comerciale și alte creanțe

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Creanțe comerciale	139.128.758	61.645.103
Provizion pentru creanțe îndoielnice	(23.383.759)	(9.807.650)
Creanțe comerciale – nete	115.744.999	51.837.452
TVA de recuperat-neexigibilă	2.090.677	1.675.640
Impozit pe profit – creanța	-	-
Sume de încasat de la entități afiliate	928.841	928.841
Cheltuieli înregistrate în avans	1.466.424	811.139
Avansuri către furnizori	22.167.536	10.668.893
Alte creanțe	4.269.638	4.263.685
Total	<u>146.668.116</u>	<u>70.185.650</u>

Valoarea contabilă a creanțelor estimează valoarea lor justă.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

Analiza creanțelor este după cum urmează:

Creanțe comerciale și alte creanțe	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Performante	104.739.881	19.451.970
Restante, dar fără depreciere	11.005.118	32.385.482
Depreciate și provizionate	23.383.759	9.807.650
Total creante comerciale	<u>139.128.758</u>	<u>61.645.103</u>

Societatea a constituit depreciere pentru creanțele sale.

Modificările de provizioane privind creanțele comerciale sunt incluse în "Ajustari de valoare privind activele curente" în Situația individuală a rezultatului global. Sumele înregistrate în provizioane sunt anulate atunci când nu mai există nicio așteptare de recuperare a sumei rămase.

Expunerea maximă la riscul de credit la data raportării este reprezentată de valoarea contabilă a fiecărei clase de creanțe menționate mai sus.

9 Numerar, echivalente de numerar și numerar restricționat

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Conturi curente la bănci	61.024.333	5.382.932
Alte valori	351.357	183.091
Total numerar	<u>61.375.690</u>	<u>5.566.023</u>

Pentru prezentarea Situației Fluxurilor de Trezorerie:

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Conturi la bănci și numerar în casierie	61.375.690	5.566.023
Descoperiri de cont	0	(63.573.047)
Total	<u>61.375.690</u>	<u>(58.007.024)</u>

10 Capital social

Numărul total autorizat de acțiuni la 31 Decembrie 2021 și 31 Decembrie 2020 este de 9.386.066 acțiuni, cu o valoare nominală de 2.5 lei pe acțiune. Toate acțiunile emise sunt plătite integral.

Structura acționariatului societății – conform Autorității de Supraveghere Financiară.

31 Decembrie 2021	<u>Număr</u> <u>acțiuni</u>	<u>Suma-</u> <u>valoare</u> <u>nominala</u>	<u>Suma-</u> <u>valoare</u> <u>restată</u>	(%)
		RON	RON	
SADALBARI SRL	6.611.125	16.527.814	30.264.433	70,44
Alți acționari	2.774.941	6.937.353	12.703.135	29,56
Total	<u>9.386.066</u>	<u>23.465.166</u>	<u>42.967.568</u>	<u>100,00</u>

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

	<u>Număr acțiuni</u>	<u>Suma- valoare nominala</u> RON	<u>Suma- valoare restată</u> RON	(%)
31 Decembrie 2020				
SADALBARI SRL	6.479.143	16.197.858	29.660.245	69,03
Alți acționari	2.906.923	7.267.308	6.436.671	30,97
Total	<u>9.386.066</u>	<u>23.465.166</u>	<u>42.967.568</u>	<u>100</u>

Alte rezerve

Alte rezerve din situația modificărilor capitalurilor proprii includ rezerve legale și alte rezerve constituite din profitul net al Societății, conform prevederilor legale în vigoare. Conform cerințelor legale, Societatea constituie rezerve legale în cuantum de 5% din profitul înregistrat până la nivelul de 20% din capitalul social. Valoarea rezervei legale la data de 31 Decembrie 2021 este de 4.693.033 lei (31 Decembrie 2020: 4.693.033 lei). Rezervele legale nu pot fi distribuite către acționari.

Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale

Aceste rezerve cuprind modificările nete cumulate ale valorilor juste ale terenurilor și echipamentelor tehnologice. Rezervele din reevaluare sunt prezentate la valoarea netă de impozitul amânat aferent (16%).

11 Datorii comerciale și alte datorii**Pe termen scurt**

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Datorii comerciale	43.886.311	46.847.241
Sume datorate entităților afiliate	16.954.604	5.072.941
Datorii către furnizorii de imobilizari	6.848.243	3.532.537
Avansuri de la clienți	-	-
Datorii către angajați	4.330.694	3.752.745
Asigurări sociale și alte taxe	59.654.435	29.638.396
Alte datorii	109.981.614	7.314.177
Total	<u>241.655.902</u>	<u>96.158.035</u>

Pe termen lung

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Datorii comerciale pe termen lung	421.802.426	426.073.115
Sume datorate entităților afiliate pe termen lung	-	4.005.728
Datorii către furnizorii de imobilizari pe termen lung	42.779.811	47.922.574
Avansuri de la clienți pe termen lung	448.184.999	99.877.305
Datorii către angajați pe termen lung	3.835.526	3.835.526
Asigurări sociale și alte taxe pe termen lung	6.884.939	6.884.939
Alte datorii pe termen lung	1.059.819	1.059.819
Total	<u>924.547.520</u>	<u>589.659.006</u>
Total datorii comerciale și alte datorii	<u>1.166.203.422</u>	<u>685.817.041</u>

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

Soldurile de datorii existente la data de 20.02.2017, dată de deschidere a procedurii de reorganizare au fost reclasificate la 31 Decembrie 2017 în datorii pe termen lung având în vedere faptul că acestea vor fi scadente la datele prevăzute în planului de reorganizare.

La 31 Decembrie 2021 au fost recunoscute în datorii pe termen lung veniturile înregistrate în avans (conform clauzelor contractuale dintre părți) în sumă 335.813.489 lei, reprezentând bunuri cu livrare ulterioara, cu referire la contractul Traxys Europe SA MH.

12. Împrumuturi

Pe termen lung	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Împrumuturi bancare pe termen lung	163.741.044	344.735.738
Dobanzi	-	1.450.671
Total	163.741.044	346.186.408

Pe termen scurt

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Împrumuturi bancare	-	-
Descoperiri de cont	-	-
Total	-	-
Total împrumuturi	163.741.044	346.186.408

Soldurile de împrumuturi existente la data deschiderii procedurii de reorganizare au fost reclasificate la 31 Decembrie 2017 în datorii pe termen lung având în vedere faptul că acestea vor fi scadente la datele prevăzute în planului de reorganizare.

În decembrie 2021 au avut loc înțelegeri cu creditorii financiari prin încheierea de acorduri de remitere de datorie cu o parte din creditorii săi menționate în Raportul de activitate nr. 52 publicat în BPI nr. 1443/26.01.2022 emis de administratorul judiciar, care a luat act de cererile de retragere de la masa credală depuse de către următorii creditori: BRD Sogelease IFN S.A., Transilvania Leasing și Credit IFN S.A., BT Leasing Transilvania IFN S.A., Banca Comercială Intesa SanPaolo România S.A., Banca de Export – Import a României EximBank S.A., în numele și contul Statului Român cât și în nume și cont propriu, Impuls Leasing România IFN S.A., Techventures Bank S.A. (fosta Banca Comercială Feroviară S.A.).

Astfel la 31 decembrie 2021 structura împrumuturilor se prezintă după cum urmează:

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

12. Împrumuturi (continuare)

Detalierea acestor împrumuturi se regăsește în tabelul de mai jos:

Banca	Adresa	Tipul Facilitatii	Garantii	Sumă acord remitere datorie	Moneda	Sold la 31 Decembrie 2021
Banca Transilvania Sucursala Targu Mures	Targu Mures, B-dul 1 Decembrie 1918 nr. 38	Credit Termen Mediu	Ipoteca mobiliara stocuri, cesiune creante, ipoteca mobiliara depozit colateral si conturi, BO	10.114.407	lei	10.114.407
Exim Bank	Bucuresti, Sector 1, str. Barbu Delavrancea nr. 6A, Corpurile de cladire A1, B1, C (etaj si mansarda), B2a, b2b	Sumă în numele asigurator Exim	Ipoteca mobiliara stocuri, cesiune creante, ipoteca mobiliara depozit colateral si conturi, BO	7.761.688	lei	7.761.688
Firstbank (Piraeus Bank)	Bucuresti, Sector 1, Sos. Nicolae Titulescu nr. 29-31	Credit Termen Mediu	Ipoteca mobiliara stocuri, cesiune creante, ipoteca mobiliara depozit colateral si conturi, BO, Garantie Exim 70%	10.452.998	lei	10.452.998
Banca Feroviara	Bucuresti, Sector 1, str. Popa Tatu nr. 62A, Tronson A	Credit Termen Mediu	Ipoteca mobiliara stocuri, cesiune creante, ipoteca mobiliara depozit colateral si conturi, BO	1.336.598	lei	1.336.598
BCR	Bucuresti, Sector 3, B-dul Elisabeta nr. 5	Credit Termen Mediu	Ipoteca mobiliara stocuri, cesiune creante, ipoteca mobiliara depozit colateral si conturi, BO	2.562.068	lei	2.562.068
CEC	Bucuresti, sector 3, str. Calea Victoriei nr. 13	Credit Termen Mediu	Ipoteca mobiliara stocuri, cesiune creante, ipoteca mobiliara depozit colateral si conturi, BO, Garantie Exim 70%	10.386.530	eur	10.386.530
Total						42.614.287
Alte împrumuturi						
Creditor	Adresa	Tipul Facilitatii		Sumă acordată	Moneda	Sold la 31 Decembrie 2021
Meinhart Kabel Osterreich G	St. Florian bei Linz Austria	Credit Termen Mediu	Ipoteca imobiliara pe terenuri si fabrica din Acatari, ipoteca mobiliara pe echipamente	23.000.000	eur	113.806.300,00

Romcab SANote la situațiile financiare *pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021**(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***12. Împrumuturi (continuare)**

Colateral	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Imobilizari corporale	306.061.731	147.013.865
Depozite colaterale	21.475	167.167
Numerar	<u>61.375.690</u>	<u>5.566.023</u>
Total collateral –Active ale companiei	<u>367.458.896</u>	<u>152.747.055</u>

Societatea a agreat prin împrumuturile bancare contractate să respecte un număr de condiții financiare și non-financiare. Nerespectarea acestor condiții în cazul împrumuturilor pe termen lung poate conduce la declararea scadenței anticipate și alte sancțiuni, acest fapt a fost materializat la data intrării în procedura insolvenței.

Societatea a obținut un împrumut pe termen lung în anul 2011 în scopul cofinanțării proiectului din fonduri structurale pentru Programul Operational Sectorial ”Creșterea Competitivității Economice” în vederea implementării proiectului investițional ”Extindere fabrică de cabluri și conductori electrici” încheiat cu Ministerul Economiei. Societatea a îndeplinit condițiile non-financiare și financiare atașate acestui împrumut.

De asemenea, Societatea are gajate următoarele active:

Stocuri gajate la 31 Decembrie 2021

<u>Material/Produs</u>	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Materii prime/Materiale	8.276.956	11.659.132
Producție în curs de execuție	7.789.723	9.802.500
Produse finite	12.265.249	16.676.038
Mărfuri	<u>398.504</u>	<u>680.303</u>
Total	<u>28.730.432</u>	<u>38.817.973</u>

Romcab SANote la situațiile financiare *pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021**(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***12 Datorii privind leasingul (continuare)**

Datoria privind leasingul – plăți minime de leasing

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Nu mai târziu de 1 an	-	2.835.874
Mai târziu de 1 an dar nu mai târziu de 5 ani	-	86.869
Din care, costuri viitoare de finanțare	=	<u>(216.499)</u>
Valoarea actuală a datoriilor privind leasingul financiar	-	2.706.243

Valoarea actuală a datoriilor privind leasingul este următoarea:

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Nu mai târziu de 1 an	-	2.625.809
Peste 1 an	-	80.434
Total	=	<u>2.706.243</u>

13 Venituri în avans

Veniturile în avans clasificate ca datorii pe termen scurt reprezintă partea din subvențiile guvernamentale și echipamentele primite cu titlu gratuit care va fi recunoscută ca venit sau rambursată anul viitor.

Veniturile în avans clasificate ca datorii pe termen lung reprezintă partea din subvențiile guvernamentale și echipamentele primite cu titlu gratuit care nu se referă la perioada curentă.

Soldul pe tipul de subvenție, respectiv gratuitate este prezentată mai jos:

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Subvenții pentru investiții, echipamente primite cu titlu gratuit	12.174.036	13.519.598
Plusuri de inventar mijloace fixe	61.035	61.035
Total	<u>12.235.071</u>	<u>13.580.633</u>

Subvenția primită de la Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri și Cercetării a avut ca obiect finanțarea proiectului din fonduri structurale pentru Programul Operațional Sectorial "Creșterea Competitivității Economice" în vederea implementării proiectului investițional "Extindere fabrică de cabluri și conductori electrici".

Aceste echipamente au fost inițial înregistrate la valoarea de piață determinate în urma comparării unor oferte de preț pentru echipamente similare. Echipamentele au fost reevaluate la 31 decembrie 2021 de către un evaluator independent, împreună cu întreaga grupă de "Utilaje și vehicule" (Nota 5).

Veniturile în avans sunt recunoscute treptat în contul de profit și pierdere pe măsura amortizării echipamentelor finanțate/primite cu titlu gratuit.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

14 Alte venituri din exploatare

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Venituri din vanzari de bunuri reziduale	101.970.978	32.437.077
Venituri din subvenții pentru investiții	1.060.082	1.069.815
Venituri din chirii	580.031	572.622
Alte venituri din exploatare	<u>255.173.604</u>	<u>13.681.013</u>
Total	<u>358.784.695</u>	<u>47.760.527</u>

15 Cheltuieli cu materii prime și materialele consumabile

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Materii prime	1.868.966.666	765.010.545
Variația stocurilor	(205.656.065)	(11.460.878)
Materiale consumabile și materiale auxiliare	39.132.304	21.284.314
Combustibili	595.715	357.804
Energia și apa	12.554.467	9.016.356
Piese de schimb	<u>6.856.394</u>	<u>4.730.077</u>
Total	<u>1.722.449.481</u>	<u>788.938.218</u>

16 Alte cheltuieli de exploatare

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Comisioane și onorarii	4.883.742	396.005
Transport și cheltuieli accesorii	54.743.952	41.177.029
Chirii	12.707.659	3.965.775
Prime de asigurare	321.547	103.685
Alte servicii executate de terți	19.799.432	7.896.179
Despăgubiri, amenzi și penalități	4.334.132	986.626
Donații acordate	-	145
Alte cheltuieli de exploatare	<u>6.314.784</u>	<u>5.177.953</u>
Total	<u>103.105.247</u>	<u>59.703.396</u>

17 Cheltuieli cu personalul

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salarii	69.296.485	46.102.488
Asigurări și protecția social	1.651.493	1.079.784
Tichete de masă acordate	2.196.465	1.574.370
Total	<u>73.144.444</u>	<u>48.756.642</u>

În cursul anului 2021, numărul mediu de angajați în cadrul Societății a fost de 664 (2020: 476).

Romcab SANote la situațiile financiare *pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021**(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)***18 Cheltuieli financiare**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cheltuieli privind dobânzile -creditori financiari	96.575	107.224
Cheltuieli privind dobânzile - comerciale	19.000.077	7.320.092
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	15.007.034	12.983.357
Venituri din diferențe de curs valutar	(12.229.129)	(6.564.372)
Cheltuieli financiare	<u>21.874.558</u>	<u>13.846.301</u>
Venituri din dobanzi	(1.426)	(1.648)
Costuri financiare nete		
Total	<u>21.873.132</u>	<u>13.844.653</u>

19 Cheltuiala cu impozitul pe profit

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	-	-
Venituri din impozitul pe profit amânat	658.123	226.387
Total impozit pe profit	<u>658.123</u>	<u>226.387</u>

Impozitul pe profit al Societății înainte de impozitare diferă de valoarea teoretică ce ar rezulta pe baza ratei de impozitare care se aplică efectiv în profit după cum urmează:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Profit înainte de impozitare	59.923.683	(70.864.355)
Efectul asupra impozitului pe profit al:		
- Venitului neimpozabil	(601.191)	(246.923)
- Eliminarea impozitului pe profit amanat	(658.123)	1.188.532
- Scutiri impozit, sponsorizari		
- Cheltuielilor nedeductibile	<u>65.974.020</u>	<u>5.867.061</u>
Profit/Pieredere fiscală	<u>124.638.389</u>	<u>(64.055.685)</u>
Pierdere fiscala din anii precedenti	(893.791.184)	(829.735.499)
Profit impozabil/Pierdere fiscală, de recuperat în anii următori	(769.152.795)	(893.791.184)

Variatia in soldul datoriei privind impozitul pe profit amanat a fost inregistrata in Situatia rezultatului global.

20 Rezultatul pe acțiune

Calculul rezultatului pe acțiune de bază s-a efectuat în baza profitului atribuibil acționarilor ordinari și a numărului mediu ponderat de acțiuni ordinare

Romcab SANote la situațiile financiare *pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021**(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Profitul/Pierderea atribuibil/ă acționarilor ordinary	59.923.684	(70.864.355)
Numărul mediu ponderat al acțiunilor ordinare	9.386.066	9.386.066
Rezultatul pe acțiune de bază	6,38	(7,55)

Rezultatul pe acțiune diluat este egal cu rezultatul pe acțiune de bază, întrucât Societatea nu a emis acțiuni ordinare potențiale.

21 Dividende

Societatea nu a acordat dividende în cursul anului 2021, având în vedere că în ultimii doi ani a înregistrat pierderi semnificative care au încorporat profiturile relateate în perioadele anterioare.

22 Părți afiliate

În perioada 2021 - 2020, Societatea a derulat următoarele tranzacții cu părți afiliate:

(a) Vânzări de bunuri și servicii

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sadalbari SRL	-	-
Motoplus Paneuro	34.295	36.676
	<u>34.295</u>	<u>36.676</u>

(b) Achiziții de bunuri și servicii

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sadalbari SRL	17.336.833	165.000
	<u>17.336.833</u>	<u>165.000</u>

(c) Creanțe comerciale de la părți afiliate

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sadalbari SRL	-	6.362.958
	-	<u>6.362.958</u>

(d) Sume datorate entităților afiliate

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Sadalbari SRL	<u>16.954.604</u>	<u>9.023.744</u>
	<u>16.954.604</u>	<u>9.078.669</u>

Creanțele de la părțile afiliate provin în principal din tranzacțiile de achiziții de natura prestărilor de chirii. Creanțele sunt negarantate în natură și nu sunt purtătoare de dobândă. Nu sunt constituite provizioane pentru creanțe privind părțile afiliate.

Datoriile către părțile afiliate provin în principal din tranzacțiile de cumpărare. Datoriile nu sunt purtătoare de dobândă.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

(e) Compensațiile personalului de conducere:

Personalul de conducere include directorii (executivi și non-executivi), membri ai Comitetului Executiv și administratorii.

Lista directorilor executivi care au asigurat managementul societății în cursul anului 2021:

Prosszer Zoltan Administrator Special

Gombos Geza Csaba Director Operational

Deținerile de acțiuni ale societății aferente personalului cheie din conducere sunt prezentate mai jos:

La 31 Decembrie 2021

Gombos Geza – Csaba 5.028 acțiuni

La 31 Decembrie 2020

Gombos Geza – Csaba 5.028 acțiuni

Nu au fost acordate compensațiile personalului de conducere în anul 2021.

23 Angajamente

(a) Litigii

Societatea este supusă unor acțiuni legale care apar în cursul normal al activității și a derulării procedurii insolvenței.

(b) Impozitare

Sistemul de impozitare românesc trece printr-un proces de consolidare și armonizare cu legislația Uniunii Europene. Cu toate acestea, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În diferite circumstanțe, autoritățile fiscale pot avea abordări diferite pentru anumite aspecte și să evalueze obligații fiscale suplimentare, împreună cu dobânzi de întârziere și penalitățile (în prezent, dobânzi de întârziere și penalitățile determinate de durata întârzierilor sunt de plus 0,02% + 0.01% pe zi de întârziere). În România, perioadele fiscale rămân deschise pentru inspecție timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că datoriile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt corect reprezentate.

(c) Garanții acordate terților

Societatea nu a acordat garanții terților, în afara celor prezentate în Nota 14 Împrumuturi.

(d) Angajamente

La 31 Decembrie 2021 Societatea avea angajamente rezultate din contracte de închiriere aferente spațiilor, terenurilor și echipamente în folosință care nu sunt în proprietate.

24 Active și datorii contingente

Societatea nu are active și datorii contingente până la data aprobării situațiilor financiare.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

25 Evenimente ulterioare datei bilanțului

"În data de 20.02.2017, prin Încheierea de ședință nr. 26/2017 a Tribunalului Specializat Mureș, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței, ca urmare a cererii Societății, în temeiul dispozițiilor art. 67 lit. g, raportat la art. 38 alin. 1 din Legea nr. 85/2014. Odată cu cererea de deschidere a procedurii, Societatea a depus și o declarație prin care își exprimă intenția de intrare în procedura reorganizării judiciare, potrivit unui plan de reorganizare propus în condițiile și în termenele stabilite de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, prin restructurarea activității societății în vederea continuării activității acesteia și a stingerii tuturor datoriilor.

Pentru derularea procedurii, a fost numita de către Tribunalului Specializat Mureș ca administrator judiciar, societatea RTZ&Partners S.P.R.L., iar prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. 1 din data de 27.03.2017 a fost numit un administrator special. În temeiul art. 100 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat termen limită pentru înregistrarea cererilor de admitere a creanțelor asupra averii debitoarei pe data de 05.04.2017. În temeiul art. 100 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat termenul limită de verificare a creanțelor, de întocmire și publicare în Buletinul Procedurilor de Insolvență a tabelului preliminar de creanțe la data de 24.04.2017 (data la care acesta a fost și publicat).

Față de Tabelul preliminar de creanțe s-au formulat contestații, în dosare asociate conexe ulterioar într-un singur dosar: 50/1371/2017/a10, față de care judecătorul sindic a pronunțat Sentința nr. 290/21.06.2018. Prin Decizia 65/06.03.2019, Curtea de Apel Mureș a soluționat apelurile împotriva sentinței de soluționare a contestațiilor.

Potrivit dispozițiilor art. 50 alin. 1 și 2 din Legea nr. 85/2014, s-a stabilit termen pentru desemnarea de către judecătorul sindic a Comitetului creditorilor, pentru data de 27.04.2017. Comitetul a fost desemnat prin Hotărârea Adunării Creditorilor din data de 02.05.2017, fiind format inițial din: „Banca Transilvania” S.A. – președinte; „Piraeus Bank Romania” S.A. (First Bank) – membru; „Elbi Electric & Lighting” S.R.L. – membru; „MFC Commodities Trading” GMBH – membru; „Sadalbari” S.R.L. – membru.

În temeiul art. 97 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 s-a fixat termen la data de 31.03.2017 pentru înregistrarea de către administratorul judiciar a raportului amănunțit asupra cauzelor și împrejurărilor care au dus la apariția insolvenței debitoarei, cu menționarea eventualelor indicii sau elemente preliminare privind persoanele cărora le-ar fi imputabilă starea de insolvență și cu privire la existența premiselor angajării răspunderii acestora potrivit dispozițiilor art. 169-173 din lege (raport completat ulterior conform dispozițiilor judecătorului sindic).

În baza prevederilor art. 53 alin. (1) din Legea nr. 85/2014 s-a convocat Adunarea Generală a Acționarilor societății debitoare ROMCAB S.A. pentru desemnarea administratorului special și s-a desemnat administratorul special în persoana d-lui Prosszer Zoltan.

Conform atribuțiilor, administratorul judiciar a realizat inventarul bunurilor Societății, iar evaluatorul desemnat de către Adunarea Creditorilor a întocmit și depus la dosarul cauzei raportul de evaluare a patrimoniului Societății. Acest raport de evaluare a fost confirmat de către judecătorul sindic, prin Încheiere. Potrivit art. 112 din Legea nr. 85/2014, urmare a întocmirii raportului de evaluare și a soluționării contestațiilor împotriva tabelului de creanțe, administratorul judiciar a întocmit, depus și publicat în BPI (Buletinul Procedurilor de Insolvență), tabelul definitiv de creanțe.

În temeiul art. 59 alin. (1) și (2) din Legea nr. 85/2014, administratorul judiciar a depune lunar la dosarul cauzei câte un raport cuprinzând descrierea modului în care și-a îndeplinit atribuțiile, justificarea cheltuielilor efectuate cu administrarea procedurii sau a altor cheltuieli efectuate din fondurile existente în averea debitorului.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

Potrivit art. 132 din Legea nr. 85/2014, în 30 de zile de la publicarea Tabelului definitiv de creanțe, a fost întocmit, înregistrat și transmis Planul de reorganizare propus și asumat de către administratorul special. Societatea a obținut aprobarea Adunării Generale a Acționarilor pentru a propune un plan de reorganizare potrivit prevederilor legale.

Planul de reorganizare a fost aprobat de către Adunarea Creditorilor în data de 18.12.2020 și ulterior a fost confirmat de către judecătorul sindic prin Sentința nr. 61/18.02.2021, cu drept de apel de la publicarea în BPI. Cele 8 apeluri formulate de creditorii împotriva Sentinței nr. 61/18.02.2021 au fost respinse de Curtea de Apel Târgu Mureș, prin Decizia nr. 154 din 14.06.2021, astfel sentința prin care a fost confirmat Planul de reorganizare a rămas definitivă. La termenul de procedură din 30.09.2021, s-a pus în discuție necesitatea desemnării unui nou Comitet al Creditorilor, fapt pentru care judecătorul sindic a trasat în sarcina administratorului judiciar să procedeze la îndeplinirea demersurilor în acest sens și pe cale de consecință să convoace Adunarea Creditorilor în vederea stabilirii unui nou comitet. Următorul termen în procedura insolvenței este 27.01.2022, termen la care se are în vedere îndeplinirea obligațiilor stabilite în sarcina administratorului judiciar, implicit continuarea procedurii de reorganizare a subscrisei astfel cum a fost asumat prin Planul de Reorganizare.

La data de 11.11.2021 în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 19187 a fost publicat Tabelul definitiv actualizat al creditorilor Romcab S.A., având în vedere prevederile Legii 85/2014 art. 140 "Când sentința care confirmă un plan intră în vigoare, activitatea debitorului este reorganizată în mod corespunzător; creanțele și drepturile creditorilor și ale celorlalte părți interesate sunt modificate astfel cum este prevăzut în plan. (...)" și ca urmare a încheierii acordului de remitere de datorie pe care Romcab S.A. l-a încheiat cu creditorul International Investment Bank și a ieșirii acestuia de la masa credală.

Având în vedere dispozițiile emise de judecătorul sindic, administratorul judiciar la data de 06.12.2021, a convocat Adunarea Creditorilor în vederea desemnării unui nou Comitet al Creditorilor, iar în urma voturilor exprimate s-a stabilit componența acestuia după cum urmează: EximBank S.A. în numele și contul Statului Român – președinte, CEC Bank S.A. – membru, First Bank România S.A. (fosta Piraeus Bank România S.A.) – membru, KME Mansfeld GmbH (fosta MKM Mansfelder Kupfer und Messing GmbH) – membru, Codelco Kupferhandel GmbH – membru.

Raportat la acordurile de remitere de datorie pe care Romcab S.A. le-a încheiat în luna Decembrie cu o parte din creditorii săi și având în vedere Raportul de activitate nr. 52 publicat în BPI nr. 1443/26.01.2022 emis de administratorul judiciar, acesta din urmă a luat act de cererile de retragere de la masa credală depuse de către următorii creditorii: BRD Sogelease IFN S.A., Transilvania Leasing și Credit IFN S.A., BT Leasing Transilvania IFN S.A., Banca Comercială Intesa SanPaolo România S.A., Banca de Export – Import a României EximBank S.A., în numele și contul Statului Român cât și în nume și cont propriu, Impuls Leasing România IFN S.A., Techventures Bank S.A. (fosta Banca Comercială Feroviară S.A.)

În continuare se respectă prevederile Planului de Reorganizare, iar administratorul special depune trimestrial raporturile privind derularea activității societății.

Sustenabilitatea principiului continuității activității se bazează pe activitatea din exploatare care va fi în măsură să atragă resurse financiare din exploatare cu 15 % mai mult decât în anul 2021, care va genera un surplus din exploatare de aproximativ 10 milioane de lei.

Respectarea principiului continuității activității este dovedită și de numeroasele contracte comerciale pe care societatea le are în derulare, acestea putând fi separate pe următoarele categorii: comerciale, achizitii, închiriere, leasing, bancare, prestari servicii, managementul calitatii, producție, toate aceste contracte fiind necesare în derularea activității curente.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

Pentru anul 2022, Romcab își propune:

- Încheierea unor noi parteneriate, atât cu clienții, cât și cu furnizori cheie, care să asigure piața de desfacere, respectiv resurse necesare derulării în condiții optime a fluxului tehnologic. Cifra de afaceri pe care Romcab o prognozează pentru anul 2022 este de 2,1 mld. RON, în creștere cu cca 15% față de anul 2021;
- Implementarea unui set de măsuri de creșterea a profitabilității, marja profitul brut estimat a fi obținută fiind de 1,6%
- Extinderea capacității de producție prin construirea unei noi hale în suprafață de 15,000 mp la Acățari
- Investiții CAPEX prin programe de achiziții suplimentare a unor echipamente de ultimă generație
- Construirea unui parc fotovoltaic la Acățari care va asigura accesul la un preț al energiei electrice diminuat, dar și apropierea de dezideratul de fabrică verde Romcab
- Rambursarea creanțelor rămase în tabelul creditorilor și iesirea anticipată din reorganizare, cu 2 ani mai devreme decât prevede Planul de Reorganizare
- Reducerea companiei la parametri de eligibilitate pentru accesarea fondurilor nerambursabile în vederea realizării unor investiții în proiecte energetice și diversificarea gamei de producție actuale

26 Gestionarea riscului financiar

Prezentare generală

Societatea este expusă la următoarele riscuri din utilizarea instrumentelor financiare:

- riscul de credit;
- riscul de lichiditate;
- riscul de piață.

Aceste note prezintă informații cu privire la expunerea Societății la fiecare din riscurile menționate mai sus, obiectivele, politicile și procesele Societății pentru evaluarea și gestionarea riscului și procedurile utilizate pentru gestionarea capitalului. De asemenea, în cadrul acestor situații financiare sunt incluse și alte informații cantitative.

Politicile Societății de gestionare a riscului sunt definite astfel încât să asigure identificarea și analiza riscurilor cu care se confruntă Societatea, stabilirea limitelor și controalelor adecvate, precum și monitorizarea riscurilor și a respectării limitelor stabilite. Politicile și sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite în mod regulat pentru a reflecta modificările survenite în condițiile de piață și în activitățile Societății. Societatea, prin standardele și procedurile sale de instruire și conducere își propune să dezvolte un mediu de control ordonat și constructiv, în cadrul căruia toți angajații își înțeleg rolurile și obligațiile.

27.1. Gestionarea riscului financiar

a. Gestionarea riscului financiar

Activitățile Societății o expun la o varietate de riscuri financiare: riscul de piață (inclusiv riscul valutar, riscul de rată a dobânzii a fluxurilor de numerar), riscul de credit și riscul de lichiditate. Gestionarea riscului financiar al Societății se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimizeze efectele adverse care pot să se reflecte asupra performanței financiare ale Societății.

Gestionarea riscului este efectuată de conducerea Romcab, Conducerea Societății identifică și evaluează riscul financiar în strânsă cooperare cu unitățile operaționale.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

a) Riscul de piață

(i) Riscul valutar

Societatea se confruntă cu riscul de schimb valutar prin expunerea la diferite valute, în special EUR și USD. Riscul de schimb valutar este atribuit activelor și datoriilor înregistrate.

Societatea nu ia nici o măsură formală pentru a diminua riscul valutar aferent operațiunilor sale. Conducerea Societății consideră totuși că este acoperită în ceea ce privește riscul valutar, având în vedere că vânzările sale în monede străine sunt utilizate pentru platadatoriilor exprimate în monede străine.

Tabelul de mai jos prezintă sensibilitatea rezultatului exercitiului financiar, precum și a capitalurilor și rezervelor, la potențiale fluctuații rezonabile ale cursului de schimb valutar folosit la sfârșitul perioadei de raportare pentru moneda funcțională a Societății, cu toate celelalte variabile menținute constante:

	2021	2020
<i>Impactul asupra profitului și pierderii, capitalurilor proprii și rezervelor:</i>		
USD apreciere cu 1%	184.539	167.763
USD depreciere cu 1%	(184.539)	(167.763)
EUR apreciere cu 1%	7.007.943	6.370.857
EUR depreciere cu 1%	(7.007.943)	(6.370.857)

(ii) Riscul de preț

Societatea este expusă riscului de preț ce ține de cuprul achiziționat pentru producție, deoarece piața cuprului a fluctuat în mod semnificativ în ultimii ani. Societatea monitorizează și gestionează riscul variației prețului la cupru prin controlul atent al procesului de achiziție și transferul riscului către clienții săi, prin mecanismul de stabilire a prețului de vânzare.

(iii) Rata dobânzii și riscul de valoarea justă

Riscul de rată a dobânzii al Societății provine din împrumuturi pe termen scurt și lung. Împrumuturile emise la rate variabile expun Societatea la riscul de rată al dobânzii, care este parțial compensată de fluxul de numerar deținute la rate variabile. Pe parcursul anului 2019, Societatea a deținut împrumuturi cu o rată variabilă atât în RON cât și EUR. Societatea analizează expunerea la rata dobânzii în mod continuu. Diferite scenarii sunt simulate luându-se în considerare refinanțările, reînnoirea pozițiilor existente și alternative de finanțare. Pe baza acestor scenarii, Societatea calculează impactul asupra profitului și pierderii datorat unei schimbări a ratei dobânzii definite. Pentru fiecare simulare, aceeași schimbare a ratei dobânzii este folosită pentru toate monedele de denominare a împrumuturilor. Aceste simulări sunt realizate doar pentru datoriile care reprezintă poziții semnificative purtătoare de dobândă.

b) Riscul de creditare

Riscul de creditare se referă la numerar și echivalente de numerar, depozite la bănci și instituții financiare, precum și la expunerile de credit aferente clienților pentru vanzari, inclusiv creanțe restante.

Pentru clienți, deoarece nu este disponibilă nici o evaluare independentă, conducerea Societății evaluează calitatea creditului clienților, luând în considerare poziția sa financiară, experiența acumulată în trecut și alți factori. Limitele de risc individuale sunt stabilite pe baza ratingurilor interne, în conformitate cu limitele stabilite de conducere. Utilizarea limitelor de credit este monitorizată în mod regulat.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

De asemenea, Societatea își asigură limita de credit pentru fiecare client semnificativ nou în funcție de nivelul estimat al cifrei de afaceri, și revizuieste acest nivel ori de câte ori sunt schimbări majore.

c) Riscul de lichiditate

Întrucât în perioada anterioară intrării în insolvență Societatea a investit în construirea unei facilități noi de producție, concomitent cu echiparea acesteia și modernizarea echipamentelor deținute deja, volumul producției a putut fi crescut iar activitatea a fost extinsă în afara pieței românești, câștigând noi clienți și furnizori mari. În consecință, Societatea este expusă riscului de lichiditate. Conducerea controlează acest risc prin renegocierea cu clienții și furnizorii asupra termenilor de creditare precum pentru asigurarea finanțării etapelor de producție (achiziție de materii prime, etapa de producție și cea de distribuție), în scopul de a menține un flux de numerar constant.

Previțiunea fluxurilor de numerar se efectuează în unitățile operaționale și sunt cumulate apoi de către conducerea Romcab. Conducerea monitorizează necesitățile de lichiditate ale Societății pentru a se asigura că are suficiente disponibilități pentru a satisface nevoile operaționale și pentru a menține concomitent un nivel al împrumuturilor aprobate. O astfel de previziune ia în considerare planurile de finanțare a datoriei Societății, respectarea indicatorilor financiari restrictivi și scopurile interne referitor la indicatorii bilanțieri.

Tabelul de mai jos analizează datoriile nederivate ale Societății pe grupe relevante de scadență, în funcție de perioada rămasă de la data bilanțului până la data scadenței contractului. Sumele prezentate în tabel sunt sume nominale la data bilanțului:

31 Decembrie 2021

	<u>Sub 1</u> <u>An</u>	<u>Între 2</u> <u>și 5 ani</u>	<u>Total</u>
Împrumuturi	-	163.741.044	163.741.044
Leasing financiar	-	-	-
Datorii comerciale și alte datorii	257.740.115	961.253.800	1.218.993.915
Total	257.740.115	1.124.994.844	1.382.734.959

31 Decembrie 2020

	<u>Sub 1</u> <u>An</u>	<u>Între 2</u> <u>și 5 ani</u>	<u>Total</u>
Împrumuturi	-	346.186.408	346.186.408
Leasing financiar	2.625.809	80.434	2.706.243
Datorii comerciale și alte datorii	100.424.457	607.593.879	708.018.336
Total	103.050.266	953.860.721	1.056.910.987

27.2. Gestionarea riscului de capital

a. Gestionarea riscului de capital

Capitalurile proprii ale Societății includ capitalul social, diferite tipuri de rezerve și rezultatul reportat. Societatea nu face obiectul unor cerințe de capital impuse din exterior.

Datoria netă este calculată ca împrumuturi totale (inclusiv împrumuturile pe termen scurt și termen lung așa cum se arată în bilanț), mai puțin numerarul și echivalentele de numerar.

Capitalul total este calculat ca și capitaluri proprii așa cum sunt ele prezentate în bilanț la care se adaugă datoria netă.

Romcab SA

Note la situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021

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

	<u>31 Decembrie 2021</u>	<u>31 Decembrie 2020</u>
Împrumuturi totale	163.741.044	348.892.651
Capitaluri proprii	<u>(576.365.030)</u>	<u>(746.103.407)</u>
Total capital	<u>(412.623.986)</u>	<u>(397.210.756)</u>
Gradul de îndatorare	(0,40)	(0,88)

b. Estimarea valorii juste

Valoarea justă a instrumentelor financiare tranzacționate pe o piață activă se determină în baza cotațiilor de piață, la sfârșitul perioadei de raportare. Valoarea justă a instrumentelor financiare care nu sunt tranzacționate pe o piață activă este determinată prin utilizarea metodelor de evaluare.

Valoarea contabilă, diminuată cu provizioanele pentru deprecierea creanțelor comerciale și datoriilor comerciale, se consideră a aproxima valoarea justă a acestora.

Valoarea justă a datoriilor financiare este estimată prin actualizarea fluxurilor contractuale de numerar viitoare prin raportare la rata dobânzii curente pe piață disponibilă pentru Societate, pentru instrumente financiare similare.

Societatea nu deține instrumente financiare semnificative care să fie măsurate la valoarea justă și prin urmare, o detaliere a evaluărilor la valoarea justă pe niveluri nu este aplicabilă. Valoarea contabilă aproximează valoarea justă pentru toate instrumentele financiare deținute.

Administrator Special
Zoltan Prosszer