

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2024

(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 2024 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: Informații despre societate

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.

Societatea are sediul social în str. Isacței, 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 2024

(toute 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.

Aceste situatii financiare se refera doar la Comcereal SA.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2024

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

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

- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 107/2025 - 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.

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 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

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2024

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

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.

C. Imobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție. Societatea a optat pentru tratamentul evaluării periodice a imobilizărilor corporale. Anual se fac teste de depreciere a activelor imobilizate funcție de care se ia decizia reevaluării unei grupe sau întregului patrimoniu. Ultima reevaluare a fost înregistrată în contabilitate la 31 decembrie 2024.

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:

Activ	Ani
Construcții	10 - 40
Instalații tehnice și mașini	2 - 12
Alte instalații, utilaje și mobilier	3 - 15

Terenule nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

(3) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) dintr-o asemenea operațiune este inclus(ă) în contul de profit și pierdere curent.

(4) Costurile îndatorării

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2024

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

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.

D. Imobilizări financiare

Nu este cazul

E. 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.

F. Creante 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.

G. Investiții financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt cu lichiditate mare.

H. 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.

Capital social

Acțiunile ordinare sunt clasificate în capitalurile proprii.

I. Dividende

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

J. Împrumuturi

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

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

K. Contabilitatea contractelor de leasing în care Societatea este locatar

(1) Contracte de leasing financiar

Nu este cazul

(2) Contracte de leasing operațional

Nu este cazul

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

L. 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.

M. 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(?) alin 1?, din Reglementarile contabile parte integranta a OMFP 1802/2014. Parti afiliate Comcereal SA.

- ARGUS SA;
- CEREAL PREST SRL (per. ian. – feb. 2024)
- ARGUS TRANS SRL
- ALIMENT MURFATLAR SRL

N. 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.

O. 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.

P. Impozitare

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

Q. 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 chiriile 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.

R. 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.

S. Datorii și active contingente

Societatea nu are datorii și active contingente la 31 decembrie 2024.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2024

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

T. 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.

U. 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.

V. 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.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

NOTA 3: Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Sold la 31.12.2023	Valoare bruta		- Ron -
		Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2024
I. Imobilizari necorporale				
Alte imobilizari necorporale	63.206	500		63.706
Total imobilizari necorporale	63.206	500		63.706
II. Imobilizari corporale				
Terenuri si amenajari teren	8.418.780	29.029	547.586	7.900.223
Constructii	44.145.546	5.142.980	12.222.941	37.065.585
Echipamente tehnologice si masini	3.208.363	7.242		3.215.605
Alte instalatii, utilaje, mobilier	25.795			25.795
Imobilizari in curs	10.414	28.684	28.698	10.400
Total imobilizari corporale	55.808.898	5.207.935	12.799.225	48.217.608
III Imobilizari financiare	1.034.487		1.033.600	887
TOTAL GENERAL	56.906.591	5.208.435	13.832.825	48.282.201

Denumirea elementului de imobilizare	Sold la 31.12.2023	Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)		-Ron -
		Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2024
I. Imobilizari necorporale				
Alte imobilizari necorporale	55.926	4.848		60.774
Total imobilizari necorporale	55.926	4.848		60.774
II. Imobilizari corporale				
Terenuri si amenajari teren				
Constructii	2.436.591	2.437.062	4.873.653	0
Echipamente tehnologice si masini	2.714.199	100.838		2.815.037
Alte instalatii, utilaje, mobilier	21.176	2.802		23.978
Total imobilizari corporale	5.171.966	2.540.702	4.873.653	2.839.015
TOTAL GENERAL	5.227.892	2.545.550	4.873.653	2.899.789

La 31 decembrie 2024 valoarea neta contabila a imobilizarilor corporale este de 37.467.970 ron si anume : cladiri in valoare de 37 065 585 ron, echipamente tehnologice si masini in valoare de 400.568 ron si alte instalatii,utilaje,mobilier in valoare de 1.817 ron; valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale este de 2.932 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. Imobilizarile financiare la 31.12.2024 sunt in valoare de 887 ron.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

In anul 2024 a avut loc reevaluarea mijloacelor fixe (terenuri si constructii), iar la data de 31.12.2024 Comcereal SA nu mai detine parti sociale in proportie de 100% din capitalul social al Cereal Prest SRI, in valoare de 1 033 600 ron, aceasta societate fiind vanduta in martie 2024

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 10 400 lei reprezinta lucrari pentru extinderea capacitatii de depozitare in Baza de Receptie Macin, nefinalizate la 31.12.2024.

NOTA 4: Stocuri

La 31 decembrie 2024 situatia stocurilor este urmatoarea:

Denumire	- Ron -	
	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Materii prime, materiale si obiecte de inventar (clasa 3 - 30)	8.173	8.186
Productie in curs de executie	0	0
Prosuse finite si marfuri (3 - 37)	20.430	138.697
Avansuri pentru cumparari de stocuri (4091)	0	0
Total	28.603	146.883

Comcereal SA Tulcea a efectuat in anul 2024 inventarierea patrimoniului conform Ordin 2861/2009, OMF 1802/2014 si Legii 82/1991.

NOTA 5: Situatia Creantelor

CREANTE	- Ron -			
	Sold 31.12.2023 1 = 2 + 3	Sold 31.12.2024	Termen de lichiditate sub 1 an 2	peste 1 an 3
Total, din care:	6.543.356	6.395.506	231.291	6.164.215
Clienti interni (ct.4111)	310.956	83.596	83.596	0
Clienti incerti (ct 4118)	1.694.943	1.677.591	0	1.677.591
Avansuri pt.prestari servicii (ct.4092)	5.967	6.568	6.568	0
Clienti facturi de intocmit (ct.418)	0	0	0	0
TVA neexigibil (la incasare)	316	0	0	0
Debitori diversi (ct.461)	4.495.421	4.486.624	0	4.486.624
Decontari din operatiuni in curs	0	0	0	0
TVA de recuperat	0	123.961	123.961	0
Dobanzi de incasat	21583	9068	9068	0
Alte creante	35.753	8.098	8.098	0
AJUSTARI	Sold 31.12.2023 1	TRANSFERURI		Sold 31.12.2024 4 = 1 + 2 - 3
0		In cont 2	Din cont 3	
Ajustări pentru depreciere creante (ct. 491)	1.731.450		53.859	1.677.591
Ajustări pentru depreclere creante-debitori (ct. 496)	4.495.421		8.812	4.486.609
Creante -ajustari aferente	316.485	231.307	0	0

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

In urma inventarierii creantelor s-au diminuat provizioanele constituite in anii anteriori, dupa cum urmeaza: Acva Grano SRL in valoare de 8.812 lei, Floris Blue SRL in valoare de 4.295 lei, s-a ajustat TVA-ul cu 36.508 lei la mai multi datornici: Cripton PMV SRL; Fil Construct SRL; Coliu Adrian; Petramo Speed SRL.

NOTA 6: Disponibilitati

	- Ron -	
Ron	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
Conturi la banci	4.954.078	5.069.497
Numerar in casierie	3.515	4.874
Numerar la sfarsitul perioadei	4.957.593	5.074.371
Alte valori	0	0
Conturi asimilate	0	0
Numerar si conturi asimilate	4.957.593	5.074.371

Situafă depozitelor la 31.12.2024

Banca	Valoare depoz	Rata dobanda	Data constituire	Data maturitate	Dobanda calculata 31.12.2024(ron)
Garanti	4.600.000	5.55%	18.12.2024	17.01.2025	9.068,03
B.Transilvania (tip overnight)	401.828,26	4.50%	31.12.2024	31.12.2024	50.23

NOTA 7: Situatia datoriilor

DATORII *)	Sold la 31.12.2023	Sold la 31.12.2024	- Ron -			
			Termen de exigibilitate			
			sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani	
		1 = 2 + 3 + 4	2	3	4	
Total, din care:	509.123	483.449	433.975	49.474	0	
furnizori interni (ct. 401)	43.677	3.804	3.804	0	0	
furnizori facturi de sosit (ct. 408)	63.526	89.037	89.037	0	0	
salarii datorate (ct. 421)	94.306	85.190	85.190	0	0	
Personal-ajut.mat.datorate (ct. 423)	0	0	0	0	0	
alte datorii in legatura cu personalul (ct.4281)	54.190	6.1099	61.099	0	0	
retineri din salarii (ct. 427,431,436,447)	57.167	55.244	55.245	0	0	
impozit profit (ct.441)	0	0	0	0	0	
impozit salarii (ct.444)	8.818	8.427	8.427	0	0	
alte impozite si taxe (ct.446)	0	0	0	0	0	
alte datorii futa de bugetul statului (ct.4481)	0	0	0	0	0	
TVA de plata (ct. 4423)	10.472	0	0	0	0	
Clientsi creditorii (ct. 419)	0	0	0	0	0	
Creditori diversi si dividende (ct. 462, 457)	131.474	131.173	131.173	0	0	
Credite, leasing-uri (ct. 1621,167, 5191)	45.493	49.474	0	49.474	0	

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

Datoriile se mentin in aceiasi parametrii. Se retin 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 18.514 lei 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 205.042 lei, 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 cheltulele

Denumirea provizionului *)	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri **)		Ron - Sold la sfarsitul exercitiului financiar 4 = 1+2-3
		in cont	din cont	
0	1	2	3	
Provizioane pentru pensii	78.945		114.731	193.676
Provizioane pentru concedii odihna neefectuate	57.297	57.297	48.389	48.389

NOTA 10: Capitaluri si rezerve

Capitalul propriu al societatii in valoare de 49.893.993 ron, a inregistrat la 31 decembrie 2024 o descrestere usoara, comparativ cu sfarsitul anului precedent cand valoarea era de 56.107.724 ron, pe seama reevaluarii terenurilor si cladirilor la 31.12.2024.

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 31.12.2024, 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 31.12.2024.

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

Structura actionariatului la 31 decembrie 2023 si 2024 se prezinta astfel:

Actionar	Numar actiuni	31.12.2023			31.12.2024		
		Valoare	%	Numar actiuni	Valoare	%	
Argus SA Constanta	3.119.210	7.807.515	95.47	3.119.210	7.807.515	95.47	
Alti actionari persoane juridice si fizice	151.851	370.137,50	4.53	151.851	370.137,50	4.53	
TOTAL	3.271.061	8.177.652.50	100	3.271.061	8.177.652.50	100	

NOTA 11: Repartizarea profitului

La 31 decembrie 2024, societatea a inregistrat o pierdere neta in suma de 3.487.799 ron.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

DESTINATIA	SUMA 31.12.2023 -Ron -	SUMA 31.12.2024 Ron
PROFIT NET /PIERDERE DE REPARTIZAT :	(4.072.328)	(3.487.799)
rezerva legala	0	0
acoperirea pierderii contabile	0	0
dividende, etc.	0	0
alte rezerve la dispozitia societatii	0	0
PROFIT/PIERDERE NEREPARTIZAT :	(4.072.328)	(3.487.799)

Comcereal SA Tulcea a inregistrat in anul 2024 o pierdere neta contabila in suma de 3.487.799 ron care se va recupera din profiturile anilor urmasori, 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 3.594.452 ron.

Nr. Crt	Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
		2023	2024
0	1	2	3
	Productia exercitiului	12.630.388	13.034.168
1.	1.1 Cifra de afaceri neta	12.630.388	13.034.168
	1.2 Variatia stocurilor	0	0
	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	15.833.451	16.992.371
2.	2.1 Cheltuielile activitatii de baza	15.695.375	16.826.262
	2.2 Cheltuielile activitatilor auxiliare cont 612	109.975	122.130
	2.3 Cheltuielile indirecte de productie cont 645	28.101	43.979
3.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	(3.203.063)	(3.958.203)
4.	Cheltuieli de desfacere	0	0
5.	Cheltuieli generale de administratie	183.014	164.088
6.	Ajustari privind activele circulante si provizioanele	(866.078)	0
7.	Alte venituri din exploatare	136.835	56651
8.	Alte cheltuieli din exploatare	215.510	214.797
9.	Rezultatul din exploatare (3 - 4 - 5 + 6+7-8)	(4.330.830)	(4.116.349)

In anul 2023 societatea a reluat activitatea de trading de cereale. Comcereal a achizitionat 6.148 to de floarea soarelui si a luat in custodie 13.213 to de floarea soarelui pentru Argus SA.

In anul 2024, Societatea a achizitionat 6.203 tone de floarea-soarelui, iar in custodie pentru ARGUS SA a depozitat o cantitate de 1.051 tone de floarea-soarelui.

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 2024, Comcereal SA Tulcea a platit urmatoarele indemnizatii nete membrilor organelor de administratie si conducerii executive:

	2023	2024
Indemnizatii administratie si conducere executiva	164.088	164.088

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

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

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

Numar salariatii

Numarul mediu si numarul efectiv existent de salariatii in cursul anului 2023 precum si 2024 este urmatorul

	2023	2024
Muncitori	20	20
Personal tehnic, economic si administrativ	18	16
Total	38	36
Numar efectiv de salariatii la sfarsitul exercitiului financiar	38	36
Barbati	29	27
Femei	9	9

Informatii privind cheltuielile cu personalul

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anului 2023 precum si 2024 sunt urmatoarele:

Cheltuieli cu salariile	2023	2024
Salarii si indemnizatii brute aferente exercitiului	1.880.752	1.754.470
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociale	72.379	84.079
TOTAL	1.953.131	1.838.549

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
- Contabil sef

Adunarea Generala a Actionarilor reprezinta totalitatea actionarilor societatii, competentele acesteia 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 si contabil sef.

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

NOTA 14: Informatii privind tranzactiile cu partile afiliate

La 31.12.2024, pachetul majoritar de actiuni al Comcereal SA Tulcea, respectiv 95.47% este detinut de societatea Argus SA Constanta.

Comcereal SA Tulcea nu mai detine la data de 31.12.2024 parti sociale in proportie de 100% din capitalul social al SC Cereal Prest SRL, in valoare de 1.033.600 ron, aceasta societate fiind vanduta in martie 2024.

Pana la data de 31.12.2024 Comcereal SA Tulcea nu a efectuat tranzactii cu partile afiliate respectiv: SC Argus Trans SRL si SC Aliment Murfatlar SRL.

In anul 2024, comparativ cu anul 2023, Comcereal SA a derulat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate care includ TVA:

Tip tranzactie cu partile afiliate	Argus SA		Cereal Prest SRL	
	2023	2024	2023	2024
Vanzari de bunuri	10.680.504	12.102.062	0	0
Ajustari ale vanzarilor de bunuri din anul precedent	0	0	0	0
Vanzari de servicii	1.404.770	552.672	72.000	12.000
Cumparari de bunuri	0	0	0	0
Avans cumparari bunuri	0	0	0	0
Cumparari de servicii	0	0	0	0
Cesiune de creante cedate	0	0	0	0
Cesiune de creante preluate	0	0	0	0
Dividende platite	0	0	0	0
Dividende de incasat	0	0	0	0
Dividende incasate	0	0	0	0
Tip sold	Solduri		Solduri	
	2023	2024	2023	2024
Creante comerciale	250.998	28.731	0	0
Alte creante	0	0	0	0
Datorii comerciale	0	0	0	0
Alte datorii	0	0	0	0

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

NOTA 15: Analiza principalilor indicatori economico - financiari

Indicatori economico - financiari		2023	2024
I. Indicatori de lichiditate	Indicatorul lichiditatii curente		
	Active curente (A)	5.302.681	5.452.561
	Datorii curente (B)	463.630	433.975
	A/B-in numar de ori	11.43	12.56
	Active curente (A)	5.302.681	5.452.561
	Stocuri (B)	28.603	146.883
	Datorii curente (C)	463.630	433.975
	(A-B)/C - in numar de ori	11.37	12.22
II. Indicatori de risc	Capital imprumutat (A)	0	0
	Capital angajat (B)	56.107.724	49.893.993
	A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)		
	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)		
	Cheltuieli cu dobanda (B)	0	0
	A/B - in numar de ori (daca este negativ, nu se calculeaza)		
	Viteza de rotatie a debitelor - clienti		
	Sold mediu clienti (A)	169.506	197.276
	Cifra de afaceri neta (B)	12.630.388	13.034.168
	(A/B)*365 -in numar de zile	4,9	5.52
	Viteza de rotatie a creditelor - furnizori		
	Sold mediu furnizori (A)	28.323	23.741
	Costul vanzarilor (B)	10.332.383	11.646.162
	(A/B)*365 -in numar de zile	1	0.74
	Cifra de afaceri neta (A)	12.630.388	13.034.168
	Active imobilizate (B)	51.678.699	45.382.412
	(A/B) - in numar de ori	0,24	0.28
Viteza de rotatie a activelor totale			
Cifra de afaceri neta (A)	12.630.388	13.034.168	
Total active (B)	56.985.698	50.843.063	
(A/B) - in numar de ori	0,22	0,25	
IV. Indicatori de profitabilitate	Rentabilitatea capitalului angajat		
	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit (A)	(4.072.328)	(3.487.799)
	Total active minus datorii curente (B)	56.494.501	50.384.375
	A/B (daca este negativ, nu se calculeaza)		
	Marja bruta din vanzari		
	Profit brut din exploatare (A)	(4.330.830)	(4.116.349)
	Cifra de afaceri neta (B)	12.630.388	13.034.168
(A/B) - in procente	-0,34	-0,32	

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

NOTA 16: 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	2023	2024
Rezultatul brut	(4.072.328)	(3.487.799)
Elemente similare veniturilor	2.366.562	2.366.562
Elemente similare cheltuielilor	0	0
Total deduceri	225.655	178.987
Venituri neimpozabile	1.655.743	119.968
Cheltuieli nedeductibile	1.778.759	358.755
Total profit impozabil	0	0
Impozit pe profit calculat	0	0
Sume reprezentand sponsorizari	0	0
Total impozit pe profit	0	0
Impozit pe profit raportate prin formularul 100	0	0
Diferenta de impozit pe profit de plata	0	0

Pierderea fiscala pentru anul 2024 este in suma de 1.061.436 lei.

Cifra de afaceri	2023	2024
Productia vanduta	1.014	0
Prestari servicii	1.948.445	932.106
Venituri din vanzarea marfurilor	10.680.929	12.102.062
Total	12.630.388	13.034.168

3. Cheltuieli de audit

Societatea are incheiate contracte pentru efectuarea auditului statutar in anul 2024 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):

	2023	2024
Onorarii platite auditorilor	29.823	28.400

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

4. 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.

Chirie teren inchiriat	2023	2024
Consiliul Local Macin	78.061	114.906
Consiliul Local Peceneaga	2.876	7.224

5. Angajamente

Nu exista angajamente in relatia cu partile afiliate

La 31 decembrie 2024, Comcereal SA are urmatoarele angajamente acordate:

OMV Petrom Marketing SRL	B.O. BTRL3BA	Nr. 2251466	fara scadenta	fara valoare
---------------------------------	---------------------	--------------------	----------------------	---------------------

Acest BO este emis de Comcereal in favoarea Petrom SA.

6. Contingente

Societatea nu a inregistrat active sau datorii contingente.

7. 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.

8. 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 2024, precum si perspectiva societatii, nu se creaza premisele atragerii de lichiditati de la institutiile de creditare.

9. Evenimente ulterioare

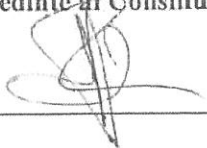
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2024

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

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 2024.

Radu Dorel,
Președinte al Consiliului de Administrație



Ghizila Veronica,
Contabil Sef