

RAPORT ANUAL 2021
GOLDEN FOODS SNACKS S.A.

PERIOADA: Exercițiul financiar 2021

DATA: 29 Aprilie 2022

DENUMIREA SOCIETATII: GOLDEN FOODS SNACKS S.A.

ADRESA: București, sector 1, Strada Benjamin Franklin, nr 9, camera nr. 3, etaj 3, apartament 6

CUI: RO24645268

NR REGISTRUL COMERȚULUI: J40/642/2013

CAPITALUL SOCIAL: 21.650.000 lei

PIATA DE TRANZACTIONARE: Bursa de Valori Bucuresti – SMT AERO

DESCRIERE GENERALA A COMPANIEI

Compania are trei divizii:

- Productie;
- Logistica-Depozitare;
- Comert.

Activitatea de productie se desfasoara in fabrica din Filipestii de Padure, Judetul Prahova. In vecinatatea fabricii se afla depozitele logistice , depozitul de materii prime si depozitul de produs finit. Distributia produselor catre platformele logistice ale clientilor se face cu un transportator national.

Activitatea companiei este împărțită în 3 linii de business:

1. Comerțul modern

Acest canal de distribuție este reprezentat de marii retaileri avand o proporție de 83% în totalul vanzarilor din 2021.

În prezent, societatea distribuie direct către toți Key Accounts din România cum ar fi:

- **Hypermarket-uri:** Auchan, Carrefour, Cora și Kaufland
- **Supermarket-uri:** Profi, Mega Image
- **Discounteri:** XXL și Penny
- **Statii de alimentare auto:** OMV- Petrom.

Elmas are în total 61 SKU-uri (stock keeping unit) unice listate în comerțul modern. În medie un număr de 25 SKU-uri Elmas sunt listate pe client, iar dacă luăm în considerare doar hypermarket-urile, această valoare crește la 35 pe client. În ceea ce privește anul 2022, managementul societății se așteaptă ca această medie să crească cu cel puțin 1 SKU (stock keeping unit) la nivel total.

2. Comerțul tradițional

Acest canal este reprezentat de magazinele mici și este în proporție de 12% în totalul vânzătorilor din 2021.

Distributia pe acest canal de vânzare a fost realizata în 2021 de către Distribuitorul National Aquila Part Prod.

Începând cu Ianuarie 2022 distribuția pe acest canal de vânzare este realizată de noul distribuitor Star Foods EM (PepsiCo).

3. Export

Activitatea de export reprezintă aproximativ 4 % din totalul vânzărilor aferente anului 2021. Pe această linie de business, compania colaborează cu clienți din Europa și Australia.

De asemenea, societatea realizează și producție în sistem de mărci private pentru partenerii acesteia. Compania este avantajată de un model de lucru foarte flexibil în ceea ce privește clienții acesteia, deține un portofoliu complet care acoperă toate segmentele importante (asigură nevoile consumatorilor, la prețuri competitive), respectiv, are contracte importante cu furnizori recunoscuți la nivel mondial, asigurând astfel o varietate de tipuri de produse pentru clienții companiei.

Vânzările și distribuția sunt coordonate de un Director Comercial care supraveghează activitatea distribuitorului național în comerțul tradițional.

Comerțul modern este gestionat de un National Key Accounts manager care raportează Directorului Comercial. De asemenea, societatea are alocat pentru comerțul modern 2 agenți de vânzări pe teren și 2 persoane suport.

DATA DE INFIINTARE

Golden Foods Snacks SA este specializată în producția și ambalarea, alunelor, semințelor și fructelor uscate.

Golden Foods Snacks SA a intrat pe piața din România în octombrie 2009 prin preluarea dreptului de folosință al mărcii „ELMAS natura ne inspiră” și este unul dintre principalii jucători activi pe piața snack-urilor sărate din România.

În anul 2019, Societatea a fost transformată din SRL (societate cu răspundere limitată) în SA (societate pe acțiuni).

MODIFICARI DE NATURA JURIDICA

In anul 2019 s-au facut urmatoarele modificari:

- in data de 17.05.2019 societatea si-a schimbat statutul juridic din Societate cu Raspundere Limitata in Societate pe Actiuni, conform Mentii Registrului Comertului nr 256310/13.05.2019.

In decursul anului 2020 nu au fost modificari de natura juridica.

In decursul anului 2021 sin cadrul societatii au fost realizate urmatoarele modificari:

- In luna octombrie 2021 societatea a redus Capitalul Social cu suma de 5.100.000 RON, respectiv de la suma de 23.500.000 RON la 18.400.000 RON, in baza art.207 alin. 1 lit. A, din Legea societatilor comerciale nr. 31/1990, ca urmare a acoperirii pierderilor istorice inregistrate de societate pana in anul 2013.
Reducerea de capital social a fost realizata prin micșorarea numarului de actiuni cu un numar de 510.000 actiuni, respectiv de la 2.350.000 actiuni la 1.840.000 de actiuni.
Reducerea capitalului social a fost inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului in data de 07.10.2021 prin Mentiunea nr. 630978.
- In luna decembrie 2021 societatea a majorat Capitalul Social cu suma de 3.250.000 RON, prin aport de capital de la Î.G. HELLAS GROUP SA, respectiv de la suma de 18.400.000 RON la 21.650.000 RON, prin emiterea de noi acțiuni, respectiv emiterea unui număr de 325.000 acțiuni ordinare, nominative, indivizibile, de valoare egală, emise în formă dematerializată, cu o valoare nominală de 10 lei fiecare
Cresterea de capital social a fost realizata prin cresterea numarului de actiuni cu un numar de 325.000 actiuni, respectiv de la 1.840.000 actiuni la 2.165.000 de actiuni.

Structura actionariatului societatii Golden Foods Snacks SA la data de 31.12.2021 este urmatoarea:

GF HOLDINGS LIMITED va deține 1.026.303 de acțiuni, în valoare nominală de 10 lei fiecare, în valoare totală de 10.263.030 lei, reprezentând 47,40% din capitalul social.

GOLDEN BRANDS va deține 813.697 de acțiuni, în valoare nominală de 10 lei fiecare, în valoare totală de 8.136.970 lei, reprezentând 37,59% din capitalul social.

Î.G. HELLAS GROUPS SA va deține 325.000 de acțiuni, în valoare nominală de 10 lei fiecare, în valoare totală de 3.250.000 lei, reprezentând 15,01% din capitalul social.

Cresterea de capital social a fost inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului in data de 09.12.2021 prin Mentiunea nr. 722708.

ELEMENTE DE EVALUARE

PROFITUL/PIERDEREA:

Anul 2021 a generat o pierdere totala de **1.073.947 RON**,
din care:
Profitul din exploatare este de **166.754 RON**.
Pierderea financiara este de **-1.240.701 RON**.

CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri la 31.12.2021 a fost in valoare de **37.649.026 RON**,
din care:

- Venituri din productia vanduta in valoare de **52.894.382 RON**;
- Venituri din vanzarea de marfuri in valoare de **190.166 RON**;
- Reduceri comerciale acordate in valoare de **15.435.522 RON**.

LICHIDITATE

Societatea avea la data de 31.12.2021 avea in conturile curente lei suma de **983.512 RON**.

NUMAR DE ANGAJATI

Numarul total de angajati ai societatii la 31.12.2021 este de 94 persoane.

Emitentul are o echipa structurata pe 9 departamente, dupa cum urmeaza:

- Administrare și suport,
- Financiar,
- Marketing,
- Resurse umane,
- Achiziție,
- Logistică,
- Vânzări,
- Producție,
- Calitatea produselor.

Toate aceste departamente deservesc intreaga activitate Golden Foods Snacks SA, acoperind toate zonele de dezvoltare si cele de suport, cu accent pe producție si vânzare.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE ESTE FORMAT DIN , conform act constitutiv :

Epaminontas Mitzalis - presedinte
Emmanouil Mitzalis - membru
Antonios Mitzalis - membru

Funcția de Director General este detinuta de domnul Mitzalis Konstantinos

PARTICIPARE LA CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social al societății, subscris și integral vărsat de către acționari este în valoare de 13.642.190 RON și 1.836.464,29 EUR. Acesta este împărțit în 2.165.000 de acțiuni nominative cu o valoare nominală de 10 lei fiecare și o valoare totală de 21.650.000 RON.

Conform actului constitutiv actualizat la data de 27.10.2021, societatea este deținută în proporție de 100% de către: Gf Holding Limited cu o deținere de 47,4 %, respectiv de Golden Brands Limited 37,59 % și I.G. Hellas Groups SA 15,01% din capitalul social.

Acționari	Număr acțiuni deținute	Parte din capitalul social deținută
GF HOLDING LIMITED	1.026.303	47,4 %
GOLDEN BRANDS LIMITED	813.697	37,59 %
I.G. HELLAS GROUP SA	325.000	15,01%

Situatia activelor necorporale la 31 Decembrie 2021.

Referitor la imobilizarile necorporale la finele anului 2021, mentionam ca valoarea imobilizarilor necorporale este de 21.160.491 lei in componenta lor fiind regasite si brandul "Elmas - natura ne inspira" in valoare de 18.390.000 lei si costul de achizitie al siglei "Golden Foods" in valoare de 1.929.822 lei.

Legat de evaluarea brandului "Elmas - natura ne inspira", ca rezultat al fluctuatiei mari a vanzarilor din anul 2020 comparativ cu cele din anul 2019, ca urmare a pandemiei covid si urmata in anul 2021 de decizia de schimbare a distribuitorului national la mijlocul anului rezultand o scadere a vanzarilor pentru brandul Elmas, societatea a considerat ca o evaluare a brandului in acest moment nu este posibila atat timp cat in evaluarea lui o parte importanta din metoda de evaluare este reprezentata de vanzarile realizate in anul 2020 si 2021.

Golden Foods Snacks a incheiat incepand cu luna ianuarie a anului 2022 un parteneriat cu compania Pepsico in calitate de distribuitor național pentru segmentul de comert traditional. În cadrul acestui parteneriat, , noul distribuitor naional a reusit, in primele două luni din anul 2022, sa tripleze distributia numerica pe piata din Romania comparativ cu aceeasi perioada a anului 2021.

Prin intermediul parteneriatului de distribuție cu PepsiCo România, Golden Foods Snacks SA vizează să își crească numărul de clienți de 5 ori față de 2021, până la finalul anului 2022.

Atingerea obiectivului se bazează și pe dezvoltarea unei ample campanii de publicitate pe TV, pentru brandul Elmas care vine să stimuleze activitățile de distribuție ale noului distribuitor national.

Campania TV „Miezul Contează" este prima campanie de publicitate a brandului de semințe și are misiunea să crească nivelul de conștientizare cu privire la produsele Elmas și să le aducă mai aproape de consumatorii din România.

La finalul anului 2022 Golden Foods Snacks SA, va reevalua activul necorporal, considerand ca evolutia vanzarilor in cursul acestui an pentru Brandul Elmas va corespunde politicii comerciale intreprinse pentru cresterea lui.

Trebuie precizat faptul ca aceste imobilizari necorporale nu sunt elemente monetare si nu vor afecta activitatea curenta si cashflow-ul societatii. Mai mult, rezultatul operational nu este afectat, situatiile financiare operationale prezentate la finele anului 2021 sunt corecte si fiind pozitive, societatea va avea capacitatea financiara pentru a onora obligatiile asumate fata de parteneri si investitori.

Situatia Litigiilor la 31.12.2021

La 31.12.2021 situatia litigiilor este urmatoarea:

Dosar Nr 971/62/2015, Golden Foods Snacks SA este creditor iar debitorul este Sogrini Logistica& Distributie SRL. Obiectul Litigiului fiind procedura insolventei pentru S, suma inregistrata in tabelul de creante fiind 31.729,26 RON.

In cursul anului 2021 societatea Elmas SRL a deschis o procedura in instanta Tribunalului Bucuresti, sectia A-V-A Civila prin dosarul cu nr 30769/3/2021 avand materia proprietate intelectuala iar stadiul procesual al dosarului fiind pe FOND.

Obiectul dosarului este actiune in concurenta neloiala,.

In acest dosar Golden Foods Snacks S.A. a depus in data de 18.04.2022 intampinare la instanta de judecata.

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE

Raportul Administratorilor in legatura cu perioada 01.01.2021-31.12.2021

Cuprins:

1 Informatii despre societate	Pagina 1
2 Situatiile financiare	Pagina 1
3 Modificari semnificative de pozitie financiara	Pagina 2
4 Contul de profit si pierdere	Pagina 3
5 Indicatori cheie de performanta financiari si non-financiari	Pagina 4
6 Aspecte de mediu	Pagina 5
7 Dezvoltarea previzibila a Societatii	Pagina 5
8 Achizitii actiuni proprii	Pagina 5
9 Detalii sucursale	Pagina 5
10 Managementul riscului	Pagina 5 - 6

1. Informatii despre societate

Societate Comerciala Golden Foods Snacks S.A. este constituita ca societate pe actiuni si a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub numarul J40/642/2013 avand ca activitate principala „Prelucrarea si conservarea fructelor si legumelor n.c.a”. , cod CAEN 1039, prezinta la 31 decembrie 2021 urmatoarea situatie:

Societatea funcționează conform Legii 31/1990 si modificărilor ulterioare.

Capitalul social al Societatii la 31 Decembrie 2021 a fost in suma de 21,650,000 RON reprezentand 2,165,000 actiuni cu valoarea nominala de 10 RON fiecare.

Structura actionariatului este prezentata in tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	ACTIONAR	NUMAR PARTI SOCIALE DETINUTE	PROCENT
1	GF Holdings Limited	1,026,303	47.40%
2	Golden Brands Limited	813,697	37.59%
3	I.G.Hellas Group SA	325,000	15.01%
	TOTAL	2,165,000	100%

In anul 2021 Consiliul de Administratie si-a desfasurat activitatea in conformitate cu Hotararile Adunarii Generale a Actionarilor si a actionat pentru realizarea obiectivului de baza.

2. Situatiile financiare

Societatea a întocmit situații financiare la 31 Decembrie 2021 conform Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

Datele din bilantul contabil la 31 Decembrie 2021 corespund cu registrele contabile intocmite in mod cronologic si corect. Societatea a respectat principiile contabilitatii prevazute de Legea Contabilitatii 82/1991, republicata cu toate modificarile ulterioare.

Contul de profit si pierdere aferent perioadei 01.01.2021-31.12.2021 reflecta fidel, sub toate aspectele semnificative, veniturile si cheltuielile aferente perioadei de raportare.

Balanta de verificare la 31 Decembrie 2021 reflecta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a Societatii si performanta financiara conform perioadei 01.01.2021-31.12.2021 si a fost intocmita in conformitate cu registrele contabile ale societatii si cu legile in vigoare.

Societatea a efectuat inventarierea generala, iar rezultatele au fost cuprinse in bilantul contabil si contul de profit si pierdere aferent perioadei 01.01.2021-31.12.2021, nerezultand diferente semnificative.

3. Modificari semnificative de pozitie financiara

Descriere	31.12.2020	31.12.2021
Active imobilizate	28,333,967	33,052,494
Active circulante	15,756,612	14,113,294
Cheltuieli in avans	315,489	553,751
Total active	44,406,068	47,719,539
Datorii pe termen scurt	14,374,233	15,944,193
Provizioane	-	4,223
Datorii pe termen lung	11,374,165	10,937,400
Total capitaluri proprii, mai putin provizioanele	18,657,670	20,833,723
Subventii pentru investitii	-	-
Venituri in avans	-	-
Total datorii si capitaluri proprii	44,406,068	47,719,539

Bilantul contabil la 31 Decembrie 2021 are un total activ cu cca 7% mai mare decat anul anterior.

Active imobilizate	31.12.2020	31.12.2021	Variatie relativa
Imobilizari corporale	7,875,750	12,628,392	60%
Imobilizari necorporale	20,436,557	20,405,610	0%
Imobilizari financiare	21,660	18,492	-15%
Total active imobilizate	28,333,967	33,052,494	17%

Activele imobilizate reprezinta bunurile si valorile destinate sa serveasca activitatea de baza a societatii.

Amortizarea imobilizarilor se calculeaza prin metoda liniara, respectiv aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe si se include in cheltuielile de exploatare.

Active circulante	31.12.2020	31.12.2021	Variatie relativa
Stocuri si avansuri stocuri	5,621,680	6,216,144	11%
Creante comerciale	6,152,759	4,775,806	-22%
Alte creante	3,859,251	2,137,832	-45%
Casa si conturi la banci	122,922	983,512	700%
Alte investitii	-	-	-
Total active circulante	15,756,612	14,113,294	-10%

Activele circulante au scazut in medie cu circa 10% fata de perioada anterioara, in special datorita scaderii creantelor comerciale si alte creante.

Datorii pe termen scurt si termen lung	31.12.2020	31.12.2021	Variatie relativa
Datorii comerciale terti	8,920,194	7,213,121	-19%
Alte datorii	5,454,039	8,731,072	60%
Datorii pe termen lung	11,374,165	10,937,400	-4%
Total datorii	25,748,398	26,881,593	4%

Provizioane si ajustari de valoare

La data de 31 Decembrie 2021 societatea a recunoscut in situatiile financiare provizioane astfel:

- pentru concedii de odihna in suma de: 4,223 lei

La data de 31 Decembrie 2021 societatea a recunoscut in situatiile financiare ajustari de valoare privind deprecierea astfel:

- pentru imobilizari financiare in suma de: - lei
 - pentru creante fata de institutiile statului (in litigiu) - lei
 - pentru clienti incerti in suma de: 41,093 lei
 - pentru debitori in suma de: - lei

Capitaluri proprii

In cursul anului 2021 capitalul social a suferit modificari in sensul ca:

- in Octombrie 2021 a scazut de la 23.500.000 ron la 18.500.000 ron cu 5.100.000 ron, prin acoperire pierderi fiscale si
 - in Decembrie 2021 a crescut de la 18.500.000 ron la 21.650.000 ron, prin intrarea in companie a unui nou actionar I.G.Hellas Group SA.

4. Contul de profit si pierdere

Descriere	31.12.2020	31.12.2021	Variatie relativa
Venituri din exploatare	43,988,400	38,565,282	-12%
Cheltuieli din exploatare	42,796,755	38,398,528	-10%
Rezultatul exploatarii	1,191,645	166,754	-86.0%
Venituri financiare	243,531	444,681	83%
Cheltuieli financiare	1,355,599	1,685,382	24%
Rezultatul financiar	-1,112,068	-1,240,701	12%
Impozit pe profit	67,599	0	-100%
Impozit pe microintreprinderi	-	-	0%
Rezultatul net al exercitiului	11,978	-1,073,947	-9066%

Venituri din exploatare

Descriere	31.12.2020	31.12.2021	Variatie relativa
Cifra de afaceri	43,672,029	37,649,026	-14%
Alte venituri din exploatare	207,812	121,797	-41%
Venituri din exploatare	43,879,841	37,770,823	-14%

Societatea a realizat o cifra de afaceri de 37,6 mil. lei la 31.12.2021, reprezentand in principal livrarile de bunuri facturate pentru activitatea de baza a societatii, respectiv productia si ambalarea alunelor, semintelor si fructelor uscate.

Cheltuieli din exploatare

Descriere	31.12.2020	31.12.2021	Variatie relativa
Cheltuieli cu materialele	31,183,072	26,863,365	-14%
Cheltuieli cu salariile	4,972,023	4,614,914	-7%
Cheltuieli cu amortizarea	570,130	642,508	13%
Cheltuieli / venituri net, din ajustari provizioane / ajustari de valoare	0	4,223	0%
Alte cheltuieli de exploatare (servicii prestate de terti, impozite si taxe, etc)	5,703,337	5,933,152	4%
Cheltuieli cu energie, apa	368,193	340,366	-8%
Cheltuieli din exploatare	42,796,755	38,398,528	-10%

In 2021 societatea a obtinut o pierdere de 1,073,947 lei.

5. Indicatori cheie de performanta financiari

Indicatori financiari

PROFITABILITATEA SI RENTABILITATEA CAPITALULUI	31.12.2020	31.12.2021
Eficienta capitalului disponibil		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	79,577	0
Capital angajat (B)	30,031,835	31,419,267
A/B	0.003	0.00
Eficienta capitalului propriu		
Profitul (pierdere) net (A)	11,978	-1,073,947
Capital propriu (B)	18,657,670	20,833,723
A/B	0.001	-0.05
Marja bruta din vanzari		
Profit brut din vanzari (A)	79,577	0
Cifra de afaceri (B)	43,672,029	37,649,026
A/B	0.002	0.00
Rata profitului operational		
Profit (pierdere) din exploatare (A)	1,191,645	166,754
Venituri din exploatare (B)	43,988,400	38,565,282
A/B	0.03	0.00
Rata profitului net		
Profitul (pierdere) net (A)	11,978	-1,073,947
Venituri totale (B)	44,231,931	39,009,963
A/B	0.0003	-0.03
Viteza de rotatie a activelor imobilizate		
Cifra de afaceri (A)	43,672,029	37,649,026
Active imobilizate (B)	28,333,967	33,052,494
A/B	1.54	1.14
Rata activelor totale		
Cifra de afaceri (A)	43,672,029	37,649,026
Total activ (B)	44,090,579	47,165,788
A/B	0.99	0.80

SOLVABILITATE	31.12.2020	31.12.2021
Rata de indatorare		
Total datorii (A)	25,748,398	26,881,593
Total activ (B)	44,090,579	47,165,788
A/B	0.58	0.57
Gradul de indatorare		
Total datorii pe termen lung (A)	11,374,165	10,937,400
Capitalul permanent (B)	18,657,670	20,837,946
A/B	0.61	0.52
Rata acoperirii dobanzii		
Profit inainte de dobanzi si impozit (A)	79,577	0
Dobanda (B)	792,007	1,186,227
A/B- ori	0.10	0.00

LICHIDITATE SI CAPITAL DE LUCRU	31.12.2020	31.12.2021
Rata lichiditatii generale		
Active curente	15,756,612	14,113,294
Obligatii curente	14,374,233	15,944,193
(A/B)	1.10	0.89
Rata rapida a lichiditatii		
Active curente	15,756,612	14,113,294
Stocuri	5,621,680	6,216,144
Obligatii curente	14,374,233	15,944,193
(A-B)/C	0.71	0.50
Perioada incasarii clientilor		
Creante comerciale (A)	4,600,213	3,085,036
Cifra de afaceri neta (B)	43,672,029	37,649,026
(A/B)*365- zile	38	30
Perioada imobilizarii stocurilor		
Stocuri medii (A)	61,656	31,207
Costul marfurilor vandute (B)	391,846	202,835
(A/B)*365- zile	57	56
Perioada achitarii furnizorilor		
Datorii comerciale (A)	8,920,193	7,213,122
Cheltuieli privind materiile prime si consumabilele / cheltuieli aferente serviciilor/ cheltuieli aferente marfurilor vandute (B)	36,683,206	33,260,480
(A/B)*365- zile	89	79

6. Aspecte de mediu

Avand in vedere specificul activitatii, aspectele de mediu nu sunt semnificative.

7. Dezvoltarea previzibila a Societatii

Societatea produce si presteaza servicii, pentru clienti atat pe piata interna, cat si pe piata internationala. Consiliul de Administratie vizeaza cresterea gradului de vanzare a bunurilor comercializate si a serviciilor prestate si valorificarea acestora cat mai buna, scop in care se precupa permanent de intretinerea in buna stare a acestora.

In cursul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2021, dat fiind impactul Covid-19, rezultatele financiare ale Societatii nu au depasit previziunile noastre, inasa convingerea noastra este ca aceste rezultate sunt bune data fiind situatia exceptionala pe care am traversat-o.

8. Achizitii actiuni proprii

In anul 2021 societatea nu a inregistrat achizitii de actiuni proprii.

Societatea prezinta la data de 31.12.2021 actiuni proprii in valoare de - RON.

9. Detalii sucursale

Societatea are sediul la Bucuresti si 3 puncte de lucru (Comuna Filipesti de Padure judet Prahova, Str. Intrarea Poiana 2D Mun. Bucuresti, Str.Drumul Taberei nr.3 Popesti Leordeni judet Ilfov) care au bugete proprii, angajati proprii si isi administreaza propriile contracte, fiind organizate ca ramuri independente de activitate. Activitatile suport sunt organizate la sediul central, punctele de lucru avand activitati comerciale si administrative.

10. Managementul riscului

10.1 Risc financiar – factori generali

Factori de risc financiar

Societatea este expusa riscului de piata (pret), riscului ratei dobanzii (financiar), riscului lichiditatii, riscului valutar si implicit al fluxului de numerar care decurg din activele pe care le detine. Politicile de risc intreprinse de catre conducerea societatii sunt prezentate mai jos.

10.2 Risc de piata (pret)

Riscul de piata este riscul ca valoarea activelor in special circulante, dar si imobilizate sa fluctueze ca rezultat al modificarilor in preturile pietei. Activele disponibile pentru vanzare si activele detinute de catre societate sunt susceptibile riscului pretului de piata ce rezulta in incertitudinea fata de preturile viitoare ale investitiilor. Riscul pretului de piata al societatii este controlat prin diversificarea geografica a portofoliului de spatii comerciale.

10.3 Riscul ratei dobanzii

Riscul ratei dobanzii reprezinta riscul ca valoarea instrumentelor financiare sa fluctueze ca urmare a variatiei ratelor dobanzilor de piata. Veniturile si fluxurile de trezorerie operationale ale societatii sunt in mod substantial independente de modificarile ratelor de piata ale dobanzilor, deoarece societatea nu are creante purtatoare de dobanzi semnificative. Societatea este expusa riscului ratei dobanzii deoarece are imprumuturi.

10.4 Risc de credit

Riscul de creditare apare atunci cand neindeplinirea obligatiilor uneia din partile participante la o tranzactie care contine active financiare, detinute la data bilantului, duce la reducerea fluxului de numerar si echivalentelor de numerar. Societatea a dezvoltat capabilitati de a detecta din timp clientii rau platnici si de a reactiona corespunzator pentru limitarea pierderilor. Numerarul este tinut in institutii financiare de credit performante, societatea avand politici ce prusupun limitarea expunerii sumei imprumutate de la oricare din institutiile financiare.

10.5 Risc de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul care apare atunci cand scadentele activelor si datoriilor nu sunt in corespondenta. O potentiala situatie de neconcordanta poate intensifica profitabilitatea, dar poate in aceeasi masura creste riscul unor pierderi. Societatea detine proceduri care au ca obiect minimizarea unor astfel de pierderi, cum ar fi mentinerea de numerar suficient si alte echivalente de numerar si prin disponibilitatea unor sume adecvate reprezentand facilitati de credit. riscul de lichiditate este nesemnificativ si tinut sub control prin dispozitive adecvate.

10.6 Risc de flux de numerar

Riscul de fluxuri de numerar decurge din toate riscurile de mai sus, inclusiv din altele (de exemplu riscul dependentei de clienti semnificativi). Cash flow-ul din operatiuni este pozitiv si nu exista clienti semnificativi de care sa depinda activitatea societatii.

In numele Consiliului de Administratie,
DIRECTOR GENERAL
MITZALIS KONSTANTINOS

Semnatura:

Data: 26.04.2022

**Situatia economico - financiara
a
Societatii**

BILANT
la data de 31.12.2021

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2021	31.12.2021
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	0	0
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	0	0
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	20.436.557	20.405.610
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04	0	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05	0	0
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06	0	0
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	20.436.557	20.405.610
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	4.193.384	8.404.024
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	3.341.851	3.115.476
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	192.811	179.005
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	0	0
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	93.920	93.920
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13	0	0
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14	0	0
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15	0	0
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	53.784	835.967
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	7.875.750	12.628.392
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	0	0
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	0	0
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	0	0
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21	0	0
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	0	0
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	21.660	18.492
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	21.660	18.492
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	28.333.967	33.052.494
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

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	4.852.614	4.717.626
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	17.137	55.031
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	750.582	1.349.863
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	1.347	93.624
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	5.621.680	6.216.144
II. CREAȚE				
1. Creațe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	6.152.759	4.775.806
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	0	0
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33	0	0
4. Alte creațe (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	3.859.251	2.137.832
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35	0	0
6. Creațe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)	0	0
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	10.012.010	6.913.638
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37	0	0
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	0	0
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	122.922	983.512
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	15.756.612	14.113.294
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	315.489	197.672
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44	0	356.079
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45	0	4.700.000
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	3.288.634	1.079.168
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	19.155	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	7.690.680	6.607.818
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	1.229.513	605.304
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451****)	51	50	0	0
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453****)	52	51	0	0

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	2.146.251	2.951.903
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	14.374.233	15.944.193
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	1.697.868	-1.633.227
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	30.031.835	31.775.346
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56	8.700.000	4.000.000
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	1.651.676	5.624.757
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58	0	0
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59	0	0
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60	0	0
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61	0	0
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62	0	0
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	1.022.489	1.312.643
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	11.374.165	10.937.400
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66	0	0
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	0	4.223
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	0	4.223
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	0	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	0	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	0	0
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	0	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	0	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74	0	0
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75	0	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76	0	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77	0	0
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78	0	0
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	0	0
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	23.500.000	21.650.000

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81	0	0
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82	0	0
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83	0	0
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84	0	0
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	23.500.000	21.650.000
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	0	0
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	245.085	245.085
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89	0	0
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	0	0
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	245.085	245.085
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92	0	0
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94	0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	0	12.585
SOLD D (ct. 117)	97	96	5.098.794	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	11.978	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	1.073.947
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	599	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	18.657.670	20.833.723
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101	0	0
Patrimoniul privat (ct. 1017) ²⁾	103	102	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	18.657.670	20.833.723

- *) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
 **) Solduri debitoare ale conturilor respective.
 ***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

- 1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.
 2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MITZALIS KONSTANTINOS

Numele si prenumele

PROPRIETATI FINCONTA S.R.L.

Semnătura _____

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

11011/2016

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2021

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar		
		2020	2021	
A	B	1	2	
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.8)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	43.672.029	37.649.026
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	43.672.029	37.649.026
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	58.623.245	52.894.382
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	458.192	190.166
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	15.409.408	15.435.522
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06	0	0
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	108.559	794.459
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	0	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10	0	0
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11	0	0
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	0	0
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	207.812	121.797
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	0	0
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	43.988.400	38.565.282
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	30.265.336	26.230.339
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	525.890	430.191
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	19	368.193	340.366
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	216.430	215.144
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	21	20	391.846	202.835
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	22	21	38.313	550.900
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	23	22	4.972.023	4.614.914
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	24	23	4.824.693	4.499.325
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	25	24	147.330	115.589
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	26	25	570.130	642.508

a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	27	26	570.130	642.508
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	28	27	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	29	28	-36.554	0
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	30	29	0	0
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	31	30	36.554	0
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	32	31	5.778.204	6.484.052
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	33	32	5.523.787	6.259.584
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*)	34	33	123.527	106.085
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	35	34	0	0
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	36	35	0	0
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	37	36	0	0
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	38	37	130.890	118.383
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	39	0	4.223
- Cheltuieli (ct.6812)	40	40	0	4.223
- Venituri (ct.7812)	41	41	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	42	42	42.796.755	38.398.528
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	43	43	1.191.645	166.754
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	46	0	0
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	47	47	0	13
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48	48	0	0
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49	49	0	0
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	50	243.531	444.668
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51	51	0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	52	243.531	444.681
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	53	0	0
- Cheltuieli (ct.686)	54	54	0	0
- Venituri (ct.786)	55	55	0	0
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	56	56	792.007	1.186.227
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57	57	0	0
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	58	563.592	499.155
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	59	1.355.599	1.685.382
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				

		F20 - pag. 3		
- Profit (rd. 52 - 59)	60	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	61	1.112.068	1.240.701
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	62	44.231.931	39.009.963
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	63	44.152.354	40.083.910
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	64	64	79.577	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	65	0	1.073.947
20. Impozitul pe profit (ct.691)	66	66	67.599	0
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67	67	0	0
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68	68	0	0
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	69	69	11.978	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	70	0	1.073.947

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.85/ 2022)- 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 34 (cf.OMF nr.85/ 2022)- 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 si prenumele

MITZALIS KONSTANTINOS

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

PROPRIETATI FINCONTA S.R.L.

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

11011/2016

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2021

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		1.073.947
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	177.351	177.351	0
Furnizori restanți – total (rd.06 la 08)	05	05	0		0
- peste 30 de zile	06	06	0		0
- peste 90 de zile	07	07	0		0
- peste 1 an	08	08	0		0
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	137.380	137.380	0
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10	137.380	137.380	0
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	0	0	0
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12	0	0	0
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13	0	0	0
- alte datorii sociale	14	14	0	0	0
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	0	0	0
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16	0	0	0
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	39.971	39.971	0
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	8.646	8.646	0
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	0	0	0
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2020		31.12.2021
A		B	1		2
Numar mediu de salariatii	20	19	109		77
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	110		94
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)
A				B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	0
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	0
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	0

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	0	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26	25	0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	0	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	0	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	0	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	0	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	0	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	0	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	0	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	0	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	0	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	0	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	0	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	0	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	14.250	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	0	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	0	0
- 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)	0	0
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40	0	0
- din fonduri private	46	41	0	0
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43	0	0
- cheltuieli de capital	49	44	0	0
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45	0	0
- 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)	0	0
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	0	0
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	0	0

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	53.785	835.967
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	0	0
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)	0	0
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	21.660	18.492
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	0	0
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50	0	0
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	0	0
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52	0	0
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)	0	0
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53	0	0
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	21.660	18.492
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	21.660	18.492
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56	0	0
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	6.195.199	4.910.523
- 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	0	0
- 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)	59.623	91.771
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59	0	0
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	5.845	25.409
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	493.105	608.986
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	32.222	45.377
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	460.883	563.609
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	0	0
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65	0	0
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	78	66	0	0
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67	0	0
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68	0	0

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69	0	0
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate 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	0	0
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	3.676.150	2.164.818
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72	0	0
- 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	2.461.825	1.949.558
- 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	1.214.325	107.630
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75	0	0
- de la nerezidenti	88	76	0	0
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)	0	0
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77	0	0
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78	0	0
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79	0	0
- părți sociale emise de rezidenți	93	80	0	0
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81	0	0
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82	0	0
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)	0	0
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83	0	0
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	19.507	18
- în lei (ct. 5311)	99	85	19.497	7
- în valută (ct. 5314)	100	86	10	11
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	81.643	534.075
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	72.388	437.345
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89	0	0
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	9.255	96.730
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91	0	0
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	21.772	449.419
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	1.253	2.727
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94	20.519	446.692
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	25.748.398	26.881.593
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	2.957.628	1.973.768

- în lei	111	97	2.957.628	1.973.768
- în valută	112	98	0	0
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	11.342.682	15.976.433
- în lei	114	100	11.342.682	15.976.433
- în valută	115	101	0	0
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102	0	0
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	5.102	0
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104	5.102	0
- în valută	119	105	0	0
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	1.358.812	1.024.867
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107	0	0
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)	0	0
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	8.939.349	7.213.121
- 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	0	0
- 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)	693.467	588.926
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	111.229	130.670
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	444.265	177.351
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	281.911	137.380
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	145.477	36.636
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114	16.877	3.335
- alte datorii în legătura cu bugetul statului (ct.4481)	131	115	0	0
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116	0	0
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117	0	0
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118	0	0
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)	0	0
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119	462.593	366.159
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120	0	0
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121	462.593	366.159

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	126.738	19.224		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	140	123	0	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	126.738	19.224		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125	0	0		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126	0	0		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127	0	0		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128	0	0		
- către nerezidenți	146	128a (311)	0	0		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)	0	0		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129	0	0		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	23.500.000	21.650.000		
- acțiuni cotate 4)	150	131	0	0		
- acțiuni necotate 5)	151	132	0	0		
- părți sociale	152	133	0	0		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134	23.500.000	21.650.000		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	20.696.392	20.734.174		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	0	0		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137	0	0		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138	0	0		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139	0	0		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2020	31.12.2021		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2020		31.12.2021	
A		B	Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	23.500.000	X	21.650.000	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	0	0,00	0	0,00
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143	0	0,00	0	0,00
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144	0	0,00	0	0,00
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145	0	0,00	0	0,00
- cu capital integral de stat	165	146	0	0,00	0	0,00
- cu capital majoritar de stat	166	147	0	0,00	0	0,00
- cu capital minoritar de stat	167	148	0	0,00	0	0,00
- deținut de regii autonome	168	149	0	0,00	0	0,00
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	23.500.000	100,00	21.650.000	100,00
- deținut de persoane fizice	170	151	0	0,00	0	0,00
- deținut de alte entități	171	152	0	0,00	0	0,00
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2020	2021		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153	0	0		
- către instituții publice centrale;	173	154	0	0		
- către instituții publice locale;	174	155	0	0		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156	0	0		
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2020	2021		
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul raportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157	0	0		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158	0	0		
- către instituții publice centrale	178	159	0	0		
- către instituții publice locale	179	160	0	0		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161	0	0		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162	0	0		
- către instituții publice centrale	182	163	0	0		
- către instituții publice locale	183	164	0	0		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165	0	0		
		Nr. rd.	Sume (lei)			
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul raportat		B	2020	2021		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul raportat	185	165a (312)	0	0		

F30 - pag.8				
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2020	2021
- dividendele interimare repartizate <i>e)</i>	186	165b (315)	0	0
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2020	31.12.2021
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166	0	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167	0	0
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168	0	0
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169	0	0
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2020	31.12.2021
Venituri obținute din activități agricole	191	170	0	0
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:		Nr. rd.	Sume (lei)	
- inundații	192	170a (322)	0	0
- inundații	193	170b (323)	0	0
- secetă	194	170c (324)	0	0
- alunecări de teren	195	170d (325)	0	0

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MITZALIS KONSTANTINOS

Semnatura _____

Formular
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

PROPRIETATI FINCONTA S.R.L.

Calitatea

22-PERSONE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

11011/2016

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data 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.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul 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.

****) 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 gospodăriilor populației.

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

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

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

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

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

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

1) Se vor include chirii 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 chirii 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 datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie 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 'XI Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.85/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.85/26.01.2022).

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 31.12.2021

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
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	0	0	0	X	0
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	02	0	0	0	X	0
Alte imobilizari	03	21.130.465	46.243	16.217	X	21.160.491
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	04	0	0	0	X	0
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	21.130.465	46.243	16.217	X	21.160.491
II.Imobilizari corporale						
Terenuri și amenajări de terenuri	06	3.004.160	207.085	0	X	3.211.245
Constructii	07	1.298.891	4.324.146	235.728	0	5.387.309
Instalatii tehnice si masini	08	6.872.123	458.823	306.186	0	7.024.760
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	351.771	7.640	0	0	359.411
Investitii imobiliare	10	0	0	0	0	0
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11	0	0	0	0	0
Active biologice productive	12	0	0	0	0	0
Imobilizari corporale in curs de executie	13	93.920	0	0	0	93.920
Investitii imobiliare in curs de executie	14	0	0	0	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	53.785	782.183	0	0	835.968
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	11.674.650	5.779.877	541.914	0	16.912.613
III.Imobilizari financiare	17	21.660	97	3.265	X	18.492
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	32.826.775	5.826.217	561.396	0	38.091.596

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
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19	0	0	0	0
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	20	0	0	0	0
Alte imobilizari	21	693.908	75.942	14.969	754.881
TOTAL (rd.19+20+21)	22	693.908	75.942	14.969	754.881
II.Imobilizari corporale					
Amenajari de terenuri	23	0	0	0	0
Constructii	24	109.667	84.863	0	194.530
Instalatii tehnice si masini	25	3.530.273	460.258	81.244	3.909.287
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	158.960	21.444	0	180.404
Investitii imobiliare	27	0	0	0	0
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28	0	0	0	0
Active biologice productive	29	0	0	0	0
TOTAL (rd.23 la 29)	30	3.798.900	566.565	81.244	4.284.221
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	4.492.808	642.507	96.213	5.039.102

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)	rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A		B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de dezvoltare	32	32	0	0	0	0
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	33	32a (301)	0	0	0	0
Alte imobilizari	34	33	0	0	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	35	34	0	0	0	0
TOTAL (rd.32+ 32a+ 33+34)	36	35	0	0	0	0
II.Imobilizari corporale						
Terenuri și amenajări de terenuri	37	36	0	0	0	0
Constructii	38	37	0	0	0	0
Instalatii tehnice si masini	39	38	0	0	0	0
Alte instalatii, utilaje si mobilier	40	39	0	0	0	0
Investitii imobiliare	41	40	0	0	0	0
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	42	41	0	0	0	0
Active biologice productive	43	42	0	0	0	0
Imobilizari corporale in curs de executie	44	43	0	0	0	0
Investitii imobiliare in curs de executie	45	44	0	0	0	0
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	46	44a (302)	0	0	0	0
TOTAL (rd. 36 la 44 + 44a)	47	45	0	0	0	0
III.Imobilizari financiare	48	46	0	0	0	0
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	49	47	0	0	0	0

GOLDEN FOODS SNACKS SA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

	Capital social	Prime de capital	Rezerva legala	Alte rezerve	Actiuni proprii	Rezultatul reportat	Profit/pierdere net/a al/a exercitiului	Repartizare a profitului	TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	1+2+3+4-5+6+7+8
Sold la 31 Decembrie 2018	23,500,000	-	224,770	-	-	- 6,691,799	1,282,525	64,112	18,315,496
Intrari	-	-	19,715	-	-	1,939,194	56,739,892	19,715	58,698,801
Iesiri	-	-	-	-	-	720,781	57,628,110	64,112	58,348,890
Sold la 31 Decembrie 2019	23,500,000	-	244,486	-	-	- 5,473,387	394,307	19,715	18,665,406
Intrari	-	-	599	-	-	1,320,345	43,959,664	599	45,280,608
Iesiri	-	-	-	-	-	945,753	44,341,993	19,715	45,287,746
Sold la 31 Decembrie 2020	23,500,000	-	245,085	-	-	- 5,098,794	11,978	599	18,658,269
Intrari	3,250,000	-	-	-	-	11,105,487	45,537,547	-	59,893,034
Iesiri	5,100,000	-	-	-	-	5,994,108	46,623,471	599	57,717,580
Sold la 31 Decembrie 2021	21,650,000	-	245,085	-	-	12,585	- 1,073,947	-	20,833,723

GOLDEN FOODS SNACKS SA

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

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

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE / RON	31.12.2020	31.12.2021
Activitati operationale:		
(Pierdere)/ Profitul net(a)	11,978	- 1,073,947
Ajustari pentru reconcilierea rezultatului net cu numerarul net utilizat in activitatile operationale:		
Ajustarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale (amortizare si ajustare de valoare)	570,130	642,508
Venituri din dobanzi (-)	- 16,320	- 13
Cheltuieli cu dobanzile	883,276	1,226,221
Impozit pe profit	67,599	-
Profit din vanzarea imobilizarilor corporale (-)	- 5,476	-
Ajustare de valoare clienti	-	-
Ajustare de valoare imobilizari	-	-
Ajustare de valoare rezultata in urma litigiilor	-	-
Diferenta de curs neta pe disponibil	212,507	9,163
Alte cheltuieli operationale	-	2,611,927
Cresterea/(descresterea) numerarului din exploatare inainte de modificarile capitalului circulant	1,723,694	3,415,858
Modificari ale capitalului circulant:		
(Crestere)/Descrestere in soldurile de creante comerciale si alte creante	- 2,402,837	913,928
(Crestere)/Descrestere in soldurile de stocuri	- 1,935,531	-670,640
Crestere/(Descrestere) in soldurile de datorii comerciale si alte datorii	- 217,599	-737,238
Flux de numerar net generat de activitatile operationale	- 2,832,273	2,921,908
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare:		
Flux de numerar net generate din activitati operationale		
Dobanzi incasate	16,320	13
Dobanzi platite	- 883,275	-1,226,221
Impozit pe profit platit	-	-
Flux de numerar net generat de activitati de exploatare	- 3,699,228	1,695,701
Fluxuri de numerar din activitati de investitii:		
Plata in numerar pentru achizitionare imobilizari	- 569,730	- 4,565,260
Incasari din vanzarea imobilizarilor	9,265	-
Flux de numerar net utilizat pentru activitati de investitii	- 560,465	- 4,565,260
Fluxuri de numerar din activitati de finantare:		
(Scaderea)/Cresterea neta a datoriilor bancare	3,810,624	3,730,150
Flux de numerar net generat de activitati de finantare	3,810,624	3,730,150
Fluxuri de numerar total	- 449,069	860,590
Modificarile numerarului si echivalentelor de numerar		
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	571,991	122,922
Cresterea/(diminuarea) numerarului si echivalentelor de numerar	- 449,069	860,590
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	122,922	983,512

GOLDEN FOODS SNACKS SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(toate sumele sunt exprimate in lei („RON”), daca nu este specificat altfel)

NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

GOLDEN FOODS SNACKS S.A. (“Societatea”) este o societate pe actiuni infiintata in 2009, sediul social fiind inregistrat la adresa str. Benjamin Franklin nr.9, et 3, ap 6, camera nr. 3, sector 1, Bucuresti, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J40/642/2013.

În prezent principalele activități ale societății constau in:

- Prelucrarea si conservarea fructelor si legumelor;
- Fabricarea altor produse alimentare;
- Comert cu amanuntul al altor produse alimentare in magazine specializate;

Societatea produce si presteaza servicii, pentru clienti atat de pe piata interna, cat si de pe piata internationala.

Societatea are ca actionari:

1) GF Holding Limited – persoana juridica inregistrata in Cipru la Ministerul Comertului, Industriei si Turismului – Departamentul Inregistrari Companii, Nicosia, sub nr. HE 225591/2008, cu sediul in Cipru, localitatea Limassol, str.Arch. Makariou III, nr. 284, Fortuna Court, bloc B, etaj 2, cod postal 3105, prin dl Konstantinos Mitzalis, cetatean grec, domiciliat in Grecia, localitatea Atena. Societatea detine un numar de 1.026.303 actiuni reprezentand 47.404% din capitalul social al Golden Foods Snacks SA; si

2) Golden Brands Limited - persoana juridica inregistrata in Cipru la Ministerul Comertului, Industriei si Turismului – Departamentul Inregistrari Companii, Nicosia, sub nr. HE 193766, cu sediul in Cipru, localitatea Limassol, str.Arch. Makariou III, nr. 284, Fortuna Court, bloc B, etaj 2, cod postal 3105, prin dl Konstantinos Mitzalis, cetatean grec, domiciliat in Grecia, localitatea Atena. Societatea detine un numar de 813.697 actiuni reprezentand 37.584% din capitalul social al Golden Foods Snacks SA; si

3) Î.G. Hellas Groups SA - persoana juridica inregistrata in Moldova la Registrul Comertului Moldova, sub nr. 1002600034022, cu sediul in Moldova, CHIȘINĂU, STR. ȘTEFAN VODĂ, Nr. 51, OR. VATRA, prin dl Alexandr Maciulan. Societatea detine un numar de 325.000 actiuni reprezentand 15.01% din capitalul social al Golden Foods Snacks SA.

In anul 2019, Societatea a fost transformata din SRL (societate cu raspundere limitata) in SA (societate pe actiuni).

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

a) Baze de pregătire a situațiilor financiare

Acestea sunt situațiile financiare individuale ale Societății GOLDEN FOODS SNACKS SA pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021. Aceste situații financiare au fost pregătite în concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 („OMF 1802/2014”) cu modificările și completările ulterioare. OMF 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare cere ca situațiile financiare să fie pregătite în concordanță cu:

- Legea Contabilității nr. 82/1991 (republicată);
- Legea societăților comerciale 31/1990 (republicată)
- Ordinul nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, înlocuit începând cu 1 Ianuarie 2016 de Ordinul nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.
- Cerințele de prezentare specificate de OMF 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare.

Înregistrările contabile care constituie baza acestor situații financiare sunt efectuate în lei („RON”). Moneda de prezentare este de asemenea RON.

Situațiile financiare prezente sunt situații financiare individuale, iar Societatea nu are obligația întocmirii de situații financiare consolidate conform reglementărilor OMF 1802/2014.

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, cum ar fi sprijin financiar de la societatea mamă și alte societăți afiliate, precum și de la bancile ei.

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) Tranzacții și solduri în moneda străină

Ratele de schimb utilizate de societate sunt cele publicate de Banca Națională a României („BNR”).

Tranzacțiile realizate în valută, în primul rând în euro („EUR”), sunt transformate în RON la o rată de schimb BNR valabilă la data tranzacției. Actele și datoriile în valută la data întocmirii bilanțului sunt transformate în RON utilizând ratele de schimb BNR valabile la sfârșitul perioadei. Castigurile sau pierderile rezultate din aceste conversii valutare sunt incluse în contul de profit și pierdere ca parte a veniturilor sau cheltuielilor financiare, excepție se face în cazul avansurilor încasate și plătite în valută, unde evidența rămâne la cost istoric.

Ratele de schimb utilizate pentru conversia soldurilor exprimate în valută la 31 Decembrie 2021 au fost de 1 EUR = 4.9481 RON și 1 USD = 4.3707 RON, respectiv la 31 Decembrie 2020 au fost de 1 EUR = 4.8694 RON și 1 USD = 3.9660 RON.

c) Imobilizări necorporale

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și detinut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de a fi identificabilă când:

a) este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract corespunzător, un activ identificabil sau o datorie identificabilă;

Sau

b) decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă aceste drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

Anumite immobilizari necorporale pot fi pastrate in sau pe un obiect fizic, cum ar fi un compact-disc (program informatic), documentatie legala (in cazul unei licente sau brevet).

Immobilizarile necorporale sunt recunoscute conform prevederilor de OMFP 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, si amortizate pe perioada duratei de viata a activului. Immobilizarile necorporale care nu sunt generate intern sunt prezentate la cost. Immobilizarile necorporale exclusiv cheltuielile de dezvoltare create in cadrul firmei nu sunt capitalizate, iar cheltuielile de investitii sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in anul aferent.

c1) Evaluarea immobilizarilor necorporale

Evaluarea initiala a immobilizarilor necorporale:

Immobilizarile necorporale se inregistreaza initial la costul de achizitie sau de productie. Un element raportat drept cheltuiala intr-o perioada nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unei immobilizari necorporale.

In cadrul concesiunilor, brevetelor si marilor comerciale se inregistreaza in principal valoarea brandului, brand adus ca aport la capitalul social in anul 2015 si inregistrat la valoarea de aport, valoare evaluata de un evaluator independent.

Evaluarea la data situatiilor financiare:

Se prezinta in situatiile financiare la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare (amortizarea si ajustarile temporare de depreciere).

Cedarea sau scoaterea din evidenta:

Se scoate din evidenta la cedare sau atunci cand niciun beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sau cedarea sa.

In cazul scoaterii din evidenta, se prezinta distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a immobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia (alte venituri/ cheltuieli din exploatare).

Cheltuielile ulterioare efectuate cu o immobilizare necorporala dupa cumparare sau finalizarea acesteia se inregistreaza in cheltuielile perioadei cand au fost efectuate.

Cheltuielile ulterioare majoreaza costul immobilizarii necorporale atunci cand este probabil ca aceste cheltuieli vor permite activului sa genereze beneficii viitoare peste performanta prevazuta initial si pot fi evaluate credibil.

O immobilizare necorporala trebuie recunoscuta in bilant daca se estimeaza ca va genera beneficii economice pentru entitate si costul sau poate fi evaluat in mod credibil.

c2) Amortizarea:

Immobilizarile necorporale sunt amortizate prin metoda liniara de amortizare conform deciziei managementului Societatii, pe durata prevazuta pentru utilizarea lor de catre unitate.

Brandul sau logo inregistrate ca immobilizari necorporale nu au fost amortizate pana in prezent, intrucat s-a considerat ca au o durata de viata egala cu durata de viata a societatii, durata ce nu poate fi estimata in prezent.

d) Immobilizari corporale

Cladirile si terenurile sunt prezentate in contabilitate la valoarea justa.

d1) Evaluarea immobilizarilor corporale

Evaluarea initiala a immobilizarilor corporale:

- Immobilizarile corporale se inregistreaza initial la costul de achizitie, de productie, la valoarea de aport sau la valoarea justa pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit. Un element raportat drept cheltuiala intr-o perioada nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unei immobilizari corporale.

Costul de achizitie reprezinta prețul datorat și eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achiziție. Costul de achizitie cuprinde pretul de cumparare la care se adauga taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea in stare de utilizare sau pentru intrarea in gestiunea entitatii. În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct immobilizarii corporale respective. Reducerile comerciale si alte elemente similare acordate de furnizor nu fac parte din costul de achizitie.

Evaluarea la data situatiilor financiare:

- Se prezinta in situatiile financiare la valoarea de intrare (evaluare la cost istoric), mai putin ajustarile cumulate de valoare (amortizarea si ajustarile temporare de depreciere).

d2) Amortizarea contabilă a imobilizărilor corporale

La stabilirea duratelor de utilizare economică, Compania aplică prevederile HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială pentru deprecierea constatată.

O modificare semnificativă a condițiilor de utilizare sau învechirea unei imobilizări corporale poate justifica revizuirea duratei de amortizare. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare.

În cazuri excepționale, durata de amortizare stabilită inițial se poate modifica, această reestimare conducând la o nouă cheltuială cu amortizarea pe perioada rămasă de utilizare.

Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune nu se calculează și nu se înregistrează în contabilitate de către Companie. Totuși, se supun amortizării investițiile efectuate la imobilizările corporale luate cu chirie, pe durata contractului de închiriere. La expirarea contractului de închiriere, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractul de închiriere, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare.

Compania amortizează imobilizările corporale utilizând amortizarea liniară realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora, după cum urmează: Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială.

- Software: 3 ani
- Cladiri 40-70 ani
- Echipamente tehnologice 3-10 ani
- Aparate si instalatii de masurare 3-5ani
- Autovehicule 3-5 ani
- Mobilier, echipamente periferice, echipamente de protectie 3-5 ani
- Terenurile nu se amortizează.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatia mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere pe masura ce au fost efectuate.

Imbunatatirile care maresc in mod semnificativ durata de viata a activelor, capacitatea de productie a acestora sau performantele tehnice, se capitalizeaza. Aceste imbunatatiri sunt amortizate pe durata de viata utila ramasa a activului aferent.

Profitul sau pierderea rezultata din scoaterea din evidenta a mijloacelor fixe sunt determinate comparand veniturile cu valoare ramasa de amortizat si sunt incluse in cadrul profitului din exploatare.

In cadrul valorii activelor nu este capitalizata cheltuiala cu dobanda decat daca este indeplinita conditia de activ cu ciclu lung de fabricatie.

d3) Clasificarea terenurilor si cladirilor in functie de utilizare

OMFP 1802/2014 a introdus o noua categorie de imobilizari – investitii imobiliare (cont 215). Reclasificarea se face in functie de folosinta bunului: daca bunul este folosit de entitate atunci se incadreaza in categoria imobilizarilor corporale (cont 212), daca bunul este folosit de terti (de exemplu bunul este inchiriat) atunci se incadreaza in categoria investitiilor imobiliare. Pentru bunurile cu folosinta mixta se aplica regula majoritatii (adica incadrarea se face in acel cont care reflecta folosinta majoritara a bunului).

In conturile 211 si 212 sunt terenurile si cladirile detinute in scop administrativ (in principiu, utilizate ca sedii ale punctelor de lucru ale Companiei).

d4) Casarea mijloacelor fixe

Societatea are în vedere la sfârșitul fiecărui trimestru lista mijloacelor fixe neutilizabile care sunt propuse pentru casare. Scoaterea din evidență se face la valoarea netă contabilă pe baza aprobării unei comisii interne și validarea de către consiliul de administrație pe baza unei decizii.

e) Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile/ partile sociale deținute la entitățile afiliate.

Imobilizările financiare sunt recunoscute în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare (vezi nota privind situația imobilizărilor financiare).

Pentru creanțele imobilizate cu o scadență mai mare de un an, în bilanț, la imobilizări financiare se va prezenta numai partea cu scadență mai mare de 12 luni, diferența urmând să fie reflectată la creanțe.

f) Cheltuieli/venituri înregistrate în avans

Reglementate din punct de vedere contabil de Ordin 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

g) Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt prezentate la valoarea originală facturată, mai puțin valoarea provizioanelor pentru clienți incerti. Societatea constituie provizioane numai pentru anumiți debitori, atunci când încasarea lor este considerată incertă. Valoarea provizionului reprezintă diferența dintre valoarea contabilă și valoarea sa recuperabilă. Valoarea provizionului este recunoscută în contul de profit și pierdere. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenul inițial.

Evaluarea creanțelor exprimate în valută (cu excepția avansurilor) se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a lunii de raportare. Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul de schimb valutar la care sunt înregistrate creanțele în valută și cursul de schimb valutar de la data raportării se vor înregistra în cheltuieli și venituri financiare, după caz.

Prevederile de mai sus se aplică și creanțelor exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Creanțele față de clienții pentru care, până la finele perioadei de raportare, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418- Clieți facturi de întocmit), pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, prestarea serviciilor sau rezilierea contractelor de vânzare – cumpărare, penalități comerciale.

Creanțele companiei rezulta, în principal din relația cu clienții, debitorii, personalul, avansuri plătite furnizorilor. Scoaterea din evidență a creanțelor are loc ca urmare a încasării lor sau a cedării către o terță parte. Creanțele curente pot fi scăzute din evidență și prin compensarea reciprocă între terți a creanțelor cu datoriile, cu respectarea prevederilor legale.

Scaderea din evidență a creanțelor ale caror termene de încasare sunt prescrise se efectuează după ce compania obține documente care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora, cu aprobarea Consiliului de Administrație. Creanțele scoase din evidență se înregistrează în contul 8034 „Debitori scoși din activ, urmați în continuare” și se urmăresc pentru încasare.

Pentru mentiuni cu privire la utilizarea estimarilor, a se vedea sectiunea de datorii comerciale.

h) Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar sunt formate din numerar, avansuri de trezorerie si depozite pe termen scurt cu durata mai mica sau egala cu sase luni.

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.

Conturile bancare cuprind: valori de incasat (cum sunt cecurile si biletele la ordin, daca exista in politica financiara a companiei sa utilizeze instrumente financiare), disponibilitati in lei si valuta, precum si dobanzile aferente disponibilitatilor si creditelor acordate de banci in conturile curente. Conturile curente la banci se dezvoltă in analitic pe fiecare banca.

Dobanzile de platit si cele de incasat, aferente exercitiului in curs, se inregistreaza distinct in contabilitate, in cheltuieli, respectiv venituri financiare. Contabilitatea disponibilitatilor aflate la banci/ casierie se evidentiaza distinct in lei si valuta. Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR, de la data efectuării operatiunii. Operatiunile de vanzare – cumparare de valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze diferente de curs valutar (prin contul tranzitoriu, 581 „Viramente interne).

Disponibilitatile in valuta/ casa in valuta sunt raportate la cursul de schimb stabilit de BNR si valabil la data de 31 Decembrie a anului de raportare, in cazul inchiderii exercitiului financiar.

i) Datorii comerciale

Datoriile comerciale si celelalte datorii sunt prezentate la cost, insemnand valoarea justa atribuabila acestora echivalenta a platilor viitoare pentru bunuri sau servicii primite, indiferent de faptul ca acestea din urma au fost sau nu facturate catre societate.

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 solicita conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt prevazute de către conducerea Societății pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

j) Active detinute prin leasing financiar

Atunci cand activele sunt finante prin contracte de leasing care dau nastere unor drepturi aproximative cu drepturile legale, activele sunt tratate ca si cand ar fi fost cumparate de drept. Suma capitalizata reprezinta valoarea prezenta a platilor minime de leasing platibile in cursul termenului de leasing. Angajamentele de leasing sunt prezentate ca datorii de leasing financiar. Deprecierea activelor in cauza este recunoscuta in cadrul contului de profit si pierdere.

Platile de leasing sunt analizate intre componentele de dobanda si capital astfel ca elementul de dobanda al platii este recunoscut in cadrul contului de profit si pierdere in cursul perioadei de leasing si reprezinta o parte constanta a platilor de capital ramase de plata. Partea de capital micsoreaza suma platibila catre proprietar.

k) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior. este probabil sa fie necesara o iesire de resurse care sa afecteze beneficiile economice viitoare pentru a onora obligatia respectiva si o estimare credibila a valorii obligatiei poate fi realizata.

Atunci cand societatea se asteapta ca un provizion sa fie rambursat. rambursarea se va recunoaste ca un activ separat dar numai daca este cert.

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand compania are o obligatie prezenta juridica ca urmare a unor evenimente trecute si este probabil sa fie necesara o iesire de resurse pentru a stinge aceasta obligatie si numai atunci cand exista o estimare sigura a sumei datorate. In cazul in care compania se asteapta ca un provizion sa fie rambursat, de exemplu conform unui contract de asigurare, rambursarea este recunoscuta ca activ separat, doar daca realizarea acesteia este certa.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta. Provizionul se recunoaste in contabilitate numai in momentul in care sunt indeplinite simultan urmatoarele conditii:

- Entitate are o obligatie curenta generata de un eveniment anterior,
- Este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva, si
- Poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Provizioanele se disting de ajustari ale valorii activelor prin faptul ca reprezinta datorii si sunt prezentate distinct in bilant si in notele explicative la situatiile financiare, spre deosebire de ajustarile care se scad din valoarea activelor, astfel ca activele sunt prezentate in bilant la valoarea neta.

Compania va constitui, in principiu, urmatoarele provizioane (in functie de caz):

- Litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte;
- Concedii neefectuate in anul in curs si reportate in perioada urmatoare;
- Impozite;

Contabilitatea provizioanelor se tine pe feluri, in functie de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite, in conformitate cu cerintele principiului prudentei (indiferent de rezultatul exercitiului).

Provizioanele nu vor depasi valoric sumele care sunt necesare stingerii obligatiei curente la data bilantului, si trebuie sa fie strict corelate cu riscurile si cheltuielile estimate (cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii obligatiei). Tratatamentul fiscal fiind cel prevazut de Codul Fiscal.

Provizioanele trebuie revizuite la data bilantului si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. Inregistrarea in contabilitate a constituirii si majorarii provizioanelor se efectueaza pe seama cheltuielilor, iar diminuarea sau anulara, pe seama veniturilor. Fac exceptie de la aceasta regula provizioanele constituite pentru costurile estimate initial cu demontarea si mutarea imobiliarilor corporale, precum si cu cele cu restaurarea amplasamentului pe care sunt pozitionate imobiliarile corporale.

l) Pensii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, societatea efectueaza plati catre Statul Român in beneficiul angajatilor sai pentru asigurari sociale. Toti salariatii societatii sunt inclusi in Planul de Pensii al Statului Român. Societatea nu opereaza nici o alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare. De asemenea societatea nu are nici o obligatie fata de fostii sau actualii angajati pentru beneficii suplimentare.

m) Capitalul social

Capitalul social reprezintă totalitatea contribuțiilor persoanelor fizice și/sau juridice care au convenit înființarea societăți comerciale. Acesta s-a constituit prin aportul fondatorilor conform legii societăților comerciale nr. 31/1990 cu toate modificările ulterioare.

n) Rezerve și rezultat reportat

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 "Rezerve din reevaluare", după caz.

Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc. Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil, cu excepția celor realizate la scoaterea din gestiune sau pe măsura amortizării.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat." – OMFP 1802 art. 109. Câștigul se considera realizat pe măsura ce activul este amortizat.

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve. Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Prime de fuziune și divizare provin din operațiunile în care Societatea a fost implicată ca și parte și exprimă rezultatul calculelor de la momentele respectivelor tranzacții conform legislației în vigoare. Impozitarea acestora a fost efectuată conform cerințelor legale de la data tranzacțiilor.

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar. Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere. Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve". Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile.

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

În cazul corectării de erori care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

o) Datorii pe termen lung

Datoriile pe termen lung reprezintă datoriile ce au o exigibilitate mai mare de 12 luni de la data situațiilor financiare.

p) Veniturile

Veniturile sunt recunoscute în perioada în care serviciile/bunurile sunt prestate/livate. Discounturile acordate, conform contractelor de închiriere, se înregistrează lunar uniform în contabilitate, pe toată durata contractului, conform OMFP 1802.

Veniturile includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente (parte integrantă a obiectului de activitate, precum și activitățile conexe ale acestora), cât și castigurile din orice alte surse.

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, livrării lor pe baza de facturi sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți. Condițiile de recunoaștere a acestora sunt:

- compania a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- compania nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către companie,
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Stornările de venituri se operează numai atunci când există o aprobare formală în scris din partea Societății pe total cazuri lunare, așa după cum este susținut de documentele justificative sau situația concretă, atunci când recunoașterea veniturilor nu mai își găsesc corespondent în recunoașterea unui activ.

q) Costurile finanțării

Cheltuielile cu dobânzile și alte costuri aferente împrumuturilor se înregistrează în contul de profit și pierdere cu excepția costurilor de finanțare aferente proiectelor de dezvoltare care sunt transferate asupra costurilor de dezvoltare până la data finalizării.

r) Pragul de semnificație

Reglementările contabile (OMF 1802/2014) nu specifică un nivel cantitativ pentru pragul de semnificație și nu predetermină ce ar putea fi semnificativ într-o anumită situație. Compania GOLDEN FOODS SNACKS SA calculează pragul de semnificație ca 2% din cifra de afaceri a ultimului an încheiat.

s) Tranzacții cu entități afiliate

O parte a tranzacțiilor societății sunt rezultate din operațiuni cu entitățile afiliate (vezi Nota 18). Aceste situații financiare au fost întocmite pe principiul că tranzacțiile cu entitățile din cadrul Grupului s-au desfășurat între părți aflate în cunoștința de cauză, cu preturi determinate obiectiv.

O entitate este legată unei entități raportoare dacă îndeplinește una dintre următoarele condiții:

- a) entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială sau filială membră este legată celorlalte entități);
- b) o entitate este o întreprindere asociată sau o asocieră în participație a unei entități membre a unui grup din care face parte și cealaltă entitate;
- c) ambele entități sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;
- d) o entitate este o asocieră în participație a unei părți terțe, iar cealaltă entitate este o întreprindere asociată a părții terțe;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități legate entității raportoare. Dacă entitatea raportoare în sine este un asemenea plan, angajatorii care finanțează planul sunt, de asemenea, legați entității raportoare;
- f) entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană;

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei este legat(ă) unei entități raportoare dacă persoana respectivă:

- a) deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
 - b) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau
 - c) face parte din personalul-cheie din conducerea entității raportoare sau din conducerea unei societăți-mamă a entității raportoare.
- d) Cifre comparative

Pentru fiecare element de bilanț și de cont de profit și pierdere este prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acestea au fost modificate pentru a asigura consistența cu politicile contabile și cerințele de prezentare pentru anul curent. Dacă este vorba de o modificare de politică contabilă (și nu una de estimare) acest lucru este prezentat detaliat în note conform cerințelor OMFP 1802/2014.

u) Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative constatate în contabilitate se efectuează pe seama rezultatului reportat, cele ne semnificative se efectuează pe seama contului de Profit și Pierdere (rezultatul anului curent).

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni sau declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale companiei pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informații credibile care:

- erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;

- ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare.

Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor.

In cazul corectarii de erori care genereaza pierdere contabila reportata, aceasta trebuie acoperita inainte de efectuarea oricarei repartizari din profit.

v) Datorii pe termen scurt si lung

Evaluarea datoriilor se face la valoarea lor probabila de plata, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile. Evaluarea datoriilor exprimate in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a lunii de raportare. Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul de schimb valutar la care sunt inregistrate datoriile in valuta si cursul de schimb valutar de la data raportarii se vor inregistra in cheltuieli si venituri financiare, dupa caz.

Datoriile catre furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, pana la finele perioadei de raportare, nu s-au primit facturi se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 408, Furnizori- facturi nesosite), pe baza documentelor care atesta primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Prevederile de mai sus se aplica si datoriilor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute. In acest caz, diferentele inregistrate se recunosc in contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, dupa caz.

Datoriile companiei sunt:

- Bilantiere, reprezentand datorii pe termen scurt si datorii pe termen lung;
- Extrabilantiere, reprezentand angajamente asumate de companie, respectiv angajamente care nu indeplinesc criteriile de recunoastere pentru a fi inregistrate in contabilitate la datorii (de exemplu: dobanda de plata in anii urmasi aferenta unui contract de leasing financiar sau a unui imprumut bancar).

Datorii pe termen scurt sunt acele datorii care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an. O datorie se clasifica pe termen scurt (datorie curenta), atunci cand:

- Se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului de exploatare al companiei, sau
- Este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului.

Acestea sunt urmatoarele:

- Datorii comerciale;
- Datorii in relatia cu personalul;
- Datorii privind impozite si taxe (daca nu exista esalonari la plata pentru o perioada mai mare de 1 an, conform legislatiei aferenta in vigoare. Pe baza deconturilor de TVA, declaratii privind impozitul pe profit, decizii de impunere, acte constatatoare ale organelor de control, extrase bancare, etc);
- Datorii in relatia cu grupul si/sau actionarii (conform clauzelor contractuale);
- Datorii in relatia cu creditorii diversi (conform clauzelor contractuale, titluri executorii, extrase de cont, etc);
- Datorii rezultate din operatiuni de decontare in cadrul unitatii;
- Incasari in avans de la clienti

Datoriile se evidentiaza pe categorii si pe fiecare persoana fizice/ juridica. In contabilitate, furnizorii se grupeaza pe furnizori interni si externi si pe termene de plata.

Contabilitatea datoriilor companiei in relatia cu actionarii vizeaza operatiuni privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora si alte decontari. Dividendele cuvenite actionarilor, propuse sau declarate dupa data bilantului, nu se recunosc ca datorie in bilant.

Toate celelalte datorii se clasifica pe termen lung. Acestea pot fi: credite bancare pe termen lung si mediu, alte imprumuturi si datorii asimilate, dobanzi neplatite aferente, garantii pe termen lung.

Compania trebuie sa mentina clasificarea datoriilor pe termen lung purtatoare de dobanda in aceasta categorie chiar si atunci cand acestea sunt exigibile in 12 luni de la data bilantului, daca:

- Termenul initial a fost pe o perioada mai mare de 12 luni;

si

- Exista un acord de refinantare sau de reesalonare a platilor, care este incheiat inainte de data bilantului.

Evidenta imprumuturilor si datoriilor asimilate se tine distinct, in functie de natura acestora, astfel:

- Credite bancare pe termen lung;
- Datorii care privesc imobiliarile financiare;
- Alte imprumuturi si datorii asimilate, cum sunt depozitele si garantiile primite, precum si datoriile

aferente contractelor de concesiune;

- Dobanzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate.

În cazul unei datorii pe termen lung a carei decontare (din motive operationale, decizionale, etc) devine curentă, aceasta se clasifică în datorii pe termen scurt.

În cazul în care până la data bilanțului, creditorul este de acord să ofere o perioadă de grație care se încheie în termen de cel puțin 12 luni de la data bilanțului, perioada în care compania poate rectifica încălcarea clauzei și pe durata careia creditorul nu poate cere plata imediată a acesteia, datoria se clasifică pe termen lung. La scaderea din evidență a datoriilor ale caror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, compania trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora.

x) Datorii contingente

O datorie contingentă este o:

1) obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității;

sau

2) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece:

- nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau

- valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

Societatea nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă, aceasta fiind prezentată în notele explicative în măsura în care natura ei poate avea dimensiune semnificativă.

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

		Sold la 01.01.2021	Creșteri	Reduceri	Din care: Dezmembra ri și casari	Sold la 31.12.2021 (col.5=1+2-3)
A	B	1	2	3	4	5
COST						
Imobilizări necorporale						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	1	-	-	-	-	-
Alte imobilizări	2	21,130,465	46,243	16,217	-	21,160,491
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	3	-	-	-	-	-
TOTAL (rd. 01 la 03)	4	21,130,465	46,243	16,217	-	21,160,491
Imobilizări corporale						
Terenuri	5	3,004,160	207,085	-	-	3,211,245
Construcții	6	1,298,891	4,324,146	235,728	-	5,387,309
Instalații tehnice și mașini	7	6,872,123	458,823	306,186	-	7,024,760
Alte instalații, utilaje și mobilier	8	351,771	7,640	-	-	359,411
Investiții imobiliare	9	-	-	-	-	-
Avansuri și imobilizări corporale în curs	10	147,704	9,127,818	8,345,636	-	929,886
TOTAL (rd. 05 la 10)	11	11,674,649	13,918,427	8,887,550	-	16,912,611
Imobilizări financiare	12	21,660	97	3,265	-	18,492
Active imobilizate - TOTAL (rd. 04+11+12)	13	32,826,774	13,964,767	8,907,032	-	38,091,594

		Sold la 01.01.2021	Amortizare in cursul anului 2021	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Sold la 31.12.2021
A	B	6	7	8	9
AMORTIZARE ACUMULATA					
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	14	-	-	-	-
Alte imobilizari	15	693,908	75,942	14,969	754,881
TOTAL (rd. 14 la 15)	16	693,908	75,942	14,969	754,881
Imobilizari corporale					
Terenuri	17	-	-	-	-
Constructii	18	109,667	84,863	-	194,530
Instalatii tehnice si masini	19	3,530,272	460,257	81,244	3,909,285
Alte instalatii, utilaje si mobilier	20	158,960	21,444	-	180,404
Investitii imobiliare	21	-	-	-	-
TOTAL (rd. 17 la 21)	22	3,798,899	566,564	81,244	4,284,219
Amortizari - TOTAL (rd. 16+22)	23	4,492,807	642,506	96,213	5,039,100

		Sold la 01.01.2021	Pierderi de valoare 2021	Reluati pierderi de valoare 2021	Sold la 31.12.2021
A	B	6	7	8	9
AJUSTARI DE VALOARE PRIVIND DEPRECIEREA					
Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	24	-	-	-	-
Alte imobilizari	25	-	-	-	-
TOTAL (rd. 24 la 25)	26	-	-	-	-
Imobilizari corporale					
Terenuri	27	-	-	-	-
Constructii	28	-	-	-	-
Instalatii tehnice si masini	29	-	-	-	-
Alte instalatii, utilaje si mobilier	30	-	-	-	-
Investitii imobiliare	31	-	-	-	-
TOTAL (rd. 27 la 31)	32	-	-	-	-
Imobilizari financiare	33	-	-	-	-
Deprecieri de valoare - TOTAL (rd. 26+32)	34	-	-	-	-
IMOBILIZARI NETE (rd. 13-23-34)	35	28,333,967	13,322,261	8,810,819	33,052,494

Incepand cu 01.01.2015 societatea a aplicat prevederile OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate precum si planul de conturi cu modificarile aferente.

Imobilizare financiara	Sold la 01.01.2021	Intrari in RON	Iesiri in RON	Sold in RON la 31.12.2021
Titluri de participare	-			-
Creante asupra societatilor din cadrul grupului	-			-
Alte creante	21,660	97	3,265	18,492
TOTAL BRUT:	21,660	97	3,265	18,492
Ajustari de valoare privind deprecierea	-			-
TOTAL NET:	21,660	97	3,265	18,492

NOTA 4: STOCURI

	31.12.2020	31.12.2021
Materii prime	3,812,595	3,194,012
Materiale auxiliare	69,002	74,087
Materiale pentru ambalat	750,659	1,337,850
Piese de schimb	172,071	44,793
Produse finite si in curs si semifabricate	712,734	1,393,527
Materiale consumabile	28,971	63,681
Marfuri	54,986	11,368
Avansuri cumparari stocuri	1,347	93,624
Ajustari stocuri	-	-
Obiecte de inventar	19,315	3,202
TOTAL	5,621,680	6,216,144

Spre sfarsitul anului 2021 societatea a achizitionat stocuri importante pentru a putea livra in perioada de inceput a anului 2022 avand in vedere livrarile catre un nou distribuitor la nivel national.

La sfarsitul anului 2021 societatea nu a inregistrat ajustari pentru deprecierea stocurilor.

NOTA 5: CREANTE

lichiditate			
Creante	Sold la 31.12.2021	Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	2,993,265	2,993,265	-
Creante comerciale de la societati din cadrul grupului (vezi Nota 18)	91,771	91,771	-
Ajustari de valoare clienti incerti si debitori	- 41,093 -	41,093	-
Avansuri acordate furnizorilor	1,731,863	1,731,863	-
Alte creante de la bugetul statului	563,609	563,609	-
Debitori diversi	716,363	716,363	-
Alti debitori diversi	787,074	787,074	-
Ajustari de valoare debitori diversi	-	-	-
Alte creante	70,786	70,786	-
Dividente distribuite in cursul anului	-	-	-
Dobanzi de incasat	-	-	-
TOTAL	6,913,638	6,913,638	-

LICHIDITATE			
Creante	Sold la 31.12.2020	Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale	4,540,590	4,540,590	-
Creante comerciale de la societati din cadrul grupului (vezi Nota 18)	59,623	59,623	-
Ajustari de valoare clienti incerti si debitori	- 41,093 -	41,093	-
Avansuri acordate furnizorilor	1,593,639	1,593,639	-
Alte creante de la bugetul statului	460,523	460,523	-
Debitori diversi clienti cesionati	575,386	575,386	-
Alti debitori diversi	2,677,436	2,677,436	-
Ajustari de valoare debitori diversi	-	-	-
Dividende distribuite in cursul anului	-	-	-
Alte creante	145,906	145,906	-
Dobanzi de incasat	-	-	-
TOTAL	10,012,010	10,012,010	-

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

La data de 31 decembrie 2021 societatea nu are investitii pe termen scurt.

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

Numerarul si echivalentele de numerar sunt reprezentate de:

	31.12.2020	31.12.2021
Cecuri	-	-
Conturi bancare in RON	72,388	437,345
Conturi bancare in monede straine	9,255	96,730
Numerar in RON	19,497	7
Numerar in monede straine	10	11
Avansuri de trezorerie	-	-
Alte sume in curs de decontare	21,772	449,419
Total numerar si echivalente de numerar	122,922	983,512

NOTA 8: CHELTUIELI IN AVANS

La data de 31 decembrie 2021 societatea a inregistrat cheltuieli efectuate anticipat si prezinta cheltuieli in avans de reluat intr-o perioada mai mica de un an, in suma totala de 197.672 lei si mai mare de un an, in suma totala de 356.079 lei.

	31.12.2020	31.12.2021
Cheltuieli in avans		
Cheltuieli in avans < 1 an	315,489	197,672
Cheltuieli in avans > 1 an	-	356,079
Total	315,489	553,751

NOTA 9: DATORII

EXIGIBILITATE				
Datorii	Sold la 31.12.2021	Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Datorii comerciale	6,518,617	6,518,617	-	-
Datorii comerciale fata de societati din cadrul grupului (vezi Nota 18)	588,926	588,926	-	-
Furnizori – facturi nesosite	105,578	105,578	-	-
Furnizori – facturi nesosite de la societati din cadrul grupului (vezi Nota 18)	-	-	-	-
Imprumuturi contractate	366,159	366,159	-	-
Imprumuturi din obligatiuni	8,700,000	4,700,000	4,000,000	-
Credite acordate de institutii financiare	9,250,201	2,964,774	6,285,427	-
Alte datorii financiare, inclusiv leasing financiar	1,024,867	372,894	651,973	-
Avansuri primite de la clienti	-	-	-	-
Salarii	92,773	92,773	-	-
Contributii salarii	149,361	149,361	-	-
Impozitul pe venituri de natura salariilor	27,990	27,990	-	-
Alte datorii legate de personal	37,897	37,897	-	-
TVA de plata	-	-	-	-
Impozit pe profit	-	-	-	-
Garantii clienti	-	-	-	-
Creditori diversi	-	-	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	-	-	-	-
Garantii de buna executie	-	-	-	-
Alte datorii	19,224	19,224	-	-
Dividende de plata	-	-	-	-
Subventii pentru investitii	-	-	-	-
TOTAL	26,881,593	15,944,193	10,937,400	-

EXIGIBILITATE				
Datorii	Sold la			
	31.12.2020	Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Datorii comerciale	8,178,654	8,178,654	-	-
Datorii comerciale fata de societati din cadrul grupului (vezi Nota 18)	693,467	693,467	-	-
Furnizori – facturi nesosite	48,073	48,073	-	-
Furnizori – facturi nesosite de la societati din cadrul grupului (vezi Nota 18)	-	-	-	-
Imprumuturi contractate	462,593	462,593	-	-
Imprumuturi din obligatiuni	8,700,000	-	8,700,000	-
Credite acordate de institutii financiare	5,600,311	3,948,635	1,651,676	-
Alte datorii financiare, inclusiv leasing financiar	1,363,914	341,425	1,022,489	-
Avansuri primite de la clienti	19,155	19,155	-	-
Salarii	106,425	106,425	-	-
Contributii salarii	323,239	323,239	-	-
Impozitul pe venituri de natura salariilor	43,020	43,020	-	-
Alte datorii legate de personal	4,804	4,804	-	-
TVA de plata	-	-	-	-
Impozit pe profit	67,599	67,599	-	-
Garantii clienti	-	-	-	-
Creditori diversi	126,738	126,738	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	10,406	10,406	-	-
Garantii de buna executie	-	-	-	-
Alte datorii	-	-	-	-
Dividende de plata	-	-	-	-
Subventii pentru investitii	-	-	-	-
TOTAL	25,748,398	14,374,233	11,374,165	-

Societatea are inregistrat un imprumut din emisiune de obligatiuni la 31.12.2021, cu termen de maturitate de 1 an (2022), iar in cursul anului 2020 a contractat inca un imprumut din emisiunea de obligatiuni cu termen de maturitate 3 ani (2023). Plata cupoanelor este trimestriala cu un cost de 9%.

NOTA 10: PROVIZIOANE

La data de 31 Decembrie 2021 societatea a recunoscut in situatiile financiare provizioane astfel:

- pentru concedii de odihna in suma de: 4,223 lei

La data de 31 Decembrie 2021 societatea a recunoscut in situatiile financiare ajustari de valoare privind deprecierea astfel:

- pentru imobilizari financiare in suma de: - lei

- pentru creante fata de institutiile statului (in litigiu) : - lei

- pentru clienti incerti in suma de: 41,093 lei

- pentru debitori in suma de: - lei

NOTA 11: VENITURI IN AVANS

La data de 31 decembrie 2021, societatea nu are inregistrate venituri efectuate in avans.

NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE

Capital social

Capitalul social al Societatii la 31 Decembrie 2021 a fost in suma de 21,650,000 RON reprezentand 2,165,000 actiuni cu valoarea nominala de 10 RON fiecare.

Capitalul propriu a fost platit in intregime, toate actiunile sunt ordinare, nominative, indivizibile, de valoare egala, emise in forma dematerializata.

In cursul anului 2021 capitalul social a suferit modificari in sensul ca:

- in Octombrie 2021 a scazut de la 23.500.000 ron la 5.100.000 ron, prin acoperire pierderi fiscale si
- in Decembrie 2021 a crescut de la 18.500.000 ron la 21.650.000 ron, prin intrarea in companie a unui nou actionar I.G.Hellas Group SA.

Structura actionariatului este prezentata in tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Actionar	Nr. actiuni detinute	Procent
1	GF Holdings Limited	1,026,303	47.40%
2	Golden Brands Limited	813,697	37.59%
3	I.G.Hellas Group SA	325,000	15.01%
TOTAL		2,165,000	100%

Repartizarea profitului

La 31 Decembrie 2021 societatea a inregistrat o pierdere neta in suma de: 1,073,947 lei

Sumele propuse care urmeaza a fi repartizate:

- la dividende conform Hotararii Generale a Actionarilor - lei
- la acoperirea pierderii din anul anterior - lei
- la constituirea rezervei legale - lei

NOTA 13: CIFRA DE AFACERI NETA

La data de 31 Decembrie 2021 societatea a recunoscut in situatiile financiare o cifra de afaceri neta astfel:

Nr.crt.	Denumire element	31.12.2020	31.12.2021
1	Producția vândută	58,623,245	52,894,382
2	Venituri din vânzarea mărfurilor	458,192	190,166
3	Reduceri comerciale acordate	- 15,409,408	- 15,435,522
4= 1+2+3 Total		43,672,029	37,649,026

NOTA 14: ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare sunt dupa cum urmeaza:

Nr.crt.	Denumire element	31.12.2020	31.12.2021
1	Alte venituri din exploatare	207,812	121,797

NOTA 15: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATIIL.

Conducerea executiva a societatii a fost asigurata in anul 2021 de catre Mitzalis Konstantinos in calitate de Director General.

Nivelul de remunerare a directorului general a fost stabilit de Consiliul de Administratie.

Sumele privind salariile brute si taxele salariale (ale angajatorului) aferente perioadei 01 Ianuarie - 31 Decembrie 2020 si 01 Ianuarie - 31 Decembrie 2021, sunt prezentate mai jos:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2021- 31.12.2021
TOTAL		
Cheltuieli cu salariile brute in perioada	4,824,693	4,499,325
Cheltuieli cu taxele salariale aferente	147,330	115,589

Societatea nu are nici o obligatie cu privire la pensii fata de fostii administratori sau directori la 31 Decembrie 2021.

Evolutia numarului mediu de salariati este prezentata mai jos:

Explicatie	31.12.2020	31.12.2021
Numarul mediu de salariati in timpul anului – total	109	77
Numarul mediu de salariati in timpul anului – management	11	12
Numarul mediu de salariati in timpul anului – angajati	98	65

NOTA 16: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli privind prestatii externe dupa natura acestora:

ELEMENT	31.12.2020	31.12.2021
Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	671,267	682,314
Cheltuielile cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	1,180,679	1,267,074
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	409,317	341,808
Cheltuieli cu primele de asigurare	68,371	88,286
Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	188,163	346,894
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	129,587	175,642
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	78,208	69,593
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferuri	17,372	59,711
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	279,991	59,657
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	2,500,833	3,168,605
Total	5,523,787	6,259,584

Linia „alte cheltuieli cu serviciile executate de terti” include partenerii IT, deseuri, management, consultanta marketing si vanzari, cheltuieli notariale, arhivare documente, etc.

Onorariile plătite auditorilor

Auditul Societatii a fost asigurat de firma de audit Contexpert Audit & Advisory SRL, iar onorariile sunt stabilite conform contractelor incheiate intre cele doua parti.

NOTA 17: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

ELEMENT		31.12.2020	31.12.2021
Venituri financiare			
1	Venituri din dobanzi	-	13
2	Alte venituri financiare	243,531	444,668
3=1+2	Total	243,531	444,681

ELEMENT		31.12.2020	31.12.2021
Cheltuieli financiare			
1	Cheltuieli privind dobanzile - institutii credit	792,007	1,186,227
2	Alte cheltuieli financiare	563,592	499,155
3=1+2	Total	1,355,599	1,685,382

NOTA 18: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

Partile afiliate ale societatii Golden Foods Snacks SA la 31 Decembrie 2021 sunt urmatoarele:

Nr. crt	Nume	Tara de origine
1	Mikada INV.SP.ZOO Sp.K.	Polonia
2	Ez Scop SRL	Romania
3	Nutissimo SA	Grecia
4	Em Delikatessen Handek und Verkauf	Germania
5	GF Holding Limited	Cipru

NOTA 19: Evenimente ulterioare datei situatiilor financiare

Incepand cu anul 2022 Golden Foods Snacks SA a inceput parteneriatul pentru livrarea produselor Elmas catre Distribuitorul National PepsiCo Romania. In primele 2 luni de colaborare cu PepsiCo Romania, Golden Foods Snacks SA a reusit sa-si tripleze distributia numerica pe piata din Romania, comparativ cu anul 2021.

Prin intermediul parteneriatului de distributie cu PepsiCo România, Golden Foods Snacks SA vizează să își crească numărul de clienți de 5 ori față de 2021, până la finalul anului.

Atingerea obiectivului se bazează și pe dezvoltarea unei ample campanii de publicitate pe TV, pentru brandul Elmas care vine să stimuleze activitățile de distribuție ale PepsiCo.

Campania TV „Miezul Contează” este prima campanie de publicitate a brandului de semințe și are misiunea să crească nivelul de conștientizare cu privire la produsele Elmas și să le aducă mai aproape de consumatorii din România.

Echipele de management ale Golden Foods Snacks SA și PepsiCo au început să lucreze îndeaproape împreună inca din octombrie 2021.

Deja cele două părți lucrează la lansări de noi produse care urmează să fie pe parcursul anului pentru a valorifica oportunitățile de pe piață. Planul este de a crește continuu portofoliul de produse al Elmas, dar acest lucru să se facă treptat oferind suficient timp forței de vânzări pentru a reuși să distribuie portofoliul existent pe piață.

La data prezentelor situatii financiare, din cauza contextului politico-economic extern actual, pretul energiei si al materiilor prime este pe un trend ascendent. Se vor lua masuri de eficientizare a acestor costuri si sa se diminueze impactul asupra costului.

Pozitia conducerii este ca masurile luate sa asigure continuitatea activitatii si, astfel, principiul continuitatii activitatii ramane aplicabil pentru aceste situatii financiare. Estimările societatii indica faptul ca societatea va avea fluxuri de numerar si lichiditate operationale adecvate.

In anul 2022 va intra in procesul de productie un cuptor de prajire in ulei care va eficientiza si dubla capacitatea de productie.

De asemenea tot in anul 2022 vor intra in procesul de productie doua masini noi de ambalat performante, care vor aduce un plus de capacitate suficient sa nu utilizam schimbul al treilea pe zona de ambalare. De asemenea se vor reduce pierderile de materie prima si ambalaj iar productivitatea se va dubla.

In cursul anului 2022 se intentioneaza realizarea unei noi emisiuni de Obligatiuni cu scopul principal de a acoperi necesarul de capital de lucru aferent cresterilor prognozate.

Cu exceptia celor mentionate, nu exista alte evenimente ulterioare materiale datei bilantului care sa fie prezentate in notele la situatiile financiare aferente exercitiului incheiat la 31 Decembrie 2021.

NOTA 21: CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Conducerea Societatii nu are cunostinta de erori contabile care ar putea avea un impact semnificativ si ar trebui sa fie prezentate in aceste situatii financiare, pentru perioada financiara pana la 31 decembrie 2021.

NOTA 22: CONTINGENTE

22.1 Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata. Societatea considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretarilor diferite ale autoritatilor fiscale nu poate fi estimat in mod credibil.

22.2 Pretentii de natura juridica

Nu exista alte situatii semnificative care sa fie prezentate.

22.3 Aspecte legate de mediu

Avand in vedere specificul activitatii, aspectele de mediu nu sunt semnificative.

22.4 Active contingente

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

22.5 Managementul riscului financiar

(1) Factori de risc financiar

Societatea este expusa riscului de piata, riscului ratei dobanzii, riscului de credit, riscului lichiditati, riscului valutar care decurg din instrumentele financiare pe care le detine. Politicile de risc intreprinse de catre conducerea societatii sunt prezentate mai jos.

(1.1) Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca valoarea instrumentelor financiare sa fluctueze ca rezultat al modificarilor in preturile pietei. Activele financiare disponibile pentru vanzare si activele financiare prezentate la valoarea justa prin intermediul contului de profit si pierdere detinute de catre societate sunt susceptibile riscului pretului de piata ce rezulta incertitudinea in preturile viitoare ale investitiilor. Riscul pretului de piata al societatii este controlat prin diversificarea portofoliului de investitii.

(1.2) Riscul ratei dobanzii

Riscul ratei dobanzii reprezinta riscul ca valoarea instrumentelor financiare sa fluctueze ca urmare a variatiei ratelor dobanzilor de piata. Veniturile si fluxurile de trezorerie operationale ale societatii sunt in mod substantial independente de modificarile ratelor de piata ale dobanzilor, deoarece societatea nu are creante purtatoare de dobanzi semnificative. Societatea nu este expusa riscului ratei dobanzii deoarece nu are imprumuturi. Conducerea societatii monitorizeaza fluctuatiile ratei dobanzii in mod continuu si actioneaza in consecinta.

(1.3) Riscul de credit

Riscul de creditare apare atunci cand neindeplinirea obligatiilor uneia din partile participante la o tranzactie care contine active financiare, detinute la data bilantului, duce la reducerea fluxului de numerar si echivalentelor de numerar. Societatea nu are instrumente financiare care presupun concentrarea semnificativa a riscului de creditare. Societatea are politici care sa asigure ca vanzarile de produse si servicii sunt facute catre clienti cu o istorie adecvata a creditarii si monitorizeaza in mod continuu vechimea creantelor sale. Numerarul este tinut in institutii financiare de credit performante, societatea avand politici ce prusupun limitarea expunerii sumei imprumutate de la oricare din institutiile financiare.

(1.4) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul care apare atunci cand scadentele activelor si datoriilor nu sunt in corespondenta. O potentiala situatie de neconcordanta poate intensifica profitabilitatea, dar poate in aceeasi masura creste riscul unor pierderi. Societatea detine proceduri care au ca obiect minimizarea unor astfel de pierderi, cum ar fi mentinerea de numerar suficient si alte echivalente de numerar si prin disponibilitatea unor sume adecvate reprezentand facilitati de credit.

(1.5) Riscul valutar

Riscul valutar este riscul ca valoarea instrumentelor financiare sa fluctueze datorita modificarilor ratelor de schimb valutar. Riscul valutar apare atunci cand tranzactiile comerciale viitoare impreuna cu activele si datoriile recunoscute sunt denuminate intr-o moneda, care nu este moneda utilizata de societate. Societatea este expusa riscului de schimb valutar care apare din variatiile unor monede in principal ca USD si EUR.

Conducerea societatii monitorizeaza fluctuatiile ratelor de schimb in mod continuu si actioneaza in consecinta.

(1.6) Riscul de pret

Riscul de pret este riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze ca rezultat al schimbarii preturilor pietei, chiar daca aceste schimbari sunt cauzate de factori specifici instrumentelor individuale, emitentului acestora, sau de factori care afecteaza toate instrumentele tranzactionate pe piata.

(2) Estimarea valorii juste

Valorile juste ale activelor si datoriilor financiare ale societatii sunt reprezentate aproximativ de valorile lor contabile la data bilantului.

NOTA 23 ANGAJAMENTE

Garantii acordate tertilor

Nu exista situatii semnificative care sa necesite prezentare in situatiile financiare.

Garantii primite

Nu exista situatii semnificative care sa necesite prezentare in situatiile financiare.

NOTA 24: Estimari contabile critice si judecati profesionale

Estimările si judecatile profesionale sunt evaluate in mod continuu si se bazeaza pe experienta si alti factori incluzand evenimente viitoare care sunt considerate ca fiind rezonabile in anumite circumstante.

Societatea face estimari si presupuneri in privinta viitorului. Rezultatele estimarilor contabile vor fi prin definitie aproximativ egale cu rezultatele actuale.

NOTA 25: Sistemul juridic si fiscal din Romania

Sistemul juridic si fiscal din Romania se schimba in mod frecvent si face obiectul diferitelor interpretari ale ministerelor guvernamentale.

In consecinta in cazul unui control fiscal judecata societatii in privinta problemelor legale si fiscale s-ar putea sa nu corespunda cu cea a autoritatilor fiscale romane.

Desi managementul societatii considera ca a facut o declaratie adecvata catre autoritatile fiscale, riscul ramane ca autoritatile fiscale sa aiba o interpretare diferita in privinta problemelor legale si fiscale iar efectul asupra prezentelor situatii financiare ar putea fi semnificativ.

Aprobat la data de:
26.04.2022

DIRECTOR GENERAL
KONSTANTINOS MITZALIS

ÎNTOCMIT,
PROPRIETATI FINCONTA S.R.L.

Persoana juridica autorizata membra CECCAR

Nr. Inreg.in organismul profesional: 11011/2016

Semnătura _____
Ștampila unității

Semnătura _____

S.C GOLDEN FOODS SNACKS SA
CUI 24645268
Nr.de inregistrare : J40/642/2013
Bucuresti, sector 1
Str. Benjamin Franklin nr. 9 etj. 3 ap. 6

DECLARATIE

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

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2021 pentru:

Persoana juridică: **GOLDEN FOODS SNACKS SA**

Județul : Municipiul Bucuresti

Adresa: Str. Benjamin Franklin nr 9, sector 1, Bucuresti

Numarul din registrul comertului: J40/642/2013

Forma de proprietate: 34—Societati pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 1039 – Prelucrarea si conservarea fructelor si legumelor n.c.a.

Cod de identificare fiscala: RO24645268

Subsemnatul Konstantinos Mitzalis isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2021 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) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Konstantinos Mitzalis

Director General

Semnatura

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Catre asociatii GOLDEN FOODS SNACKS SA
To the Shareholders of GOLDEN FOODS SNACKS SA
Raport asupra auditului situatiilor financiare
Report on the Audit of the Financial Statements

Opinia cu rezerve

Qualified opinion

1. Am auditat situatiile financiare ale societatii **GOLDEN FOODS SNACKS SA** ("Societatea"), cu sediul social în Str. Benjamin Franklin, nr 9, sector 1 București, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 24645268, care cuprind bilantul,contul de profit și pierdere la data de 31 decembrie 2021 și notele , care cuprind politicile contabile semnificative și alte note explicative.

We have audited the financial statements of GOLDEN FOODS SNACKS SA (the "Company"), with registered office in 9 Benjamin Franklin Street, District 1, Bucharest, identified by the tax registration number 24645268, which comprise the balance sheet, the income statement as at 31 December 2021, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.

2. Situatiile financiare la data de și pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

The financial statements as at and for the year ended 31 December 2021 are identified as follows:

• Activ net / Total capitaluri proprii:	20.833.723 lei
<i>Net assets / Equity</i>	<i>20.833.723 RON</i>
• Pierdere neta a exercitiului financiar:	-1.073.947 lei
<i>Net loss for the year</i>	<i>(1.073.947) RON</i>

3. In opinia noastră, cu excepția efectelor potențialelor ajustări care ar fi putut fi considerate necesare în situația în care am fi obținut probe de audit în legătură cu valoarea imobilizărilor necorporale menționate în paragraful 4, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la această data în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare („OMF 1802/2014”) și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

In our opinion, , except for the effect of the potential adjustments, if any, that could have been considered as necessary should we had obtained audit evidence regarding the value of intangible assets described in the paragraph 4 above the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended statements in accordance with the Order of

the Ministry of Public Finance 1802/2014, as subsequently amended („OMF 1802/2014”) and as described in the accounting policies presented in the notes to the financial statements

Bazele opiniei cu rezerve
Basis for qualified opinion

4. La data de 31 decembrie 2021, Societatea prezintă în contul de „Imobilizări necorporale” o sumă de 20.319.822 lei (respectiv 20.319.822 lei la 31 decembrie 2020), reprezentând 18.390.000 lei costul de intrare al brandului „Elmas-Natura ne inspira”, respectiv 1.929.822 lei costul de intrare al siglei „Golden Foods”. Nu am obținut un raport de reevaluare al acestor imobilizări necorporale și nu putut efectua proceduri de audit alternative pentru a verifica dacă aceasta sumă reprezintă valoarea justă în conformitate cu prevederile Standardelor Contabile, și dacă aceasta sumă prezentată la 31 decembrie 2021 este corectă.

The Company presents in the “Intangible Assets” account an amount of 20.319.822 lei, as of December 2021, (respectively 20.319.822 lei as of 31 December 2020), 18.390.000 RON representing the input cost of the “Elmas” brand, respectively 1.929.822 ron representing the input cost of the logo „Golden Foods”. We did not obtain a revaluation report of these intangible assets and we were unable to satisfy ourselves as to value of intangible assets by other audit procedures whether this amount is presented at prepresented at fair value in accordance with the provisions of the Accounting Standards, and whether this amount presented on December 31, 2021 is correct.

5. Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania (“ISA”). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitatile 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 Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Romania, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing, as adopted by the Chamber of Financial auditors of Romania (“ISA”). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants’ Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), in accordance with ethical requirements relevant for the audit of the financial statements in Romania and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion

Evidențierea unor aspecte
Emphasis of matter paragraph

6. Fără a ne exprima rezerva în opinia noastră, atragem atenția asupra riscului că, în cazul unui control fiscal, anumite tranzacții desfășurate de către Societate cu părțile afiliate să fie reconsiderate din punct de vedere fiscal de către autoritățile fiscale.

Without qualifying our opinion, we would like to draw attention to potential risk, that in case of a fiscal audit, certain transactions carried out by the Company with the related parties might be reassessed from a fiscal point of view by the tax authorities.

Alte informatii – Raportul Administratorilor
Other information – Administrators' Report

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.
The administrators are responsible for the preparation and presentation of the other information. The other information comprises the Administrators' Report, but does not include the financial statements and our auditor's report thereon, which is presented in a separate report.
8. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acele 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.
Our opinion on the financial statements does not cover the other information and, except to the extent otherwise explicitly stated in our report, we do not express any form of assurance conclusion thereon.
9. În legătură cu auditul situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ neconcordante cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în cadrul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.
In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.
10. În ceea ce privește Raportul Administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.
With respect to the Administrators' Report, we read and report whether this is prepared, in all material respects, in accordance with OMPF 1802/2014 articles no. 489-492 of the accounting regulation regarding the annual separate financial statements and annual consolidated financial statements.
11. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cadrul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:
Based solely on the work required to be undertaken in the course of the audit of the financial statements, in our opinion:
 - a) informațiile prezentate în Raportul Administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
the information given in the Administrators' Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent, in all material respects, with the financial statements;
 - b) Raportul Administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

the Administrators' Report has been prepared, in all material respects, in accordance with OMPF 1802/2014, articles 489-492, of the accounting regulation regarding the annual separate financial statements and annual consolidated financial statements.

12. In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, obtinute in cadrul auditului situatiilor financiare, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.
Moreover, based on the knowledge and understanding of the Company and its environment obtained in the course of our audit, we are required to report if we have identified material misstatements in the Administrators' Report. We have nothing to report in this regard.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

13. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP 1802/2014, si pentru controlul intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
Management is responsible for the preparation of financial statements that give a true and fair view in accordance with OMPF 1802/2014 and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.
14. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.
15. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.
Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Responsabilitatile auditorului in cadrul unui audit al situatiilor financiare

16. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate

cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

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

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 baza 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 complicitate, fals, omisiuni intenționate, declarații false și eludarea controlului intern.

Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății.

Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și rezonabilitatea estimărilor contabile precum și prezentările de informații aferente realizate de către conducere.

Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

- Concluzionăm 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 pune în mod semnificativ la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru asupra prezentării informațiilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care

aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data acestui raport. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of this auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv prezentarile de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

18. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta in legatura cu, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

In numele

CONTEXPERT AUDIT&ADVISORY S.R.L.

Str. Gara Herastrau nr. 2, Etajul 5, sector 2, Bucuresti, Romania

Inregistrata in registrul Public electronic al auditorilor financiari si al firmelor de audit cu numarul AF200.

Registered in the Public electronic register of financial auditors and audit firms with FA200.

Mircea Pascu,

Inregistrat in registrul Public al auditorilor
financiari cu numarul AF 4727/26.06.2014

Registered in the Public electronic register
of financial auditors under certificate no.

FA 4727/26.06.2014

Bucuresti, 13 Aprilie 2022



Mircea Pascu