

COMCEREAL SA TULCEA	
Tulcea; Str. Isaccei 73; Tel./Fax: 0240/534061/534069; e-mail: comcereal_tulcea@yahoo.com C.U.I: RO8392201; Nr. Inr. R.C : J 36/165/1996 ; Cod LEI: 254900R1D1AN3UY3Q040; Capital Social: 8.177.652,50 ron	
CONT BANCA TRANSILVANIA : RO88BTRL03701202E10399XX	
CONT RAIFFEISEN BANK: RO47 RZBR 0000 0600 0035 2530	
CONT BRD TULCEA : RO13 BRDE 370S V016 7740 3700	
CONT UNICREDIT BANK : RO26 BACX 0000 0005 2325 5000	

**RAPORTUL ADMINISTRATORULUI
CU PRIVIRE LA EXERCITIUL FINANCIAR 2018,
CONFORM REGULAMENTULUI ASF NR. 5/2018**

Data raportului	07.03.2019
Denumirea entitatii emitente	COMCEREAL SA Tulcea
Sediul social	Str. Isaccei, nr. 73, et.3, Tulcea
Tel/Fax	0240534061 / 0240534069
CUI / CIF	RO 8392201
Numar ONRC Tulcea	J 36 / 165 / 1996
Cod LEI	254900R1D1AN3UY3Q040
Capital social subscris si varsat	8.177.652,50 ron
Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare	B.V.B.- Sistemul Alternativ de Tranzactionare - AeRO
Simbol de piata	CTUL

2. ANALIZA ACTIVITATII SOCIETATII COMERCIALE

1.1. Analiza activitatii societatii comerciale

a) Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale

S.C COMCEREAL SA TULCEA este o societate comerciala pe actiuni, cu capital privat, care isi desfasoara activitatea in domeniul agriculturii si industriei alimentare.

Activitatea de baza a societatii este reprezentata de conditionarea, depozitarea si comercializarea produselor agricole. Cu o capacitate de depozitare totala de cca. 137.000 to cereale si autorizata de catre D.A.D.R. Tulcea de 111.100 to, societatea ocupa unul dintre locurile de top in judetul Tulcea in acest domeniu, având capacitatea de a receptiona pana la de 2/3 din productia agricola a judetului.

b) Precizarea datei de infiintare a societatii comerciale

S.C. Comcereal s-a infiintat prin HG 1054/1995, ca urmare a reorganizarii fostei Romcereal RA Tulcea si a transformarii acesteia in doi agenti economici, respectiv S.C.Comcereal S.A. Tulcea si Agentia Nationala a Produselor Agricole RA Tulcea.

c) Descrierea oricarei fuziuni sau reorganizari semnificative a societatii comerciale, ale filialelor sau ale societatilor controlate, in timpul exercitiului financiar

- Nu este cazul.

d) Descrierea achizițiilor și/sau instrăinărilor de active

In anul 2018 au fost efectuate investiții în valoare de 274.327 ron .

In ceea ce privește instrăinările/iesirile de mijloace fixe, în 2017 au fost casate mijloace fixe amortizate integral, cu valoare de inventar de 8.572 ron, acestea având un grad de uzură ce nu mai permitea folosirea lor, iar în urma inventarierii efectuate la 31.12.2017, au fost propuse a fi casate în 2018 mijloace fixe amortizate integral și cu un grad de uzură avansat, având o valoare de inventar de 36.142 ron .

e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății

Codul CAEN pe baza căruia s-au făcut rapoartele anuale este 5210 "Depozitari".

Obiectul principal de activitate al societății noastre este depozitarea și conservarea cerealelor. Procesul tehnologic pentru realizarea conservării cerealelor cuprinde următoarele etape:

- receptia cantitativa (cantarire) și calitativa (analiza în laborator a probelor prelevate din mijloacele de transport). Se stabilesc cantitatea netă, conținutul de umiditate, greutatea hectolitrică și conținutul de corpuri străine ale cerealelor din respectivul mijloc de transport. De asemenea, se urmărește prezența sau nu a atacurilor de boli și daunatori;

- curățarea/selectarea cerealelor, etapa în care sunt eliminate corpurile străine, praful și semințele de buruieni;

- transportul pe verticală (cu elevatoare) și pe orizontală (cu benzi transportoare sau cu transportoare cu rațeti), în vederea depozitării în celule sau magazine;

- în cazul în care umiditatea nu permite depozitarea (fiind prea mare), cerealele sunt supuse procesului de uscare artificială (în coloane de uscare-uscătoare), prin treceri succesive, pentru extragerea apei în exces. Când umiditatea ajunge la valorile recomandate de standarde, cerealele sunt depozitate în vederea conservării;

- depozitarea în vederea conservării și monitorizarea parametrilor cerealelor (umiditate, temperatura și prezența sau nu a infestiilor). Menținerea parametrilor în limitele recomandate prin norme și standarde se realizează prin măsurarea temperaturii în masă de produs, periodic, eliminarea excesului de căldură prin aerare forțată (ventilație), observarea prezenței daunatorilor și aplicarea tratamentelor fitosanitare (dezinfecție, dezinsecție, deratizare);

- livrarea cerealelor se face prin cantarire, analize de laborator ale cerealelor livrate și întocmirea formularisticii necesare.

În ultimii 3 ani, ponderea veniturilor realizate din activitatea de bază în total cifra de afaceri este prezentată mai jos :

Denumire	2016	2017	2018
	Cifra afaceri 100%	Cifra afaceri 100%	Cifra afaceri 100%
Venituri din prestări de servicii % :	1.92	2.99	1.45
-Venituri din vânzarea de marfuri și produse finite %	97.81	96.40	98.18
-Alte venituri din cifra de afaceri %	0,27	0,61	0,37

Deși veniturile din prestări servicii (depozitare cereale) au avut o pondere mică în structura cifrei de afaceri, în raport cu anii precedenți, spațiile de depozitare de care societatea dispune, au contribuit decisiv la creșterea volumului produselor comercializate.

Evoluția cantităților recepționate în ultimii 3 ani este prezentată în tabelul de mai jos :

PRODUS RECEPTIONAT /AN	-to-		
	2016	2017	2018
TOTAL - To	65.113	61.134	98.056

1.1.1. Elemente de evaluare generala

Comparativ cu indicatorii propusi, pentru anul 2018, societatea a realizat urmatoarele:

Nr Crt	EXPLICATIE	-ron-		
		Realizat 2016	Realizat 2017	Realizat 2018
1.	Profit/pierdere net exercitiu financiar	233 201	1 104 831	1 491 319
2.	Cifra de afaceri din care:	89 037 177	65 791 467	114 041 060
	Livrari la extern	0	1 362 588	1 988 387
3.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	87 624 246	63 506 073	110 202 921
4.	Lichiditati (casa si conturi la banci)	5 946 970	3 092 057	4 662 553

a) **Profit**

Societatea COMCEREAL SA TULCEA a inregistrat in anul 2018 un profit brut contabil de 1.857.510 ron, din care 2.353.270 ron profit din exploatare si 495.760 ron pierdere din activitatea financiara. In urma impozitarii a rezultat un profit net in valoare de 1.491.319 ron.

b) **Cifra de afaceri**

In anul 2018 societatea a inregistrat o cifra de afaceri de 114.041.060 ron. Cifra de afaceri realizata in anul 2018 reprezinta aproximativ 125% din prevederile bugetare pentru anul 2018:

Denumire	2016		2017		2018	
	Realizat	Proгноzat	Realizat	Proгноzat	Realizat	Proгноzat
Cifra de afaceri	89.037.177	119.173.000	65.791.467	109.940.000	114.041.060	91.365.900

c) **Livrari externe**

In 2018, Comcereal a realizat vanzari intracomunitare de marfuri la in suma totala de 1.988.387 ron.

d) **Costuri**

Cheltuielile totale realizate in anul 2018, in suma de 115.171.691 ron reprezinta aproximativ 128% din cheltuielile totale prevazute in BVC 2018.

EXPLICATIE	-ron-		
	Realizat 2016	Realizat 2017	Realizat 2018
Cheltuieli totale din care :	89.453.492	69.849.854	115.171.691
Cheltuieli de exploatare din care :	89.156.393	69.503.655	114.318.175
Cheltuieli materie prima	0	4.376.780	15.357.810
Cheltuieli materiale, energie, materiale cons.	447.259	465.990	552.715
Cheltuieli cu marfurile	81.683.098	58.167.681	89.232.294
Cheltuieli cu personalul	1.886.259	2.080.650	2.332.885
Cheltuieli cu amortizarea	548.210	576.528	830.236
Cheltuieli cu impozite si taxe	232.039	225.626	307.257
Alte cheltuieli	4.359.528	3.450.516	5.515.017
Cheltuieli provizioane	0	159.884	189.961
Cheltuieli financiare	297.099	346.199	853.516

Cheltuielile cu materialele si energia au inregistrat modificari fata de anul 2017, cauzate de cresterea preturilor de achizitie precum si a cantitatilor de marfuri tranzactionate.

Cheltuielile cu personalul sunt mai mari cu 12% comparativ cu anul 2017, crestere datorata majorarii salariului minim pe economie de la 1.450 la 1.900 ron.

In ceea ce priveste cheltuielile cu marfurile, acestea sunt mai mari fata de anul 2017 cu aproximativ 53% . Acest lucru a fost posibil ca urmare a:

- achizitionarii unei cantitati mai mari de cereale comparativ cu anul 2017 cu cca 60%;
- concurrentei acerbe privind tranzactiile cu cereale in zona;
- utilizarii spatiilor de depozitare intre circa 40 si 275% din capacitatea autorizata precum si viteza mai crescuta a valorificarii stocurilor;
- constituirii unui stoc de marfa mai consistent fata de anul 2018, in vederea valorificarii acestuia in primul semestru al anului 2019.

Referitor la "Alte cheltuieli", acest indicator include : cheltuieli cu reparatiile, cu asigurarile, chirii platite, cheltuieli privind colaboratorii (zilieri), cheltuieli cu transportul, servicii IT, telefonie, internet, servicii juridice, analize de laborator, taxe de gradare etc. Volumul acestora a crescut fata de anii precedenti din cauza cheltuielilor de transport care au o pondere semnificativa in "alte cheltuieli". Acest lucru este din cauza faptului ca in 2018 a crescut semnificativ volumul de produse achizitionate.

e) Procent de piata detinut

Culturile infiintate in bazinele agricole aflate in vecinatatea subunitatilor Comcereal SA Tulcea reprezinta un procent de aproximativ 25% din culturile de cereale si oleaginoase insamantate pe judet.

Cantitatea de produs receptionata este influentata de dorinta societatii de cumparare a fiecarui produs in parte, de pret, disponibilitati banesti si de concurenta pe piata in acea perioada.

f) Lichiditate

-ron-

I. Indicatori de lichiditate	<i>Indicatorul lichiditatii curente</i>	
	Active curente (A)	40 816 587
	Datorii curente (B)	26 596 588
	<i>A/B- in numar de ori</i>	<i>1.53</i>
	<i>Indicatorul lichiditatii imediate</i>	
	Active curente (A)	40 816 587
	Stocuri (B)	22 525 269
	Datorii curente (C)	26 596 588
	<i>(A-B)/C - in numar de ori</i>	<i>0.69</i>

Practica sugereaza ca lichiditatea curenta este potrivita pentru majoritatea afacerilor atunci cand s-ar asigura acoperirea tuturor datoriilor curente prin activele circulante de cel putin o data.

Valoarea de siguranta a indicatorului lichiditate rapida este cuprins intre 0,6 si 1. In cazul nostru, o valoare de 0,69 exprima capacitatea intreprinderii de a-si onora datoriile pe termen scurt din creante, disponibilitati banesti si investitii financiare pe termen scurt, excluzand stocurile, care au potentialul cel mai lent de transformare in lichiditati, disponibilul din cont prezentat mai sus asigurand un confort in acest sens.

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societatii comerciale

a) pietele de desfacere pentru fiecare produs, serviciu si metodele de distributie;

Activitatea de comert pentru marfurile agricole precum si a produselor finite obtinute in urma procesarii oleaginoaselor s-a desfasurat in anul 2018 pe piata interna cat si pe piata externa prin tranzactii intracomunitare realizate de Comcereal. Produsele achizitionate sunt vandute atat comerciantilor de cereale cat si agentilor economici din industria de prelucrare a produselor agricole (bere, ulei, produse de panificatie).

Activitatea de prestari servicii se adreseaza preponderent producatorilor autohtoni care nu au spatii de depozitare sau au dar nu sunt dotate corespunzator pentru a conditiona produsele (astfel incat sa ajunga la calitatea necesara obtinerii unui pret atractiv).

b) ponderea activitatii comerciale si a prestarilor de servicii in total cifra de afaceri pentru ultimii 3 ani.

In ultimii ani s-a incercat o schimbare a structurii veniturilor din cifra de afaceri, astfel incat sa se realizeze o balansare a veniturilor din prestari servicii (in scadere) spre veniturile din comercializarea produselor agricole, veniturile din comert ajungand la 97,45% din totalul veniturilor.

Evolutia acestor indicatori este prezentata mai jos:

Denumire	2016		2017		2018	
	Valoare	Procent din total venituri	Valoare	Procent din total venituri	Valoare	Procent din total venituri
Total venituri, din care :	89.792.140	100	71.041.829	100	117.029.201	100
a)Cifra de afaceri din care :	89.038.177	99.16	65.791.467	92.61	114.041.060	97.45
Venituri din prestari de servicii	1.710.832	1.92	1.964.082	2.76	1.647.883	1.41
Venituri din vanzarea marfurilor si produselor finite	87.086.880	97.81	63.429.045	89.29	111.967.171	95.68
Alte venituri din cifra de afaceri	240.464	0,27	398.340	0,56	426.007	0,36
b) Alte venituri	753.963	0.84	5.250.362	7.39	2.988.141	2.55

c) produsele noi avute in vedere pentru care se va afecta un volum substantial de active in viitorul exercitiu financiar, precum si stadiul de dezvoltare al acestor produse.

In anul 2018, a fost comercializata o cantitate de 4.525 to srot, 3.266 to ulei brut si 663 to ulei degumat iar pe langa marfurile agricole, Comcereal SA a comercializat deasemenea ingrasaminte chimice, seminte pentru insamantat, erbicide pentru agricultura precum si furaje concentrate pentru hrana animalelor. Se doreste ca acest gen de comert sa fie dezvoltat si in urmatorii ani, la un nivel semnificativ fata de anii precedenti.

1.1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala (surse indigene, surse import).

Baza tehnico-materiala este asigurata in general de pe piata interna si consta in principal din materiale, piese de schimb si componente pentru dotarile tehnice aferente bazelor de receptie si Siloz Baia.

1.1.4. Evaluarea activitatii de vanzare

a) Descrierea evolutiei vanzarilor secvential pe piata interna si/sau externa si a perspectivelor vanzarilor pe termen mediu si lung ;

Situatia vanzarilor de produse agricole pe piata interna si externa, in cursul anului 2018 este prezentata mai jos

PRODUSE AGRICOLE LIVRATE (grau,porumb,floarea soarelui,rapita,orz etc)	Cantitate -to-	Valoare -ron-
TOTAL PRODUSE LIVRATE	87.287	106.703.117

Pentru 2019 exista premise de crestere a cantitatilor de produse agricole receptionate si achizitionate, ceea ce ar permite si cresterea substantiala a volumului produselor agricole livrate pe

piata interna si externa, implicit o crestere a gradului de utilizare a capacitatilor de depozitare disponibile. Totul depinde de evolutia preturilor pentru cereale pe piata mondiala.

b) Descrierea situatiei concurentiale in domeniul de activitate al societatii comerciale, a ponderii pe piata a produselor sau serviciilor societatii comerciale si a principalilor competitori.

In ultimii 5 ani, numarul firmelor care achizitioneaza cereale de pe teritoriul judetului Tulcea a crescut considerabil. Fie sunt firme din portul Constanta, care au renuntat la intermediari si fac achizitii direct de la producatori (din camp, in momentul recoltarii – SC Ameropa Grains S.A., S.C.Bunge S.A, SC. ADM Romania SRL, SC Cargill Agricultura SRL, Brise Group), fie sunt firme care vand samanta, ingrasamant, erbicid, in contrapartida cu produse agricole (S.C.Agricover S.A.), fie sunt firme care folosesc cerealele si oleaginoasele ca materie prima in procesul de productie (S.C.Dobrogea Grup S.A., S.C. LTA Mondial SRL, SC Prutul Galati SA etc). Acest fapt a condus la cresterea concurentei pe piata noastra de achizitie.

SC Comcereal SA Tulcea are capacitatea de a se adapta noilor conditii de piata dispunand de personal calificat, cu experienta in domeniu, o infrastructura corespunzatoare si o politica de preturi flexibila, adaptata cerintelor pietei la un moment dat.

Astfel, in anul 2018 au fost stabilite noi contacte comerciale cu marii operatori de pe piata cerealelor, pentru valorificarea produselor achizitionate: Patberg International SRL , ADM Romania Trading SRL, Cofco International Romania SRL, Argus SA Constanta, Glencore Agriculture Romania, Agricover, Cargill Agricultura SRL, Bunge Romania SRL, CHS Agritrade Romania SRL,etc.

c) Descrierea oricarei dependente semnificative a societatii comerciale fata de un singur client sau fata de un grup de clienti a carui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societatii.

Societatea depinde in mod direct de producatorul agricol, de vitalitatea acestuia, de capacitatea lui de a produce bunuri pe care sa le conditioneze, depoziteze, comercializeze mai departe in cadrul unei pieti organizate, astfel incat sa realizeze profit pe care sa-l reintroduca in circuitul economico-financiar.

Pe de alta parte, societatea comercializeaza produsele sale catre o clientela diversa. Comcereal nu este dependenta de un singur client sau de un grup de clienti, politica managementului fiind aceea de a asigura profitabilitatea activitatii desfasurate, pe baza criteriilor de piata.

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajatii/ personalul societatii comerciale.

a) Precizarea numarului si a nivelului de pregatire a angajatilor emitentului, precum si a gradului de sindicalizare a fortei de munca.

Societatea desfasoara activitatile mai sus mentionate cu un personal de 57 salariati, dintre care 21 cu incadrare TESA (1 director general cu contract de mandat, 2 directori cu contract individual de munca, 8 persoane TESA la sediu, 6 sefi de subunitati care sunt si gestionari, 1 contabil la subunitati, 3 personal auxiliar la sediu-secretar/casier). Din cei 36 de muncitori, 28 sunt calificati pe meserii specifice activitatilor noastre, iar 8 sunt necalificati.

Din cei 57 salariati, 9 sunt absolventi de studii superioare, 17 cu studii medii si 23 calificati pe meserii, si 8 salariati necalificati.

Forta de munca este nesindicalizata, nefiliata la nici un bloc sindical.

b) Descrierea raporturilor dintre manager si angajati precum si a oricaror elemente conflictuale ce caracterizeaza aceste raporturi.

Relatiile salariatilor cu managerii sunt normale, netensionate, bazate pe respectul reciproc.

Avand in vedere planurile de diversificare si de dezvoltare a operatiunilor companiei, se intentioneaza angajarea de personal calificat si specializat in derularea acestor activitati, in limita resurselor disponibile.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activitatii de baza a emitentului asupra mediului inconjurator.

Ca urmare a procesului tehnologic de conditionare (eliminarea corpurilor straine, pulberi vegetale si minerale prin aspirare din masa de produs) rezulta:

- deseuri tehnologice nevaloroase, care sunt transportate cu mijloacele proprii la rampele de deseuri din localitatile la nivelul carora functioneaza bazele de receptie
- deseuri tehnologice valoroase, care sunt valorificate prin revindere sau restituire catre producatorii agricoli.

La bazele de receptie apartinand societatii noastre nu s-au identificat surse de poluare a solului si subsolului, nu exista surse de radiatii, nivelul zgomotului si al vibratiilor se incadreaza in limitele admise.

Sunt incheiate contracte cu firme de salubritate la fiecare baza de receptie: Edilitar Salub Term-BR Macin, JT Grup – BR Mahmudia, Servicii Publice Tulcea – Tulcea, Star Eco Salubris SRL – Siloz Baia.

Societatea nu are litigii cu privire la incalcarea legislatiei privind protectia mediului inconjurator.

In derularea activitatii de depozitare si conservare a produselor agricole nu s-au inregistrat evenimente care sa produca vreun impact asupra mediului inconjurator. Totodata nu s-au constatat incalcarile ale prevederilor legale, in ce priveste mediu, sanatate, securitate in munca, DSVSA, siguranta in munca, prevenirea si stingerea incendiilor.

Mentionam ca societatea detine toate avizele si autorizariile de functionare impuse si prevazute de legislatia in vigoare.

In cursul anului 2018, la controalele efectuate de catre organele de control specializate, nu s-au constatat abateri sau incalcarile ale prevederilor legale.

1.1.7. Evaluarea activitatii de cercetare dezvoltare

Societatea nu are un departament distinct privind activitatile de cercetare-dezvoltare, dar are preocupari in special in domeniul cercetarii pietei, precum si al evolutiei tehnologiilor de stocare si manipulare a cerealelor.

1.1.8. Evaluarea activitatii societatii privind managementul riscului

Prin natura activitatilor efectuate, Societatea este expusa unor riscuri variate care includ: riscul de credit, riscul valutar, riscul de rata a dobandzii si riscul de lichiditate. Conducerea urmareste reducerea efectelor potential adverse, asociate acestor factori de risc, asupra performantei financiare a Societatii.

1. *Riscul de credit*

Societatea este supusa unui risc de credit datorat creantelor sale comerciale si a celorlalte tipuri de creante. Referintele privind bonitatea clientilor sunt obtinute in mod normal pentru toti clientii noi, data de scadenta a datoriilor este atent monitorizata si sumele datorate dupa depasirea termenului sunt urmarite cu promptitudine.

2. *Riscul valutar*

Societatea ar putea fi expusa fluctuatiilor cursului de schimb valutar prin datoria generata de eventualele imprumuturi sau datorii comerciale exprimate in valuta. Datorita costurilor mari asociate, politica Societatii este sa nu utilizeze instrumente financiare pentru diminuarea acestui risc.

3. *Riscul de rata a dobanzii*

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

4. *Riscul de lichiditate*

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

1.1.9. Elemente de perspectiva privind activitatea societății comerciale

a) Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior.

În activitatea pe care o desfășoară societatea, avansarea de input-uri permite contractarea de marfuri în avans, ceea ce constituie un avantaj.

Totuși, acordarea acestor input-uri prezintă un risc de expunere cu privire la recuperarea sumelor plătite în avans. În anul 2018, societatea a acordat input-uri, sporind prin contractele încheiate condițiile de garantare a acestor avansuri.

Pentru a diminua aceste riscuri s-au prevăzut clauze contractuale prin care se instituie gaj pe cultura, gaj pe contul bancar, se solicită bilete la ordin drept garanție de bună execuție a contractului și garanții mobiliare.

b) Prezentarea și analizarea efectelor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate asupra situației financiare a societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior.

În anul 2018 s-au făcut investiții în valoare de 274.327 ron, care și-au atins obiectivul pentru care au fost prevăzute.

c) Prezentarea și analizarea evenimentelor, tranzacțiilor, schimbărilor economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază.

O realitate care afectează semnificativ veniturile din prestări servicii în ultimii ani este creșterea concurenței în ceea ce privește serviciile de depozitare, datorită faptului că producătorii agricoli, beneficiind de facilitățile economice oferite, și-au procurat propriile spații de depozitare.

În ceea ce privește evenimentele importante care s-au produs în anul 2018 amintim înregistrarea în sistemul de agricultură ecologică privind producția, procesarea, comercializarea și depozitarea produselor agroalimentare ecologice. Acest lucru va permite comercializarea de marfuri agricole ecologice cu rezultate economice mai bune.

2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETĂȚII COMERCIALE

2.1. Precizarea caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea societății comerciale.

S.C. COMCEREAL S.A. TULCEA are 7 puncte de lucru, active și autorizate și două baze volante, aflate în conservare. Acestea sunt răspândite în tot județul, astfel ca să acopere o zonă cât mai mare, pentru a colecta și recepționa cerealele în cantități cât mai mari. Punctele de lucru aparținând S.C. COMCEREAL S.A. pot fi prezentate astfel:

- Siloz Baia – localitatea Baia, județul Tulcea 65 km. distanță de Tulcea, pe DE 87, Tulcea-Constanța), cu două silozuri de cereale (tip Froment Clavier –PIF 1946, 5000to, cu anexa-PIF 1968, 5500 to. și tip I.P.S.C.A.I.A-PIF 1975, 44000 to.). Silozul beneficiază de o cale ferată interioară, cu o lungime de cca. 1.400 m., cu două fire, racordată în stația Baia la linia CF. Tulcea-Medgidia. De asemenea, în dotarea punctului de lucru se mai găsesc soproane, platforme betonate, drumuri interioare, rețea de transformare și alimentare cu energie electrică, rețea de alimentare cu apă și rețea

de hidranti. In incinta se afla un atelier mecanic, unde se pot executa lucrari de strungarie, sudura, lacatuserie, vopsitorie, etc., un laborator de analize cereale, cu o dotare moderna: sonda de prelevare probe telecomandate, analizor umiditate, temperatura, greutate hectolitrica electronic, analizor corpuri straine mecanic, etc.).

Celelalte puncte de lucru sunt baze de receptie cereale, cu spatii de depozitare orizontale (magazii de cereale), dotate cu laboratoare, sisteme de cantarire, sisteme mecanizate de tarare/selectare si transport (pe orizontala si pe verticala) cereale, spatii de depozitare, platforme betonate, drumuri de incinta si retele de alimentare cu energie electrica si apa.

Ca particularitati, bazele de receptie cereale se prezinta astfel:

- Baza de receptie Mahmudia este situata in estul judetului, pe DJ222C, la cca.35 km de Tulcea si la cca.3 km. de Dunare;
- Baza de receptie Isaccea, situata la jumatatea distantei Tulcea-trecere bac Galati (DN22,37 km. de Tulcea), situata pe malul Dunarii, cu platforma (cota + 5,5 m.) si cheu amenajat, cu posibilitati de operare nave, cu pescaj pana la 3,5 m;
- Baza de receptie Macin, situata in vestul judetului, la cca 80 km. de Tulcea, si la cca.20 km. de punctul de trecere bac Braila;
- Baza de receptie Peceneaga, situata la cca.300 m. de malul Dunarii, pe DJ 222 F, la cca. 80km. de Tulcea;
- Baza de receptie Casimcea, situata in sudul judetului, pe DJ 222 E, la cca..85 km. de Tulcea;
- Baza de receptie Mihail Kogalniceanu, situata pe soseaua Tulcea-Constanta, E 87, la cca. 30 km. de Tulcea, in vecinatatea garii CFR, are in dotare o CF de cca. 900 m, dar nu este racordata la linia principala, fiind in conservare.
- BV Topolog – localitatea Topolog, jud. Tulcea
- BV Horia – localitatea Horia
- Brutaria Isaccea – localitatea Isaccea, Str. Vidin, nr.32, jud. Tulcea

Managementul societatii asigura intretinerea si repararea activelor corporale in scopul mentinerii parametrilor de functionare in limite normale.

2.2 Descrierea si analiza gradului de uzura al proprietatilor societatii comerciale

Proprietatile societatii comerciale sunt in stare de functionare, operationale.

Ultima evaluare a terenurilor, cladirilor si constructiilor speciale, apartinand societatii a fost facuta la 31.12.2014, valorile stabilite pentru fiecare activ in parte tinand cont de gradul de uzura al acestora.

2.3 Precizarea potentialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societatii emitente

Societatea noastra detine in proprietate 40,66 ha teren, iar pentru subunitatile in care nu detinem titlu de proprietate pe teren (Macin, Peceneaga), acesta este inchiriat de la Consiliile Locale.

Nu exista probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societatii

3. PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALA

3.1. Precizarea pietelor din Romania si din alte tari pe care se negociaza valorile mobiliare emise de societatea comerciala

Piata din Romania pe care se negociaza valorile mobiliare emise de societate este Bursa de Valori Bucuresti prin sistemul alternativ de tranzactionare AeRO. Simbolul societatii este CTUL.

3.2. Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite/platite/acumulate în ultimii 3 ani și, dacă este cazul, a motivelor pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani

Rezultatul obținut în anul 2016 a fost repartizat pentru constituirea rezervei legale suma de 16.960 iar diferența în suma de 216.241,38 a fost utilizată pentru constituirea de rezerve la dispoziția societății.

Pentru anul 2017, rezultatul net obținut a fost în suma de 1.104.830,61 ron. Și a fost repartizat pentru constituirea rezervei legale suma de 60.123 ron, iar diferența în suma de 1.044.707,61 a fost împartită astfel: 30.678,70 ron să fie folosită pentru constituirea de rezerve la dispoziția societății, iar suma de 1.014.028,91 ron a fost repartizată pentru distribuirea de dividende, respectiv 0,31 ron dividend brut/acțiune.

În anul 2018, Comcereal SA a realizat un profit net contabil de 1.491.319,30 ron. Administratorul Unic al societății propune acționarilor ca acesta să fie repartizat astfel: constituire rezerve legale în suma de 7.414,50 ron, iar diferența în suma de 1.483.904,80 împartită astfel: 175.480,40 ron să fie folosită pentru constituirea de rezerve la dispoziția societății, iar suma de 1.308.424,40 ron să fie repartizată pentru distribuirea de dividende, respectiv 0,40 ron dividend brut/acțiune.

3.3. Descrierea oricăror activități ale societății comerciale de achiziționare a propriilor acțiuni

Nu este cazul

3.4. Numărul și valoarea nominală a acțiunilor emise de societatea mamă deținute de filiale

Nu este cazul

3.5. Modul în care societatea comercială își asigură obligațiile financiare față de deținătorii de obligațiuni și/sau alte titluri de creanță

Nu este cazul, societatea nu are obligațiuni emise.

4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

4.1. Administratorii societății comerciale :

În anul 2018, conducerea societății a fost asigurată de către domnul Ioan Pauna, în calitate de Administrator Unic, numit în baza Hotărârii AGOA nr.3/20.12.2017.

Nu există acorduri, înțelegeri sau legături de familie ale administratorului cu nici o altă persoană din cadrul firmei.

Administratorul societății nu deține acțiuni la capitalul social al societății.

4.2. Conducerea executivă a societății comerciale

Pentru perioada 01.01.2018-31.12.2018, conducerea executivă a societății a fost asigurată de:

Nr. Crt	Nume și prenume	Funcția deținută în societate	Contract de mandat (CM)/ Contract individual de muncă (CIM)	Calificare
1.	Niculescu Emilian	Director general	CM 3088/08.11.2013 și acte adiționale	inginer
2.	Monea Aurora	Director economic	CIM 266/28.08.2015	economist
3.	Cernat Corneliu	Director tehnic	CIM 290/06.09.2018	inginer

Nici un membru al conducerii executive a societății nu are nici un acord, înțelegere sau legătură de familie cu nici o altă persoană din cadrul firmei.

Directorul tehnic al societății în persoana d-lui Cernat Corneliu deține un număr de 83 acțiuni la capitalul social al firmei Comcereal SA Tulcea.

4.3. Litigii sau proceduri administrative în care au fost implicați, în ultimii 5 ani, administratorii societății sau membrii conducerii executive, referitoare la activitatea acestora din cadrul emitentului, precum și cele care privesc capacitatea respectivelor persoane de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul emitentului

Nu este cazul

5. SITUAȚIA FINANCIAR-CONTABILĂ

a) Elemente de bilanț

Elemente patrimoniale	-ron-		
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
A. Active imobilizate – TOTAL	19.605.838	19.262.250	18.713.302
Din care			
Imobilizări necorporale	0	32.190	26.070
Imobilizări corporale	18.571.351	18.195.573	17.652.745
Imobilizări financiare	1.034.487	1.034.487	1.034.487
B. Active circulante – TOTAL	17.857.957	23.114.201	40.816.587
Din care			
Stocuri	6.889.843	11.874.814	22.525.269
Creanțe	5.021.144	8.147.330	13.628.765
Casa și conturi la bănci	5.946.970	3.092.057	4.662.553
C. Cheltuieli în avans	0	0	0
TOTAL ACTIV (I+II+III+IV)	37.463.795	42.376.451	59.529.889
D. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	5.782.759	9.869.616	26.596.588
E. Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	203.568	104.045	54.449
F. Provizioane	19.582	27.846	35.025
G. Venituri în avans	318.379	311.693	303.286
H. Capitaluri proprii	31.139.507	32.063.251	32.540.541
Din care			
Capital social subscris versat	8.177.653	8.177.653	8.177.653
Rezerve din reevaluare	16.393.773	16.280.773	16.280.773
Rezerve	6.351.840	6.628.204	6.598.211
Rezultat reportat pierdere precedent	0	68.087	0
Repartizare profit	16.960	60.123	7415
Rezultatul exercitiului	233.201	1.104.831	1.491.319
TOTAL PASIV (I+II+III+IV)	37.463.795	42.376.451	59.529.889

Din analiza elementelor de bilanț la 31.12.2018, putem observa faptul că activele imobilizate nete prezintă modificări față de anul 2017 pe seama investițiilor realizate în anul 2018 însă și a amortizării anuale cumulate.

Activele circulante s-au majorat semnificativ în anul 2018 față de anul 2017 precum și datoriile pe termen scurt, modificări generate de majorarea plafonului de credite pe termen scurt pentru activitatea curentă de la 20.000.000 lei în 2017 la 40.000.000 lei în 2018.

Datoriile pe termen lung s-au diminuat în 2018 față de 2017 în urma achitării ratelor scadente la împrumuturile pe termen lung.

Capitalurile proprii prezintă o creștere pe seama rezultatului net realizat în 2018.

La finele anului 2018, capitalul social al Comcereal SA Tulcea este de 8.177.652,50 RON divizat în 3.271.061 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 RON.

b) Contul de profit si pierdere

Performantele societatii sunt prezentate in contul de profit si pierdere.

	-ron-		
Criteria	2016	2017	2018
Cifra de afaceri	89.038.177	65.791.467	114.041.060
Venituri din exploatare	89.671.759	70.452.354	116.671.445
Cheltuieli din exploatare	89.156.393	69.271.247	114.318.175
Rezultat din exploatare	515.366	1.181.107	2.353.270
Venituri financiare	120.98	357.067	357.756
Cheltuieli financiare	297.099	346.199	853.516
Rezultatul financiar	-176.119	10.868	-495.760
Venituri totale	89.792.140	70.809.421	117.029.201
Cheltuieli totale	89.453.492	69.617.446	115.171.691
Rezultat brut	339.247	1.191.975	1.857.510
Impozit profit	106.046	87.144	366.191
Rezultat net	233.201	1.104.831	1.491.319

SC COMCEREAL SA TULCEA a inregistrat in anul 2018 un profit net contabil de 1.491.319,30 ron. Administratorul Unic al societatii propune actionarilor sa aprobe urmatoarea repartizare a profitului realizat: constituire rezerve legale in suma de 7.414,50 ron, iar diferenta in suma de 1.483.904,80 impartita astfel: 175.480,40 ron sa fie folosita pentru constituirea de rezerve la dispozitia societatii, iar suma de 1.308.424,40 ron sa fie repartizata pentru distribuirea de dividende, respectiv 0,40 ron dividend brut/actiune.

c) Situatia fluxurilor de trezorerie

Situatia fluxului de numerar pentru anul 2017 si 2018 se regaseste in anexele la prezentul raport.

Pentru a putea diversifica gama de produse achizitionate, si a completa activitatea desfasurata, societatea are nevoie si in 2018 de un capital de lucru cu o valoare maxima de pana la 40.000.000 ron.

Din acest motiv, supunem spre aprobare actionarilor angajarea unui credit in suma de maxim 40.000.000 ron, si garantarea acestuia cu pana la 100% din total active imobilizate din patrimoniu precum si ipoteca mobiliara asupra stocurilor si creantelor societatii.

6. Participatii detinute de societate

In urma hotararii nr. 1/30.08.2006 a Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor privind participarea S.C.Comcereal S.A. Tulcea la constituirea unei societari comerciale cu raspundere limitata, cu obiect de activitate cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase, au inceput demersurile pentru infiintarea S.C.CEREAL PREST S.R.L, finalizate in octombrie 2006.

SC Cereal Prest SRL are un capital social subscris si varsat integral la data constituirii de 1.033.600 ron, divizat in 103.360 parti sociale, cu o valoare 10 ron fiecare. Societatea Cereal Prest SRL a inregistrat la finele anului 2018 un profit net in valoare de 129.867 ron.

7. Evenimente importante dupa inchiderea exercitiului financiar

Nu este cazul.

8. Veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general

Remuneratia primita pentru activitatea desfasurata si gradul de indeplinire al indicatorilor si al criteriilor de performanta de catre administratorul unic si directorul general al societatii a fost in anul 2018 in suma neta de 142.034 ron.

9. Instrumente financiare

Societatea nu a utilizat astfel de instrumente care sa fi influentat evaluarea activelor, datoriilor, pozitia financiara sau performanta societatii.

Administrator Unic,
PAUNA IOAN



Director General,
NICULESCU EMILIAN MIHAI

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Emilian Mihai Niculescu', is written in a cursive style.

Director Economic
MONEA AURORA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Aurora Monea', is written in a cursive style.

**Anexa la Raportul anual
afereent exercitiului financiar 2018**

Declaratie privind Governanta Corporativa

Sectioni	Prevederi de inlocuit	DA	NU	Daca NU, atunci Explici
A.1.	Societatea trebuie sa detina un Regulament Intern al Consiliului de Administratie care sa includa termeni de referinta cu privire la Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, sa fie tratat in regulamentul Consiliului.	DA		
A.2.	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv pozitia de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului in alte societati (excluzand filiale ale societatii) si institutii non-profit, vor fi aduse la cunostinta consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului.	DA		
A.3.	Fiecare membru al consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot.	DA		
A.4.	Raportul anual trebuie sa informeze daca a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea presedintelui. Trebuie sa contina deasemenea, numarul de sedinte al Consiliului.		NU	In cursul anului 2019 urmeaza a se elabora criteriile de evaluare a Consiliului de Administratie
A.5.	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de BVB va contine cel putin urmatoarele:			
A.5.1.	Persoana de legatura cu Consultantul Autorizat	DA		
A.5.2.	Frecventa intalnirilor cu Consultantul Autorizat care va fi cel putin odata pe luna si ori de cate ori evenimente sau informatii noi implica transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel incat Consultantul Autorizat sa poata fi consultat.	DA		
A.5.3.	Obligatia de a furniza Consultantului Autorizat toate informatiile relevante si orice informatie pe care in mod rezonabil o solicita Consultantul Autorizat sau este necesara Consultantului Autorizat in indeplinirea responsabilitatilor ce-i revin;	DA		
A.5.4.	Obligatia de a informa Bursa de Valori Bucuresti cu privire la orice disfunctionalitate aparuta in cadrul cooperarii cu Consultantul Autorizat.	DA		
B.1.	Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii, conform celei mai recente raportari financiare, sa fie aprobata de Consiliu.		NU	Societatea nu are filiale. Daca vor fi infiintate, Consiliul va adopta o politica in acest sens.
B.2.	Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta Consiliului, iar in cadrul societatii, ii va raporta direct Directorului General.	DA		
C.1.	Societatea va publica in raportul anual o sectiune care va cuprinde veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a tuturor bonusurilor sau a oricaror compensatii variabile si, deasemenea, ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor mentionate mai sus.	DA		
D.1.	Suplimentar fata de informatiile prevazute in prevederile legale, pagina de interne a societatii va contine o sectiune dedicata Relatiei cu Investitorii, atat in limba romana cat si in limba engleza, cu toate informatiile relevante de interes pentru investitori, incluzand:	DA		
D.1.1.	Principalele regulamente ale societatii, in particular actul constitutiv si regulamentele interne ale organelor statutare;	DA		
D.1.2.	CV-urile membrilor organelor statutare	DA		
D.1.3.	Rapoartele curente si rapoartele periodice;	DA		

PA Audit & Consultență

11 MAR. 2019

For identification purpose
Pentru identificare

D.1.4.	Informatii cu privire la adunarile generale ale actionarilor; ordinea de zi si materialele aferente; hotararile adunarilor generale.	DA		
D.1.5.	Informatii cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obtinerea sau limitari cu privire la drepturile unui actionar, incluzand termenele limita si principiile unor astfel de operatiuni;	DA		
D.1.6.	Alte informatii de natura extraordinara care ar trebui facute publice: anulara/ modificarea/ initierea cooperarii cu un Consultant Autorizat: semnarea/ reinnoirea/ terminarea unui acord cu un Market Marker.	DA		
D.1.7.	Societatea trebuie sa aiba o functie de Relatii cu investitorii si sa includa in sectiunea dedicata acestei functii, pe prima pagina de internet a societatii, numele si datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informatiile corespunzatoare.	DA		
D.2.	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica de dividend a societatii ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societatii.		NU	Aceasta prevedere urmeaza a se indeplini in cursul anului 2019
D.3.	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societatii.		NU	Aceasta prevedere urmeaza a se indeplini in cursul anului 2019
D.4.	O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	DA		
D.5.	Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.	DA		
D.6.	Societatea va organiza cel putin o intalnire/ conferinta telefonica cu analisti si investitori, in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea Relatii cu investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respectivei intalniri/ conferinte telefonice.		NU	S-a considerat ca raportarile continue si periodice intocmite de societate pentru prezentarea elementelor financiare au fost relevante din punct de vedere al informatiilor necesare investitorilor.

**ADMINISTRATOR UNIC
IOAN PAUNA**



JPA Audit & Consulting

11 MAR. 2019

For identification purpose
Pentru identificare

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Signature Not Verified
Digitally signed by Ministerul
Finanțelor Publice
Date: 2019.04.12 08:22:23 EEST
Reason: Document MFP

Index încărcare: 170223927 din 12.04.2019

Ați depus un formular tip S1002 cu numărul de înregistrare **INTERNT-170223927-2019** din data de **12.04.2019** pentru perioada de raportare 12 2018 pentru CIF: 8392201

Nu există erori de validare.

NR. 170223927

S1002_A7000 04.02.2019 Tip situație financiară: BL

Bifati numai
dacă
este cazul:

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la București
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru Anul 2018

Suma de control 8 177 655

Entitatea COMCEREAL SA TULCEA

Adresa

Judet Tulcea Sector Localitate Tulcea

Strada Isacrei Nr. 73 Bloc Scara Ap. Telefon 0240534061

Număr din registrul comerțului j36/165/1996

Cod unic de înregistrare 8 3 9 2 2 0 1

Forma de proprietate

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

5210 Depozitari

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

4621 Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat

 Situatii financiare anuale Raportări anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

- Entități mijlocii, mari și entități de interes public
- Entități mici
- Microentități

 Entități de interes public ?

1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991
2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii
3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2018 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori:

Capitaluri - total	32.540.541
Capital subscris	8.177.653
Profit/ pierdere	1.491.319

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

IOAN PAUNA

Semnătura



Numele și prenumele

MONEA AURORA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de înregistrare în organismul profesional

MONEA
AURORA

Semnat digital de
MONEA AURORA
Data: 2019.03.11
11:14:34 +02'00'

Semnătura electronică

Formular VALIDAT

Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NUEntitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NUSituațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

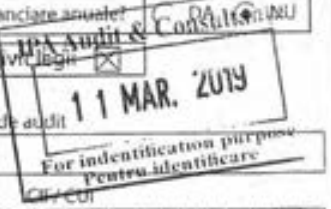
AUDITOR

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firma de audit

JPA AUDIT & CONSULTANTA SRL

Nr.de înregistrare în Registrul CAFR

319/2003



1 4 8 6 3 6 2 1

BILANT
la data de 31.12.2018

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMFP nr.10/ 03.01.19	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2018	31.12.2018
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	32.190	26.070
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	32.190	26.070
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	17.201.863	16.652.876
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	991.434	998.194
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	2.276	1.675
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12		
6.Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	18.195.573	17.652.745
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	1.033.600	1.033.600
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	887	887
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	1.034.487	1.034.487
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	19.262.250	18.713.302
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

JPA Audit & Consultanță
11 MAR. 2019
For identification purpose
Pentru identificare

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	12.169	9.967
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	6.209.056	18.503.981
4. Avansuri (ct. 4091)	29	29	5.653.589	4.011.321
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	11.874.814	22.525.269
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	31	7.120.098	13.246.295
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	1.027.232	382.470
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	8.147.330	13.628.765
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)				
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	23.114.201	40.816.587
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	9.124.646	24.929.582
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	103.654	900.211
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

JPA Audit & Consultanță
11 MAR. 2019
For identification purpose
Pentru identificare

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	641.316	766.795
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	9.869.616	26.596.588
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	13.231.236	14.208.380
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	32.493.486	32.921.682
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	104.045	54.449
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	104.045	54.449
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	27.846	35.025
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	27.846	35.025
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	298.344	291.667
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	72	71	298.344	291.667
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	13.349	11.619
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	74	73	13.349	11.619
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	311.693	303.286
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	8.177.653	8.177.653

IPA Audit & Consulting

11 MAR. 2019

Fără indentificarea
Pentru identificarea

2. Capitalul subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiilor (ct. 1015)	83	87		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	8.177.653	8.177.653
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	16.280.773	16.280.773
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.628.116	1.635.531
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89	347.987	347.987
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	4.652.101	4.614.693
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	6.628.204	6.598.211
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	96	95	0	
SOLD D (ct. 117)	97	96	68.087	
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	1.104.831	1.491.319
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	60.123	7.415
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	32.063.251	32.540.541
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	32.063.251	32.540.541

Suma de control F10 : 689703616 / 2307951727

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

IOAN PAUNA

Semnătura



INTOCMIT,

Numele și prenumele

MONEA AURORA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT



CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2018

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2017	2018
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	65.791.467	114.041.060
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	3.195.031	17.544.521
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	62.596.436	96.496.539
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07	4.153.849	2.350.737
Sold D	08	0	0
3. Venituri din producția de immobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09		23.913
4. Venituri din reevaluarea immobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	507.038	255.735
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	70.452.354	116.671.445
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	4.589.038	15.632.781
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	21.296	26.004
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	232.435	251.740
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20	58.167.681	89.232.294
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	2.080.650	2.332.885
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23	1.718.316	2.234.423
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	24	362.334	98.462
10.a) Ajustări de valoare privind immobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25	576.528	830.236
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26	576.528	830.236
a.2) Venituri (ct.7813)	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	-80.788	182.782

11 MAR. 2019

 Audit & Consultanță
 Pentru autentificare

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29	132.038	190.283
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30	212.826	7.501
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	3.676.143	5.822.274
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	3.190.448	5.514.954
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	33	225.626	307.257
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	260.069	63
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	8.264	7.179
- Cheltuieli (ct.6812)	40	27.846	35.025
- Venituri (ct.7812)	41	19.582	27.846
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	69.271.247	114.318.175
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	1.181.107	2.353.270
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45	337.060	335.197
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	337.060	335.197
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	6	36
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	20.001	22.523
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	357.067	357.756
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54		
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56	326.906	850.296
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	19.293	3.220
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	346.199	853.516
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 52 - 59)	60	10.868	
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61		



VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	70.809.471	117.029.201
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	69.617.446	115.171.691
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	1.191.975	1.857.510
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	0	0
19. Impozitul pe profit (ct.691)	66	87.144	366.191
20. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67		
21. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68		
22. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	69	1.104.831	1.491.319
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	0	0

Suma de control F20 : 1324499699 / 2307951727

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 23 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaborarii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IOAN PAUNA

Semnătura



Numele si prenumele

MONEA AURORA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

Audit & Consultanță
11 MAR. 2019
For identification purpose
Pentru identificare

DATE INFORMATIVE

Cod 30

la data de 31.12.2018

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr.rd. OMFP nr.10/ 03.01.19	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au înregistrat profit	01	01	1		1.491.319
Unitați care au înregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au înregistrat nici profit nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05			
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07			
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, contributi și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17			
- contribuția asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariați		Nr. rd.	31.12.2017		31.12.2018
A		B	1		2
Numar mediu de salariați	20	19	59		57
Numarul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	60		56
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante		Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	1		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:		22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat		23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat		24	23		

Audit & Consultanță
11 MAR. 2019
For identification purpose
Pentru identificare

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	79.709
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	38	37	187.020
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	39	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2017
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	40	38	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	41	39	0
- din fonduri publice	42	40	
- din fonduri private	43	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	44	42	0
- cheltuieli curente	45	43	
- cheltuieli de capital	46	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2017
A		B	1
Cheltuieli de inovare	47	45	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2017
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	48	46	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	49	46a (303)	
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	50	46b (304)	
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	51	47	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	52	47a (305)	
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	53	47b (306)	
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	54	48	1.034.487

CA Audit & Consultanță
11 MAR. 2019
For identificare
Pentru identificare

Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	55	49	1.033.600	1.033.600
- acțiuni necotate emise de rezidenți	56	50		
- părți sociale emise de rezidenți	57	51	1.033.600	1.033.600
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	58	52		
- dețineri de cel puțin 10%	59	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	61	54	887	887
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	55	887	887
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	64	57	14.327.234	18.986.443
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	65	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	66	58a (308)		
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	67	59	1.553.546	1.728.828
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	68	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	69	61	722.704	255
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	70	62		
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	71	63	722.704	255
- subvenții de încasat(ct.445)	72	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	73	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	74	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	75	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	76	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	77	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neincasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	78	70		

A Audit & Consultanță

11 MAR. 2019

For identification purpose
Pentru identificare

Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), (rd.72 la 74)	79	71	304.528	382.215
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	80	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	81	73	304.528	382.215
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	82	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	83	75		
- de la nerezidenti	84	76		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	85	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 507 + din ct.508), (rd.79 la 82)	86	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	87	79		
- părți sociale emise de rezidenti	88	80		
- actiuni emise de nerezidenti	89	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	90	82		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	91	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	92	84	14.835	10.447
- în lei (ct. 5311)	93	85	14.835	10.447
- în valută (ct. 5314)	94	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	95	87	3.075.153	4.646.607
- în lei (ct. 5121), din care:	96	88	1.717.398	3.717.484
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	97	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	98	90	1.357.755	929.123
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	99	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	100	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de incasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	101	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	102	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	103	95	862.364	1.733.074
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd .97+98)	104	96		
- în lei	105	97		
- în valută	106	98		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.100+101)	107	99		
- în lei	108	100		
- în valută	109	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	110	102		

Audit & Consultanță

11 MAR. 2019

For identification purpose
Pentru identificare

Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	111	103		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	112	104		
- în valută	113	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	114	106	179.053	117.790
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	115	107		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	116	108	103.654	900.211
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	117	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	118	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	119	110	111.911	138.144
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	120	111	159.065	238.990
- datorii în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	121	112	50.311	69.180
- datorii fiscale în legatura cu bugetul statului(ct.436 +441+4423+4428+444+446)	122	113	105.332	165.478
- fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate (ct.447)	123	114	3.422	4.332
- alte datorii în legatura cu bugetul statului (ct.4481)	124	115		
Datoriile entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	125	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2)	126	117		
(din ct. 451), din care:				
- cu scadența inițială mai mare de un an	127	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	128	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	129	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	130	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	131	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd.123 la 127)	132	122	308.681	337.939
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	133	123		32.313
-alte datorii în legatura cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	134	124	308.681	305.626
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	135	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare și investitii pe termen scurt (ct.269+509)	136	126		

JPA Audit & Consultanță

11 MAR. 2019

For identification purpose
Pentru identificare

- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	137	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5106), din care:	138	128				
- către nerezidenți	139	128a (311)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	140	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	141	130	8.177.653	8.177.653		
- acțiuni cotate 4)	142	131	8.177.653	8.177.653		
- acțiuni necotate 5)	143	132				
- părți sociale	144	133				
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	145	134				
Brevete și licențe (din ct.205)	146	135				
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	147	136	105.103	197.760		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	148	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	149	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	150	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	151	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2017		31.12.2018	
A		B	Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	152	141	8.177.653	X	8.177.653	X
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	153	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	154	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	155	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	156	145				
- cu capital integral de stat	157	146				
- cu capital majoritar de stat	158	147				
- cu capital minoritar de stat	159	148				
- deținut de regii autonome	160	149				
- deținut de societăți cu capital privat	161	150	7.803.890	95,43	7.803.890	95,43
- deținut de persoane fizice	162	151	373.763	4,57	373.763	4,57
- deținut de alte entități	163	152				

373.763
4,57
A Audit & Consultanță

11 MAR. 2019

For identification purpose

		Nr. rd.	Sume		
A		B	2017	2018	
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:		164	153		
- către instituții publice centrale;		165	154		
- către instituții publice locale;		166	155		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		167	156		
A		Nr. rd.	Sume		
A		B	2017	2018	
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:		168	157		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:		169	158		
- către instituții publice centrale		170	159		
- către instituții publice locale		171	160		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		172	161		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:		173	162		
- către instituții publice centrale		174	163		
- către instituții publice locale		175	164		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora		176	165		
XV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	2017	2018
- dividendele interimare repartizate 8)		177	165a (312)	0	0
XVI. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	2017	2018
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:		178	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		179	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:		180	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		181	169		
XVII. Venituri obținute din activități agricole *****)			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			B	2017	
Venituri obținute din activități agricole		182	170		

JPA Audit & Consultanță
2018

11 MAR. 2019

For identification purpose
Pentru identificare

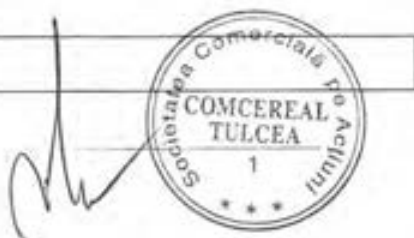
ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IOAN PAUNA

Semnatura

Formular
VALIDAT

Numele si prenumele

MONEA AURORA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care îndrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data înregistrării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

*****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

... ce alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venitur' înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente. ...'

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pașuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea lucrului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datorile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrise subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 153 - 163 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrise procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 152.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției. Nu se raportează dividendele prezentate la rd. 164.

A Audit & Consultanță

11 MAR. 2019

For identification purpose
Pentru identificare

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2018

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	36.364	6.972		X	43.336
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	36.364	6.972		X	43.336
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	2.709.099			X	2.709.099
Constructii	07	15.693.863	44.933			15.738.796
Instalatii tehnice si masini	08	2.968.513	229.394	28.383	28.383	3.169.524
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	16.780		7.759	7.759	9.021
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	0	44.933	44.933		0
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	21.388.255	319.260	81.075	36.142	21.626.440
III.Imobilizari financiare	17	1.034.487			X	1.034.487
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	22.459.106	326.232	81.075	36.142	22.704.263

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVEI LOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte imobilizari	20	4.174	13.092		17.266
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22	4.174	13.092		17.266
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23				
Constructii	24	1.201.099	593.920		1.795.019
Instalatii tehnice si masini	25	1.977.079	222.634	28.383	2.171.330
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	14.504	590	7.748	7.346
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	3.192.682	817.144	36.131	3.973.695
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	3.196.856	830.236	36.131	3.990.961

A Audit & Consultanță

11 MAR. 2019

For identification purpose
Pentru identificare

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

lei

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd.32 la 34)	35				
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45				
III.Imobilizari financiare					
	46				
JUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47				

Suma de control F40 : 158914032 / 2307951727

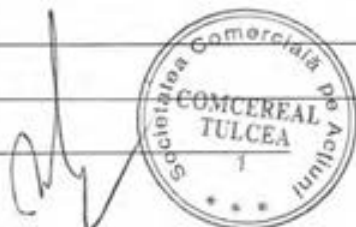
ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IOAN PAUNA

Semnătura



Numele si prenumele

MONEA AURORA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

A Audit & Consultanță

11 MAR. 2019

For identification purpose
Pentru identificare

Solduri / Rulae de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro)!

Conturi entitati mijlocii si mari

1011 SC(+)/F10L.R81

OK

1		(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)	
Nr.cr.	Cont	Suma	
1			

-

+ Salt

COMCEREAL. S.A. TULCEA

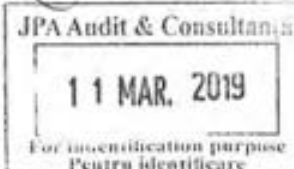
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
La data de 31 decembrie 2018

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	Precedent	Curent
	2017	2018
Fluxuri de trezorerie din act de exploatare		
Incasari de la clienti	63 313 043	105 039 521
Incasari diverse (tva de recuperat, sume concedii medicale etc)	0	730 028
Plati catre furnizori , angajati, taxe si impozite	69 648 053	117 496 096
Dobanzi si dif. De curs platite	317 659	844 443
Impozit pe profit platit	231 671	410 491
Incasari din asigurarea impotriva cutremurelor	0	0
Trezorerie neta din activitati de exploatare	-6 884 340	-12 981 481
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie		
Plati pentru achizitionarea de actiuni	0	0
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	489 775	374 156
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	0	0
Dobanzi si dif. de curs incasate	2	22 366
Dividende incasate	337 060	428
Trezorerie neta din activitati de investitie	-152 713	-351 362
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare		
Incasari din emisiunea de actiuni	0	0
Incasari din imprumuturi	44 375 149	96 082 855
Imprumuturi platite	40 193 009	80 197 530
Dividende platite	0	981 986
Trezoreria neta din activitati de finantare	4 182 140	14 903 339
Cresterea neta a trezoreriei si a echivalentelor de trezorerie	-2 854 913	1 570 496
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	5 946 970	3 092 057
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	3 092 057	4 662 553

Administrator
IOAN PAUNA



Director economic
MONEA AURORA



COMCEREAL S.A. TULCEA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

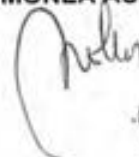
la data de 31 decembrie 2018

- ron -

Element al capitalului propriu	Sold la 01.ian 2018	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 dec. 2018	
		Total	Prin	Total	Prin		
		din care	Transfer	din care	Transfer		
0	1	2	3	4	5	6	
Capital subscris	8 177 653	0	0	0	0	8 177 653	
Patrimoniul regiei	0	0	0	0	0	0	
Prime de capital	0	0	0	0	0	0	
Rezerve din reevaluare	16 280 773	0	0	0	0	16 280 773	
Rezerve legale	1 628 116	7 415	7 415	0	0	1 635 531	
Rezerve statutare sau contractuale	347 987	0	0	0	0	347 987	
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0	
Alte rezerve	4 652 101	30 679	30 679	68 087	68 087	4 614 693	
Actiuni proprii	0	0	0	0	0	0	
Castiguri legate de instrumente de capital proprii	0	0	0	0	0	0	
Pierderi legate de instrumente de capital proprii	0	0	0	0	0	0	
Rezultatul reportat reprezentand profitul/pierderea nerepartizata	Sold D	0	1104831	1104831	1104831	1104831	0
	Sold C	0	0	0	0	0	0
Rezultat reportat pro-venit din adoptarea prima dată a IAS-IAS 29	Sold D	0	0	0	0	0	0
	Sold C	0	0	0	0	0	0
Rezultat reportat provenit din cor. erorilor contabile si din rezerve din reevaluare	Sold D	68 087	0	0	68 087	68 087	0
	Sold C	0	0	0	0	0	0
Rezultat reportat prov. din trecerea la aplicarea Reglem contabile conf. Cu Directiva a IV a CEE	Sold D	0	0	0	0	0	0
	Sold C	0	0	0	0	0	0
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold D	0	0	0	0	0	0
	Sold C	1 104 831	1 491 319	1 491 319	1 104 831	1 104 831	1 491 319
Repartizare profit	Sold D	60 123	7 415	7 415	60 123	60 123	7 415
	Sold C	0	0	0	0	0	0
TOTAL Capitaluri proprii		32 063 251	417 167	417 167	-60 123	-60 123	32 540 541

Administrator,
IOAN PAUNA
COMCEREAL
TULCEA
Societate cu răspundere limitată

Director economic
MONEA AURORA



JPA Audit & Consultanță
11 MAR. 2019
For identification purpose
Pentru identificare

COMCEREAL S.A. TULCEA

INFORMAȚII CU PRIVIRE LA SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Capitalurile proprii au fost influențate astfel :

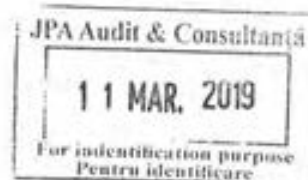
- lei -

Element al capitalului propriu	2017	2018	
Capital subscris	8 177 653	8 177 653	
Patrimoniul regiei	0	0	
Prime de capital	0	0	
Rezerve din reevaluare	16 280 773	16 280 773	
Rezerve legale	1 628 116	1 635 531	
Rezerve pentru acțiuni proprii	347 987	347 987	
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	0	
Alte rezerve	4 652 101	4 614 693	
Acțiuni proprii	0	0	
Castiguri legate de instrumente de capital proprii	0	0	
Pierderi legate de instrumente de capital proprii	0	0	
Rezultatul reportat	Sold D	0	0
	Sold C	0	0
Rezultat reportat pro-venit din adoptarea prima dată a IAS-IAS 29	Sold D	0	0
	Sold C	0	0
Rezultat reportat prov. din cor. er.fundament	Sold D	68 087	0
	Sold C	0	0
Rezultat reportat prov. din trecerea la aplicarea Reglem contabile conf. Cu Directiva a IV	Sold D	0	0
	Sold C	0	0
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold D	0	0
	Sold C	1 104 831	1 491 319
Repartizare profit	Sold D	60 123	7 415
	Sold C	0	0
TOTAL Capitaluri proprii	32 063 251	32 540 541	

Administrator,
IOAN PAUNA



Director economic
MONEA AURORA



DECLARATIE

In conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2018 pentru :

Entitate : COMCEREAL SA TULCEA

Judetul : 36-- TULCEA

Adresa : STR. ISACCEI , NR. 73, TULCEA

Numarul din registrul comertului: J36/165/1996

Forma de proprietate : 34 – SOCIETATE COMERCIALA PE ACTIUNI

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN) : 5210 - DEPOZITARI

Cod unic de inregistrare : RO 8392201

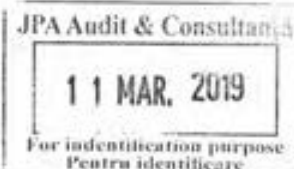
Cod LEI : 254900R1D1AN3UY3Q040

Subsemnatul IOAN PAUNA isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2018 si confirma ca :

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- c) Persoanele juridice isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Administrator :

IOAN PAUNA



NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2018

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

Situațiile financiare individuale ale SC Comcereal SA Tulcea pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 republicată 2008, O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene precum și cu cerințele OMFP 10/2019 - privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Aceste situații financiare se referă doar la Comcereal SA.

NOTA 1: Informatii despre societate

S.C. COMCEREAL SA TULCEA este o societate comercială pe acțiuni, cu capital privat, care își desfășoară activitatea în domeniul agriculturii și industriei alimentare.

Activitatea de bază a societății este reprezentată de condiționarea, depozitarea și comercializarea produselor agricole. Cu o capacitate de depozitare totală de cca. 137.000 to cereale și autorizată de către D.A.D.R. Tulcea de 111.100 to, societatea ocupă unul dintre locurile fruntase în județul Tulcea în acest domeniu, având capacitatea de a recepționa până la de 2/3 din producția agricolă a județului.

S.C. Comcereal s-a înființat prin HG 1054/1995, ca urmare a reorganizării fostei Romcereal RA Tulcea și a transformării acesteia în doi agenți economici, respectiv S.C. Comcereal S.A. Tulcea și Agenția Națională a Produselor Agricole RA Tulcea.

SC COMCEREAL SA TULCEA, are sediul social în *str. Isacei, nr. 73, et. 3, Tulcea, CUI : RO 8392201*, nr. de înregistrare la Registrul Comerțului Tulcea J36/165/1996, Cod LEI 254900R1DIAN3UY3Q040 .

Societatea își desfășoară activitatea la sediul central și la următoarele puncte de lucru:

1. *SC Comcereal SA Tulcea- Entitate fara personalitate juridica – Baza de Receptie Mihail Kogalniceanu – Com. M. Kogalniceanu, Jud. Tulcea, CIF: 24302014;*
2. *SC Comcereal SA Tulcea- Entitate fara personalitate juridica – Siloz Baia – Com. Baia, Jud. Tulcea, CIF: 24302057;*
3. *SC Comcereal SA Tulcea- Entitate fara personalitate juridica – Baza de Receptie Casimcea – Com. Casimcea, Jud. Tulcea, CIF : 24302065;*
4. *SC Comcereal SA Tulcea- Entitate fara personalitate juridica - Baza de Receptie Macin - Str. Petru Rares, Nr.1, Oras. Macin, Jud. Tulcea, CIF:24302030;*
5. *SC Comcereal SA Tulcea- Entitate fara personalitate juridica – Baza de Receptie Isaccea - Oras. Isaccea, Jud. Tulcea;*
6. *SC Comcereal SA Tulcea- Entitate fara personalitate juridica – Baza de Receptie Peceneaga – Com. Peceneaga, Jud Tulcea, CIF: 24302049;*
7. *SC Comcereal SA Tulcea- Entitate fara personalitate juridica – Baza de Receptie Mahmudia – Com. Mahmudia, Jud. Tulcea, CIF : 24302006;*
8. *SC Comcereal SA Tulcea- Entitate fara personalitate juridica – Baza Volanta Topolog –Sat. Topolog, Com. Topolog, Jud. Tulcea;*
9. *SC Comcereal SA Tulcea- Entitate fara personalitate juridica – Baza Volanta Horia – Sat. Horia, Com. Horia, Jud. Tulcea.*

Societatea are un capital social în sumă de 8.177.652,50 RON divizat în 3.271.061 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 RON.

Situațiile financiare anuale consolidate sunt întocmite de Argus SA Constanta.

Acțiunile societății sunt tranzacționate în cadrul sistemului alternativ de tranzacționare administrat de BVB – AeRo, simbolul de tranzacționare este CTUL.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

NOTA 2: Principii, politici si metode contabile

Elementele prezentate in situatiile financiare anuale sunt evaluate in conformitate cu urmatoarele principii contabile generale, conform contabilitatii de angajament. Aceste principii sunt prezentate mai jos.

1. *Principiul continuitatii activitatii* – principiu care presupune ca unitatea isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

2. *Principiul permanentei metodelor* – principiu care presupune continuitatea aplicarii acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

3. *Principiul prudentei*- principiu care presupune ca evaluarea trebuie facuta pe o baza prudenta si in special :

- poate fi inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- trebuie sa se tina cont de toate datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- trebuie sa se tina cont de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu anterior chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- trebuie sa se tina cont de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor, chiar daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

4. *Principiul independentei exercitiului*. Trebuie sa se tina cont de toate veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului financiar, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor.

5. *Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii*. Conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

6. *Principiul intangibilitatii*. Bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie sa corespunda cu bilantul de inchidere a exercitiului precedent.

7. *Principiul necompensarii*. Orice compensare intre elementele de activ si de datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli este interzisa. Eventualele compensari intre creante si datorii ale entitatii fata de acelasi agent economic pot fi efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai dupa inregistrarea in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor la valoarea integrala.

8. *Principiul prevalentei economicului asupra juridicului*. Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilant si contul de profit si pierdere se face tinind seama de fondul economic al tranzactiei sau al operatiunii raportate si nu numai de forma juridica a acestora.

9. *Principiul pragului de semnificatie*. Orice element care are o valoare semnificativa trebuie prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare. Elementele de bilant si de cont de profit si pierdere care sunt precedate de cifre arabe pot fi combinate daca:

- acestea reprezinta o suma nesemnificativa ;
- si o astfel de combinatie ofera un nivel mai mare de claritate, cu conditia ca elementele astfel combinate sa fie prezentate separat in notele explicative.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2018

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

Situațiile financiare au fost întocmite și prezentate cu respectarea principiilor prezentate mai sus. Societatea a întocmit situațiile financiare anuale pe baza balanței de verificare rezultată pe baza reglementărilor mai sus menționate.

Aceste situații financiare se referă doar la Comcereal SA.

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 reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;
- Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată și modificată.
- OMFP 10/2019 - privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

(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 RON, care este și moneda de măsurare a Societății.

Rotunjirea sumelor s-a făcut la plus sau minus 1 leu, după primele două zecimale.

Situațiile financiare cuprind:

- Bilant
- Cont de profit și pierderi
- Situația modificărilor a capitalului propriu
- Situația fluxurilor de numerar
- Note explicative la situațiile financiare anuale.

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 31.12.2018 respectiv 1 euro = 4,6639 lei, 1 usd = 4,0736 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

1.1 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.

1.2 Programe informatice

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

1.3 Cheltuieli de cercetare și dezvoltare

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2018

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

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.

1.4 Alte imobilizări necorporale

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

(2) Amortizare**2.1 Fond comercial**

Fondul comercial se amortizează pe o perioadă de 5 ani.

2.2 Programe informatice

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

2.3 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.

2.4 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 fost la 31 decembrie 2014.

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2018

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

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

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 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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2018

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

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 primite.

O. Parti afiliate

Partile se considera afiliate in cazul in care una din parti, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura, are posibilitatea de a controla in mod direct sau de a influenta in mod semnificativ cealalta parte. Au fost considerate entitati afiliate entitatile care indeplinesc conditiile stipulate in Subcapitolul 1, Sectiunea 1(2) alin 12, din Reglementarile contabile parte integranta a OMFP 1802/2014. Parti afiliate Comcereal SA:

- ARGUS SA COSTANTA
- CEREAL PREST SRL

P. 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.

Q. 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2018

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

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. Datorii și active contingente

Societatea nu are datorii și active contingente la 31 decembrie 2018.

V. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Pentru întocmirea situațiilor financiare, conducerea societății face anumite estimări și presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor la data bilanțului, precum și veniturile și cheltuielile perioadei raportate. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate.

W. Estimări

Efectul schimbării estimărilor contabile este calculat anticipat și este inclus în determinarea rezultatului net aferent:

- perioadei în care s-a realizat schimbarea, dacă este singura perioadă afectată;
- perioadei în care s-a realizat schimbarea și perioadele ulterioare, dacă schimbarea le afectează pe toate.

X. 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.

1. 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.

2. 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.

3. Riscul de rată a dobânzii

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

4. Riscul de lichiditate

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

NOTA 3: Active imobilizate

Denumirea elementului de imobiliza	Valoare bruta			
	Sold la 31.12.2017	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
0	1	2	3	4
I. Imobilizari necorporale				
Alte imobilizari necorporale	36.364	6.972		43.336
Total imobilizari necorporale	36.364	6.972		43.336
II Imobilizari corporale				
Terenuri si amenajari teren	2.709.099			2.709.099
Constructii	15.693.863	44.933		15.738.796
Echipamente tehnologice si masini	2.968.513	229.394	28.383	3.169.524
Alte instalatii, utilaje, mobilier	16.780		7.759	9.021
Imobilizari in curs	0	44.933	44.933	0
Total imobilizari corporale	21.388.255	319.260	81.075	21.626.440
III Imobilizari financiare	1.034.487			1.034.487
TOTAL GENERAL	22.459.106	326.232	81.075	22.704.263

Denumirea elementului de imobiliza	Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la 31.12.2017	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
0	1	2	3	4
I. Imobilizari necorporale				
Alte imobilizari necorporale	4.174	13.092		17.266
Total imobilizari necorporale	4.174	13.092		17.266
II Imobilizari corporale				
Terenuri si amenajari teren				
Constructii	1.201.099	593.920		1.795.019
Echipamente tehnologice si masini	1.977.079	222.634	28.383	2.171.330
Alte instalatii, utilaje, mobilier	14.504	590	7.748	7.346
Total imobilizari corporale	3.192.682	817.144	36.131	3.973.695
TOTAL GENERAL	3.196.856	830.236	36.131	3.990.961

La 31 decembrie 2018 valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale este de 26.070 ron reprezentand in principal licente pentru programe informatice. Aceste active necorporale sunt amortizate pe o perioada de 3 ani incepand cu luna urmatoare punerii in functiune, utilizand metoda liniara de amortizare.

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. Urmatoarea evaluare va avea loc in anul 2019. In cursul anului 2018 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.

Imobilizarile corporale in curs de executie in suma de 44.933 lei reprezinta lucrari pentru extinderea capacitatii de depozitare in Baza de Receptie Macin si in Siloz Baia, modernizare ce a fost pusa in functiune la data de 31.10.2018.

Imobilizarile financiare se compun din 103.360 parti sociale detinute la Cereal Prest SRL, in valoare totala de 1.033.600 ron precum si alte creante imobilizate in suma de 887 ron.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

NOTA 4: Stocuri

La 31 decembrie 2018 situatia stocurilor este urmatoarea:

Denumire	31.dec	31.dec
	2017	2018
Materii prime, materiale si obiecte de inventar (clasa 3 - 30)	12 169	9 967
Prosude finite si marfuri(3 - 37)	6 209 056	18 503 981
Avansuri pentru cumparari de stocuri (4091)	5 653 589	4 011 321
Total stocuri	11 874 814	22 525 269

Comcereal SA nu detine stocuri greu vandabile, nu a inregistrat perisabilitati si nu a constituit ajustari la 31.12.2018.

Comcereal SA Tulcea a efectuat in 2018 inventarierea patrimoniului conform Ordin 2861/2009, OMF 1802/2014 si Legii 82/1991.

NOTA 5: Situatia Creantelor

CREANTE	Sold	Sold	Termen de lichiditate	
	31.12.2017	31.12.2018	sub 1 an	peste 1 an
0	1-2+3		2	3
Total, din care:	8 147 330	13 628 765	13 628 765	0
clienti interni (ct.4111)	6 991 143	13 298 312	13 298 312	0
Avansuri pt.prestari servicii(ct.4092)	128 955	49 352	49 352	0
Clienti facturi de intocmit(ct.418)	0	-101 369	-101 369	0
TVA neexigibil (la incasare)	2 173	255	255	0
Debitori diversi (ct.461)	304 500	382 215	382 215	0
Decontari din operatiuni in curs	28	0	0	
TVA de recuperat	720 531	0	0	0

AJUSTARI	Sold	TRANSFERURI		Sold
	31.12.2017	In cont	Din cont	31.12.2018
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3
Ajustari pentru depreciere creante (ct. 491)	1 553 546	182 783	7 501	1 728 828
TOTAL	1 553 546	182 783	7 501	1 728 828

In urma inventarierii creantelor s-a constatat ca exista riscul de neincasare pentru trei dintre clientii in sold la sfarsitul anului 2018: Feurdean Marius Adrian, Samagro Green SRL si Papazu Nicolas Cristian PFA pentru care s-a constituit provizion in suma de 182.783 lei. Provizioanele pentru clienti incerti din sold provin din anii precedenti si sunt in suma de 1.553.546 lei. 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.

NOTA 6: Disponibilitati

Ron	31 decembrie	31 decembrie
	2017	2018
Conturi la banci	3 075 153	4 646 607
Numerar in casierie	14 853	10 447
Numerar la sfarsitul perioadei	3 090 006	4 657 054
Alte valori	2 051	5 499
Conturi asimilate	2 051	5 499
Numerar si conturi asimilate	3 092 057	4 662 553

"Alte valori" reprezinta suma tichetelor valorice privind carburantii nefolosite la 31.12.2018.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

NOTA 7: Situatia Datoriilor

DATORII *)	Sold la 31.12.2017	Sold la 31.12.2018	Termen de exigibilitate		
			sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0		1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	9 973 661	26 651 037	26 596 588	54 449	0
furnizori interni (ct. 401)	103 654	869 721	869 721	0	0
furnizori facturi de sosit(ct. 408)	0	30 490	30 490	0	0
salarii datorate (ct. 421)	57 875	75 804	75 804		
Personal-ajut.mat.datorate(ct. 423)	0	0	0		
alte datorii in legatura cu personalul (ct.4281)	54 036	62 340	62 340	0	0
retineri din salarii (ct.427,431,436,447)	53 733	78 340	78 340	0	0
impozit profit (ct.441)	87 144	42 844	42 844	0	0
impozit salarii (ct.444)	18 188	14 292	14 292	0	0
alte impozite si taxe (ct.446)	0	0	0	0	0
alte datorii fata de bugetul statului(ct.4481)	0	0	0		
TVA de plata (ct. 4423)	0	103 514	103 514	0	0
avansuri neutilizate contr.mandat(ct.419)	0	0	0		
Creditori diversi si dividende(ct. 462, 457)	295 332	326 320	326 320	0	0
Credite, leasing-uri (ct. 1621,167, 5191)	9 303 699	25 047 372	24 992 923	54 449	0

In anul 2018 societatea a angajat un plafon revolving de credite pe termen scurt in suma de 40.000.000 lei, iar la 31.12.2018 suma de rambursat din acest plafon a fost de 24.929.582 ron. Creditul pentru investitii pe termen lung accesat in 2015 in valoare de 59.850 euro rambursabil in 7 rate, a fost achitat integral in 2018. A fost contractat in 2016 un leasing pentru achizitia de analizoare privind calitatea marfurilor agricole achizitionate in valoare totala 46.984 euro rambursabil in 7 rate, soldul la 31.12.2018 fiind de 22.329 euro.

NOTA 8: Venituri in avans

Veniturile in avans in suma de 11.619 ron (31 Decembrie 2017 : 13.349 ron), reprezinta chirii in avans pentru contracte in derulare.

Suma pentru investitii 291.667 ron (31 Decembrie 2017 : 298.344 ron), de reluat la venituri intr-o perioada mai mare de un an reprezinta valoarea unor imobilizari repuse in functiune in urma reevaluarii efectuate in 2011.

NOTA 9: Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Denumirea provizionului *)	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri **)		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		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	27 846	35 025	27 846	35 025

"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 31.12.2018 in suma de 19.764 lei.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

*(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)***NOTA 10: Capitaluri si rezerve**

Capitalul propriu al societatii in valoare de 32.540.541 ron, a inregistrat la 31 decembrie 2018 o crestere comparativ cu sfarsitul anului precedent cand valoarea era de 32.063.251 ron, crestere in suma de 477.290 ron, asa cum sunt prezentate in „Situatia modificarilor capitalului propriu la 31.12.2018”, anexa la bilant.

Comcereal SA Tulcea functioneaza ca o societate pe actiuni, conform Legii 31/1990.

Societatea nu are emise certificate de participare, obligatiuni sau alte valori mobiliare, in afara de actiunile comune proprii.

Capitalul social subscris si varsat este in valoare de 8.177.652,50 lei la 31.12.2018, echivalentul a 3.271.061 actiuni cu o valoare nominala de 2,5 ron/actiune, valori neschimbate comparativ cu sfarsitul anului precedent.

Toate actiunile sunt comune, au fost subscrise si sunt platite integral la 31.12.2018.

Actiunile dau acelasi drept de vot si sunt tranzactionate pe piata de valori mobiliare BVB –AcRO.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2017 si 2018 se prezinta astfel:

Actionar	31.12.2017			31.12.2018		
	Numar actiuni	Valoare	%	Numar actiuni	Valoare	%
Agrus SA Constanta	3 119 210	7 798 025.00	95.3577	3 119 210	7 798 025.00	95.3577
Alti actionari persoane juridice si fizice	151 851	379 627.50	4.6423	151 851	379 627.50	4.6423
TOTAL	3 271 061	8 177 652.50	100	3 271 061	8 177 652.50	100

NOTA 11: Repartizarea profitului

La 31.decembrie 2018, societatea a inregistrat un profit net in suma de 1.491.319,30 ron.

DESTINATIA	SUMA 31.12.2017	SUMA 31.12.2018
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	1 104 830.61	1 491 319.30
rezerva legala	60 123.00	7 414.50
acoperirea pierderii contabile	0.00	0.00
dividende, etc.	0.00	0.00
PROFIT NEREPARTIZAT :	1 044 707.61	1 483 904.80

Comcereal SA Tulcea a inregistrat in anul 2018 un profit net contabil in suma de 1.491.319,30 ron, din care suma de 7.414,50 lei repartizata pentru constituirea rezervelor legale conform art. 183(1) din Legea 31/1990 privind societatile comerciale iar suma de 1.483.904,80 lei va fi repartizat conform Hotararii AGOA. Administratorul societatii propune ca suma de 1.308.424,40 lei sa fie repartizata pentru distribuirea de dividende, respectiv 0,40 lei dividend brut/actiune iar diferenta in suma de 175.480,40 lei sa fie repartizata la fondul de rezerve la dispozitia societatii.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

NOTA 12: Analiza rezultatului din exploatare

Rezultatul din exploatare al exercitiului este concretizat in anul curent in profit operational in valoare de 2.353.270 ron.

Nr. Crt	Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
		2017	2018
0	1	2	3
1.	Productia exercitiului	69 945 316	116 391 797
	1.1 Cifra de afaceri neta	65 791 467	114 041 060
	1.2 Variatia stocurilor	4 153 849	2 350 737
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	67 659 922	112 553 658
	2.1 Cheltuielile activitatii de baza	64 252 706	108 285 165
	2.2 Cheltuielile activitatilor auxiliare	2 490 060	3 762 931
	2.3 Cheltuielile indirecte de productie	917 156	505 562
3.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	2 285 394	3 838 139
4.	Cheltuieli de desfacere	0	0
5.	Cheltuieli generale de administratie	1 198 154	1 267 236
6.	Ajustari privind activele circulante si provizioanele	72 524	-189 961
7.	Alte venituri din exploatare	507 038	279 648
8.	Alte cheltuieli din exploatare	485 695	307 320
9.	Rezultatul din exploatare (3 - 4 - 5 + 6+7-8)	1 181 107	2 353 270

La baza rezultatelor obtinute in anul 2018, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2017 a stat rulajul fondului de marfa.

Cresterea volumului de achizitii/vanzari de produse agricole, corelarea si sincronizarea resurselor financiare disponibile cu volumul de cereale bugetat, diversificarea gamei de produse comercializate, a generat o crestere a veniturilor precum si a cheltuielilor din exploatare. Cheltuielile din exploatare sunt influentate deasemenea atat de cresterile salariale impuse cat si de majorari ale preturilor energiei, carburantilor, tuturor prestatiilor externe cat si a impozitelor si taxelor locale.

NOTA 13: Cheltuieli si informatii cu personalul, administratori si conducerea executiva

In anul 2018, Comcereal SA Tulcea a platit urmatoarele indemnizatii nete membrilor organelor de administratie si conducerii executive:

	2017	2018
Indemnizatii administratie si conducere executiva	219.891	258 386

Nu s-au acordat avansuri sau credite administratorilor societatii sau directorilor societatii.

La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii viitoare preluat de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

Numar salariati

Numarul mediu si numarul efectiv existent de salariati in cursul anului 2018 precum si 2017 este urmatorul :

	Precedent	Curent
Muncitori	37	36
Personal tehnic, economic si administrativ	22	21
Total	59	57
Numai efectiv de salariati la sfarsitul exercitiului financiar	60	56
Barbati	44	41
Femei	16	15

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

*(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)***Informatii privind cheltuielile cu personalul**

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anului 2017 precum si 2018 sunt urmatoarele.

Cheltuieli cu salariile	Precedent	Curent
Salarii si indemnizatii brute aferente exercitiului	1 718 316	2 234 423
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociale	362 334	98 462
TOTAL	2 080 650	2 332 885

Administratori si conducerea executiva

Comcereal SA are un sistem unitar de conducere, organele de conducere statutare fiind:

- Adunarea Generala a Actionarilor;
- Administrator Unic;
- Director General.

Adunarea Generala a Actionarilor reprezenta totalitatea actionarilor societatii, competentele acesteia fiind cele prevazute de lege si de actul constitutiv.

Potrivit Actului Constitutiv, societatea este administrata de catre Administrator Unic in persoana d-lui Ioan Pauna, pentru un mandat de 4 ani, fiind reeligibil. In acest sens s-a incheiat cu dansul contract de mandat.

Conducerea executiva este asigurata de un director general in persoana d-lui Niculescu Emilian Mihai, relatii desfasurate in baza unui contract de mandat, secondat de un director economic in persoana d-nei Monea Aurora si a unui director tehnic in persoana d-lui Cernat Corneliu, cu care societatea desfasoara relatii de munca in baza contractelor individuale de munca.

NOTA 14: Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

La 31.12.2018, pachetul majoritar de actiuni al Comcereal SA Tulcea, respectiv 95,3577% este detinut de societatea Argus SA Constanta.

Comcereal SA Tulcea detine la data de 31.12.2018 parti sociale in proportie de 100% din capitalul social al SC Cereal Prest SRL, in valoare de 1.033.600 ron pentru care nu s-au inregistrat ajustari de valoare.

In anul 2018, comparativ cu anul 2017, Comcereal SA a derulat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate care includ TVA:

Tip tranzactie cu partile afiliate	Argus SA		Cereal Prest SRL	
	2017	2018	2017	2018
Vanzari de bunuri	22 399 905	56 356 919	107 364	195 335
Vanzari de servicii	1 633 110	1 108 791	1 428	1 428
Cumparari de bunuri	3 216 344	1 149 887	842 544	1 057 808
Cumparari de servicii	0	0	0	0
Cesiune de creante cedate	0	0	244 500	0
Cesiune de creante preluate	0	0	0	0
Dividende platite	0	966 955	0	0
Dividende de incasat	0	0	337 060	334 769
Tip sold	Solduri		Solduri	
	2017	2018	2017	2018
Creante comerciale	212 222	4 894 019	106 779	60 187
Alte creante	0	0	244 500	382 215
Datorii comerciale	73 436	0	4 860	0
Alte datorii	0	0	0	0

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

NOTA 15: Analiza principalilor indicatori economico - financiari

<i>Indicatori economico - financiari</i>		2017	2018
I. Indicatori de lichiditate	<i>Indicatorul lichiditatii curente</i>		
	Active curente (A)	23 114 201	40 816 587
	Datorii curente (B)	9 869 616	26 596 588
	<i>A/B - in numar de ori</i>	2.34	1.53
	<i>Indicatorul lichiditatii imediate</i>		
	Active curente (A)	23 114 201	40 816 587
	Stocuri (B)	11 874 814	22 525 269
	Datorii curente (C)	9 869 616	26 596 588
	<i>(A-B)/C - in numar de ori</i>	1.14	0.69
II. Indicatori de risc	<i>Indicatorul gradului de indatorare</i>		
	Capital imprumutat (A)	104 045	54 449
	Capital angajat (B)	32 493 486	32 921 682
	<i>A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)</i>	0.0032	0.0017
	<i>Indicatorul privind acoperirea dobanzilor</i>		
	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)	1 518 881	2 707 806
	Cheltuieli cu dobanda (B)	326 906	850 296
<i>A/B - in numar de ori (daca este negativ, nu se calculeaza)</i>	4.65	3.18	
III. Indicatori de activitate	<i>Numar de zile de stocare</i>		
	Stoc mediu (A)	9 382 329	17 200 042
	Costul vanzarilor (B)	62 778 015	104 891 079
	<i>(A/B)*365 - in numar de zile</i>	54.55	59.85
	<i>Viteza de rotatie a stocurilor</i>		
	Costul vanzarilor (A)	62 778 015	104 891 079
	Stoc mediu (B)	9 382 329	17 200 042
	<i>(A/B) - in numar de ori</i>	6.69	6.10
	<i>Viteza de rotatie a debitelor - clienti</i>		
	Sold mediu clienti (A)	1 648 799	1 641 187
	Cifra de afaceri neta (B)	65 791 467	114 041 060
	<i>(A/B)*365 - in numar de zile</i>	9.15	5.25
	<i>Viteza de rotatie a creditelor - furnizori</i>		
	Sold mediu furnizori (A)	175 362	501 933
	Costul vanzarilor (B)	62 778 015	104 891 079
	<i>(A/B)*365 - in numar de zile</i>	1.02	1.75
	<i>Viteza de rotatie a activelor imobilizate</i>		
	Cifra de afaceri neta (A)	65 791 467	114 041 060
	Active imobilizate (B)	19 262 250	18 713 302
	<i>(A/B) - in numar de ori</i>	3.42	6.09
<i>Viteza de rotatie a activelor totale</i>			
Cifra de afaceri neta (A)	65 791 467	114 041 060	
Total active (B)	42 376 451	59 529 889	
<i>(A/B) - in numar de ori</i>	1.55	1.92	
IV. Indicatori de profitabilitate	<i>Rentabilitatea capitalului angajat</i>		
	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)	1 518 881	2 707 806
	Total active minus datorii curente (B)	32 493 486	32 921 682
	<i>A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)</i>	0.05	0.08
	<i>Marja bruta din vanzari</i>		
	Profit brut din exploatare (A)	1 181 107	2 353 270
	Cifra de afaceri neta (B)	65 791 467	114 041 060
<i>(A/B) - in procente</i>	1.80%	2.06%	

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

NOTA 15: Alte informatii

1. Metoda de transformare a activelor, pasivelor, veniturilor si cheltuielilor din devize in moneda locala

Descriere in Nota 2, punctul B "Conversia tranzacțiilor în monedă străină".

2. Informatii referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit:

Indicator	2017	2018
Rezultatul brut	1 104 831	1 491 319
Total elemente similare veniturilor	440 768	535 660
Total elemente similare cheltuielilor	645 352	0
Total deduceri	749 651	837 651
Total ven. neimpozabile	581 354	370 544
Total che. nedeductibile	975 408	1 469 906
Total profit impozabil	544 650	2 288 690
Pofit impozabil	544 650	2 288 690
Total impozit pe profit	87 144	366 191
Impozit pe profit datorat final	87 144	87 144
Impozit pe profit raportate prin formularul 100	0	323 347
Diferenta de impozit pe profit	87 144	42 844

Impozitul pe profit declarat de societate pentru anul raportat este de 366.191 lei, s-a platit suma de 323.347 lei. Fata de impozitul datorat, societatea are de plata la 31.12.2018 suma de 42.844 lei impozit pe profit conform declaratie anuale 101.

3. Cifra de afaceri

* pe segmente de activitati	2017	2018
* Productia vanduta	832 609	15 470 631
* Prestari servicii	2 362 422	2 073 890
* Venituri din vanzarea marfurilor	62 596 436	96 496 539
* pe piete geografice.	2017	2018
* Romania	64 428 879	112 052 673
* International	1 362 588	1 988 387

4. Evenimente ulterioare

Nu au aparut evenimente ulterioare datei bilantului care pot influenta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte sau care ar ajusta cifrele prezentate pentru anul 2018.

5. Cheltuieli de audit

Societatea are incheiate contracte pentru efectuarea auditului statutar in anul 2018 cu de firma SC JPA Audit&Consultanta SRL si pentru efectuarea auditului intern cu firma CIPL Expert Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractelor incheiate si se prezinta astfel (sumele includ TVA):

onorarii platite auditorilor	2017	2018
	36 418	28 277

6. Cheltuieli cu chirii si 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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

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, soldul la 31.12.2018 fiind de 15.978,90 euro si respectiv 6.349,88 euro. Dobanda de platit aferenta perioadelor viitoare - 1.267 euro.

Cheltuielile cu chirile inregistrate reprezinta sume aferente contractelor de inchiriere a terenului de la autoritatile locale pe care functioneaza Baza de Receptie Peceneaga si Baza de Receptie Macin, valorile in 2018 comparativ cu 2017 sunt:

Chirie teren inchiriat	2017	2018
Consiliul Local Macin	77 661	78 066
Consiliul Local Peceneaga	1643	1643

7. Angajamente

Nu exista angajamente in relatia cu partile afiliate.

La 31 decembrie 2018, Comcereal SA are urmatoarele angajamente acordate:

- 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.

Nr. Crt.	Serie si numar	Beneficiar	CONTRACT	valoare rata (credit+dobanda) in euro	valoare rata in lei
1	BTRL3BS 2246064	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015	692.51	3 229.80
2	BTRL3BS 2246065	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015	8 708.15	40 613.94
3	BTRL3BS 2246066	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015	8 708.15	40 613.94
4	BTRL3BS 2246067	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015	8 708.15	40 613.94
5	BTRL3BS 2246068	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015	8 708.15	40 613.94
6	BTRL3BS 2246069	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015	8 708.15	40 613.94
7	BTRL3BS 2246070	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015	8 708.15	40 613.94
8	BTRL3BS 2246071	Unicredit Leasing IFN	30087987/14.10.2015	8 708.15	40 613.94
9	BTRL3BS 2246073	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016	4 939.74	23 038.45
10	BTRL3BS 2246074	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016	4 939.74	23 038.45
11	BTRL3BS 2246075	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016	4 939.74	23 038.45
12	BTRL3BS 2246076	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016	4 939.74	23 038.45
13	BTRL3BS 2246077	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016	4 939.74	23 038.45
14	BTRL3BS 2246078	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016	4 939.74	23 038.45
15	BTRL3BS 2246079	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016	4 939.74	23 038.45
16	BTRL3BS 2246080	Unicredit Leasing IFN	30102444/20.05.2016	4 939.74	23 038.45
17	BTRL3BS 2246081	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016	1 962.68	9 153.74
18	BTRL3BS 2246082	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016	1 962.68	9 153.74
19	BTRL3BS 2246083	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016	1 962.68	9 153.74
20	BTRL3BS 2246084	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016	1 962.68	9 153.74
21	BTRL3BS 2246085	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016	1 962.68	9 153.74
22	BTRL3BS 2246086	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016	1 962.68	9 153.74
23	BTRL3BS 4279977	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016	1 962.68	9 153.74
24	BTRL3BS 4279978	Unicredit Leasing IFN	30106876/13.07.2016	1 962.68	9 153.74
Total				116 868.92	545 064.96

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2018

(toate sumele sunt exprimate in "RON", daca nu este specificat altfel)

- garantii de tipul ipoteca imobiliara angajate conform contractului de credit pe termen scurt in valoare de 30.000.000 lei incheiat cu Banca Transilvania :

Imobil	Valoare
teren si constructii Siloz Baia	6 405 410 RON
teren si constructii Baza de Receptie Mihail Kogalniceanu	2 337 562 RON
teren si constructii Baza de Receptie Mahmudia	2 120 989 RON
teren si constructii Sediul Comcereal str. Isacsei, nr. 73	953 520 RON
Total	11 17 481 RON

8. Contingente

Societatea nu a inregistrat active sau datorii contingente.

9. Mediul inconjurator

Ca urmare a procesului tehnologic de conditionare (eliminarea corpurilor straine, pulberi vegetale si minerale prin aspirare din masa de produs) rezulta:

- deseuri tehnologice nevaloroase, care sunt transportate cu mijloacele proprii la rampele de deseuri din localitatile la nivelul carora functioneaza bazele de receptie
- deseuri tehnologice valoroase, care sunt valorificate prin revindere sau restituire catre producatorii agricoli.

La bazele de receptie apartinand societatii noastre nu s-au identificat surse de poluare a solului si subsolului, nu exista surse de radiatii, nivelul zgomotului si al vibratiilor se incadreaza in limitele admise.

Sunt incheiate contracte cu firme de salubritate la fiecare baza de receptie: Edilitar Salub Term-BR Macin, JT Grup – BR Mahmudia, Servicii Publice Tulcea – Tulcea, Star Eco Salubris SRL – Siloz Baia.

Societatea nu are litigii cu privire la incalcarea legislatiei privind protectia mediului inconjurator.

In derularea activitatii de depozitare si conservare a produselor agricole nu s-au inregistrat evenimente care sa produca vreun impact asupra mediului inconjurator.

10. Managementul riscului

Prin natura activitatii sale, societatea este expusa in primul rand riscului manifestarii fenomenelor naturale. Alte riscuri specifice activitatii companiei sunt cel de pret sau cel de lichiditate.

Avand in vedere rezultatele financiare ale societatii inregistrate in anul 2018, precum si perspectiva societatii, se creaza premisele atragerii de lichiditati de la institutiile de creditare, care sa diminueze riscul de lichiditate, sa mareasca cifra de afaceri si performantele firmei.

Din punct de vedere fiscal, legislatia romaneasca a suferit modificari continue in ultimii ani. Interpretarea textului de lege si implementarea practica a procedurilor fiscale poate varia si exista riscul ca in anumite tranzactii, interpretarea autoritatilor fiscale sa fie diferita de cea a societatii. In urma tranzactiilor cu partile afiliate, societatea a intocmit dosarul preturilor de transfer insa autoritatile fiscale pot avea interpretari diferite asupra tranzactiilor si pot impune obligatii fiscale suplimentare ca urmare a ajustarii preturilor de transfer, materializate in cresterea veniturilor, reducerea cheltuielilor deductibile, ceea ce poate genera o crestere a bazei de calcul impozabile din punctul de vedere al impozitului pe profit si al TVA-ului.

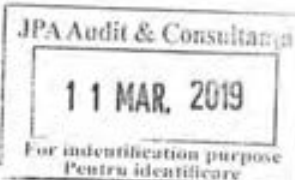
Administrator**IOAN PAUNA**

Semnatura

**Director Economic****MONEA AURORA**

Semnatura

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



COMCEREAL SA TULCEA

Tulcea; Str.Isaccei 73; Tel./Fax: 0240/534061/534069; e-mail:comcereal_tulcea@yahoo.com
C.U.I: RO8392201;Nr.Inr.R.C : J 36/165/1996 ; Cod LEI:254900R1D1AN3UY3Q040;
Capital Social: 8.177.652,50 ron

CONT BANCA TRANSILVANIA : RO88BTRL03701202E10399XX

CONT RAIFFEISEN BANK: RO47 RZBR 0000 0600 0035 2530

CONT BRD TULCEA : RO13 BRDE 370S V016 7740 3700

CONT UNICREDIT BANK : RO26 BACX 0000 0005 2325 5000

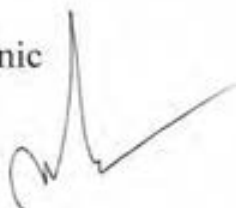
NR. 775 / 04.03.2019

DECLARATIE

Subsemnatii Ioan Pauna – Administrator Unic, Niculescu Emilian-Mihai – Director General si Monea Aurora – Director Economic, declaram ca situatia financiar – contabila anuala la 31.12.2018, a fost intocmita conform standardelor contabile aplicabile si ofera o imagine corecta si conforma cu realitatea a activelor, a obligatiilor, a pozitiei financiare, a contului de profit si pierdere ale societatii Comcereal S.A. Tulcea, iar Raportul Administratorului cuprinde o analiza corecta a dezvoltarii si performantelor societatii, precum si o descriere a principalelor riscuri si incertitudini specifice activitatii desfasurate de societatea Comcereal SA Tulcea.

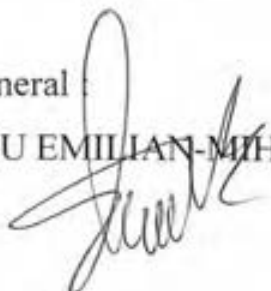
Administrator Unic

IOAN PAUNA



Director General :

NICULESCU EMILIAN-MIHAI



Director Economic :

MONEA AURORA



COMCEREAL S.A.

Str. Isaccai, nr. 73, Tulcea, jud. Tulcea

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii COMCEREAL SA.

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății COMCEREAL S.A. („societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018 și contul de rezultate, situația modificărilor capitalurilor proprii aferente exercițiului încheiat la data respectiva, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii	32.540.541 lei
Profit net	1.491.319 lei

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2018, și performanța sa financiară aferentă exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu prevederile cuprinse în OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, împreună cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”)* și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că

probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Alte informații – Raportul Administratorului Unic

Administratorul unic este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului Administratorului Unic în conformitate cu cerințele OMFP nr 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului Administratorului Unic care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul Administratorului Unic, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) În Raportul Administratorului Unic nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.
- b) Raportul Administratorului Unic identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr 1802/2014 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul Administratorului Unic. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulate, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor/Asociaților la data de 31 martie 2017 să audităm situațiile financiare ale COMCEREAL S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totală a angajamentului nostru este de doi ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017 și la 31 decembrie 2018.

Confirmam ca:

- In desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

11 Martie 2019

In numele
JPA Audit și Consultanta S.R.L.

Auditor înregistrat C.A.F.R. nr. 319



Florin Toma
Auditor înregistrat C.A.F.R. 1747

