

**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

JPA Audit & Cons

15 MAR 2016

For identification  
Pentru identificare

NOTA 1

## **PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE**

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

### **A Bazele întocmirii situațiilor financiare**

#### **(1) Informații generale**

Acstea situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 privind aprobarea regelementarilor contabile conforme cu directivele europene
- Legea Contabilitatii nr. 82/1991 republicata si modificata.

#### **(2) Continuitatea activității**

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune faptul că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea crede ca Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată

### **B Conversia tranzacțiilor în monedă străină**

#### **(1) Moneda de măsurare a situațiilor financiare**

Situatiile financiare sunt prezentate în lei românești, care este și moneda de măsurare a Societății..

#### **(2) Tranzacțiile și soldurile în monedă străină**

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. Soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data 31.12.2015 respectiv 1 euro = 4,5245 lei, 1 usd = 4,1477 lei . Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datorilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

### **C Imobilizări necorporale**

#### **(1) Cost**

15 MAR 2016

For identification purposes  
Document ID: 10000000000000000000*(i) Fond comercial*

Fondul comercial reprezintă diferența dintre costul unei achiziții și valoarea la data tranzacției a partii deținute de Societate în filială/intreprinderea asociată achiziționată, la data achiziției. Fondul comercial se amortizează în cadrul unei perioade de 5 ani.

*(ii) Programe informative*

Programele informative și licențele sunt înregistrate la costul de achiziție și amortizate pe o durată de maxim 3 ani.

*(iii) Cheltuieli de cercetare și dezvoltare*

Cheltuielile de cercetare sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în momentul în care sunt efectuate. Cheltuielile aferente programelor de dezvoltare (aferente proiectării și testării unor produse noi sau îmbunătățite) sunt recunoscute ca imobilizări necorporale atunci când este probabil ca proiectul să fie lansat cu succes luând în considerare fezabilitatea comercială și tehnică iar costul poate fi măsurată în mod fiabil. Cheltuielile de dezvoltare care nu îndeplinesc criteriile menționate anterior sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care au loc. Cheltuielile de dezvoltare care au fost trecute pe cheltuieli nu sunt capitalizate în perioadele ulterioare.

*(iv) Alte imobilizări necorporale*

Brevetele, mărcile și alte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție. Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

**(2) Amortizare***(i) Fond comercial*

Fondul comercial se amortizează pe o perioadă de 5 ani.

*(ii) Programe informative*

Cheltuielile de dezvoltare a programelor informative capitalizate sunt amortizate folosind metoda liniară pe o perioadă de maxim 5 ani.

*(iii) Cheltuieli de dezvoltare*

Cheltuielile de dezvoltare capitalizate sunt amortizate pe o bază liniară începând cu data lansării producției comerciale a produsului pe durata în care produsul va genera beneficii economice, dar nu mai mult de cinci ani.

*(iv) Alte imobilizări necorporale*

Brevetele, mărcile și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora, dar nu mai mult de 20 ani. Licențele aferente drepturilor de utilizare a programelor informative sunt amortizate pe o perioadă de 3 ani.

**(3) Profitul/(pierderea) din vânzarea unor entități**

Câștigul sau pierderea rezultată ca urmare a vânzării unei entități include valoarea contabilă a fondului comercial aferent entității vândute.

15 MAR 2016

For identification purposes  
Pentru identificare.**D      Imobilizări corporale****(1)    Cost/evaluare**

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție. Societatea a optat pentru tratamentul evaluării periodice a imobilizarilor corporale. Anual se fac teste de deprecieră a activelor imobilizate funcție de care se ia decizia reevaluării unei grupe sau întregului patrimoniu. Ultima reevaluare a întregului patrimoniu a fost la 31 decembrie 2014 pentru toate grupele de active mai puțin imobilizările necorporale. Întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli atunci cind apar, iar imbunatatirile aduse activelor, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sunt capitalizate. Modernizările semnificative sunt capitalizate doar dacă acestea extind durata de viață a activului sau dacă măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice viitoare.

Activele imobilizate de natură obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, sunt trecute pe cheltuieli în momentul achiziționării și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale.

**(2)    Amortizare**

Amortizarea se calculează la valoarea evaluată, folosindu-se **metoda liniară** de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

| <u>Activ</u>                         | <u>Anii</u> |
|--------------------------------------|-------------|
| Construcții                          | 10 - 40     |
| Instalații tehnice și mașini         | 2 - 12      |
| Alte instalații, utilaje și mobilier | 3 - 15      |

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață infinită.

**(3)    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(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

**(4)    Costurile îndatorării**

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează, cu excepția împrumuturilor destinate achiziționării sau construirii de imobilizări corporale, care se includ în valoarea imobilizărilor până la data punerii în funcțiune a imobilizărilor corporale respective. Dobânzile ulterioare sunt trecute pe cheltuieli.

**E      Imobilizări financiare**

Titlurile de participare sunt clasificate ca fiind detinute pana la scadenta nedefinită, nefiind disponibile pentru vanzare in vederea acoperirii nevoilor de lichiditate temporarara a societatii.

**F      Stocuri**

15 MAR 2016

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei CMP. Costul serviciilor și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă (cu o vechime mai mare de 3 ani de la data achizitiei), uzate fizic sau moral, conform politicilor contabile adoptate in COMCEREAL SA. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

## **G Creanțe comerciale**

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale. Provizionul este calculat ca diferența între valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea recuperabilă, valoare ce reprezintă valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata de actualizare efectivă aferentă unui instrument financiar similar.

## **H Investiții financiare pe termen scurt**

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt cu lichiditate mare, precum și certificate de trezorerie.

## **I Numerar și echivalente de numerar**

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost. Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind numerar în casă, conturi la bănci, investiții financiare pe termen scurt, avansuri de trezorerie, net de descoperitul de cont. În bilanț, descoperitul de cont este prezentat în datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an – sume datorate instituțiilor de credit.

## **J Capital social**

Acțiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii.

## **K Dividende**

Dividendele aferente acțiunilor ordinare sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

## **L Împrumuturi**

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile de

portiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în “Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an” și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în “Sume datorate instituțiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

## **M Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar**

15 MAR 2010

For identificare  
Pentru identificare**(1) Contracte de leasing finanțiar**

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing finanțiar. Leasing-urile finanțare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plășilor. Fiecare plată este împărtită între elementul de capital și dobândă pentru a se obține o rată constantă a dobânzii pe durata rambursării. Sumele datorate sunt incluse în datoriile pe termen scurt sau lung. Elementul de dobândă este trecut în contul de profit și pierdere pe durata contractului. Activele deținute în cadrul contractelor de leasing finanțiar sunt capitalizate și amortizate pe durata lor de viață utilă.

**(2) Contracte de leasing operațional**

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plășile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice facilități acordate de locator) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

**N Datoriile comerciale**

Datoriile comerciale pe termen scurt (scadente în mai puțin de 12 luni) sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile

**O Provizioane pentru riscuri și cheltuieli**

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

**P Beneficiile angajaților***Pensii și alte beneficii după pensionare*

În cursul normal al activității, Societatea face plăști fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salarialor.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

**R Impozitare**

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației românești relevante.

**S Recunoașterea veniturilor**

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Veniturile din redevențe și chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

## T Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, nete de TVA și rabaturi comerciale, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților.

## U Managementul riscului financiar

### *Factori de risc financiar*

Prin natura activităților efectuate, Societatea este expusă unor riscuri variante care includ: riscul de credit, riscul valutar, riscul de rată a dobânzii și riscul de lichiditate. Conducerea urmărește reducerea efectelor potențial adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performanței financiare a Societății.

#### (i) Riscul de credit

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Referințele privind bonitatea clienților sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

#### (ii) Riscul valutar

Societatea ar putea fi expusă fluctuațiilor cursului de schimb valutar prin datoria generată de eventualele împrumuturi sau datorii comerciale exprimate în valută. Datorită costurilor mari asociate, politica Societății este să nu utilizeze instrumente financiare pentru diminuarea acestui risc.

#### (iii) Riscul de rată a dobânzii

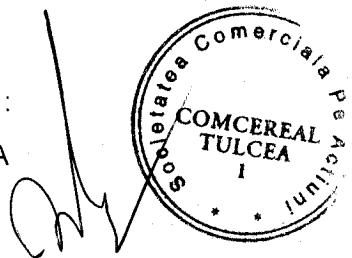
Fluxurile de numerar operaționale ale Societății sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor.

#### (iv) Riscul de lichiditate

Managementul prudent al riscului de lichiditate implică menținerea de numerar suficient și a unor linii de credit disponibile.

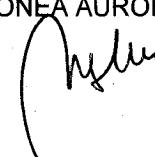
Administrator :

IOAN PAUNA



Director economic

MONEA AURORA



**COMCEREA L SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

NOTA 2

**ACTIVE IMOBILIZATE IN ANUL 2015**

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Valoare bruta **)                        |                |                                      | Ajustari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare) |  |                              |
|---|--|----------------|--------------------------------------|---|--|------------------------------|
|   | Sold la inceputul exercitiului financial | Cresteri ****) | Cedari, transferuri si alte reduceri | Sold la sfarsitul exercitiului financial                        | Sold la inceputul exercitiului financial inregistrate in cursul exercitiului financial | Ajustari Reduceri sau returi |
| imobilizari necorporale                 | 0  | 2              | 3                                    | 4 = 1+2-3   | 5  | 6                            |
| Terenuri                                | 2.709.099                                | 0              | 0                                    | 0   | 2.709.099  | 0                            |
| Construcii                              | 15.431.653                               | 317.687        |                                      | 15.749.340  | 0  | 394.953                      |
| Instalatii tehnice si masini            | 2.112.390                                | 313.460        | 1.825                                | 2.424.025   | 1.566.131  | 106.118                      |
| Alte instalatii, utilaje si mobilier    | 20.389                                   | 3.810          | 2.349                                | 21.850  | 19.093   | 965                          |
| Avansuri si imob.corp. in curs          | 0  | 0              | 0                                    | 0   |  |                              |
| Imobilizari financiare                  | 1.034.487                                | 0              |                                      | 1.034.487   |  |                              |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>21.308.018</b>                        | <b>634.957</b> | <b>4.174</b>                         | <b>21.938.801</b>   | <b>1.585.224</b>   | <b>502.036</b>               |
|   |  |                |                                      |   |  | <b>4.145</b>                 |
|   |  |                |                                      |   |  | <b>2.083.115</b>             |

Ultima evaluare a terenurilor, cladirilor si constructiilor speciale, aparținând societății a fost făcută la 31.12.2014 de un evaluator independent membru ANEVAR, valorile stabilite pentru fiecare activ în parte timand cont de gradul de uzură al acestora.

In cursul anului 2015 s-a utilizat ca metoda de amortizare tot metoda liniara, valoarea amortizabila a imobilizatorilor corporali fiind alocata in mod sistematic pe parcursul duratei de viata utila a activului, neexistand o situație specială care să necesite schimbarea metodei de amortizare.

Administrator:  
IOAN PAUNA



Director economic:  
MONEA AURORA

**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

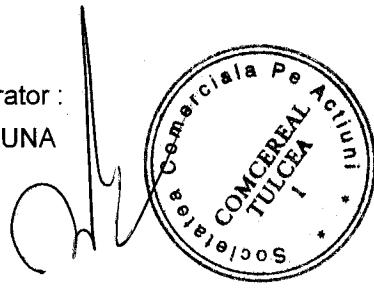
C.u.i.: RO 8392201

**Nota 3 - Stocuri**

| <i>Denumire</i>  | <b>31.dec</b>    | <b>31.dec</b>     |
|--|------------------|-------------------|
|  | <b>2009</b>      | <b>2010</b>       |
| MATERII PRIME , MATERIALE SI OBIECTE INVENTAR (clasa 3 - 30) | 25.183           | 11.578            |
| STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE (clasa 3 - 32)              | 0                | 0                 |
| SEMIFABRICATE;PROD. FINITE; PROD. REZIDUALE(3 - 34)          | 0                | 0                 |
| MĂRFURI (clasa 3 - 37)                                       | 4.618.954        | 15.211.115        |
| AMBALAJE (clasa 3 - 38)                                      | 0                | 0                 |
| AVANSURI (4091)  | 1.260.177        | 3.718.725         |
| <b>Total stocuri</b>   | <b>5.904.314</b> | <b>18.941.418</b> |

In ceea ce privește ajustările pentru deprecierea stocurilor Comcereal SA nu a constituit ajustari.

Administrator :  
IOAN PAUNA



Director economic :  
MONEA AURORA

15 MAR 2016

For identificare proprie  
Pentru identificare**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

**NOTA 4****SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR****lei**

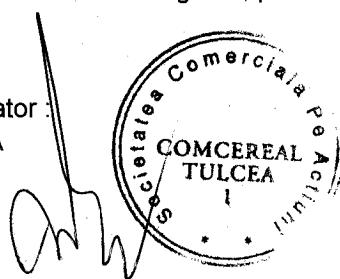
| CREANTE                                | Sold la sfarsitul exercitiului financiar | Termen de lichiditate |            |
|--|--|-----------------------|------------|
|  |  | sub 1 an              | peste 1 an |
| 0                                      | 1 = 2 + 3                                | 2                     | 3          |
| <b>Total, din care:</b>                | <b>4.511.703</b>                         | <b>4.511.703</b>      | <b>0</b>   |
| clienti interni (ct.4111)              | 4.363.843                                | 4.363.843             | 0          |
| Avansuri pt.prestari servicii(ct.4092) | 80.645                                   | 80.645                | 0          |
| Concedii medicale( ct. 4316)           | 0  | 0                     | 0          |
| TVA neexigibil (la incasare)           | 471                                      | 471                   |            |
| Debitori diversi ( ct.461)             | 1.068                                    | 1.068                 | 0          |
| TVA de recuperat                       | 65.676                                   | 65.676                | 0          |

| Ajustari   | Sold la        | Transfer |               | Sold la        |
|--|----------------|----------|---------------|----------------|
|  | 01.01.2015     | In cont  | Din cont      | 31.12.2015     |
| 0  | 1              | 2        | 3             | 4 = 1 + 2 - 3  |
| Ajustari pentru depreciere creante clienti ( ct. 491 ) | 2055532        | 0        | 405000        | 1650532        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2055532</b> | <b>0</b> | <b>405000</b> | <b>1650532</b> |

In urma inventarierii creantelor s-a constatat ca nu exista riscul de neincasare pentru niciunul din clientii in sold la sfarsitul anului 2015. Provizioanele pentru clienti incerti din sold provin din anii precedenti si sunt in suma de 1.650.532 lei. Cea mai mare parte din aceasta valoare, 1.523.725 lei, reprezinta suma datoriilor debitoarei Cereal Impex SRL.

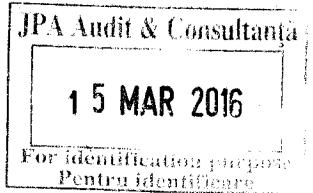
Incasaarea ajustarilor constituite pentru clienti incerti, rău-platnici sau aflati in litigiu a fost efectuata cu respectarea normelor in vigoare, pentru sumele inregistrate din anii precedenti.

Administrator  
IOAN PAUNA



Director economic :  
MONEA AURORA

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Monea Aurora".

**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

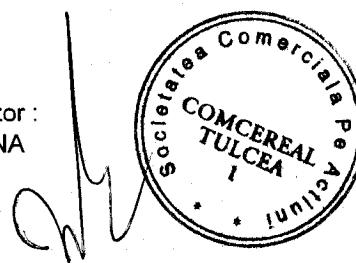
Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

**NOTA 5****Disponibilitati banesti**

| <b>Lei</b>                            | <b>31.dec</b>       | <b>31.dec</b>       |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                       | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| Conturi la banchi in lei              | 3.475.856,00        | 8.809.314,00        |
| Numerar in casierie                   | 9.213,00            | 13.540,00           |
| <b>Numerar la sfarsitul perioadei</b> | <b>3.485.069,00</b> | <b>8.822.854,00</b> |
| Cecuri de incasat                     | 0,00                | 0,00                |
| Avansuri de trezorerie                | 0,00                | 0,00                |
| Alte valori                           | 12.535,00           | 2.052,00            |
| <b>Conturi asimilate</b>              | <b>12.535,00</b>    | <b>2.052,00</b>     |
| <br>                                  |                     |                     |
| <b>Numerar si conturi asimilate</b>   | <b>3.497.604,00</b> | <b>8.824.906,00</b> |

"Alte valori" reprezinta suma ticketelor valorice privind carburantii nefolosite la 31.12.2015.

Administrator:  
IOAN PAUNA



Director economic:  
MONEA AURORA

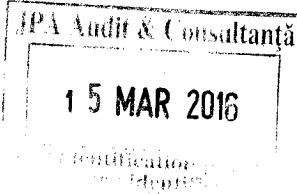
**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

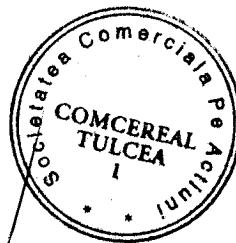
**NOTA 6****SITUATIA DATORIILOR**

| DATORII *)                                       | Sold la sfarsitul exercitiului financial | Termen de exigibilitate |         |             |
|--|--|-------------------------|---------|-------------|
|  |  | sub 1 an                | 1-5 ani | peste 5 ani |
| 0  | 1 = 2 + 3 + 4                            | 2                       | 3       | 4           |
| <b>Total, din care:</b>                          |  |                         |         |             |
| furnizori interni (ct. 401)                      | <b>208.121</b>                           | 208.121                 | 0       | 0           |
| furnizori imobiliz( ct. 404)                     | <b>0</b>                                 | 0                       | 0       | 0           |
| salarii datorate ( ct. 421)                      | <b>47.366</b>                            | 47.366                  |         |             |
| Personal-ajut.mat.datorate( ct. 423)             | <b>0</b>                                 | 0                       |         |             |
| alte datorii in legatura cu personalul (ct.4281) | <b>41.188</b>                            | 41.188                  | 0       | 0           |
| retineri din salarii ( ct.427,431,437,447)       | <b>62.368</b>                            | 62.368                  | 0       | 0           |
| impozit profit (ct.441)                          | <b>73.823</b>                            | 73.823                  | 0       | 0           |
| impozit salarii (ct.444)                         | <b>21.936</b>                            | 21.936                  | 0       | 0           |
| alte impozite si taxe ( ct.446)                  | <b>0</b>                                 | 0                       | 0       | 0           |
| alte datorii fata de bugetul statului(ct.4481)   | <b>0</b>                                 | 0                       |         |             |
| TVA de plata (ct. 4423)                          | <b>0</b>                                 | 0                       | 0       | 0           |
| avansuri neutilizate contr.mandat(ct.419)        | <b>0</b>                                 | 0                       |         |             |
| Creditori diversi (ct. 462)                      | <b>252.800</b>                           | 252.800                 | 0       | 0           |
| Credite (ct. 1621, 5191)                         | <b>18.766.127</b>                        | 18.534.256              | 231.871 | 0           |

In anul 2015 societatea a angajat un plafon revolving de credite pe termen scurt in suma de 20.000.000 lei, iar la 31.12.2015 suma utilizata din acest plafon a fost de 18.534.256 lei . A fost accesat deasemenea un credit pentru investitii pe termen lung in valoare de 59.850 euro rambursabil in 7 rate, prima rata fiind onorata in decembrie 2015, soldul creditului la 31.12.2015 fiind de 51.248 euro.

Administrator :  
IOAN PAUNA

Director economic :  
MONEA AURORA



15 MAR 2016

For identificarea propriei  
Pentru identificarea**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

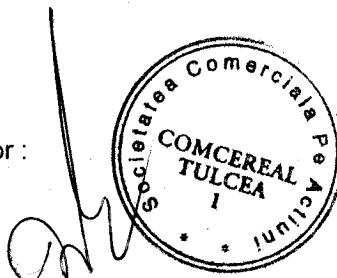
NOTA 7

**PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI IN ANUL 2015**

| Denumirea provizionului *)                 | Sold la inceputul exercitiului | Transferuri **) |          | Sold la sfarsitul exercitiului financiar<br>4 = 1+2-3 |
|--|--------------------------------|-----------------|----------|---|
|  |                                | in cont         | din cont |   |
| 0  | 1                              | 2               | 3        | 4 = 1+2-3   |
| Provizioane pentru beneficiile angajatilor | 0                              | 0               | 0        | 0   |
| Provizioane pentru impozite                | 0                              | 0               | 0        | 0   |
| Alte provizioane                           | 19.870                         | 22.558          | 19.870   | 22.558  |

"Alte provizioane" reprezinta sume ce urmeaza a fi repartizate administratie societatii conform Hotararii AGOA 1/23.01.2014.

Administrator :  
IOAN PAUNA



Director economic :  
MONEA AURORA

**COMCEREAL SA**  
 Nr. Reg. Com. J36/165/1996  
 C.u.i.: RO 8392201  
 Banca: TRANSILVANIA TULCEA  
 Cont: RO88BTRL03701202E10399XX  
**NOTA 8**

### PARTICIPII SI SURSE DE FINANTARE

|  |  |     |               |
|--|--|-----|---------------|
| a) existenta oricaror certificate de participare valori mobiliare obligatiuni convertibile, cu prezentarea informatiilor cerute in Subseciunea 9.2:                  |  |     |               |
| Da.  | -  | Nu. | X             |
| b) capital social suscris varsat/patrimoniu entitatii;   |  |     | nu este cazul |
| c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise  | 8.177.652,50   |     |               |
| -la data de 31.12.2015 , capitalul social al Comcereal SA Tulcea este in valoare de 8.177.652,50 lei divizat in 3.271.061 actiuni cu o valoare nominala de 2,50 lei. |  |     |               |
| Societatea este tranzactionata la Bursa de Valori Bucuresti sistemul alternativ de tranzactionare AeRO   |  |     |               |
| * au fost integrate varsate  | da   |     |               |
| * numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara rezultat, efectuarea versamintelor;   |  |     | nu este cazul |
| d) actiuni rascumparabile  |  |     |               |
| * data cea mai apropiata si data limita de rascumparare;   |  |     | nu este cazul |
| * caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii;   |  |     | nu este cazul |
| * valoarea eventualei prime de rascumparare;   |  |     | nu este cazul |
| e) actiuni emise in timpul exercitiului financiar  |  |     |               |
| * tipul de actiuni;  |  |     | nu este cazul |
| * numar de actiuni emise;  |  |     | nu este cazul |
| * valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire;  |  |     | nu este cazul |
| * drepturi legate de distributie;  |  |     | nu este cazul |
|  | * numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatoare |     | nu este cazul |
|  | * perioada de exercitare a drepturilor;                      |     | nu este cazul |
|  | * pretul platit pentru actiunile distribuite;                |     | nu este cazul |
| f) obligatiuni emise:  |  |     |               |

|  |  |               |
|--|--|---------------|
| * tipul obligatiunilor emise;  |  | nu este cazul |
| * valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni;                                |  | nu este cazul |
| * obligatiuni emise de entitate, definite de o persoana nominalizata sau imputernicita de aceasta: |  | nu este cazul |
| * valoarea nominala;   |  | nu este cazul |
| * valoarea inregistrata in momentul platii.  |  | nu este cazul |

Director economic :  
MONEA AURORA

Administrator :  
IOAN PAUNA



|                         |
|-------------------------|
| IPV Audit & Consultanță |
| Identificare Corpuse    |
| Centru identificare     |

15 MAR 2016

**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

NOTA 9

JPA Arad - Comisie

15 MAR 2016

For identificarea parcurii  
Pentru identificarea

**REPARTIZAREA PROFITULUI IN ANUL 2015**

| DESTINATIA                     | SUMA         | lei |
|--------------------------------|--------------|-----|
| PROFIT NET DE REPARTIZAT :     | 1.907.263,00 |     |
| rezerva legala                 | 65.557,00    |     |
| acoperirea pierderii contabile | 0,00         |     |
| dividende, etc.                | 0,00         |     |
| PROFIT NEREPARTIZAT :          | 1.841.706,00 |     |

SC COMCEREAL SA TULCEA a inregistrat in anul 2015 un profit net contabil de 1.907.263 lei,din care suma de 65.557 lei repartizata pentru constituirea rezervelor legale conform art. 183(1) din Legea 31/1990 privind societatile comerciale iar suma de 1.841.706 lei va fi repartizat conform Hotararii AGOA.

Administrator :  
IOAN PAUNA

Director economic:  
MONEA AURORA



*Monea Aurora*

15 MAR 2016

**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

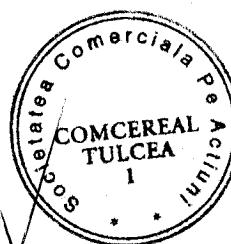
Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

NOTA 10

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2015

| Denumirea indicatorului  | Exercitiu financiar |            |
|--|---------------------|------------|
|  | Precedent           | Curent     |
|  | 0                   | 1          |
| 1. Cifra de afaceri neta   | 41.637.013          | 61.284.797 |
| 2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5) | 39.361.850          | 58.740.001 |
| 3. Cheltuielile activitatii de baza                                | 37.873.543          | 56.360.023 |
| 4. Cheltuielile activitatilor auxiliare                            | 1.016.647           | 1.875.253  |
| 5. Cheltuielile indirekte de productie                             | 471.660             | 504.725    |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)          | 2.275.163           | 2.544.796  |
| 7. Cheltuielile de desfacere                                       |                     |            |
| 8. Cheltuieli generale de administratie                            | 1.517.833           | 1.678.103  |
| 9. Alte venituri din exploatare                                    | 363.106             | 666.766    |
| 10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)                      | 1.120.436           | 1.533.459  |

**Administrator:**  
**IOAN PAUNA**



Director economic:  
**MONEA AURORA**

**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

NOTA 11

**INFORMATII PRIVIND SALARIATI SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE**

15 MAR 2016

IPA Audit &amp; Consultanță

Document identification purpose  
Document identifier:

|   |  |
|---|--|
| a) indemnizatii acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere:  |  |
| Da. <input type="checkbox"/> Valoare X Nu. <input type="checkbox"/>   |  |
| 70.421 lei  |  |
| b) obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere, valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie                 |  |
| Administratie Conducere Supraveghere  |  |
| c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului:   |  |
| * rata dobanzii; nu este cazul nu este cazul  |  |
| * principalele clauze ale creditului; nu este cazul nu este cazul   |  |
| * suma rambursata pana la acea data; nu este cazul  |  |
| * obligatii viitoare de genul garantilor asumate de entitate in numele acestora;  |  |
| d) salariati:   |  |
| Comerțul Tulcea la data de 31.12.2015 are un numar mediu de salariați pe anul 2015 de 57 persoane, și un numar efectiv de 58 persoane în următoarele structuri:   |  |
| * barbati 43 și femei 15  |  |
| * personal TESA 18, muncitori calificați 39 și muncitori necalificați 1   |  |
| * 1 persoane cu contract de mandat (director general) și 57 de persoane cu contract individual de munca.  |  |
| * numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie:  |  |
| 1.374.365 lei   |  |
| 303.738 lei   |  |
| nu este cazul   |  |
| e) salarii platite sau de platit, aferente exercitiului:  |  |
| * cheltuieli cu asigurările sociale;  |  |
| * alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii.   |  |
| Incepand cu data de 23.01.2014, conducerea societății a fost asigurată de domnul IOAN PAUNA, numit ADMINISTRATOR UNIC al societății, în baza HOTARARII AGOA NR. 1/23.01.2014.                                   |  |
| Conducerea executiva a fost realizata de 1 Director General în baza contractului de mandat, și trei directori comerciați, tehnici și economic în baza contractelor individuale de muncă:                        |  |
| * Director general: ing. Niculescu Emilian (contract de mandat)   |  |
| * Director economic: ec. Fulea Violeta (contract individual de muncă) pana la data de 31.08.2015 și ec. Monea Aurora începând cu data de 01.09.2015   |  |
| * Director comercial: ing. Bejan Corneliu Silviu (contract individual de muncă)   |  |
| * Director tehnic: ing. Cernat Corneliu (contract individual de muncă)  |  |
| Nivelul salarial este stabilit conform actelor normative în vigoare, salariile sunt achitate la termen, iar contributiile aferente salariilor sunt virate în termenele legale.                                  |  |
| Totii salariatii societății sunt incastrăti cu contract de muncă, respectiv contract de mandat, s-au întocmit lunari state de plată, au fost reținute si virate toate obligațiile inclusiv cele ale societății. |  |

Administrator :  
IOAN PAUNADirector economic :  
MONEA AURORA

15 MAR 2016

For identification purpose  
Pentru identificare

## COMCEREAL SA

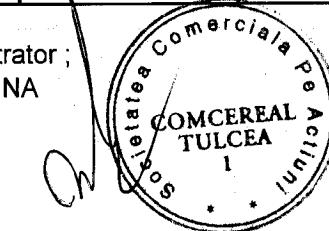
Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

NOTA 12

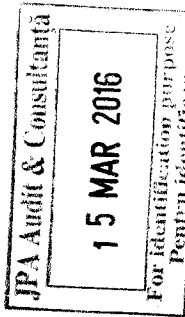
## INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

|  |  | <i>Indicatorul lichiditatii curente</i> |
|--|--|---|
| <b>I. Indicatori de lichiditate</b>        | Active curente (A)   | 32.278.027                              |
|  | Datorii curente (B)  | 19.241.858                              |
|  | <b>A/B - in numar de ori</b>                                       | <b>1,68</b>                             |
|  | <i>Indicatorul lichiditatii immediate</i>                          |   |
|  | Active curente (A)   | 32.278.027                              |
| <b>II. Indicatori de risc</b>              | Stocuri (B)  | 18.941.418                              |
|  | Datorii curente (C)  | 19.241.858                              |
|  | <b>(A-B)/C - in numar de ori</b>                                   | <b>0,69</b>                             |
|  | <i>Indicatorul gradului de indatorare</i>                          |   |
|  | Capital imprumutat (A)   | 231.871                                 |
| <b>III. Indicatori de activitate</b>       | Capital angajat (B)  | 32.878.990                              |
|  | <b>A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)</b>                   | <b>0,01</b>                             |
|  | <i>Indicatorul privind acoperirea dobanzilor</i>                   |   |
|  | Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)       | 2.421.422                               |
|  | Cheltuieli cu dobanda (B)  | 257.966                                 |
| <b>IV. Indicatori de profitabilitate</b>   | <b>A/B - in numar de ori (daca este negativ, nu se calculeaza)</b> | <b>9,39</b>                             |
|  | <i>Numar de zile de stocare</i>                                    |   |
|  | Stoc mediu (A)   | 12.422.866                              |
|  | Costul vanzarilor (B)  | 56.108.034                              |
|  | <b>(A/B)*365 - in numar de zile</b>                                | <b>80,81</b>                            |
| <b>V. Indicatori de profitabilitate</b>    | <i>Viteza de rotatie a stocurilor</i>                              |   |
|  | Costul vanzarilor (A)  | 56.108.034                              |
|  | Stoc mediu (B)   | 12.422.866                              |
|  | <b>(A/B) - in numar de ori</b>                                     | <b>4,52</b>                             |
|  | <i>Viteza de rotatie a debitelor - clienti</i>                     |   |
| <b>VI. Indicatori de profitabilitate</b>   | Sold mediu clienti (A)   | 1.899.444                               |
|  | Cifra de afaceri neta (B)  | 61.284.797                              |
|  | <b>(A/B)*365 - in numar de zile</b>                                | <b>11,31</b>                            |
|  | <i>Viteza de rotatie a creditelor - furnizori</i>                  |   |
|  | Sold mediu furnizori (A)   | 171.945                                 |
| <b>VII. Indicatori de profitabilitate</b>  | Costul vanzarilor (B)  | 56.108.034                              |
|  | <b>(A/B)*365 - in numar de zile</b>                                | <b>1,12</b>                             |
|  | <i>Viteza de rotatie a activelor imobilizate</i>                   |   |
|  | Cifra de afaceri neta (A)  | 61.284.797                              |
|  | Active imobilizate (B)   | 19.855.686                              |
| <b>VIII. Indicatori de profitabilitate</b> | <b>(A/B) - in numar de ori</b>                                     | <b>3,09</b>                             |
|  | <i>Viteza de rotatie a activelor totale</i>                        |   |
|  | Cifra de afaceri neta (A)  | 61.284.797                              |
|  | Total active (B)   | 52.133.713                              |
|  | <b>(A/B) - in numar de ori</b>                                     | <b>1,18</b>                             |
| <b>IX. Indicatori de profitabilitate</b>   | <i>Rentabilitatea capitalului angajat</i>                          |   |
|  | Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)       | 2.421.422                               |
|  | Total active minus datorii curente (B)                             | 32.878.990                              |
|  | <b>A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)</b>                   | <b>0,07</b>                             |
|  | <i>Marja bruta din vanzari</i>                                     |   |
| <b>X. Indicatori de profitabilitate</b>    | Profit brut din vanzari (A)  | 1.533.459                               |
|  | Cifra de afaceri neta (B)  | 61.284.797                              |
|  | <b>(A/B) - in procente</b>   | <b>2,50%</b>                            |
|  | <i>Administrator ;</i>   |   |
|  | IOAN PAUNA   |   |
| <i>Director economic:</i>                  |  |   |
| MONEA AURORA                               |  |   |



**COMCEREAL SA**  
**Nr. Reg. Com. J36/165/1996**  
**C.u.i.: RO 8392201**  
**NOTA 13**

**alte informații**



a) **Informații cu privire la prezentarea entității raportoare, potrivit Subsecțiunii 8.2.**

SC Comcereal SA Tulcea este persoana juridica romana, functioneaza sub regimul juridic de societate comerciala pe actiuni si isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicabila in vigoare, corroborat cu prevederile Actului Constitutiv. Evidentele contabile ale societatii se tin in limba romana si in moneda nationala.

Obiectul principal de activitate al societatii conform codului CAEN este 5210 "Depozitari ". Pe viitor, se va desfasura aceiasi activitate, in aceeasi localitate. Societatea a avut un numar mediu de 57 de angajati pe parcursul anului 2015, si un numar efectiv de 58 salariati la 31.12.2015

b) **Informații privind relațiile cu filiale, entități asociate sau cu alte entități în care se dețin participări, cerute potrivit Subsecțiunii 8.2.**

Hotararea nr. 1 / 30.08.2006 a Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor privind participarea S.C. Comcereal S.A. Tulcea la

constituirea S.C. Cereal Prest S.R.L. Tulcea - actiunea a fost finalizata in octombrie 2006

c) **Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidențiate initial intr-o moneda străină.**

nu este cazul

d) **Informații referitoare la impozitul pe profit**

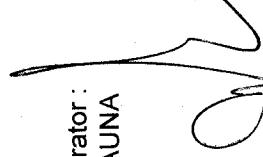
|   |         |
|---|---------|
| * reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit; | 1907263 |
| * Rezultatul brut   | 258944  |
| * Total deduceri  | 874870  |
| * Total ven. neimpozabile   | 827759  |
| * Total che. nedeductibile  | 1601208 |
| * Total profit impozabil  | 0       |
| * Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti   | 1601208 |
| * Profit impozabil  | 256193  |
| * Total impozit pe profit   | 0       |
| * Sume repr. sponsorizarea  | 256193  |
| * Impozit pe profit datorat final   | 182370  |
| * Impozit pe profit raportate prin formularul 100   | 73823   |
| * Diferenta de impozit pe profit  |         |

|   |  |
|---|--|
| * masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale si regulele contabile de evaluare, a fost efectuata in exercitiul financiar curent sau intr-un exercitiu financiar precedent in vederea obtinerii de facilitati fiscale; |  |
| * impozitul pe profit ramas de plată.   |  |
| e) <b>Cifra de afaceri</b>  |  |
| * pe segmente de activitati   |  |
| * Producția vândută   | 0  |
| * Prestari servicii   | 1668131  |
| * Venituri din vanzarea marfurilor  | 59340117   |
| * Alte venituri din cifra de afaceri  | 276549   |
| * pe piețe geografice.  |  |
| * Romania   | 61284797   |
| * International   | 0  |
| f) Evenimentele ulterioare datei bilantului care au importanță incat reprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte - informatiile penind fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente:  |  |
| * natura evenimentului;   |  |
| * estimare a efectului financiar sau mentiune conform careia estimarea nu poate sa fie facuta.  |  |
| g) Explicații despre valoarea si natura:  |  |
| * veniturilor si cheltuielilor extraordinaire;  |  |
| * veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans - in situația in care acestea sunt semnificative.  |  |
| * Véruniti înregistrate in avans  | 12865  |
| * Cheituituri înregistrate in avans   | 0  |
| h) Ratele achităte in cadrul unui contract de leasing   |  |
| nu este cazul   |  |
| i) Leasing financiar - informati  |  |
| * descriere generala a contractelor semnificative de leasing;   |  |
| * dobanda de incasat aferenta perioadelor viitoare.   |  |
| Leasing financiar - evidențieri:  |  |
| * Descriere generala a contractelor importante de leasing:  |  |
| * existenta si conditiile optiunilor de reinnoire sau cumparare;  |  |
| * restrictiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare si alte operatiuni de leasing.  |  |
| * Dobanda de platit aferenta perioadelor viitoare   |  |
| j) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanta fiscală si alte servicii decat cele de audit.   |  |
| * onorarii platiti auditorilor :  | 16424,17 lei - valoarea include TVA ( audit extern - JPA Audit&Consultanta SRL ) |
| k) Efectele comerciale scontate neajunsse a scadenta.   |  |
|   | nu este cazul  |

For identification  
Pentru identificare

|   |               |
|---|---------------|
| l) Atunci cand suma de rambursat pentru datori este mai mare decat suma primita, diferența se prezinta in notele explicative.   |               |
| m) Datorile probabile si angajamentele acordate.  | nu este cazul |
| n) Angajamentele sub forma garantilor de orice fel trebuie, in cazul in care nu exista obligatia de a le prezenta ca datorii, sa fie in mod clar prezentate in notele explicative, si trebuie facuta distinctie intre diferitele tipuri de garanti recunoscute de legislatia nationala. De asemenea, trebuie facuta o prezentare separata a oricarui garant sau valoarea care a fost prevazuta. Angajamentele de acest tip care exista in relatie cu entitatile afiliate trebuie prezentate distinct. | nu este cazul |
| o) Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale.   | nu este cazul |
| p) Orice detaliere a elementelor din situatiile financiare anuale, atunci cand aceste elemente sunt semnificative si sunt relevante utilizatorii situatiilor financiare.  | nu este cazul |

Director economic :  
MONICA AURORA  


Administrator :  
IOAN PAUNA  




JPA Audit & Consultanță  
15 MAR 2016  
For identification purposes  
please stamp here