

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2023

(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 2023 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 Ordinului Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 5394/2023 - 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 Romcereral 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 254900R1D1AN3UY3Q040 .

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 2023

(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 depreciilor, 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.

Situatiile financiare au fost intocmite si prezentate cu respectarea principiilor prezentate mai sus.

Societatea a intocmit situatiile financiare anuale pe baza balantei de verificare rezultata pe baza reglementarilor mai sus mentionate.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2023

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

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 reglementarilor contabile conforme cu directivele europene;

- Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată și modificată.

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 5394/2023 - 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.

(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 31.12.2023 respectiv 1 euro = 4,9746 lei, 1 usd = 4,4958 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

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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2023

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

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 immobilizări necorporale

Brevetele, mărcile și alte immobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție. Immobilizările 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 immobilizări necorporale

Brevetele, mărcile și alte immobilizări 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. Immobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Immobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție. Societatea a optat pentru tratamentul evaluării periodice a imobilizărilor corporale. Anual se fac teste de depreciere a activelor imobilizate funcție de care se ia decizia reevaluării unei grupe sau întregului patrimoniu. Ultima reevaluare a fost înregistrată în contabilitate la 31 decembrie 2022.

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 2023

(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 de 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 termenul inițial. 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 2023

(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 CONSTANTA
- CEREAL PREST SRL TULCEA

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 către bugetele de asigurari sociale, fonduri speciale 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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2023

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

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

S. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate. Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Societatea a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor. Veniturile din redevențe și chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente. Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

T. Cifra de afaceri

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

U. Datorii și active contingente

Societatea nu are datorii și active contingente la 31 decembrie 2023.

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.

NOTA 3: Active imobilizate

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2023

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

- Ron -

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta			
	Sold la 31.12.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
0	1	2	3	4
I. Imobilizari necorporale				
Alte imobilizari necorporale	59.964	3.242		63.206
Total imobilizari necorporale	59.964	3.242		63.206
II Imobilizari corporale				
Terenuri si amenajari teren	8.418.780			8.418.780
Constructii	44.145.546			44.145.546
Echipamente tehnologice si masini	3.206.397	1.966		3.208.363
Alte instalatii, utilaje, mobilier	25.795			25.795
Imobilizari in curs	10.414			10.414
Total imobilizari corporale	55.806.932	1.966		55.808.898
III Imobilizari financiare	1.034.487			1.034.487
TOTAL GENERAL	56.901.383	5.208		56.906.591

- Ron -

Denumirea elementului de imobilizare	Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la 31.12.2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023
0	1	2	3	4
I. Imobilizari necorporale				
Alte imobilizari necorporale	52.837	3.089		55.926
Total imobilizari necorporale	52.837	3.089		55.926
II Imobilizari corporale				
Terenuri si amenajari teren				
Constructii	0	2.436.591		2.436.591
Echipamente tehnologice si masini	2.564.464	149.735		2.714.199
Alte instalatii, utilaje, mobilier	18.374	2.802		21.176
Total imobilizari corporale	2.582.838	2.589.128		5.171.966
III. Imobilizari financiare	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	2.635.675	2.592.217		5.227.892

La 31 decembrie 2023 valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale este de 7.280 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.

In anul 2023 nu a avut loc reevaluarea mijloacelor fixe.

S-a utilizat metoda de amortizare 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 10.414 lei reprezinta lucrari pentru extinderea capacitatii de depozitare in Baza de Receptie Macin, nefinalizate la 31.12.2023.

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 2023

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

NOTA 4: Stocuri

La 31 decembrie 2023 situatia stocurilor este urmatoarea:

- Ron -

Denumire	31 decembrie	31 decembrie
	2022	2023
Materii prime, materiale si obiecte de inventar (clasa 3 - 30)	7.972	8.173
Productie in curs de executie	0	0
Prosuse finite si marfuri(3 - 37)	2.460	20.430
Avansuri pentru cumparari de stocuri (4091)	0	0
Total stocuri	10.432	28.603

Comcereal SA Tulcea a efectuat in anul 2023 inventarierea patrimoniului conform Ordin 2861/2009, OMF 1802/2014 si Legii 82/1991.

NOTA 5: Situatia Creantelor

- Ron -

CREANTE	Sold	Sold	Termen de lichiditate	
	31.12.2022	31.12.2023	sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3		2	3
Total, din care:	7.848.356	6.543.356		
clienti interni (ct.4111)	28.055	310.956	310.956	0
Clienti incerti (ct 4118)	4.528.524	1.694.943	0	1.694.943
Avansuri pt.prestari servicii(ct.4092)	5.504	5.967	5.967	0
Clienti facturi de intocmit(ct.418)	0	0	0	0
TVA neexigibil (la incasare)	0	316	316	0
Debitori diversi (ct.461)	3.230.247	4.495.421	1.266.176	3.229.245
Decontari din operatiuni in curs	0	0	0	0
TVA de recuperat	56.026	0	0	0
Alte creante	12.732	35.753	35.753	0
AJUSTARI	Sold	T R A N S F E R U R I		Sold
0	31.12.2022	In cont	Din cont	31.12.2023
0	1	2	3	4 = 1 + 2- 3
Ajustări pentru depreciere creante (ct. 491)	3.262.348	1.731.450	(3.262.348)	1.731.450
Ajustări pentru depreciere creante-debitori (ct. 496)	3.552.154	4.495.421	(3.552.154)	4.495.421

In urma inventarierii creantelor s-a anulat provizionul lui Cereal Impex SRL in valoare de 1.523.725 lei, s-a constituit provizion pentru Acva Grano SRL in valoare de 943.266,33 lei, s-a ajustat TVA-ul cu 36.507,57 lei la mai multi datornici: Cripton PMV SRL; Fil Construct SRL; Coliu Adrian; Petramo Speed SRL.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2023

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

NOTA 6: Disponibilitati

- Ron -

Ron	31 decembrie	
	2022	2023
Conturi la banci	5.928.126	4.954.078
Numerar in casierie	911	3.515
Numerar la sfarsitul perioadei	5.929.037	4.957.593
Alte valori	0	0
Conturi asimilate	0	0
Numerar si conturi asimilate	5.929.037	4.957.593

NOTA 7: Situatia Datoriilor

- Ron -

DATORII *)	Sold la 31.12.2022	Sold la 31.12.2023	Termen de exigibilitate		
			sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0		1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	523.550	509.123	281.686	186.426	41.011
furnizori interni (ct. 401)	20.969	43.677	43.677		0
furnizori facturi de sosit(ct. 408)	52.507	63.526	63.526		0
salarii datorate (ct. 421)	113.243	94.306	94.306		
Personal-ajut.mat.datorate(ct. 423)	0	0	0		
alte datorii in legatura cu personalul (ct.4281)	47.050	54.190	3.720	50.470	0
retineri din salarii (ct.427,431,436,447)	80.008	57.167	57.167		0
impozit profit (ct.441)	0	0	0		0
impozit salarii (ct.444)	15.329	8.818	8.818		0
alte impozite si taxe (ct.446)	0	0	0		0
alte datorii fata de bugetul statului(ct.4481)	0	0	0		
TVA de plata (ct. 4423)	0	10.472	10.472		0
Cienti creditor (ct.419)	583	0	0		0
Creditori diversi si dividende(ct. 462, 457)	133.383	131.474	0	90.463	41.011
Credite, leasing-uri (ct. 1621,167, 5191)	60.478	45.493	0	45.493	0

Datoriile se mentin in aceeasi parametrii, cu mentiunea ca am avut TVA de plata de 10.472 lei.

Se opresc garantii materiale sefilor de baze, care se depun la Banca Transilvania in contul fiecaruia si se inregistreaza in contul 4281.

NOTA 8: Venituri in avans

Veniturile in avans in suma de 21.368 ron reprezinta chirii in avans pentru contracte in derulare de la Orange Romania SA, se factureaza cf contract in luna august din anul in curs pentru un an. Suma pentru investitii in valoare de 211.241 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2023

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

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 pensii	87.800	251	9.106	78.945
Provizioane pentru concedii odihna neefectuate	115.739	57.297	115.739	57.297

- Ron -

NOTA 10: Capitaluri si rezerve

Capitalul propriu al societatii in valoare de 56.107.724 ron, a inregistrat la 31 decembrie 2023 o descrestere usoara, comparativ cu sfarsitul anului precedent cand valoarea era de 60.284.753 ron, pe seama constituirii provizioanelor.

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 31.12.2023, 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 31.12.2023.

Actiunile dau acelasi drept de vot si sunt tranzactionate pe piata de valori mobiliare BVB - AeRO.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2022 si 2023 se prezinta astfel:

Actionar	31.12.2022			31.12.2023		
	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 2023, societatea a inregistrat o pierdere neta in suma de 4.072.328 ron.

DESTINATIA	SUMA 31.12.2022 -Ron -	SUMA 31.12.2023 -Ron -
PROFIT NET /PIERDERE DE REPARTIZAT :	(4.440.388)	(4.072.328)
rezerva legala	0	0
acoperirea pierderii contabile	0	0
dividende, etc.	0	0
alte rezerve la dispozitia societatii	0	0

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2023

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

PROFIT/PIERDERE NEREPARTIZAT :	(4.440.388)	(4.072.328)
--------------------------------	-------------	-------------

Comcereal SA Tulcea a inregistrat in anul 2023 o pierdere neta contabila in suma de 4.072.328 ron care se va recupera din profiturile anilor urmati, conform Hotararii AGOA.

NOTA 12: Analiza rezultatului din exploatare

Rezultatul din exploatare al exercitiului este concretizat in anul curent in pierdere operationala in valoare de 4.330.830 ron.

- ron -

Nr. Crt	Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
		2022	2023
0	1	2	3
1.	Productia exercitiului	2.112.283	12.630.388
	1.1 Cifra de afaceri neta	4.425.797	12.630.388
	1.2 Variatia stocurilor	(2.313.514)	0
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	5.843.907	15.833.451
	2.1 Cheltuielile activitatii de baza	5.704.833	15.695.375
	2.2 Cheltuielile activitatilor auxiliare cont 612	95.294	109.975
	2.3 Cheltuielile indirecte de productie cont 645	43.780	28.101
3.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(3.731.624)	(3.203.063)
4.	Cheltuieli de desfacere	0	0
5.	Cheltuieli generale de administratie	983.472	183.014
6.	Ajustari privind activele circulante si provizioanele	(1.476.643)	(866.078)
7.	Alte venituri din exploatare	1.869.001	136.835
8.	Alte cheltuieli din exploatare	268.745	215.510
9.	Rezultatul din exploatare (3 - 4 - 5 + 6+7-8)	(4.591.483)	(4.330.830)

In anul 2023 s-a revenit la trading, Comcereal a achizitionat 6.148 to de floarea soarelui, iar la 31.12.2023 au ramas 11,42 to la baza Baia. Am luat in custodie pentru Argus SA 13.213 to de floarea soarelui, iar la 31.12.2023 au ramas neridicate 2704 to la baza Baia.

Cheltuielile din exploatare sunt influentate in sens crescator de majorari ale preturilor energiei, carburantilor, cat si a impozitelor si taxelor locale.

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

In anul 2023, Comcereal SA Tulcea a platit urmatoarele indemnizatii nete membrilor organelor de administratie si conducerii executive:

- ron -

	2022	2023
Indemnizatii administratie si conducere executiva	306.141	206.438

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 salariatii

Numarul mediu si numarul efectiv existent de salariatii in cursul anului 2022 precum si 2023 este urmatorul

	Precedent	Curent
Muncitori	20	20

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2023

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

Personal tehnic, economic si administrativ	20	18
Total	40	38
Numai efectiv de salariatii la sfarsitul exercitiului financiar	40	38
Barbati	31	29
Femei	9	9

Informatii privind cheltuielile cu personalul

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anului 2022 precum si 2023 sunt urmatoarele:

- ron -		
Cheltuieli cu salariile	Precedent	Curent
Salarii si indemnizatii brute aferente exercitiului	2.029.479	1.880.752
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociale	86.748	72.379
TOTAL	2.116.227	1.953.131

Administratori si conducerea executiva

Comcereal SA are un consiliu de administratie, organele de conducere statutare fiind:

- Adunarea Generala a Actionarilor;
- Consiliul de administratie;
- Director General
- Director Tehnic- in lunile ianuarie si februarie
- Contabil sef

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

Potrivit Actului Constitutiv, societatea este administrata de Consiliul de administratie format din presedinte Dorel Radu, membri Stan Bogdan si George Visan, pentru un mandat de 4 ani.

Conducerea executiva este asigurata de un director general, director tehnic si contabil sef. In cursul anului 2023 d-nul Dnul Butoi Daniel a fost inlocuit de Cernat Corneliu, Directorul tehnic.

NOTA 14: Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

Legislatia fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societății este încrezătoare că va putea prezenta în timp util autorităților fiscale informațiile necesare, dacă va fi nevoie. Tranzacțiile cu părțile afiliate și societățile din grup se desfășoară pe baza principiului valorii de piață.

La 31.12.2023, pachetul majoritar de actiuni al Comcereal SA Tulcea, respectiv 95.3577% este detinut de societatea Argus SA Constanta.

Prin Argus SA am desfasurat 99% din activitate, am achizitionat materia prima pentru ei, am depozitat si pastrat floarea soarelui in conditiile cele mai bune.

Comcereal SA Tulcea detine la data de 31.12.2023 parti sociale in proportie de 100% din capitalul social al SC Cereal Prest SRL, in valoare de 1.033.600 ron.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2023

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

In anul 2023, comparativ cu anul 2022, Comcereal SA a derulat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate care includ TVA:

Tip tranzactie cu partile afiliate	Argus SA		Cereal Prest SRL	
	2022	2023	2022	2023
	Vanzari de bunuri	139.003	10.680.504	
Ajustari ale vanzarilor de bunuri din anul precedent				
Vanzari de servicii	2.315.432	1.404.770	168.946	72.000
Cumparari de bunuri				
Avans cumparari bunuri				
Cumparari de servicii				
Cesiune de creante cedate				
Cesiune de creante preluate				
Dividende platite				
Dividende de incasat				
Dividende incasate				
Tip sold	Solduri		Solduri	
	2022	2023	2022	2023
Creante comerciale	0	250.998	0	0
Alte creante	0	0	0	0
Datorii comerciale	0	0	0	0
Alte datorii	0	0	0	0

NOTA 15: Analiza principalilor indicatori economico - financiari

Indicatori economico - financiari		2022	2023
I. Indicatori de lichiditate	<i>Indicatorul lichiditatii curente</i>		
	Active curente (A)	6.986.055	5.302.681
	Datorii curente (B)	523.550	509.123
	<i>A/B - in numar de ori</i>	<i>13,34</i>	<i>10,42</i>
	Active curente (A)	6.986.055	5.302.681
	Stocuri (B)	10.432	28.603
	Datorii curente (C)	523.550	509.123
	<i>(A-B)/C - in numar de ori</i>	<i>13,32</i>	<i>10,36</i>
II. Indicatori de risc	Capital imprumutat (A)	0	0
	Capital angajat (B)	60.284.753	56.107.724
	<i>A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)</i>		
	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)		
	Cheltuieli cu dobanda (B)		0
	<i>A/B - in numar de ori (daca este negativ, nu se calculeaza)</i>		
<i>Viteza de rotatie a debitorilor - clienti</i>			

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2023

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

	Sold mediu clienti (A)	238.909	169.506
	Cifra de afaceri neta (B)	4.425.797	12.630.388
	<i>(A/B)*365 -in numar de zile</i>	<i>19,71</i>	<i>4,9</i>
	<i>Viteza de rotatie a creditelor - furnizori</i>		
	Sold mediu furnizori (A)	46.837	28.323
	Costul vanzarilor (B)	935.186	10.332.383
	<i>(A/B)*365 -in numar de zile</i>	<i>0,05</i>	<i>1</i>
	<i>Viteza de rotatie a activelor totale</i>		
	Cifra de afaceri neta (A)	4.425.797	12.630.388
	Active imobilizate (B)	54.265.708	51.678.699
	<i>(A/B) - in numar de ori</i>	<i>0,08</i>	<i>0,24</i>
	<i>Viteza de rotatie a activelor totale</i>		
	Cifra de afaceri neta (A)	4.425.797	12.630.388
	Total active (B)	61.256.037	56.985.698
<i>(A/B) - in numar de ori</i>	<i>0,07</i>	<i>0,22</i>	
IV. Indicatori de profitabilitate	<i>Rentabilitatea capitalului angajat</i>		
	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)	(4.440.388)	(4.072.328)
	Total active minus datorii curente (B)	60.699.533	56.449.008
	<i>A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)</i>		
	<i>Marja bruta din vanzari</i>		
	Profit brut din exploatare (A)	(4.591.483)	(4.330.830)
	Cifra de afaceri neta (B)	4.425.797	12.630.388
<i>(A/B) - in procente</i>	<i>-1,03</i>	<i>-0,34</i>	

NOTA 16: Alte informatii

1. Metoda de transformare a activelor, pasivelor, veniturilor si cheltuielilor din deize 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:

- ron -

Indicator	2022	2023
Rezultatul brut	(4.440.388)	(4.072.328)
Total elemente similare veniturilor	1.921.021	2.366.562
Total elemente similare cheltuielilor	0	0
Total deduceri	242.423	225.655
Total ven. neimpozabile	625.290	1.655.743
Total che. nedeductibile	2.566.959	1.778.759
Total profit impozabil	(820.121)	(1.808.405)
Impozit pe profit calculat		
Sume reprezentand sponsorizari		
Cost achizitie aprate marcat electronice fiscale (AMEF-uri)		
Total impozit pe profit		
Impozit pe profit raportate prin formularul 100		

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2023

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

Diferenta de impozit pe profit de plata

Deoarece in anul 2023 societatea nu prezinta profit nu se plateste impozit pe profit, conform declaratiei anuale 101, avem de recuperat o pierdere fiscala de 3.059.176 lei.

Cifra de afaceri

- ron -

* pe segmente de activitati	2022	2023
* Productia vanduta	12.231	1.014
* Prestari servicii	2.548.435	1.948.445
* Venituri din vanzarea marfurilor	262.149	10.680.929
* pe piete geografice.	2022	2023
* Romania	4.425.797	12.630.388
* International		0

3. 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 2023. Se are in vedere vanzarea partilor sociale de la Cereal Prest SRL unde Comcereal este actionar 100%, dar nu s-a gasit inca nici un cumparator.

4. Cheltuieli de audit

Societatea are incheiate contracte pentru efectuarea auditului statutar in anul 2023 cu firma SC Combined Ideas SRL si pentru efectuarea auditului intern cu firma Evcont Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractelor incheiate si se prezinta astfel (sumele includ TVA):

-ron-

	2022	2023
onorarii platite auditorilor	28.011	29.823

5. Cheltuieli cu chirii si leasing

Cheltuielile cu chiriile 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.

- ron -

Chirie teren inchiriat	2022	2023
Consiliul Local Macin	91.460	78.061
Consiliul Local Peceneaga	3.834	2.876

6. Angajamente

Nu exista angajamente in relatia cu partile afiliate.

La 31 decembrie 2023, Comcereal SA are urmatoarele angajamente acordate:

OMV Petrom Marketing

SRL

B.O. BTRL3BA

2251466

fara scadenta

fara valoare

Acest BO este emis de Comcereal in favoarea Petrom SA.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2023

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

7. Contingente

Societatea nu a inregistrat active sau datorii contingente.

8. 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.

Exista contract incheiat de preluare a deseurilor si gunoierului menajer pentru toate bazele de receptie din judet cu firma de salubritate JT Grup SRL iar pentru municipiul Tulcea cu firma Servicii Publice Tulcea.

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.

9. 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 2023, precum si perspectiva societatii, nu se creaza premisele atragerii de lichiditati de la institutiile de creditare.

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 inasa 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.

Presedinte Consiliu de Administratie,

Dorel Radu

