

# COMCEREAL SA TULCEA

Tulcea: Str. Isacsei 73; Tel./Fax: 0240534061/0240534069; 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 2020, CONFORM REGULAMENTULUI ASF NR. 5/2018

Denumirea entitatii emitente	COMCEREAL SA Tulcea
Sediul social	Str. Isacsei, 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, avand 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

Având în vedere dotarea societății cu utilaje și echipamente destul de arhaice, prin politica de investiții a firmei începută cu ani în urmă și continuată atât în 2019 cât și în 2020 și va continua de asemenea în anii următori, s-a urmărit în esență creșterea controlului calității produselor, a controlului cantității produselor, extinderea spațiilor de depozitare, creșterea ratei de transfer a produselor atât la achiziție cât și la livrare și nu în ultimul rând modernizarea bazei de echipamente IT software precum și hardware. În anul 2019 au fost efectuate investiții în valoare de 211 029 ron în timp ce în anul 2020 valoarea investițiilor a fost de 263 952 ron .

În ceea ce privește instrăinările/iesirile de mijloace fixe, în 2019 au fost casate mijloace fixe amortizate integral, cu valoare de inventar de 56.370 ron , acestea având un grad de uzură ce nu mai permitea folosirea lor, iar în urma inventarierii efectuate la 31.12.2019, au fost propuse a fi casate în 2020 mijloace fixe amortizate integral și cu un grad de uzură avansat, având o valoare de inventar de 30 902 lei și au fost de asemenea valorificate prin vânzare două basculante ce nu mai erau folosite de Comcereal în activitatea de exploatare în valoare de 220 249 lei. Asadar valoarea totală a ieșirilor de mijloace fixe în anul 2020 a fost în suma de 251 151 ron.

#### e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societății

Codul CAEN pe baza căruia s-au făcut raportările 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:

- recepția cantitativă (cantărire) și calitativă (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 semintele 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 cantărire, analize de laborator ale cerealelor livrate și întocmirea formularisticii necesare.

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

Denumire	2018	2019	2020
	Cifra afaceri 100%	Cifra afaceri 100%	Cifra afaceri 100%
Venituri din prestări de servicii depozitari% :	1.45	1.97	0.44
-Venituri din vânzarea de marfuri și produse finite %	98.18	97.46	98.66
-Alte venituri din cifra de afaceri %	0,37	0,57	0.90

Evolutia cantitatilor de produse agricole receptionate in ultimii 3 ani este prezentata in tabelul de mai jos :

PRODUS RECEPTIONAT /AN	-to-		
	2018	2019	2020
<b>TOTAL - To</b>	<b>98.056</b>	<b>58.185</b>	<b>33.533</b>

Incertitudinea indusa de starea de urgenta si de starea de alerta impuse din cauza pandemiei de COVID 19, reactia consumatorilor la evolutia epidemiei de coronavirus, restantele la acordarea de subventii, pesta porcina care a inchis fermele de profil, rambursarea intarziata a TVA-ului, asigurarea deficitara a necesarului de input-uri pentru campaniile agricole, vulnerabilitatea fermierilor in calea fenomenelor meteo extreme din ce in ce mai frecvente, inregistrand pagube tot mai mari si mai greu de depasit de la un an la altul si nu in ultimul rand lipsa unui mecanism functional de asigurare a culturilor agricole impotriva secetei severe si prelungite este cadrul in care si-a desfasurat activitatea Comcereal SA Tulcea, in complicatul an 2020.

Conditiiile de seceta din anul in discutie, s-au suprapus peste deficitul major de apa din sol instalat inca din campania 2019 si au calamitat productia de cereale si plante oleaginoase, in special pe zona Dobrogei dar si pe zone limitrofe ca Baragan si sudul Moldovei unde Comcereal SA isi desfasoara activitatea, generand productii mult mai mici comparativ cu anii 2018-2019. Din cauza productiilor foarte scazute, serviciile de depozitare si conditionare a produselor agricole nu si-au mai gasit obiectul pentru care au fost prognozate iar cantitatile bugetate a se achizitiona au fost imposibil de realizat.

#### 1.1.1. Elemente de evaluare generala

Comparativ cu indicatorii propusi, pentru anul 2020, societatea a realizat urmatoarele:

Nr Crt	EXPLICATIE	-ron-		
		Realizat 2018	Realizat 2019	Realizat 2020
1.	Profit/pierdere net exercitiu financiar	1 491 319	1 218 683	205 983
2.	Cifra de afaceri din care:	114 041 060	78 945 211	53 152 525
	Livrari la extern	1 988 387	4 682 290	3 424 505
3.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	110 202 921	75 566 720	52 220 521
4.	Lichiditati (casa si conturi la banci)	4 662 553	2 369 027	3 539 823

##### a) Profit

Societatea COMCEREAL SA TULCEA a inregistrat in anul 2020 un profit brut contabil de 443.174 ron, din care 1.147.931 ron profit din exploatare si 704.757 ron pierdere din activitatea financiara. In urma impozitarii a rezultat un profit net in valoare de 205.983 ron.

##### b) Cifra de afaceri

In anul 2020 societatea a inregistrat o cifra de afaceri de 53 152 525 ron. Cifra de afaceri realizata in anul 2020 reprezinta aproximativ 40% din prevederile bugetare pentru anul 2020:

Denumire	2018		2019		2020	
	Realizat	Prognozat	Realizat	Prognozat	Realizat	Prognozat
Cifra de afaceri	114.041.060	91.365.900	78 945 211	146 282 900	53 152 525	133 538 600

##### c) Livrari externe

In 2020, Comcereal a realizat vanzari intracomunitare de marfuri in suma totala de 3 424 505 ron.

##### d) Costuri

Cheltuielile totale realizate in anul 2020, in suma de 54.808.103 ron reprezinta aproximativ 40% din cheltuielile totale prevazute in BVC 2020.



EXPLICATIE	-ron-		
	Realizat 2018	Realizat 2019	Realizat 2020
<b>Cheltuieli totale din care :</b>	<b>115.171.691</b>	<b>72 222 636</b>	<b>54.808.103</b>
<b>Cheltuieli de exploatare din care :</b>	<b>114.318.175</b>	<b>71 260 467</b>	<b>54.096.175</b>
Cheltuieli materie prima	15.357.810	2 499 797	4 329 815
Cheltuieli materiale, energie, materiale cons.	552.715	536 066	501 813
Cheltuieli cu marfurile	89.232.294	61 528 013	41 241 732
Cheltuieli cu personalul	2.332.885	2.347.028	2 373 414
Cheltuieli cu amortizarea	830.236	790 008	797 244
Cheltuieli cu impozite si taxe	307.257	293 364	300 030
Alte cheltuieli	5.515.017	2 961 778	4 051 745
Cheltuieli provizioane	189.961	304 413	500.382
<b>Cheltuieli financiare</b>	<b>853.516</b>	<b>962 169</b>	<b>711 928</b>

Cheltuielile cu materialele si energia au inregistrat o usoara scadere fata de anul 2019, cauzate de scaderea cantitatilor de marfuri tranzactionate.

Cheltuielile cu personalul sunt relativ constante comparativ cu anul 2019. Usoara crestere s-a produs din cauza majorarilor salariale impuse de legislatie.

In ceea ce priveste cheltuielile cu marfurile, acestea sunt mai mici fata de anul 2019 cu aproximativ 33% . Acest lucru a fost posibil ca urmare a:

- productiile de cereale si oleaginoase foarte mult diminuate fata de campaniile anului 2019;
- achizitionarii unei cantitati mai mici de cereale comparativ cu anul 2019 cu cca 42%;
- concurrenta acerba privind tranzactiile cu cereale in zona;

Referitor la "Alte cheltuieli", acest indicator include : cheltuieli cu reparatiile, cu asigurarile, chirii platite, cheltuieli privind colaboratorii, cheltuieli cu transportul, servicii IT, telefonie, internet, servicii juridice, analize de laborator, taxe de gradare, servicii prelucrare seminte pentru insamantat, servicii procesare floarea soarelui, servicii prelucrare teren, etc. Volumul acestora a crescut fata de anul precedent, cu aproximativ 37%.Pe fondul tranzactionarii unei cantitati mai mici de cereale, societatea a fost nevoita sa gaseasca oportunitati noi, acestea s-au concretizat in procesarea unei cantitati de aproximativ 2500 to floarea soarelui, produsele finite rezultate asigurand o valoare adaugata sporita si deasemenia a subinchiriat o suprafata de cca. 822 ha teren agricol pe o perioada de 3 ani pe care vor fi infiintate culturi in campaniile 2020-2021; 2021-2022 si 2022-2023.

#### 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>Indicatorul lichiditatii curente</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
<b>I. Indicatori de lichiditate</b>	Active curente (A)	40 816 587	30 685 315	31.228.015
	Datorii curente (B)	26 596 588	16 020 080	16 862 009
	<i>A/B- in numar de ori</i>	<i>1.53</i>	<i>1.92</i>	<i>1.85</i>
	<i>Indicatorul lichiditatii imediate</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
	Active curente (A)	40 816 587	30 685 315	31.228.015
	Stocuri (B)	22 525 269	15 169 452	19.472.919
	Datorii curente (C)	26 596 588	16 020 080	16 862 009
	<i>(A-B)/C - in numar de ori</i>	<i>0.69</i>	<i>0.97</i>	<i>0.70</i>

Practica sugerează ca lichiditatea curentă este potrivită pentru majoritatea afacerilor atunci când s-ar asigura acoperirea tuturor datoriilor curente prin activele circulante de cel puțin o dată.

Valoarea de siguranță a indicatorului lichiditate rapidă este cuprins între 0,6 și 1. În cazul nostru, o valoare de 0,70 exprimă capacitatea întreprinderii de a-și onora datoriile pe termen scurt din creanțe, disponibilități banesti și investiții financiare pe termen scurt, excluzând stocurile, care au potențialul cel mai lent de transformare în lichidități, disponibilul din cont prezentat mai sus asigurând un confort în acest sens.

#### 1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale

##### a) piete de desfacere pentru fiecare produs, serviciu și metodele de distribuție;

Activitatea de comerț pentru marfurile agricole precum și a produselor finite obținute în urma procesării oleaginoaselor s-a desfășurat în anul 2019 și respectiv în 2020 pe piața internă cât și pe piața externă prin tranzacții intracomunitare realizate de Comcereal. Produsele achiziționate sunt vândute atât comercianților de cereale cât și agenților economici din industria de prelucrare a produselor agricole ( bere, ulei, produse de panificație).

Activitatea de prestări servicii se adresează preponderent producătorilor autohtoni care nu au spații de depozitare sau au dar nu sunt dotate corespunzător pentru a condiționa produsele (astfel încât să ajungă la calitatea necesară obținerii unui pret atractiv).

##### b) ponderea activității comerciale și a prestațiilor de servicii în total cifra de afaceri pentru ultimii 3 ani.

În ultimii ani s-a încercat o schimbare a structurii veniturilor din cifra de afaceri, astfel încât să se realizeze o balansare a veniturilor din prestări servicii (în scădere) spre veniturile din comercializarea produselor agricole, veniturile din comerț ajungând la 98,66% din totalul veniturilor.

Evoluția acestor indicatori este prezentată mai jos:

Denumire	2018		2019		2020	
	Valoare	Procent din total venituri	Valoare	Procent din total venituri	Valoare	Procent din total venituri
Total venituri, din care :	117.029.201	100	78.833.574	100,00	55.251.277	100,00
a)Cifra de afaceri din care :	114.041.060	97,45	78.945.211	100,14	53.152.525	96,20
Venituri din prestări de servicii	1.647.883	1,41	1.557.538	1,97	236.490	0,44
Venituri din vânzarea marfurilor și produselor finite	111.967.171	95,68	76.941.811	97,46	52.440.521	98,66
Alte venituri din cifra de afaceri	426.007	0,36	445.862	0,57	475.514	0,90
b) Alte venituri	2.988.141	2,55	-111.637	-0,14	2.098.752	3,80

##### c) produsele noi avute în vedere pentru care se va afecta un volum substanțial de active în viitorul exercițiu financiar, precum și stadiul de dezvoltare al acestor produse.

În anul 2020, a fost comercializată o cantitate de 938 to srot, 965 to ulei degumat, coaja din prelucrarea de semințe de floarea soarelui 398to, acizi grași 15to iar pe lângă marfurile agricole, Comcereal SA a comercializat de asemenea îngrășăminte chimice, semințe pentru însămânțat și erbicide pentru agricultură. Se dorește ca acest gen de comerț să fie dezvoltat și în următorii ani, la un nivel semnificativ față de anii precedenți.

### 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 2020 comparativ cu anul 2019 este prezentata mai jos:

PRODUSE AGRICOLE LIVRATE (grau,porumb,floarea soarelui,rapita,orz etc)	2018		2019		2020	
	Cantitate -to-	Valoare -ron-	Cantitate -to-	Valoare -ron-	Cantitate -to-	Valoare -ron-
<b>TOTAL PRODUSE LIVRATE</b>	<b>87.287</b>	<b>106.703.117</b>	<b>58.928</b>	<b>60.462.592</b>	<b>33.920</b>	<b>44.997.665</b>

Pentru 2021 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 si de productia agricola obtinuta.

#### 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 ani, numarul firmelor competitoare care achizitioneaza cereale pe raza judetului Tulcea a crescut considerabil. Exportatori reprezentativi precum Ameropa Grains SA, Cargill Agricultura SRL, Brise Group, Agricover SA, LTA Mondial SRL, Prutul SA Galați, Comfert, etc, concureaza Comcereal in faza de achizitie, angajand marfa de la producatori inainte de inceperea recoltarii acesteia ori prin incheierea de contracte de vanzare de inputuri (seminte, ingrasaminte chimice, pesticide, insecticide etc.) cu plata la recolta viitoare (preturile fiind stabilite la momentul vanzarii cerealelor) ori prin incheierea de contracte futures cu preturi deja stabilite sau prin acordarea de finantari pentru bunuri viitoare cu plata in produse la recolta viitoare.

Pentru a supravietui noilor coordonate, Comcereal s-a aliniat acestor conditii de piata, oferind fermierilor din zonele arondate bazelor de receptie conditii similare respectiv acordare de avansuri in bani si vanzare de seminte, erbicide, ingrasaminte, insecticide cu plata in produse la recolta viitoare, asigurându-și un fond de marfa pentru campania viitoare.

SC Comcereal SA Tulcea are capacitatea de a se adapta noilor conditii de piata disponand 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 2020 au fost stabilite noi contacte comerciale cu marii operatori de pe piata cerealelor, pentru valorificarea produselor achizitionate: Cofco International Romania SRL, Argus SA Constanta, Glencore Agriculture Romania, Ameropa Grains SA, Cargill Agricultura 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 piete 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. Comercerea 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 49 salariati, dintre care 17 personal tehnic, economic si administrativ (1 director general cu contract de mandat, 2 directori cu contract individual de munca, 5 persoane TESA la sediu, 6 sefi de subunitati care sunt si gestionari, 1 contabil la subunitati, 2 personal auxiliar la sediu-secretar/casier). Din cei 30 de muncitori, 20 sunt calificati pe meserii specifice activitatilor noastre, iar 10 sunt necalificati.

Din cei 49 salariati, 9 sunt absolventi de studii superioare, 14 cu studii medii si 16 calificati pe meserii, si 10 salariati necalificati.

Forta de munca este nesindicalizata, neafiliata 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.

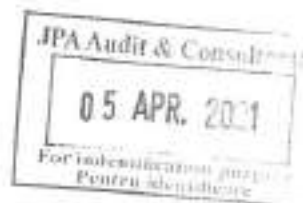
La bazele de receptie apartinand societatii noastre nu s-au identificat surse de poluare a solului si subsolului, nu exista surse de radiatii, nivelul zgomotului si al vibratiilor se incadreaza in limitele admise.

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. Totodata nu s-au constatat incalcarii 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 autorizatiile de functionare impuse si prevazute de legislatia in vigoare.



În cursul anului 2020, la controalele efectuate de către organele de control specializate, nu s-au constatat abateri sau încălcări ale prevederilor legale.

#### 1.1.7. Evaluarea activității de cercetare dezvoltare

Societatea nu are un departament distinct privind activitățile de cercetare-dezvoltare, dar are preocupări în special în domeniul cercetării pieței, precum și al evoluției tehnologiilor de stocare și manipulare a cerealelor.

#### 1.1.8. Evaluarea activității societății privind managementul riscului

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 rata 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.

#### 1.1.9. Elemente de perspectivă 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.

Totusi, acordarea acestor input-uri prezintă un risc de expunere cu privire la recuperarea sumelor plătite în avans. În anul 2020, societatea a acordat input-uri, sporind prin contractele încheiate condițiile de garantare a acestor avansuri.

Finanțarea către producători se face cu instituirea de gaj pe culturile înființate, gaj pe bunuri mobiliare, gaj pe bunuri imobiliare, gaj pe contul curent de la banca, instrument de plată garantat precum și universalitatea creanțelor prezente și viitoare ale producătorului finanțat. Aceste garanții se înscriu la arhiva electronică.

##### **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 2020 s-au făcut investiții în valoare de 263 952 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 baza.**

Una dintre cele mai severe secete din ultimii 50 de ani a afectat puternic suprafețe mari de teren, cu impact semnificativ asupra producției vegetale, fenomen recunoscut inclusiv de autoritățile române din domeniu, iar prognozele Departamentului American al Agriculturii (USDA) și cele ale Comisiei Europene privind producția și exporturile de cereale au devenit tot mai pesimiste, mai ales pentru zona Mării Negre.

Multe dintre culturile însemănțate în toamna lui 2019 și în primăvara anului 2020 au fost distruse, fiind consemnate pagube pe circa 2,4 milioane de hectare dintr-un total de aproape 6 milioane de hectare însemănțate. Cele mai afectate zone au fost toată Dobrogea, sudul Moldovei și Baraganul, unde și Comcereal SA Tulcea își desfășoară activitatea de achiziții de cereale și oleaginoase. Fermierii români, foarte vulnerabili în fața fenomenelor meteo extreme, au înregistrat pagube serioase în anul agricol 2019 - 2020, foarte greu și chiar imposibil de suportat pe alocuri. Fermierii și traderii sunt două categorii ce funcționează împreună pe piața cerealelor iar situația fără precedent prin care au fost nevoiți să treacă a generat încălcări ale unor principii de baza economice, foarte periculoase pentru întregul lanț comercial, provocând destabilizări ale disciplinei contractuale și așa destul de fragilă, clădită în zeci de ani și care a stat la baza dezvoltării agriculturii românești. Impactul asupra economiei firmei a acestui fenomen este major și greu de cuantificat.

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.

Pandemia de coronavirus rescrie modul de desfășurare al activității în toate domeniile, la nivel global, însă agricultura este un domeniu esențial, care trebuie protejat, pentru ca asigure alimentele atât de necesare pentru toată lumea și poate preveni o criză alimentară.

## **2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETĂȚII COMERCIALE**

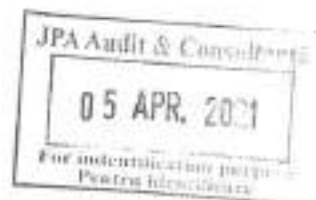
### **2.1. Precizarea caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea societății comerciale.**

S.C. COMCEREAL S.A. TULCEA are 7 puncte de lucru, active și autorizate și două baze volante. 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 LP.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 șoproane, platforme betonate, drumuri interioare, rețea de transformare și alimentare cu energie electrică, rețea de alimentare cu apă și rețea de hidranți. În incintă se află un atelier mecanic, unde se pot executa lucrări de strungărie, sudură, lacătuserie, vopsitorie, etc., un laborator de analize cereale, cu o dotare modernă: sonda de prelevare probe telecomandate, analizor umiditate, temperatura, greutate hectolitrică electronic, analizor corpuri străine mecanic, etc.).

Celelalte puncte de lucru sunt baze de recepție cereale, cu spații de depozitare orizontale (magazii de cereale), dotate cu laboratoare, sisteme de cântărire, sisteme mecanizate de tarare/selectare și transport (pe orizontală și pe verticală) cereale, spații de depozitare, platforme betonate, drumuri de incintă și rețele de alimentare cu energie electrică și apă.

Ca particularități, bazele de recepție cereale se prezintă 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 31.12.2020, 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 societati comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite/platite/acumulate in ultimii 3 ani si, daca este cazul, a motivelor pentru eventuala micorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani**

In anul 2018, Comcereal SA a realizat un profit net contabil de 1.491.319,30 ron. si a fost repartizat astfel: 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 a fost repartizata pentru distribuirea de dividende, respectiv 0,40 ron dividend brut/actiune.

In anul 2019, Comcereal SA a realizat un profit net contabil de 1.218.683,25 ron si a fost repartizat astfel: 205.109,42 ron sa fie folosita pentru constituirea de rezerve la dispozitia societatii, iar suma de 1.013.573,83 ron a fost repartizata pentru distribuirea de dividende, respectiv 0,31 ron dividend brut/actiune.



In anul 2020, Comcereal SA a realizat un profit net contabil in suma de 205.983,15 ron iar administratorul unic al societatii propune repartizarea intregii sume pentru constituirea de rezerve la dispozitia societatii.

### 3.3. Descrierea oricaror activitati ale societatii comerciale de achizitionare a propriilor actiuni

Nu este cazul

### 3.4. Numărul și valoarea nominală a actiunilor emise de societatea mamă detinute de filiale

Nu este cazul

### 3.5. Modul în care societatea comercială își asigură obligatiile financiare față de detinătorii de obligatiuni și/sau alte titluri de creanță

Nu este cazul, societatea nu are obligatiuni emise.

## 4. CONDUCEREA SOCIETATII COMERCIALE

### 4.1. Administratorii societatii comerciale :

In anul 2020, conducerea societatii a fost asigurata de catre domnul Ioan Pauna, in calitate de Administrator Unic, numit in baza Hotararii AGOA nr.3/20.12.2017.

Nu exista acorduri, intelegeri sau legaturi de familie ale administratorului cu nici o alta persoana din cadrul firmei.

Administratorul societatii nu detine actiuni la capitalul social al societatii.

Mandatul administratorului este valabil pana la 23.01.2022.

In cursul anului 2020 s-au convocat si tinut 25 sedinte ale Consiliului de Administratie.

### 4.2. Conducerea executiva a societatii comerciale

Pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020, conducerea executiva a societatii a fost asigurata de:

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

Niciun membru al conducerii executive a societatii nu are nici un acord, intelegere sau legatura de familie cu nici o alta persoana din cadrul firmei.

Directorul tehnic al societatii in persoana d-lui Cernat Corneliu detine un numar de 83 actiuni la capitalul social al firmei Comcereal SA Tulcea.

### 4.3. Litigii sau proceduri administrative în care au fost implicati, 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-si îndeplini atribuțiile în cadrul emitentului

Nu este cazul

## 5. SITUATIA FINANCIAR-CONTABILA

Situatiile financiare ale exercitiului financiar 2020, întocmite și prezentate de conducerea unitatii, sunt auditate de catre auditorul financiar extern JPA&Consultanta SRL Bucuresti.

a) Elemente de bilant

-ron-

Elemente patrimoniale	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
A. Active imobilizate – TOTAL	18.713.302	18.134.323	17.588.361
Din care			
Imobilizari necorporale	26.070	12.147	541
Imobilizari corporale	17.652.745	17.087.689	16.553.333
Imobilizari financiare	1.034.487	1.034.487	1.034.487
B. Active circulante – TOTAL	40.816.587	30.685.315	31.228.015
Din care			
Stocuri	22.525.269	15.169.452	19.472.919
Creante	13.628.765	13.146.836	8.215.273
Casa si conturi la banci	4.662.553	2.369.027	3.539.823
C. Cheltuieli in avans	0	0	0
<b>TOTAL ACTIV (I+II+III+IV)</b>	<b>59.529.889</b>	<b>48.819.638</b>	<b>48.816.376</b>
D. Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de pana la un an	26.596.588	16.020.080	16.862.009
E. Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an	54.449	0	0
F. Provizioane	35.025	21.631	3.345
G. Venituri in avans	303.286	283.883	264.568
H. Capitaluri proprii	32.540.541	32.494.044	31.686.454
Din care			
Capital social subscris varsat	8.177.653	8.177.653	8.177.653
Rezerve din reevaluare	16.280.773	16.280.773	16.280.773
Rezerve	6.598.211	6.773.691	7.022.045
Rezultat reportat pierdere precedent	0	43.244	0
Repartizare profit	7415	0	0
Rezultatul exercitiului	1.491.319	1.218.683	205.983
<b>TOTAL PASIV (I+II+III+IV)</b>	<b>59.529.889</b>	<b>48.819.638</b>	<b>48.816.376</b>

Din analiza elementelor de bilant la 31.12.2020, putem observa faptul ca activele imobilizate nete prezinta modificari fata de anul 2019 pe scema investitiilor realizate in anul 2020, a amortizarii anuale cumulate .

Activele circulante sunt in usoara crestere in anul 2020 fata de anul 2019 precum si datoriile pe termen scurt.

In anul 2020, Comcereal SA nu inregistreaza datorii pe termen lung in urma achitarii ratelor scadente la imprumuturile pe termen lung.

Capitalurile proprii prezinta o evolutie descrescatoare in 2020 comparativ cu anul 2019 datorata obtinerii unui rezultat net mai putin favorabil in 2020.

La finele anului 2020, capitalul social al Comcereal SA Tulcea este de 8.177.652,50 RON divizat in 3.271.061 actiuni cu o valoare nominala de 2,5 RON.

b) Contul de profit si pierdere

Performantele societatii sunt prezentate in contul de profit si pierdere.



-ron-

Criteria	2018	2019	2020
Cifra de afaceri	114.041.060	78.945.211	53.152.525
Venituri din exploatare	116.671.445	73.683.640	55.244.106
Cheltuieli din exploatare	114.318.175	71.260.467	54.096.175
<b>Rezultat din exploatare</b>	<b>2.353.270</b>	<b>2.423.173</b>	<b>1.147.931</b>
Venituri financiare	357.756	149.934	7.171
Cheltuieli financiare	853.516	962.169	711.928
<b>Rezultatul financiar</b>	<b>-495.760</b>	<b>-812.235</b>	<b>-704.757</b>
Venituri totale	117.029.201	73.833.574	55.251.277
Cheltuieli totale	115.171.691	72.222.636	54.808.103
<b>Rezultat brut</b>	<b>1.857.510</b>	<b>1.610.938</b>	<b>443.174</b>
Impozit profit	366.191	392.255	237.191
<b>Rezultat net</b>	<b>1.491.319</b>	<b>1.218.683</b>	<b>205.983</b>

SC COMCEREAL SA TULCEA a obtinut in anul 2020 un profit din exploatare in suma de 1.147.931 ron, diminuat fata de cel obtinut in anul 2019, inregistrand o diferenta nefavorabila de aproximativ 47%, motivele fiind detaliate la pct. 1.1 lit.e) si 1.1.9 lit. c). Rezultatul financiar s-a concretizat intr-o pierdere in suma de 704.757 ron, cu aproximativ 13% mai mic decat pierderea financiara obtinuta in 2019. Acest lucru a fost generat de o utilizare intr-o mai mica masura a facilitatilor de credite la dispozitia societatii dar si de faptul ca in 2020 Comcereal nu a mai beneficiat de dividende conform detinerilor. Astfel, rezultatul brut inregistrat in 2020 este in suma de 443.174 ron iar cel net are o valoare de 205.983 ron.

#### c) Situatia fluxurilor de trezorerie

Situatia fluxului de numerar pentru anul 2019 si 2020 se regasesc in anexele la prezentul raport.

Cash Flow 01.01.2020 : 2.369.027 ron  
Cash Flow 31.12.2020 : 3.539.823 ron

Pentru a putea diversifica gama de produse achizitionate, si a completa activitatea desfasurata, societatea are nevoie si in 2020 de un capital de lucru cu o valoare maxima de pana la 40.000.000 ron.

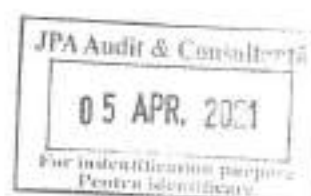
Din acest motiv, supunem spre aprobare actionarilor angajarea unui credit in suma de maxim 40.000.000 ron, si garantarea acestuia cu pana la 100% din total active imobilizate din patrimoniu precum si ipoteca mobiliara asupra stocurilor si creantelor societatii.

#### 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 2020 o pierdere in valoare de 230.018 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 2019 in suma neta de 145.142 ron iar in 2020 in suma neta de 148.008 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  
IOAN PAUNA



Director General  
NICULESCU EMILIAN MIHAI

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Niculescu Emilian Mihai.

Director Economic  
MONEA AURORA

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Monea Aurora.



**Anexa la Raportul anual  
afereent exercitiului financiar 2020**

**Declaratie privind Guvernanta Corporativa**

Secțiuni	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 alta 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.	PARTIAL		In cursul anului 2021 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 inteme 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		

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/ reînnoirea/ terminarea unui acord cu un Market Maker.	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 2021
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 2021
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.	Raportele 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 respectivelor 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





**MINISTERUL FINANTELOR**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Signature Not Verified  
Digitally signed by Ministerul  
Finanțelor Publice  
Date: 2021.04.16 17:58:57 EEST  
Reason: Document NFP

**Index încărcare: 248553352 din 16.04.2021**

Ați depus un formular tip S1002 cu numărul de înregistrare **INTERNT-248553352-2021** din data de **16.04.2021** pentru perioada de raportare 12 2020 pentru CIF: 8392201.

Nu există erori de validare.

NR 248553352

Bifati numai dacă este cazul:	<input checked="" type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la București	S1002_A1 D0 02.03.2021	Tip situație financiară: BL
	<input type="checkbox"/> Sucursala	<input checked="" type="radio"/> An	<input type="radio"/> Semestru
	<input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic	Anul	2020
	<input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris	Suma de control	8.177.653
Entitatea:	COMCEREAL SA TULCEA		
Adresa	Județ	Sector	Localitate
	Tulcea		Tulcea
Strada	Nr.	Bloc	Scara
	Isacsei	73	
	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 preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)		
5210 Depozitari	Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)		
4621 Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului nepreelucrat			
<input checked="" type="radio"/> <b>Situații financiare anuale</b>		<input type="radio"/> <b>Raportări anuale</b>	
(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)			
<input checked="" type="radio"/> Entități mijlocii, mari și entități de interes public	<input type="checkbox"/> Entități de interes public	<input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991	
<input type="radio"/> Entități mici		<input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii	
<input type="radio"/> Microentități		<input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European	
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2020 de către entitățile de interes public și de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic			
F10 - BILANT			
F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE			
F30 - DATE INFORMATIVE			
F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE			
<b>Indicatori:</b>	Capitaluri - total	31.686.454	
	Capital subscris	8.177.653	
	Profit/ pierdere	205.983	
<b>ADMINISTRATOR,</b>		<b>INTOCMIT,</b>	
Numele și prenumele	IOAN PAUNA	Numele și prenumele	MONEA AURORA
Calitatea		Calitatea	11-DIRECTOR ECONOMIC
Seemnătura		Nr.de înregistrare în organismul profesional	
		CIF/ CUI membru CECCAR	
		Seemnătura	
<b>MONEA AURORA</b>		Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? <input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU	
Semnat digital de MONEA AURORA		Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? <input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU	
Data: 2021.04.05		Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii <input checked="" type="checkbox"/>	
09:05:40 +03'00'		<b>AUDITOR</b>	
Semnătura electronică		Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumirea firmei de audit	
<b>Formular VALIDAT</b>		IPA AUDIT Bampampampamp;CONSULTANTA SRL	
		Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS	
		319/2003	

**BILANT**  
la data de 31.12.2020

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2020	31.12.2020
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.6)				
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>				
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	12.147	541
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 - 4904)	06	06		
<b>TOTAL (rd.01 la 06)</b>	07	07	12.147	541
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	16.128.124	15.544.684
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	927.715	982.454
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	13.446	15.781
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	18.404	10.414
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 - 4903)	16	16		
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	17	17	17.087.689	16.553.333
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>				
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 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	887	887
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	24	24	1.034.487	1.034.487
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)</b>			18.134.323	17.588.361
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
<b>I. STOCURI</b>				

JPA Audit & Consulting  
05 APR. 2021  
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	9.589	31.593
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		1.047.924
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	6.667.350	6.474.845
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	8.492.513	11.918.557
<b>TOTAL (rd. 26 la 29)</b>	30	30	15.169.452	19.472.919
<b>II. CREANȚE</b> (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 - 4902 - 491)	31	31	12.408.874	7.417.586
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	737.962	797.687
5. Capital subscris și nevârsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
<b>TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)</b>	37	36	13.146.836	8.215.273
<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>				
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		
<b>TOTAL (rd. 37 + 38)</b>	40	39		
<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b> (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)				
<b>ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)</b>	42	41	30.685.315	31.228.015
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS</b> (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		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN</b>				
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	14.767.141	15.806.574
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	558.255	432.537
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			

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	694.684	622.898
<b>TOTAL (rd. 45 la 52)</b>	54	53	16.020.080	16.862.009
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)</b>	55	54	14.651.047	14.354.389
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)</b>	56	55	32.785.370	31.942.750
<b>G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN</b>				
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	0	
<b>TOTAL (rd.56 la 63)</b>	65	64	0	
<b>H. PROVIZIOANE</b>				
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	21.631	3.345
<b>TOTAL (rd. 65 la 67)</b>	69	68	21.631	3.345
<b>I. VENITURI ÎN AVANS</b>				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)( <b>rd. 70+71</b> )	70	69	269.695	252.951
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	269.695	252.951
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) ( <b>rd.73 + 74</b> )	73	72	14.188	11.617
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	14.188	11.617
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)( <b>rd.76+77</b> )	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
<b>Fond comercial negativ (ct.2075)</b>	79	78		
<b>TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)</b>	80	79	283.883	264.568
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL</b>				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	8.177.653	8.177.653

JPA Audit &amp; Consultancy

05 APR. 2021

Pentru autentificare, se potrivește  
Pentru identificare

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>	86	85	8.177.653	8.177.653
<b>II. PRIME DE CAPITAL</b> (ct. 104)	87	86		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105)	88	87	16.280.773	16.280.773
<b>IV. REZERVE</b>				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.635.531	1.635.531
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89	347.987	347.987
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	4.790.173	5.038.527
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>	92	91	6.773.691	7.022.045
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b> <b>SOLD C</b> (ct. 117)	96	95	43.244	
<b>SOLD D</b> (ct. 117)	97	96	0	
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR</b>				
<b>SOLD C</b> (ct. 121)	98	97	1.218.683	205.983
<b>SOLD D</b> (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	0	
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)</b>	101	100	32.494.044	31.686.454
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)</b>	104	103	32.494.044	31.686.454

\*) 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 mobilizabile, 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 mobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale asupra inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

IOAN PAUNA

Semnătura

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

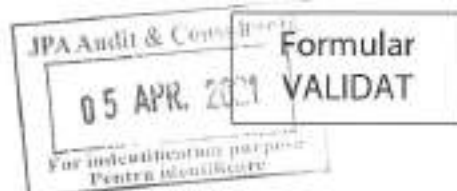
MONEA AURORA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:



## CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2020

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMP nr.58/ 2021	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2019	2020
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	78.945.211	53.152.525
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	02	11.708.072	6.165.175
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	03	67.237.139	46.987.350
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	04		
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766 <sup>a</sup> )		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	05	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	06	07	0	1.316.295
Sold D	07	08	6.158.654	0
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	08	09	43.909	19.778
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	09	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	10	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	11	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	12	13	853.174	755.508
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	13	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14	15		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	15	16	73.683.640	55.244.106
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	16	17	2.765.228	4.592.930
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	17	18	16.012	6.666
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	18	19	254.624	232.032
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	19	20	61.733.401	41.275.863
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	20	21	205.389	34.131
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	21	22	2.347.028	2.373.414
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	22	23	2.259.490	2.293.225
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	23	24	87.538	80.189
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	24	25	790.008	797.244
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)		25	790.008	797.244
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)		27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)		28	317.807	518.668

JPA Audit & Consulting  
05 APR. 2021  
for identification purposes

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	28	29	482.687	669.969
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	29	30	164.880	151.301
<b>11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)</b>	30	31	3.255.142	4.351.775
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	31	32	2.913.044	4.046.723
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 <sup>1</sup> )	32	33	293.364	300.030
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	33	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	34	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	35	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	36	37	48.734	5.022
—Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666 <sup>A</sup> )		38		
<b>Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)</b>	37	39	-13.394	-18.286
- Cheltuieli (ct.6812)	38	40	21.631	3.345
- Venituri (ct.7812)	39	41	35.025	21.631
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)</b>	40	42	71.260.467	54.096.175
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>				
- Profit (rd. 16 - 42)	41	43	2.423.173	1.147.931
- Pierdere (rd. 42 - 16)	42	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	43	45	112.551	
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	44	46	112.551	
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	45	47	73	21
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	47	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	48	50	37.310	7.150
- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	49	51		
<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	50	52	149.934	7.171
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	51	53		
- Cheltuieli (ct.686)	52	54		
- Venituri (ct.786)	53	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	54	56	943.563	696.967
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	55	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	56	58	18.606	14.961
<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	57	59	962.169	711.928
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
- Profit (rd. 52 - 59)		60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)		61	812.235	704.757

JPA Audit &amp; Consultancy

05 APR. 2021

For identification purposes  
Pentru identificare



<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	60	62	73.833.574	55.251.277
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	61	63	72.222.636	54.808.103
<b>19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
- Profit (rd. 62 - 63)	62	64	1.610.938	443.174
- Pierdere (rd. 63 - 62)	63	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	64	66	392.255	237.191
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	65	67		
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66	68		
<b>23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:</b>				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	67	69	1.218.683	205.983
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	68	70	0	0

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 22 (cf.OMF nr.58/ 2021)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 32 (cf.OMF nr.58/ 2021)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

IOAN PAUNA

Semnătura


**Formular  
VALIDAT**
**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

MONEA AURORA

Calitatea

11-DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de înregistrare în organismul profesional:



## DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2020

F30 - pag. 1

Cod 30 (Formulele de calcul se referă la Nr.rd. din colo)

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul înregistrat</b>		Nr.rd. OMF nr.58/ 2021	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume	
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	
Unitați care au înregistrat profit		01	01	1	205.983	
Unitați care au înregistrat pierdere		02	02			
Unitați care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere		03	03			
<b>II Date privind platile restante</b>			Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1=2+3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
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 si 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 si alte fonduri		15	15			
Obligatii restante fata de alti creditori		16	16			
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca		18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18			
<b>III. Numar mediu de salariați</b>			Nr. rd.	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	
Numar mediu de salariați		20	19	58	47	
Numarul efectiv de salariați existenți la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	20	59	49	
<b>IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante</b>				Nr. rd.	Sume (lei)	
<b>A</b>				<b>B</b>	<b>1</b>	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:				22	BA Audit & Consulting	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat				23	22 05 APR. 2021	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat				24	24	

<b>Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat</b>	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	789.759	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
<b>Subvenții</b> 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		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	2.302.093	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	2.302.093	
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	198.440	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
<b>VIII. Alte informații</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	1.034.487	1.034.487
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	1.033.600	1.033.600
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	1.033.600	1.033.600
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	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)	66	55	887	887
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	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:	68	57	22.836.094	21.638.237
- 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)	69	58	305.833	573.505
- 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)	70	58a (308)		
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	1.934.727	2.302.093
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	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)	73	61	168.262	659.821
- creanțe în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62		
- creanțe fiscale în legatură cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	168.262	659.821
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legatură cu bugetul statului(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

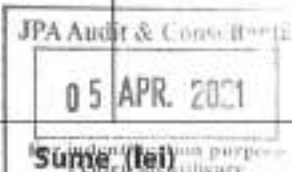
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neincasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	569.701	137.865
- decontări privind interesele de participare ,decontări cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontări din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	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)	85	73	569.701	137.865
- 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)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86 )	98	84	14.185	16.203
- în lei (ct. 5311)	99	85	14.185	16.203
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	2.350.494	3.520.528
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	1.860.970	2.576.197
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	489.524	944.331
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datori (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	1.267.126	1.067.052
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	69.447	13.651
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	558.255	432.537
- 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)	124	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)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	145.638	148.121
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)	127	111	410.401	335.653
- datorii în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	61.330	76.001
- datorii fiscale în legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	344.245	259.652
- fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	4.826	0
- alte datorii în legatura cu bugetul statului (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	83.385	137.090		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	140	123	0			
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	83.385	137.090		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130				
- acțiuni cotate 4)	150	131	8.177.653	8.177.653		
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135				
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	93.549	97.047		
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
<b>XII. Capital social vărsat</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2019</b>		<b>31.12.2020</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>
			<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	8.177.653	X	8.177.653	X

JPA Audit & Contabilitate  
05 APR. 2021  
For identification purposes  
Pentru identificare

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regiile autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	7.803.843	95,43	7.803.843	95,43
- deținut de persoane fizice	170	151	373.810	4,57	373.810	4,57
- deținut de alte entități	171	152				
		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>			
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2019</b>		<b>2020</b>	
<b>III. 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:</b>	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>			
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2019</b>		<b>2020</b>	
<b>XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
<b>XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>			
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2019</b>		<b>2020</b>	
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (31.2)	1.308.424		1.013.574	





<b>XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>
- dividendele interimare repartizate @:	186	165b (315)		
<b>XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
<b>XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
<b>XIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:</b>	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

IOAN PAUNA

Semnatura

Formular  
VALIDAT**INTOCMIT,**

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 angajatori) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absențelor instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomerii în vârstă de peste 45 ani, șomerii întreținători unici de familie sau șomerii care în termen de 3 ani de la data angajării 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 reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodărilor 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, T1) ... 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 exploatații 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 exploatații 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.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

↳ În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înainte de deduceri de costuri și impozitelor aferente. ...).

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului 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 entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451).

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

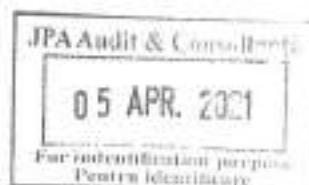
4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

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. 161 – 171 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrive procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160.

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.



**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**  
la data de 31.12.2020

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	43.336			X	43.336
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
<b>TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	05	43.336			X	43.336
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	06	2.709.099			X	2.709.099
Constructii	07	15.811.859	15.496	0		15.827.355
Instalatii tehnice si masini	08	3.218.369	242.094	250.997	30.748	3.209.466
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	23.369	6.362			29.731
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	18.404	28.997	36.987		10.414
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
<b>TOTAL (rd. 06 la 15)</b>	16	21.781.100	292.949	287.984	30.748	21.786.065
<b>III.Imobilizari financiare</b>	17	1.034.487			X	1.034.487
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)</b>	18	22.858.923	292.949	287.984	30.748	22.863.888



## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR 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
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte imobilizari	20	31.189	11.606		42.795
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
<b>TOTAL (rd.19+20+21)</b>	<b>22</b>	<b>31.189</b>	<b>11.606</b>		<b>42.795</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	23				
Constructii	24	2.392.834	598.936	0	2.991.770
Instalatii tehnice si masini	25	2.290.654	182.675	246.317	2.227.012
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	9.923	4.027		13.950
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
<b>TOTAL (rd.23 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>4.693.411</b>	<b>785.638</b>	<b>246.317</b>	<b>5.232.732</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)</b>	<b>31</b>	<b>4.724.600</b>	<b>797.244</b>	<b>246.317</b>	<b>5.275.527</b>

## 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
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
<b>TOTAL (rd.32 la 34)</b>	<b>35</b>				
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
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				
<b>TOTAL (rd. 36 la 44)</b>	<b>45</b>				
<b>III.Imobilizari financiare</b>					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IOAN PAUNA

Semnătura



Formular  
VALIDAT

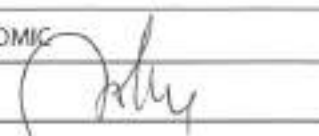
Numele si prenumele

MONEA AURORA

Calitatea:

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:



JPA Audit & Consulting  
05 APR. 2011  
For identification purposes  
Pentru identificare

#### ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.11 alin. 4 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 58/14.01.2021, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2020 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișorul și anexa sa va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale înrădăcinate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată albe-negru, în b/c".

## Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

### A. Întocmire raportări anuale

#### 1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar;

#### 2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercitiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
  - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
  - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
  - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
  - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic.

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

#### 3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercitiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercitiului financiar

**B. Corectarea de eroare** cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

### C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar <sup>1)</sup> încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent <sup>2)</sup>, respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2021, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2020 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2021 – situații financiare anuale.

### D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/asociați – se efectuează în contul 455 <sup>3)</sup> „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

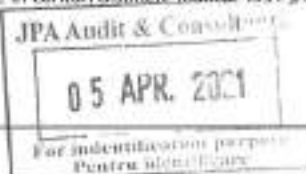
În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntorc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2021 se referă la data de 1 ianuarie 2021, respectiv 31 decembrie 2021, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent (2021), respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare (2020).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăuate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente”).



### Solduri / Rulaje 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

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

JPA Audit & Consulting  
05 APR. 2021  
For identification purposes  
Pentru identificare

## COMCEREAL S.A. TULCEA

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE  
La data de 31 decembrie 2020

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	Precedent	Curent
	2019	2020
<b>Fluxuri de trezorerie din act de exploatare</b>		
Incasari de la clienti	74 455 081	55 498 805
Incasari diverse (tva de recuperat, sume concedii medicale etc)	192 331	20 797
Plati catre furnizori , angajati, taxe si impozite	64 650 503	53 012 223
Dobanzi si dif. De curs platite	941 547	711 928
Impozit pe profit platit	42 844	327 044
Incasari din asigurarea impotriva cutremurelor	0	0
<b>Trezorerie neta din activitati de exploatare</b>	<b>9 012 518</b>	<b>1 468 407</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie</b>		
Plati pentru achizitionarea de actiuni	0	0
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	255 328	338 483
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	0	0
Dobanzi si dif. de curs incasate	37 383	7 172
Dividende incasate	382 766	5 955
<b>Trezorerie neta din activitati de investitie</b>	<b>164 821</b>	<b>-325 356</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare</b>		
Incasari din emisiunea de actiuni	0	0
Incasari din imprumuturi	60 013 456	55 902 265
Imprumuturi platite	70 175 897	54 862 831
Dividende platite	1 308 424	1 011 689
<b>Trezoreria neta din activitati de finantare</b>	<b>-11 470 865</b>	<b>27 745</b>
Cresterea neta a trezoreriei si a echivalentelor de trezorerie	-2 293 526	1 170 796
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	4 662 553	2 369 027
<b>Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>2 369 027</b>	<b>3 539 823</b>

Administrator  
Ioan Pauna



Director General  
Niculescu Emilia Mihai

Director economic  
Monea Aurora





**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU**  
la data de 31 decembrie 2020

- RON -

Element al capitalului propriu	Sold la 01.ian 2020	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 dec. 2020	
		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	1 635 531	0	0	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	4 790 173	248 354	248 354	0	0	5 038 527	
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	1 218 683	1 218 683	1 218 683	1 218 683	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 corecturilor contabile și din rezerve din reevaluare	Sold D	0	0	0	0	0	0
	Sold C	43244	0	0	43 244	43244	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	1 218 683	205 983	205 983	1 218 683	1 218 683	205 983
Repartizare profit	Sold D	0	0	0	0	0	0
	Sold C	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL Capitaluri proprii</b>	<b>32 494 044</b>	<b>-764 346</b>	<b>-764 346</b>	<b>43 244</b>	<b>43 244</b>	<b>31 686 454</b>	

Administrator,  
Ioan Pauna

Director General  
Niculescu Emilian Mihai

Director economic  
Monea Aurora



**COMCEREAL S.A. TULCEA**

**INFORMAȚII CU PRIVIRE LA SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII**

Capitalurile proprii au fost influențate astfel :

- lei -

Element al capitalului propriu		2019	2020
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		1 635 531	1 635 531
Rezerve pentru acțiuni proprii		347 987	347 987
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		0	0
Alte rezerve		4 790 173	5 038 527
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 provenit din cor. erorilor contabile și din rezerve din reevaluare	Sold D	0	0
	Sold C	43 244	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	1 218 683	205 983
Repartizare profit	Sold D	0	0
	Sold C	0	0
<b>TOTAL Capitaluri proprii</b>		<b>32 494 044</b>	<b>31 686 454</b>

Administrator,  
Ioan Pauna



Director General  
Niculescu Emilian Mihai

Director economic  
Monea Aurora



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE**

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2020

(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 2020 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 58/14.01.2021 - 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**

**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 254900RIDIAN3UY3Q040.

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 Isaceea - Oras. Isaceea, 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 încheiat la data 31 decembrie 2020

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

**NOTA 2: Principii, politici și metode contabile**

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale sunt evaluate în conformitate cu următoarele principii contabile generale, conform contabilității de angajament. Aceste principii sunt prezentate mai jos.

1. *Principiul continuității activității* – principiu care presupune ca unitatea să își continue în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

2. *Principiul permanenței metodelor* – principiu care presupune continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

3. *Principiul prudenței* – principiu care presupune ca evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă și în special :

- poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- trebuie să se țină cont de toate datoriile aparute în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- trebuie să se țină cont de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu anterior chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- trebuie să se țină cont de toate ajustările de valoare datorate depreciierilor, chiar dacă rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

4. *Principiul independenței exercitiului*. Trebuie să se țină cont de toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercitiului financiar, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

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

6. *Principiul intangibilității*. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere a exercitiului precedent.

7. *Principiul necompensării*. Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii ale entității față de același agent economic pot fi efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

8. *Principiul prevalenței economicului asupra juridicului*. Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate și nu numai de forma juridică a acestora.

9. *Principiul pragului de semnificație*. Orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare. Elementele de bilanț și de cont de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe pot fi combinate dacă:

- acestea reprezintă o sumă nesemnificativă ;
- și o astfel de combinație oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiția ca elementele astfel combinate să fie prezentate separat în notele explicative.

Situațiile financiare au fost întocmite și prezentate cu respectarea principiilor prezentate mai sus.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE**

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2020

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

Societatea a întocmit situațiile financiare anuale pe baza bilanțului 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 58/14.01.2021 - 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:

- Bilanț
- 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 31.12.2020 respectiv 1 euro = 4,8694 lei, 1 usd = 3,9660 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 2020

(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/(pierdere) din vânzarea unor entități**

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

**D. Imobilizări corporale**

**(1) Cost/evaluare**

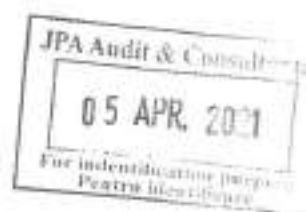
Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție. Societatea a optat pentru tratamentul evaluării periodice a imobilizărilor corporale. Anual se fac teste de depreciere a activelor imobilizate funcție de care se ia decizia reevaluării unei grupe sau întregului patrimoniu. Ultima reevaluarea înregistrată în contabilitate fost la 31 decembrie 2014, la 31.12.2020 s-a procedat la reevaluare însă evaluatorul nu a avut termen de comparație pentru valoarea de piață a activelor de natură construcțiilor de tip silozuri și magazii de cereale, stabilind o valoare justă, mult mai mare, fapt ce a determinat renunțarea la valorificarea rapoartelor de reevaluare, urmând a se clarifica acest aspect în anul 2021.

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

**(2) Amortizare**

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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2020

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

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

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

**(3) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale**

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

**(4) Costurile îndatorării**

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

**E. Imobilizări financiare**

Titlurile de participare sunt clasificate ca fiind 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 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.

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE**

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2020

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

**K. Dividende**

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

**L. Împrumuturi**

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

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

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

**(1) Contracte de leasing financiar**

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

**(2) Contracte de leasing operațional**

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

**N. Datorii comerciale**

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

**O. Parti afiliate**

Partile se considera afiliate în cazul în care una din parti, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de a influenta în mod semnificativ cealalta parte. Au fost considerate entitati afiliate entitatile care indeplinesc conditiile stipulate în 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 către bugetele de asigurări 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



**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE**

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2020

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

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

**R. Impozitare**

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

**S. Recunoașterea veniturilor**

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

**T. Cifra de afaceri**

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

**U. Datoriile și active contingente**

Societatea nu are datorii și active contingente la 31 decembrie 2020.

**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**

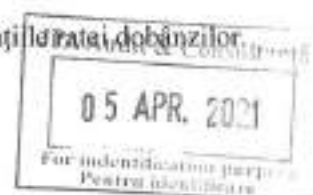
Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Referințele privind bonitatea clienților sunt obținute în mod normal pentru toți clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului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



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2020

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

## 4. Riscul de lichiditate

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

## NOTA 3: Active imobilizate

- Ron -

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta			
	Sold la 31.12.2019	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2020
0	1	2	3	4
<b>I. Imobilizari necorporale</b>				
Alte imobilizari necorporale	43.336			43.336
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>43.336</b>			<b>43.336</b>
<b>II Imobilizari corporale</b>				
Terenuri si amenajari teren	2.709.099			2.709.099
Constructii	15.811.859	15.496		15.827.355
Echipamente tehnologice si masini	3.218.369	242.094	250.997	3.209.466
Alte instalatii, utilaje, mobilier	23.369	6.362		29.731
Imobilizari in curs	18.404	28.997	36.987	10.414
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>21.781.100</b>	<b>292.949</b>	<b>287.984</b>	<b>21.786.065</b>
<b>III Imobilizari financiare</b>	<b>1.034.487</b>			<b>1.034.487</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22.858.923</b>	<b>292.949</b>	<b>287.984</b>	<b>22.863.888</b>

- Ron -

Denumirea elementului de imobilizare	Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la 31.12.2019	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2020
0	1	2	3	4
<b>I. Imobilizari necorporale</b>				
Alte imobilizari necorporale	31.189	11.606		42.795
<b>Total imobilizari necorporale</b>	<b>31.189</b>	<b>11.606</b>		<b>42.795</b>
<b>II Imobilizari corporale</b>				
Terenuri si amenajari teren				
Constructii	2.392.834	598.936		2.991.770
Echipamente tehnologice si masini	2.290.654	182.675	246.317	2.227.012
Alte instalatii, utilaje, mobilier	9.923	4.027		13.950
<b>Total imobilizari corporale</b>	<b>4.693.411</b>	<b>785.638</b>	<b>246.317</b>	<b>5.232.732</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4.724.600</b>	<b>797.244</b>	<b>246.317</b>	<b>5.275.527</b>

La 31 decembrie 2020 valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale este de 541 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, valorificata in contabilitate, 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. La 31.12.2020 s-a procedat la reevaluare insa evaluatorul nu a avut termen de comparatie pentru valoarea de piata a activelor de natura constructiilor de tip silozuri si magazii de cereale, stabilind o valoare justa, mult mai mare, fapt ce a determinat renuntarea la valorificarea rapoartelor de reevaluare, urmand a se clarifica acest aspect in anul 2021.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2020

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

S-a utilizat metoda de amortizare liniară, valoarea amortizabilă a imobilizărilor corporale fiind alocată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utilă a activului, neexistând o situație specială care să necesite schimbarea metodei de amortizare.

Imobilizările corporale în curs de execuție în suma de 10.414 lei reprezintă lucrări pentru extinderea capacității de depozitare în Baza de Recepție Macin, nefinalizate la 31.12.2020.

Imobilizările financiare se compun din 103.360 părți sociale deținute la Cereal Prest SRL, în valoare totală de 1.033.600 ron precum și alte creanțe imobilizate în suma de 887 ron.

## NOTA 4: Stocuri

La 31 decembrie 2020 situația stocurilor este următoarea:

- Ron -

Denumire	31 decembrie	31 decembrie
	2019	2020
Materii prime, materiale și obiecte de inventar (clasa 3 - 30)	9 589	31.593
Producție în curs de execuție	0	1.047.924
Proșude finite și marfuri(3 - 37)	6 667 350	6.474.845
Avansuri pentru cumpărări de stocuri (4091)	8 492 513	11.918.557
<b>Total stocuri</b>	<b>15.169.452</b>	<b>19.472.919</b>

Comcereal SA nu deține stocuri greu vandabile, nu a înregistrat perisabilități și nu a constituit ajustări la 31.12.2020.

Comcereal SA Tulcea a efectuat în 2020 inventarierea patrimoniului conform Ordin 2861/2009, OMF 1802/2014 și Legii 82/1991.

## NOTA 5: Situația Creanțelor

- Ron -

CREANȚE	Sold	Sold	Termen de lichiditate	
	31.12.2019	31.12.2020	sub 1 an	peste 1 an
0	1 - 2 + 3		2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>13 146 836</b>	<b>8 215 273</b>	<b>8 215 273</b>	<b>0</b>
clienți interni (ct.4111)	12 357 097	7.417.717	7 417 717	0
Avansuri pt.prestari servicii(ct.4092)	46 089	23 177	23 177	0
Clienți facturi de întocmit(ct.418)	5 688	-23 308	-23 308	0
TVA neexigibil (la încasare)	8	0	0	0
Debitori diversi ( ct.461)	569 701	137 866	137 866	0
Decontări din operațiuni în curs	0	0	0	0
TVA de recuperat	168 253	659 821	659 821	0
AJUSTARI	Sold	T R A N S F E R U R I		Sold
	31.12.2019	In cont	Din cont	31.12.2020
0	1	2	3	4 = 1 + 2 - 3
Ajustări pentru depreciere creanțe (ct. 491)	1 934 727	518 667	151 301	2 302 093
<b>TOTAL</b>	<b>1 934 727</b>	<b>518 667</b>	<b>151 301</b>	<b>2 302 093</b>

În urma inventarierii creanțelor s-a constatat că există riscul de neincasare pentru trei dintre clienții în sold la sfârșitul anului 2020: Rienergy E.S.Co SRL, Exprestardiva SRL și Petramo Speed 2012 SRL pentru care s-a constituit provizion în suma de 518 667 lei. Provizioanele pentru clienți incerti din sold provin din anii precedenți și sunt în suma de 1 934 727 lei. Cea mai mare parte din această valoare, 1.523.725 lei reprezintă suma datorită debitoarei Cereal Impex SRL.

Încasarea ajustărilor constituite pentru clienți incerti, rău-platnici sau aflați în litigiu a fost efectuată cu respectarea normelor în vigoare, pentru sumele înregistrate din anii precedenți.

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2020

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

## NOTA 6: Disponibilitati

- Ron -

Ron	31 decembrie	
	2019	2020
Conturi la banci	2 350 494	3 520 528
Numerar in casierie	14 185	16 202
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>2 364 679</b>	<b>3 536 730</b>
Alte valori	4 348	3 093
<b>Conturi asimilate</b>	<b>4 348</b>	<b>3 093</b>
<b>Numerar si conturi asimilate</b>	<b>2 369 027</b>	<b>3 539 823</b>

"Alte valori" reprezinta suma tichetelor valorice privind carburantii nefolosite la 31.12.2020.

## NOTA 7: Situatia Datoriilor

- Ron -

DATORII *)	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020	Termen de exigibilitate		
			sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0		1=2+3+4	2	3	4
<b>Total, din care:</b>	<b>16 020 080</b>	<b>16 862 009</b>	<b>16 862 009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
furnizori interni (ct. 401)	533 685	405 666	405 666	0	0
furnizori facturi de sosit( ct. 408)	24 570	26 871	26 871	0	0
salarii datorate ( ct. 421)	78 424	84 306	84 306		
Personal-ajut.mat.datorate( ct. 423)	0	0	0		
alte datorii in legatura cu personalul (ct.4281)	67 214	63 815	63 815	0	0
retineri din salarii ( ct.427,431,436,447)	70 695	81 432	81 432	0	0
impozit profit (ct.441)	327 044	237 191	237 191	0	0
impozit salarii (ct.444)	12 662	17 030	17 030	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	0	0	0	0
avansuri neutilizate contr.mandat(ct.419)	0	0	0		
Creditori diversi si dividende(ct. 462, 457)	69 198	125 473	125 473	0	0
Credite, leasing-uri (ct. 1621,167, 5191)	14 836 588	15 820 225	15 820 225	0	0

In anul 2020 societatea a angajat un plafon revolving de credite pe termen scurt in suma de 40.000.000 lei, iar la 31.12.2020 suma de rambursat din acest plafon a fost de 15.806.574 ron.

## NOTA 8: Venituri in avans

Veniturile in avans in suma de 11.617 ron (31 Decembrie 2019 : 14.188 ron), reprezinta chirii in avans pentru contracte in derulare.

Suma pentru investitii 252.951 ron (31 Decembrie 2019 : 269.695 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

- Ron -

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	21 631	3 345	21 631	3 345

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2020

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

"Alte provizioane" reprezinta suma constituita pentru zile de concediu de odihna neefectuate la data de 31.12.2020 in suma de 3 345 lei.

**NOTA 10: Capitaluri si rezerve**

Capitalul propriu al societatii in valoare de 31.686.454 ron, a inregistrat la 31 decembrie 2020 o scadere comparativ cu sfarsitul anului precedent cand valoarea era de 32.494.044 ron, in suma de 807.590 ron, pe seama unui rezultat obtinut in 2020 mai putin favorabil comparativ cu 2019, asa cum sunt prezentate in „Situatia modificarilor capitalului propriu la 31.12.2020”, 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 31.12.2020, 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 31.12.2020.

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

Structura actionariatului la 31 decembrie 2019 si 2020 se prezinta astfel:

Actionar	31.12.2019			31.12.2020		
	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
<b>TOTAL</b>	<b>3 271 061</b>	<b>8 177 652.50</b>	<b>100</b>	<b>3 271 061</b>	<b>8 177 652.50</b>	<b>100</b>

**NOTA 11: Repartizarea profitului**

La 31 decembrie 2020, societatea a inregistrat un profit net in suma de 472.191,32 ron.

DESTINATIA	SUMA 31.12.2019 -Ron -	SUMA 31.12.2020 -Ron -
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	1 218 683,25	205.983,15
rezerva legala	0,00	0,00
acoperirea pierderii contabile	0,00	0,00
dividende, etc.	1.013.573,83	0,00
alte rezerve la dispozitia societatii	205 109,42	0,00
PROFIT NEREPARTIZAT :	0,00	205.983,15

Comcereal SA Tulcea a inregistrat in anul 2020 un profit net contabil in suma de 205.983,15 ron care va fi repartizat conform Hotararii AGOA. Administratorul societatii propune ca intreaga valoare de 205.983,15 lei sa fie repartizata la fondul de rezerve la dispozitia societatii.

**NOTA 12: Analiza rezultatului din exploatare**

Rezultatul din exploatare al exercitiului este concretizat in anul curent in profit operational in valoare de 1 147 931 ron.

Nr. Crt	Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
		2019	2020
1.	Productia exercitiului	72 786 557	54 468 820
	1.1 Cifra de afaceri neta	78 945 211	53 152 525
	1.2 Variatia stocurilor	-6 158 654	1 316 295
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	69 408 066	52.220.521
	2.1 Cheltuielile activitatii de baza	65 940 068	49 265 315

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2020

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

	2.2 Cheltuielile activitatilor auxiliare	2 851 398	2 343 078
	2.3 Cheltuielile indirecte de productie	616 600	612 128
3.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	3 378 491	2 248 299
4.	<b>Cheltuieli de desfacere</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.	<b>Cheltuieli generale de administratie</b>	<b>1 205 890</b>	<b>1 070 220</b>
6.	<b>Ajustari privind activele circulante si provizioanele</b>	<b>-304 413</b>	<b>-500 382</b>
7.	<b>Alte venituri din exploatare</b>	<b>897 083</b>	<b>775 286</b>
8.	<b>Alte cheltuieli din exploatare</b>	<b>342 098</b>	<b>305 052</b>
9.	Rezultatul din exploatare (3 - 4 - 5 + 6+7-8)	2 423 173	1 147 931

La baza rezultatelor obtinute in anul 2020, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2019 a stat marja comerciala mai avantajoasa obtinuta la un rulaj al fondului de marfa mult mai mic in 2020 comparativ cu anul 2019, acest lucru a fost posibil datorita majorarii termenului de rambursare al plafonului de credite accesat ceea ce a permis ca vanzarea la spot, ce asigura o marja comerciala mult redusa, in vederea capitalizarii, sa fie mai mica.

Seceta prelungita si fenomenele meteo extreme au determinat o scadere drastica a productiilor medii de cereale si plante oleaginoase la hectar in zona de sud-est a tarii si implicit scaderea volumului de achizitii/vanzari de produse agricole ceea ce a generat o scadere a veniturilor precum si a cheltuielilor privind marfurile. Cheltuielile din exploatare sunt influentate in sens crescator atat de cresterile salariale impuse cat si de majorari ale preturilor energiei, carburantilor, tuturor prestatiilor externe cat si a impozitelor si taxelor locale, pe total an inasa, cheltuielile de exploatare prezinta o scadere, aceasta nefiind proportionala raportat la activitatea de achizitie mult redusa in anul 2020 fata de anul 2019.

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

In anul 2020, Comcereal SA Tulcea a platit urmatoarele indemnizatii nete membrilor organelor de administratie si conducerii executive:

- ron -

	2019	2020
Indemnizatii administratie si conducere executiva	252 942	270 718

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 salariati**

Numarul mediu si numarul efectiv existent de salariati in cursul anului 2020 precum si 2019 este urmatorul :

	Precedent	Curent
Muncitori	36	30
Personal tehnic, economic si administrativ	20	17
<b>Total</b>	<b>58</b>	<b>47</b>
<b>Numai efectiv de salariati la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>59</b>	<b>49</b>
<b>Barbati</b>	<b>44</b>	<b>37</b>
<b>Femei</b>	<b>15</b>	<b>12</b>

**Informatii privind cheltuielile cu personalul**

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anului 2019 precum si 2020 sunt urmatoarele:

- ron -

Cheltuieli cu salariile	Precedent	Curent
Salarii si indemnizatii brute aferente exercitiului	2 259 490	2 293 225
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociale	87 538	80 189
<b>TOTAL</b>	<b>2 347 028</b>	<b>2 373 414</b>

**Administratori si conducerea executiva**

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

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2020

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

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

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 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 administrare.

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 31.12.2020, 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 31.12.2020 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 2020, comparativ cu anul 2019, Comcereal SA a derulat urmatoarele tranzactii cu partile afiliate care includ TVA:

- ron -

Tip tranzactie cu partile afiliate	Argus SA		Cereal Prest SRL	
	2019	2020	2019	2020
Vanzari de bunuri	24 242 598	20 608 713	455 962	331 553
Ajustari ale vanzarilor de bunuri din anul precedent	-521 669	0	0	0
Vanzari de servicii	1 704 616	213 608	1 428	6 258
Cumparari de bunuri	773 050	0	409 360	102 957
Avans cumparari bunuri	284 490	-284 490	360 000	440 000
Cumparari de servicii	0	464 323	0	0
Cesiune de creante cedate	0	0	0	0
Cesiune de creante preluate	0	0	0	0
Dividende platite	1 247 684	966 955	0	0
Dividende de incasat	0	0	112 000	0
Dividende incasate	0	0	334 769	0
Tip sold	Solduri		Solduri	
	2019	2020	2019	2020
Creante comerciale	1 498 819	194 652	579 025	210 559
Alte creante	0	0	112 000	800 000
Datorii comerciale	0	0	0	0
Alte datorii	0	0	0	0

**NOTA 15: Analiza principalilor indicatori economico - financiari**

Indicatori economico - financiari		2019	2020
I. Indicatori de lichiditate	<i>Indicatorul lichiditatii curente</i>		
	Active curente (A)	30 685 315	31.228.015
	Datorii curente (B)	16 020 080	16 862 009
	A/B- in numar de ori	1.92	1.85
	<i>Indicatorul lichiditatii imediate</i>		
	Active curente (A)	30 685 315	31.228.015
	Stocuri (B)	15 169 452	19.472.919
	Datorii curente (C)	16 020 080	16 862 009
	(A-B)/C - in numar de ori	0.97	0.70

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar încheiat la data 31 decembrie 2020

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

		<i>Indicatorul gradului de îndatorare</i>	
II. Indicatori de risc	Capital împrumutat (A)	0	0
	Capital angajat (B)	32 785 370	31.942.750
	<i>A/B (dacă este negativ, nu se calculează)</i>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<i>Indicatorul privind acoperirea dobanzilor</i>		
	Profit înainte de plată dobanzii și impozitului pe profit (A)	2 554 370	1 140 141
	Cheltuieli cu dobânda (B)	943 563	696 967
<i>A/B - în număr de ori (dacă este negativ, nu se calculează)</i>	<b>2.71</b>	<b>1.63</b>	
III. Indicatori de activitate	<i>Număr de zile de stocare</i>		
	Stoc mediu (A)	18 847 361	17 321 186
	Costul vânzărilor (B)	64 514 641	45 981 780
	<i>(A/B)*365 - în număr de zile</i>	<b>106.63</b>	<b>137.49</b>
	<i>Viteza de rotație a stocurilor</i>		
	Costul vânzărilor (A)	64 514 641	45 981 780
	Stoc mediu (B)	18 847 361	17 321 186
	<i>(A/B) - în număr de ori</i>	<b>3.42</b>	<b>2.65</b>
	<i>Viteza de rotație a debitelor - clienți</i>		
	Sold mediu clienți (A)	12 827 585	9 913 230
	Cifra de afaceri netă (B)	78 945 211	53 152 525
	<i>(A/B)*365 - în număr de zile</i>	<b>59.31</b>	<b>68.07</b>
	<i>Viteza de rotație a creditelor - furnizori</i>		
	Sold mediu furnizori (A)	729 233	495 396
	Costul vânzărilor (B)	64 514 641	45 981 780
	<i>(A/B)*365 - în număr de zile</i>	<b>4.12</b>	<b>3.93</b>
	<i>Viteza de rotație a activelor imobilizate</i>		
	Cifra de afaceri netă (A)	78 945 211	53 152 525
	Active imobilizate (B)	18 134 323	17 588 361
	<i>(A/B) - în număr de ori</i>	<b>4.35</b>	<b>3.02</b>
	<i>Viteza de rotație a activelor totale</i>		
Cifra de afaceri netă (A)	78 945 211	53 152 525	
Total active (B)	48 819 638	48 816 376	
<i>(A/B) - în număr de ori</i>	<b>1.62</b>	<b>1.09</b>	
IV. Indicatori de profitabilitate	<i>Rentabilitatea capitalului angajat</i>		
	Profit înainte de plată dobanzii și impozitului pe profit (A)	2 554 501	1 140 141
	Total active minus datorii curente (B)	32 785 370	31.942.750
	<i>A/B (dacă este negativ, nu se calculează)</i>	<b>0.08</b>	<b>0.04</b>
	<i>Marja brută din vânzări</i>		
	Profit brut din exploatare (A)	2 423 173	1 147 931
	Cifra de afaceri netă (B)	78 945 211	53 152 525
<i>(A/B) - în procente</i>	<b>3.07%</b>	<b>2.16%</b>	

## NOTA 16: Alte informații

## 1. Metoda de transformare a activelor, pasivelor, veniturilor și cheltuielilor din devize în moneda locală

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

## 2. Informații referitoare la impozitul pe profit

Reconcilierea dintre rezultatul exercitiului și rezultatul fiscal, așa cum este prezentat în declarația de impozit:

Indicator	2019	2020
Rezultatul brut	1 218 683	205 983
Total elemente similare veniturilor	578 900	535 652
Total elemente similare cheltuielilor	0	0
Total deduceri	JPA Audi 888 488	797 244



## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2020

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

Total ven. neimpozabile	312 456	172 932
Total che. nedeductibile	2 042 452	1 749 214
Total profit impozabil	2 639 091	1 520 673
Impozit pe profit calculat	422 255	243 308
Sume reprezentand sponsorizari	30 000	0
Cost achizitie aprate marcat electronice fiscale (AMEF-uri)	0	6 117
<b>Total impozit pe profit</b>	<b>392 255</b>	<b>237 191</b>
Impozit pe profit raportate prin formularul 100	0	0
Diferenta de impozit pe profit de plata	392 255	237 191

Impozitul pe profit declarat pentru anul 2020 raportat si datorat de societate este de 237 191 lei conform declaratie anuale 101.

**Cifra de afaceri**

- ron -

* pe segmente de activitati	2019	2020
* Productia vanduta	9 704 672	5 453 170
* Prestari servicii	2 003 400	712 005
* Venituri din vanzarea marfurilor	67 237 139	46 987 350
* pe piete geografice.	2019	2020
* Romania	74 262 921	49 728 020
* International	4 682 290	3 424 505

**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 2020.

**4. Cheltuieli de audit**

Societatea are incheiate contracte pentru efectuarea auditului statutar in anul 2020 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):

-ron-

onorarii platite auditorilor	2019	2020
	29 074	29 952

**5. 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 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 fost achitate integral in 2020. Cheltuiala cu dobanda inregistrata in anul 2020 aferenta contractelor de leasing a fost in suma de 2 051,03 lei.

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, suplimentar fata de anii precedenti, in toamna anului 2020, Comcereal SA Tulcea a preluat spre exploatare agricola o suprafata de teren de aproximativ 822 ha pentru care a platit arenda pentru campania 2020-2021, valorile in 2020 comparativ cu 2019 sunt:

- ron -

Chirie teren inchiriat	2019	2020
Consiliul Local Macin	81 695	87 709
Consiliul Local Peceneaga	1 960	3 104
Aeva Grano SRL ctr. Subinchiriere nr. 2619/04.12.2020 si 2620/04.12.2020	0	698 946

## NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2020

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

**6. Angajamente**

Nu exista angajamente in relatia cu partile afiliate.

La 31 decembrie 2020, Comcereal SA are urmatoarele angajamente acordate:

- garantii de natura BO avansat de Comcereal SA Tulcea in vederea bunei executii si onorarii obligatiilor de livrare ce rezulta din contractul de vanzare porumb:

Nr. Crt.	Serie si numar	Beneficiar	CONTRACT	valoare rata in lei
1	BTRL3BS4279994	Cargill Agricultura SRL	2100078647/22.10.2020	2 051 100
<b>Total</b>				<b>2 051 100</b>

- 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. Isaaciei, nr. 73	953 520 RON
<b>Total</b>	<b>11.817.481 RON</b>

**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 Serviciul Public Tulcea.

Societatea nu are litigii cu privire la incalcare 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 2020, 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

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE**

pentru anul financiar incheiat la data 31 decembrie 2020

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

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.

**10. Impactul pandemiei de Coronavirus**

Pandemia de coronavirus rescrie modul de desfasurare al activitatii in toate domeniile, la nivel global, inasa agricultura este un domeniu esential, care trebuie protejat, pentru ca asigura alimentele atat de necesare pentru toata lumea si poate preveni o criza alimentara.

Incertitudinea indusa de starea de urgenta si de starea de alerta, reactia consumatorilor la evolutia epidemiei de coronavirus, criza aprovizionarilor de orice fel si a liberei circulatii precum si restrictiile privind distantarea sociala au determinat o revizuire rapida si eficienta a procedurilor de lucru si a masurilor de urgenta ce s-au impus, limitand impactul negativ pe care acest eveniment l-ar fi putut avea asupra rezultatelor economice.

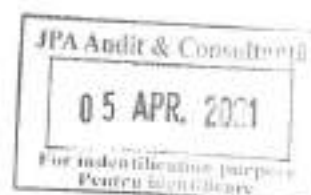
Au fost instituite o serie de masuri suplimentare privind dezinfectia locatiilor societatii, limitarea deplasarilor, limitarea accesului persoanelor straine in sediile bazelor din judet, utilizarea cailor electronice de comunicare la distanta, decalarea programului de lucru pentru asigurarea distantarii sociale, etc. Aceste masuri nu au avut un impact semnificativ asupra rezultatelor societatii si nu anticipam un impact major viitor al evolutiei pandemiei Covid - 19 asupra rezultatelor economice viitoare, fara a-l exclude integral.

Administrator Unic,  
IOAN PAUNA



Director General  
NICULESCU EMILIAN MIHAI

Director Economic  
MONEA AURORA



# COMCEREAL SA TULCEA

Tulcea; Str. Isacsei 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

## Propunerea Administratorului Unic privind repartizarea profitului

Administratorul unic al COMCEREAL SA Tulcea, avand in vedere profitul realizat in anul financiar 2020 in suma de 205.983,15 ron, propune Adunarii Generale a Actionarilor sa aprobe repartizarea acestuia, dupa cum urmeaza:

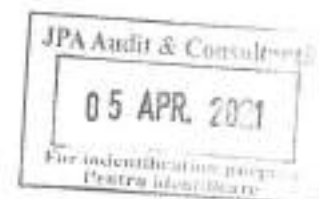
- 205.983,15 ron pentru constituirea de rezerve la dispozitia societatii;

ADMINISTRATOR UNIC

Ioan Pauna



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Ioan Pauna".



## DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2020 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 : 254900R1DIAN3UY3Q040

---

Subsemnatul IOAN PAUNA isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2020 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



## COMCEREAL SA TULCEA

Tulcea; Str. Isacsei 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. 74.115.03.2021

### DECLARATIE

Subsemnatii Ioan Pauna – Administrator Unic, Niculescu Emilian-Mihai – Director General si Monea Aurora – Director Economic, declaram ca situatia financiar – contabila anuala la 31.12.2020, 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. Isacei, nr. 73, Tulcea, jud. Tulcea

*Către acționarii COMCEREAL SA.*

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

### Opinie

Am auditat situațiile financiare individuale ale societății COMCEREAL S.A. („societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020 și contul de rezultate, situația modificărilor capitalurilor proprii aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2020 se identifica astfel:

Activ net/Total capitaluri proprii	31.686.454 lei
Profit net	205.983 lei

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2020, 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.

## **Aspecte legate de incertitudini legate de efectele crizei datorate pandemiei cu virusul COVID-19**

Atragem atenția asupra efectelor posibile pe care criza datorată pandemiei cu virusul COVID-19 continuă să le aibă asupra societății și a mediului în care aceasta operează și măsurilor pe care conducerea, eventual trebuie să le adopte pentru a întâmpina aceste efecte. Situația actuală indică faptul că efectele acestei crize se pot prelungi și nu este posibilă estimarea unui impact viitor. Notele la situațiile financiare cuprind referire cu privire la aceste aspecte în cadrul notei 16 subpunctul 10. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a aspectului menționat.

### **Alte informații – Raportul Administratorului Unic**

Administratorul unic este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului Administratorului Unic în conformitate cu cerințele OMFP nr 1802/2014 Reglementări 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 2020, 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 (reglementări 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 2020, 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, ca 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 la data de 11 aprilie 2019 să audităm situațiile financiare ale COMCEREAL S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, 31 decembrie 2020 și la 31 decembrie 2021.

Confirmăm că în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.

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

Nr. 1330  
5 aprilie 2021

În numele  
**JPA Audit și Consultanță S.R.L.**  
Auditor înregistrat ASPAAS FA319



Florin Toma  
Auditor înregistrat ASPAAS AF1747

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
**JPA AUDIT & CONSULTANȚĂ S.R.L.**  
Registrul Public Electronic: FA 319

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: **FLORIN TOMA**  
Registrul Public Electronic: AF 1747