

**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

Cont: RO88BTRL03701202E10399XX



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**

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu:

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 privind aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene
- Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată și modificată.

**(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 că 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**

Situațiile 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 31.12.2016 respectiv 1 euro = 4,5411 lei, 1 usd = 4,3033 lei. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

**C Imobilizări necorporale****(1) Cost**

29 MAR 2017

For identification purpose

(i) *Fond comercial*

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

(ii) *Programe informatice*

Programele informatice 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 informatice*

Cheltuielile de dezvoltare a programelor informatice 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 informatice 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.

## D Imobilizări corporale

### (1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție. Societatea a optat pentru tratamentul evaluării periodice a imobilizărilor corporale. Anual se fac teste de depreciere 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 când apar, iar îmbunătățirile 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 natura 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>Ani</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 indefinită.

### (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 deținute până la scadența nedefinită, nefiind disponibile pentru vânzare în vederea acoperirii nevoilor de lichiditate temporară a societății.

29 MAR 2017

**F Stocuri**

Stocurile sunt înregistrate la data intrării în societate la cost de achiziție. La ieșirea din gestiune, costul este determinat pe baza metodei identificării specifice. 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 achiziției), uzate fizic sau moral, conform politicilor contabile adoptate în 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 diferență 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 tranzacționare.

Porțiunea 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**

### **(1) Contracte de leasing financiar**

Contractele de leasing pentru imobilizările corporale în care Societatea își asumă toate riscurile și beneficiile aferente proprietății sunt clasificate ca și contracte de leasing financiar. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizată estimată a plăților. Fiecare plată este împărțită 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 financiar 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 locatar sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional. Plățile efectuate în cadrul unui asemenea contract (net de orice facilități acordate de locatar) sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe o bază liniară pe durata contractului.

## **N Datorii 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 plăți 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 salariilor.

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 variate 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*

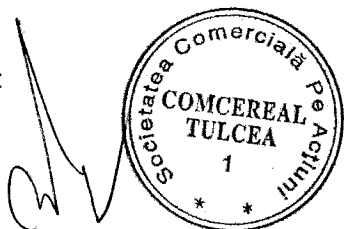
Fluxurile de numerar operaționale ale Societății sunt afectate de variațiile ratei dobânzilor.

### *(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

## COMCEREAL SA

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

NOTA 2

## ACTIVE IMOBILIZATE IN ANUL 2016

lei

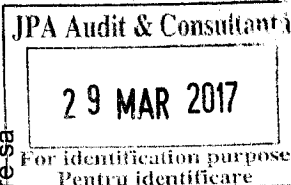
Denumirea elementului de imobilizare *)	Valoare bruta **)				Ajustari de valoare ***) (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri ****)	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7
imobilizari necorporale	0	0	0	0		0		0
Terenuri	2.709.099			2.709.099				0
Constructii	15.749.340	0		15.749.340	394.953	403.073	0	798.026
Instalatii tehnice si masini	2.424.025	263.814	76	2.687.763	1.670.424	144.219	76	1.814.567
Alte instalatii, utilaje si mobilier	21.850	0	2.349	19.501	17.738	918	2.349	16.307
Avansuri si imob.corp. in curs	0	34.548	0	34.548				
Imobilizari financiare	1.034.487	0		1.034.487				0
<b>TOTAL</b>	<b>21.938.801</b>	<b>298.362</b>	<b>2.425</b>	<b>22.234.738</b>	<b>2.083.115</b>	<b>548.210</b>	<b>2.425</b>	<b>2.628.900</b>

Ultima evaluare a terenurilor, cladirilor si constructiilor speciale, apartinand societatii a fost facuta la 31.12.2014 de un evaluator independent membru ANEVAR, valorile stabilite pentru fiecare activ in parte tinand cont de gradul de uzura al acestora. In cursul anului 2016 s-a utilizat ca metoda de amortizare tot metoda liniara, valoarea amortizabila a imobilizarilor corporale fiind alocata in mod sistematic pe parcursul duratei de viata utila a activului, neexistand o situatie speciala care sa necesite schimbarea metodei de amortizare.

Administrator:  
IOAN PAUN



Director economic:  
MONEA AURORA



29 MAR 2017

For identification purpose  
Pentru identificare**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

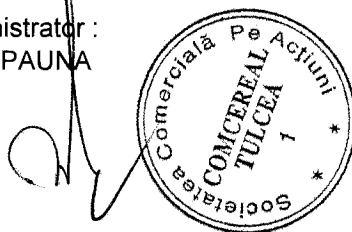
C.u.i.: RO 8392201

**Nota 3 - Stocuri**

<i>Denumire</i>	lei	
	31.dec 2015	31.dec 2016
MATERII PRIME, MATERIALE SI OBIECE INVENTAR (clasa 3 - 30)	11.578	11.368
STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE (clasa 3 - 32)	0	0
SEMIFABRICATE; PROD. FINITE; PROD. REZIDUALE(3 - 34)	0	0
MĂRFURI (clasa 3 - 37)	15.211.115	1.314.232
AMBALAJE (clasa 3 - 38)	0	0
AVANSURI(4091)	3.718.725	5.564.243
<b>Total stocuri</b>	<b>18.941.418</b>	<b>6.889.843</b>

In ceea ce priveste ajustarile pentru deprecierea stocurilor Comcereal SA nu a constituit ajustari.

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 4

## SITUATIA CREANTELOR

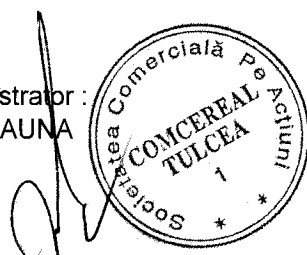
CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>5.021.144</b>	<b>5.021.144</b>	<b>0</b>
clienti interni (ct.4111)	<b>4.275.284</b>	4.275.284	0
Avansuri pt.prestari servicii(ct.4092)	<b>199.362</b>	199.362	0
Concedii medicale( ct. 4316)	<b>0</b>	0	0
TVA neexigibil (la incasare)	<b>989</b>	989	
Debitori diversi ( ct.461)	<b>800</b>	800	0
Decontari din operatiuni in curs	<b>2.073</b>	2.073	
TVA de recuperat	<b>542.636</b>	542.636	0

AJUSTARI	SOLD LA	TRANSFERURI		SOLD LA
	01.01.2016	In cont	Din cont	31.12.2015
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3
Ajustari pentru depreciere creante clienti ( ct. 491 )	1.650.532	103.108	9.588	1.744.052
<b>TOTAL</b>	<b>1.650.532</b>	<b>103.108</b>	<b>9.588</b>	<b>1.744.052</b>

In urma inventarierii creantelor s-a constatat ca exista riscul de neincasare pentru unul din clientii in sold la sfarsitul anului 2016, motiv pentru care s-a procedat la inregistrarea ajustarii pentru Rovas Consulting SRL in suma de 103.107,58 lei reprezentand avansul acordat pentru livrarea de marfuri. Restul provizioanelor pentru clienti incerti din sold provin din anii precedenti, cea mai mare parte din aceasta valoare, 1.523.725 lei reprezinta suma datoriilor debitoarei Cereal Impex SRL.

Incasarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, rău-platnici sau aflați în litigiu a fost efectuată cu respectarea normelor in vigoare, pentru sumele inregistrate din anii precedenti.

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

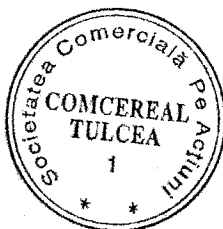
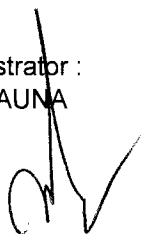
**NOTA 5**

JPA Audit &amp; Consultanți

**29 MAR 2017**For identification purpose  
Pentru identificare**Disponibilitati banesti**

Lei	lei	
	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Conturi la banci	8.809.314	5.930.316
Numerar in casierie	13.540	12.395
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>8.822.854</b>	<b>5.942.711</b>
Cecuri de incasat	0	0
Avansuri de trezorerie	0	0
Alte valori	2.052	4.259
<b>Conturi asimilate</b>	<b>2.052</b>	<b>4.259</b>
<b>Numerar si conturi asimilate</b>	<b>8.824.906</b>	<b>5.946.970</b>

"Alte valori " reprezinta suma tichetelor valorice privind carburantii nefolosite la 31.12.2016.

Administrator :  
IOAN PAUNADirector economic:  
MONEA AURORA

**COMCEREAL SA**

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

NOTA 6

JPA Audit &amp; Consultanță

29 MAR 2017

For identification purpose  
Pentru identificare**SITUATIA DATORIILOR**

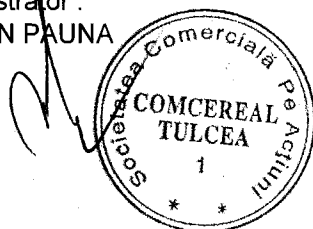
DATORII *)	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
<b>Total, din care:</b>	<b>5.986.327</b>	<b>5.782.759</b>	<b>203.568</b>	<b>0</b>
furnizori interni (ct. 401)	247.069	247.069	0	0
furnizori imobiliz( ct. 404)	0	0	0	0
salarii datorate ( ct. 421)	58.074	58.074		
Personal-ajut.mat.datorate( ct. 423)	0	0		
alte datorii in legatura cu personalul (ct.4281)	46.016	46.016	0	0
retineri din salarii ( ct.427,431,437,447)	53.186	53.186	0	0
impozit profit (ct.441)	106.046	106.046	0	0
impozit salarii (ct.444)	19.192	19.192	0	0
alte impozite si taxe ( ct.446)	0	0	0	0
alte datorii fata de bugetul statului(ct.4481)	0	0		
TVA de plata (ct. 4423)	0	0	0	0
avansuri neutilizate contr.mandat(ct.419)	0	0		
Creditori diversi (ct. 462)	249.279	249.279	0	0
Credite, leasing-uri (ct. 1621,167, 5191)	5.207.465	5.003.897	203.568	0

In anul 2016 societatea a angajat un plafon revolving de credite pe termen scurt in suma de 20.000.000 lei, iar la 31.12.2016 suma de rambursat din acest plafon a fost de 4.862.117 lei.

Din creditul pentru investitii pe termen lung accesat in 2015 in valoare de 59.850 euro rambursabil in 7 rate, soldul creditului ramas de rambursat la 31.12.2016 fiind de 34.362 euro.

A fost contractat, pentru realizarea planului de investitii pentru anul 2016, un leasing pentru achizitia de analizoare privind calitatea marfurilor agricole achizitionate in valoare totala 46.984 euro rambursabil in 7 rate, prima rata fiind onorata in decembrie 2016, soldul la 31.12.2016 fiind de 41.687 euro,

Administrator :  
IOAN PAUNA



Director economic :  
MONEA AURORA

**COMCEREAL SA**

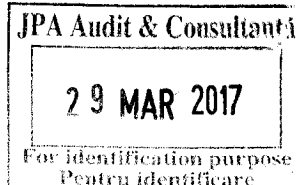
Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

NOTA 7



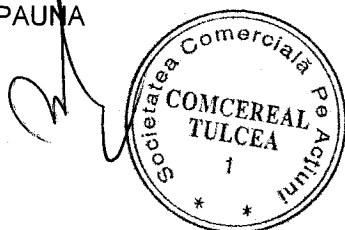
**PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI IN ANUL 2016**

lei

Denumirea provizionului *)	Sold la inceputul	Transferuri **)		Sold la sfarsitul exercitiului
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru beneficiile angajatorilor	0	0	0	0
Provizioane pentru impozite	0	0	0	0
Alte provizioane	22.558	19.582	22.558	19.582

"Alte provizioane" reprezinta sume ce urmeaza a fi repartizate administratiei societatii conform Hotararii AGOA 1/23.01.2014 precum si provizionul constituit pentru zile de concediu de odihna neefectuate la data de 31.12.2016 in suma de 16.704 lei

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**

**PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**

lei

a) existenta oricaror certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile, cu prezentarea informatiilor cerute in Subsectiunea 9.2;				
Da.	-	Nu.	X	nu este cazul
b) capital social subscris varsat/patrimoniul entitatii;				
				8.177.652,50
c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise				
- la data de 31.12.2016 , 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 pe piata BVB - Sistemul de tranzactionare alternativ AeRO				
* au fost integral varsate				
* numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara rezultat, efectuarea varsamintelor;				
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, detinute de o persoana nominalizata sau imputernicita de aceasta:		nu este cazul
	* valoarea nominala;		nu este cazul
	* valoarea inregistrata in momentul platii.		nu este cazul

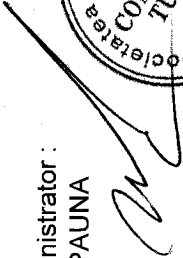
Director economic :

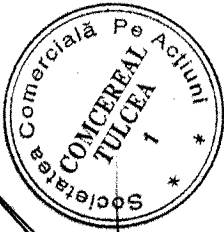
MONEA AURORA



Administrator :

IOAN PAUNA





**COMCEREAL SA**

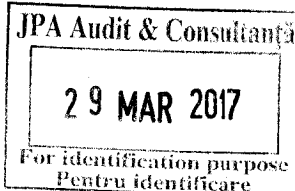
Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

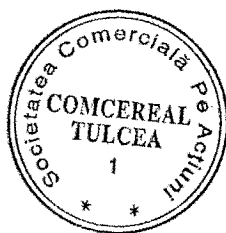
Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

NOTA 9

**REPARTIZAREA PROFITULUI IN ANUL 2016**

lei	
DESTINATIA	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	233.201,38
rezerva legala	16.960,00
acoperirea pierderii contabile	0,00
dividende, etc.	0,00
PROFIT NEREPARTIZAT :	216.241,38

SC COMCEREAL SA TULCEA a inregistrat in anul 2016 un profit net contabil de 233.201,38 lei, din care suma de 16.960 lei repartizata pentru constituirea rezervelor legale conform art. 183(1) din Legea 31/1990 privind societatile comerciale iar suma de 216.241,38 lei va fi repartizat conform Hotararii AGOA.

Administrator :  
IOAN PAUNADirector economic:  
MONEA AURORA

**COMCEREAL SA**

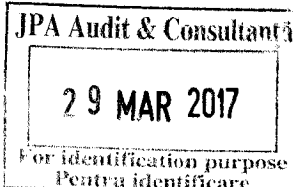
Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

Banca: TRANSILVANIA TULCEA

Cont: RO88BTRL03701202E10399XX

NOTA 10

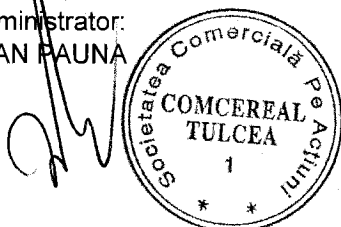


**ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2016**

lei

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	61.284.797	89.038.177
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	58.740.001	87.817.517
3. Cheltuielile activitatii de baza	56.360.023	83.264.105
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.875.253	3.911.598
5. Cheltuielile indirecte de productie	504.725	641.814
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	2.544.796	1.220.660
7. Cheltuielile de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administratie	1.678.103	1.338.876
9. Alte venituri din exploatare	666.766	633.582
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	1.533.459	515.366

Administrator:  
IOAN PAUNA



Director economic:  
MONEA AURORA



COMCEREAL SA

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

NOTA 11

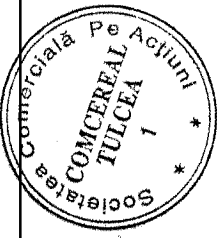
INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

a) indemnizatii acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;				
Da.	x	Nu.	78.643 lei	
b) obligatiile 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		
* principalele clauze ale creditului;		nu este cazul		
* suma rambursata pana la acea data;		nu este cazul		
* obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de entitate in numele acestora;		nu este cazul		
d) salariati:				
Comcereal Tulcea la data de 31.12.2016 are un numar mediu de salariati pe anul 2016 de 62 persoane, si un numar efectiv de 64 persoane in urmatoarele structuri:				
* barbati 48 si femei 16				
* personal TESA 20, muncitori calificati 43 si muncitori necalificati 1				
* 1 persoane cu contract de mandat (director general) si 63 de persoane cu contract individual de munca.				
* salarii platite sau de platit, aferente exercitiului;				
1.545.490 lei				
* cheltuieli cu asigurările sociale;				
340.769 lei				
* alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii.				
nu este cazul				
Incepand cu data de 23.01.2014, conducerea societatii a fost asigurata de domnul IOAN PAUNA, numit ADMINISTRATOR UNIC al societatii, in baza HOTARARII AGOA NR. 1/23.01.2014.				
Conducerea executiva a fost realizata de 1 Director General in baza contractului de mandat, si trei directori comercial, tehnic si economic in baza contractelor individuale de munca:				
*Director general: ing.Niculescu Emilian (contract de mandat)				
*Drector economic: ec. Monea Aurora (contract individual de munca)				
*Director comercial: ing.Bejan Corneliu Silviu (contract individual de munca)				
*Director tehnic: ing. Cernat Corneliu (contract individual de munca)				
Nivelul salarial este stabilit conform actelor normative in vigoare, salariile sunt achitate la termen, iar contributiile aferente salariilor sunt virate in termenele legale.				
Toti salariatii societarii sunt incadrati cu contract de munca, respectiv contract de mandat, s-au intocmit lunar state de plata, au fost retinute si virate toate obligatiile inclusiv cele ale societatii.				

JPA Audit & Consultants

29 MAR 2017

For identification purpose  
P  
Identificare



Administrator :  
IOAN PAUNA

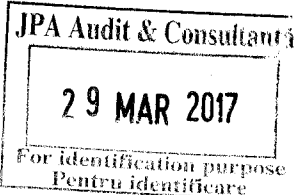
Director economic :  
MONEA AURORA

**COMCEREAL SA**

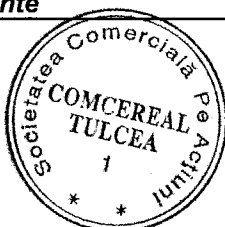
Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

NOTA 12

**INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

I. Indicatori de lichiditate	<b>Indicatorul lichiditatii curente</b>	
	Active curente (A)	17.857.957
	Datorii curente (B)	5.782.759
	<b>A/B- in numar de ori</b>	<b>3,09</b>
	<b>Indicatorul lichiditatii imediate</b>	
	Active curente (A)	17.857.957
	Stocuri (B)	6.889.843
	Datorii curente (C)	5.782.759
	<b>(A-B)/C - in numar de ori</b>	<b>1,90</b>
II. Indicatori de risc	<b>Indicatorul gradului de indatorare</b>	
	Capital imprumutat (A)	203.568
	Capital angajat (B)	31.667.680
	<b>A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)</b>	<b>0,01</b>
	<b>Indicatorul privind acoperirea dobanzilor</b>	
	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)	635.400
	Cheltuieli cu dobanda (B)	296.153
	<b>A/B - in numar de ori (daca este negativ, nu se calculeaza)</b>	<b>2,15</b>
III. Indicatori de activitate	<b>Numar de zile de stocare</b>	
	Stoc mediu (A)	12.915.631
	Costul vanzarilor (B)	81.936.755
	<b>(A/B)*365 - in numar de zile</b>	<b>57,53</b>
	<b>Viteza de rotatie a stocurilor</b>	
	Costul vanzarilor (A)	81.936.755
	Stoc mediu (B)	12.915.631
	<b>(A/B) - in numar de ori</b>	<b>6,34</b>
	<b>Viteza de rotatie a debitelor - clienti</b>	
	Sold mediu clienti (A)	1.697.292
	Cifra de afaceri neta (B)	89.038.177
	<b>(A/B)*365 -in numar de zile</b>	<b>6,96</b>
	<b>Viteza de rotatie a creditorilor - furnizori</b>	
	Sold mediu furnizori (A)	227.595
	Costul vanzarilor (B)	81.936.755
	<b>(A/B)*365 -in numar de zile</b>	<b>1,01</b>
	<b>Viteza de rotatie a activelor imobilizate</b>	
	Cifra de afaceri neta (A)	89.038.177
	Active imobilizate (B)	19.605.838
	<b>(A/B) - in numar de ori</b>	<b>4,54</b>
	<b>Viteza de rotatie a activelor totale</b>	
	Cifra de afaceri neta (A)	89.038.177
	Total active (B)	37.463.795
	<b>(A/B) - in numar de ori</b>	<b>2,38</b>
IV. Indicatori de profitabilitate	<b>Rentabilitatea capitalului angajat</b>	
	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)	635.400
	Total active minus datorii curente (B)	31.667.680
	<b>A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)</b>	<b>0,02</b>
	<b>Marja bruta din vanzari</b>	
	Profit brut din vanzari (A)	515.366
	Cifra de afaceri neta (B)	89.038.177
	<b>(A/B) - in procente</b>	<b>0,58%</b>

Administrator;  
IOAN PAUNADirector economic:  
MONEA AURORA

# COMCEREAL SA

Nr. Reg. Com. J36/165/1996

C.u.i.: RO 8392201

NOTA 13

## ALTE INFORMATII

a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 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, coroborat 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 aceeasi activitate, in aceeasi localitate. Societatea a avut un numar mediu de 62 de angajati pe parcursul anului 2016, si un numar efectiv de 64 salariatii la 31.12.2016	
b) Informatii privind relatile entitatii cu filiale, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 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 evidentiata initial intr-o moneda straina.	
nu este cazul	
d) Informatii referitoare la impozitul pe profit:	
* reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit:	
* Rezultatul brut	233.201
* Total elemente similare veniturilor	320.579
* Total deduceri	565.170
* Total ven. neimpozabile	153.037
* Total che. nedeductibile	827.214
* Total profit impozabil	662.787
* Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti	0
* Profit impozabil	662.787
* Total impozit pe profit	106.046
* Sume repr. sponsorizarea	0
* Impozit pe profit datorat final	106.046
* Impozit pe profit raportate prin formularul 100	0
* Diferenta de impozit pe profit	106.046

29 MAR 2017

* 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 regulile contabile de evaluare, a fost efectuata in exercitiul financiar curent sau intr-un exercitiu financiar precedent in vederea obtinerii de facilitati fiscale;	nu este cazul
* impozitul pe profit ramas de plata.	106.046
e) Cifra de afaceri:	89.038.177
* pe segmente de activitati	
* Productia vanduta	0
* Prestari servicii	1.951.297
* Venituri din vanzarea marfurilor	87.086.880
* Alte venituri din cifra de afaceri	0
* pe piete geografice.	
* Romania	89.038.177
* International	0
f) Evenimentele ulterioare datei bilanțului care au importanta incat reprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte - informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente:	
* natura evenimentului;	nu este cazul
* estimare a efectului financiar sau mentiune conform careia estimarea nu poate sa fie facuta.	nu este cazul
g) Explicatii despre valoarea si natura:	
* veniturilor si cheltuielilor extraordinare;	nu este cazul
* veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans - in situatia in care acestea sunt semnificative.	
* Venituri inregistrate in avans	13.356
* Cheltuieli inregistrate in avans	0
h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing.	
nu este cazul	
i) Leasing financiar - informatii:	
Leasing financiar - evidenti:	
* Descriere generala a contractelor importante de leasing:	
In data de 20.05.2016 a fost incheiat un contract de leasing financiar nr. 3010244/20.05.2016 pentru finantarea achizitiei a 5(cinci) analizoare portabile in valoare totala de 41.950 euro din care s-a platit un avans de 8390 euro, valoarea finantata a fost de 33.560 euro. Ulterior a fost suplimentat numarul de analizoare portabile cu inca 2 (doua) bucati pentru finantarea carora a fost incheiat contractul de leasing financiar nr. 30106876/06.07.2016 avand o valoare totala de 16.780 euro din care s-a platit un avans in valoare de 3.356 euro, valoarea finantata fiind de 13.424 euro. Ambele contracte au aceleasi conditii de rambursare in 8 rate, platibile de 2 ori pe an in lunile septembrie si decembrie, prima rata fiind onorata in decembrie 2016.	
* Dobanda de platit aferenta perioadelor viitoare - 4.198 euro	19.065 lei
j) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit.	
* onorarii platite auditorilor : 16.079,04 lei - valoarea include TVA ( audit extern - JPA Audit&Consultanta SRL )	

Identification purpose  
Pentru identificare

k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta.

nu este cazul

l) Atunci cand suma de rambursat pentru datorii este mai mare decat suma primita, diferenta se prezinta in notele explicative.

nu este cazul

m) Datoriile probabile si angajamentele acordate.

nu este cazul

n) Angajamentele sub forma garantiilor 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 garantii recunoscute de legislatia nationala. De asemenea, trebuie facuta o prezentare separata a oricarei garantii valorice care a fost prevazuta. Angajamentele de acest tip care exista in relatia cu entitatile afiliate trebuie prezentate distinct.

\* garantii de natura BO avansate de Comcereal SA Tulcea in vederea bunei executii si onorarii obligatiilor de plata ce rezulta din Contractele de Leasing incheiate precum si Contractului de Credit pentru investitii pe termen lung. Situatiile lor se prezinta astfel:

Nr. Crt.	Serie si numar	valoare rata	valoare rata	Beneficiar	CONTRACT
1	BTRL3BS 2246064	692,51	3.144,76	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015
2	BTRL3BS 2246065	8.708,15	39.544,58	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015
3	BTRL3BS 2246066	8.708,15	39.544,58	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015
4	BTRL3BS 2246067	8.708,15	39.544,58	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015
5	BTRL3BS 2246068	8.708,15	39.544,58	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015
6	BTRL3BS 2246069	8.708,15	39.544,58	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015
7	BTRL3BS 2246070	8.708,15	39.544,58	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015
8	BTRL3BS 2246071	8.708,15	39.544,58	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015
9	BTRL3BS 2246073	4.939,74	22.259,95	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016
10	BTRL3BS 2246074	4.939,74	22.260,00	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016
11	BTRL3BS 2246075	4.939,74	22.260,00	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016
12	BTRL3BS 2246076	4.939,74	22.260,00	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016
13	BTRL3BS 2246077	4.939,74	22.260,00	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016
14	BTRL3BS 2246078	4.939,74	22.260,00	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016
15	BTRL3BS 2246079	4.939,74	22.260,00	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016
16	BTRL3BS 2246080	4.939,74	22.260,00	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016
17	BTRL3BS 2246081	1.962,68	8.812,43	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016
18	BTRL3BS 2246082	1.962,68	8.812,00	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016
19	BTRL3BS 2246083	1.962,68	8.812,00	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016
20	BTRL3BS 2246084	1.962,68	8.812,00	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016
21	BTRL3BS 2246085	1.962,68	8.812,00	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016
22	BTRL3BS 2246086	1.962,68	8.812,00	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016
23	BTRL3BS 4279977	1.962,68	8.812,00	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016

24	BTRL3BS 4279978	1.962,68	8.812,00	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016
	Total	116.868,92	528.533,20		
	* garantii de tipul ipoteca imobiliara angajate conform contractului de credit pe termen scurt in valoare de 20.000.000 lei incheiat cu Banca Transilvania :				
	teren si constructii Siloz Baia		6.405.410 lei		
	teren si constructii Baza de Receptie Mihail Kogalniceanu		2.337.562 lei		
	teren si constructii Baza de Receptie Mahmudia		2.120.989 lei		
	teren si constructii Sediul Comcereal str. Isacsei, nr. 73		953.520 lei		
	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 detalieri a elementelor din situatiile financiare anuale, atunci cand aceste elemente sunt semnificative si sunt relevante utilizatorii situatiilor financiare.				

Administrator :  
IOAN PAUNA



Director economic :  
MONEA AURORA