



GRUP SERBAN

RAPORT ANUAL
2022

GRUP ȘERBAN HOLDING S.A.

CUPRINS

DESPRE GRUP ȘERBAN HOLDING	5
SCURT ISTORIC	5
DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI	6
CERTIFICĂRI ȘI PREMII	8
EXPERIENȚĂ	9
PORTOFOLIU COMPLET DE SERVICII ȘI SOLUȚII	10
CERCETARE & PRODUSE PROPRII	15
DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ	16
RESPONSABILITATE SOCIALĂ	17
ANGAJAȚI	19
ADMINISTRATORI	20
ACȚIUNILE GSH LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI	24
EVENIMENTE CHEIE	26
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	28
STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI	31
CLIEȚI SEMNIFICATIVI	32
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE GSH (CONSOLIDAT)	34
BILANȚ GSH (CONSOLIDAT)	35
CASH-FLOW GSH (CONSOLIDAT)	36
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI	37
DIRECȚII DE DEZVOLTARE	37
BUGET 2023	40
RISCURI	41
PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	45
DECLARAȚIA CONDUCERII	51

Disclaimer: Indicatorii financiari prezentați în partea descriptivă a raportului, exprimați în milioane de lei, sunt rotunjiți la cel mai apropiat număr întreg, prin urmare pot rezulta mici diferențe de reconciliere.



INFORMAȚII EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raport Anual pentru 2022
Pentru exercițiul financiar	01.01.2022 – 31.12.2022
Data publicării raportului	28.04.2023
Conform	Anexa 15 din Regulamentul ASF nr. 5/2018

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	Grup Șerban Holding S.A.
Cod fiscal	RO 40006886
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J4/1556/2018
Sediu social	Filipești, comuna Bogdănești, str. Principală nr. 25, jud. Bacău, România

INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	180.089.656 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	SMT-AeRO Premium
Număr total acțiuni	180.096.656 acțiuni
Simbol	GSH

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 31 860 21 01
Email	ir@grup-serban.ro
Website	www.grup-serban.ro

Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 prezentate în paginile următoare sunt **auditate**.



INDICATORI CHEIE 2022 – NIVEL CONSOLIDAT

602,6 milioane lei
VENITURI
+14% VS 2021

534,2 milioane lei
CIFRĂ DE AFACERI
+14% VS 2021

67,9 milioane lei
EBITDA
+27 VS 2021

33,8 milioane lei
PROFIT NET
+31% VS 2021

83.000 tone
PRODUȚIE
ÎN ECHIVALENT CEREALE

12.000 ha
SUPRAFĂȚĂ CULTIVATĂ

321.000 tone
VOLUME COMERCIALIZATE
ÎN ECHIVALENT CEREALE

162.000 tone
SPAȚII DEPOZITARE

5.000 tone
VOLUM PRODUȚIE
PANIFICAȚIE - PATISERIE - COFETĂRIE

9.957 tone
PRODUȚIE PUI
+41% VS 2021

DESPRE GRUP ȘERBAN HOLDING

SCURT ISTORIC

Grup Șerban Holding („**Emitentul**” sau „**GSH**”) a fost înființată la data de 16.10.2018, sub formă de societate cu răspundere limitată, urmând ca la data de 5.12.2019 să fie transformată în societate pe acțiuni, obținând rezoluția ONRC la data de 16.12.2019. Constituirea acestei societăți s-a realizat ca urmare a necesității de a avea o societate mamă care să controleze celelalte societăți având activități distincte, componente ale grupului de firme Șerban, având în vedere planurile de creștere accelerată, respectiv:

- G INTERAGROALIMENT S.R.L. (IAA)**, înființată în anul 1994, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J04/850/1994, CUI RO5845723;
- G FERMA AVICOLĂ ȘERBAN S.R.L. (FAS)**, redenumită în anul 2008, și înființată în anul 2000 sub denumirea Rom Trading Product S.R.L, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J04/1787/2008, CUI RO12977123;
- G FABRICA DE PÂINE ȘERBAN S.R.L. (FPS)**, înființată în anul 2008, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J04/1211/2008, CUI RO24124510;
- G ȘERBAN DISTRIBUȚIE S.R.L. (SD)**, înființată în anul 2005, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J04/1965/2005, CUI RO18096106.

La data prezentului raport, Emitentul este asociatul unic al societăților menționate mai sus.

GSH reprezintă un grup de firme cu capital românesc, în plină expansiune, care și-a început activitatea în Onești, în anul 1994. Structura grupului este integrată și conține următoarele domenii de activitate: **agricultură, comerț cu cereale, plante oleaginoase și legume, creșterea păsărilor, fermă de bovine Angus, panificație, patiserie-cofetărie, alimentație publică (lanț propriu de magazine – Băcăniile Șerban și o cafeterie sub brandul LuMa creator de gust), distribuție și transport.**

În toate domeniile de activitate, Emitentul are în plan noi proiecte, fructificarea de noi oportunități, consolidarea actualului business, iar toate acestea pot fi realizate doar cu implicarea totală a resursei umane.

Misiunea Emitentului este aceea de a oferi partenerilor produse și servicii de calitate, de a crea un mediu unde angajații să își poată valorifica la maxim potențialul, și de a dezvolta un brand de încredere pentru România și nu numai.

GSH este o companie dinamică ce susține și promovează continuu un stil de viață sănătos prin produsele pe care le oferă, înțelegând că impactul în societate este necesar a fi dublat de reziliența și performanța financiară.

Viziunea GSH este de a deveni prima alegere a clientului autohton în materie de produse alimentare (carne de pasăre, panificație, patiserie și cofetărie) și de a genera trenduri pe piața locală de specialitate, Emitentul dorind să devină un producător de top pe piața din România.

DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI

Activitatea GSH a demarat în anul 1994, atunci când INTERAGROALIMENT S.R.L. avea ca obiect de activitate producția și comercializarea produselor de panificație și patiserie, urmată la scurt timp de activitatea de morărit, care deținea în chirie, la momentul 1994, un magazin și o mică brutărie în aceeași incintă. Aceste activități au trecut, în anul 2008, în portofoliul altei societăți din grup, respectiv Fabrica de Pâine Șerban SRL (FPS), care a dezvoltat business-ul, în momentul de față având în proprietate o brutărie în localitatea Filipești, județul Bacău, care deservește cele **5 băcării proprii, un laborator de cofetărie/patiserie și o flotă proprie** care deservește localitățile limitrofe, având trasee de distribuție în județele Bacău și Vrancea, precum și distribuție națională prin intermediul platformelor marilor retaileri, precum și direct. (e.g. *Lidl, Profi Rom Food, Rewe, Kaufland, Carrefour, Auchan, Cora, Mega Image, Supeco*).

În anul 2004, INTERAGROALIMENT SRL (IAA), a achiziționat o **fermă de creștere a puilor de carne**, în comuna Zorleni, județul Vaslui, ulterior achiziționând alte două ferme similare în județul Bacău. În prezent, activitatea principală a societății Interagroaliment S.R.L. este reprezentată de cultivarea și comercializarea de cereale, plante oleaginoase și legume, linia de business creșterea puilor și producerea de nutrețuri combinate fiind transferată către Ferma Avicolă Șerban S.R.L.

În anul 2017, activitatea de creștere și comercializare a cărnii de pasăre a fost preluată de Ferma Avicolă Șerban S.R.L. (FAS), fondată în anul 2008, capacitatea totală fiind de **880.000 capete/serie** (în cele 5 ferme, din 3 locații). Totodată, pentru creșterea gradului de integrare a producției, compania operează o facilitate de producție de nutrețuri combinate cu capacitatea de **7 tone/h produs finit**, folosind materiile prime din producția de cereale a grupului.

Începând cu anul 2022, Grup Șerban deține și o fermă de bovine Angus, compusă din **450 de bovine Angus și 135 de hectare** de pășune pentru creșterea liberă a bovinelor. Compania are în vedere să ajungă la un număr de 500 de bovine și să creeze condițiile pentru pășunea irigată și supraînsămânțată. În această pășune, Compania practică un pășunat rațional, cu un grad de tehnicitate ridicată, ce conduc la rezultate pe măsură datorită folosirii de tehnici cunoscute sub

denumirea de cover crop. Creșterea producției de masă verde și îmbunătățirea pajiștilor naturale în vederea pășunatului rațional presupune îngrijirea permanentă a suprafețelor de pășune.

O altă societate din grup este Șerban Distribuție S.R.L. (SD), înființată în anul 2005, aceasta reprezentând o companie suport pentru grup, fiind vehiculul prin care se realizează prestările de servicii (transport și lucrări agricole) către companiile din grup, precum și achiziția de inputuri pentru agricultură, dispunând de baza tehnico-materială pentru realizarea acestor activități.

Pe lângă cele trei companii descrise pe scurt mai sus (FPS, FAS și SD), Societatea mamă INTERAGROALIMENT S.R.L., până în anul 2018 inclusiv, – când a început consolidarea activităților în cadrul GSH (Grup Șerban Holding S.A.), s-a axat pe cultivarea terenului agricol în județele Bacău, Vaslui și Vrancea, această activitatea fiind începută în anul 2005, prin cultivarea a 1.500 ha. În prezent, Interagroaliment S.R.L. exploatează aproximativ **10.000 de ha**, pe raza județelor Bacău, Vaslui și Vrancea, organizate în **5 ferme vegetale**, ce se întind de la Carpați până la Prut, în sudul Regiunii Nord Est, și deține depozite de cereale și plante oleaginoase cu o capacitate de peste **162.000 tone**, în **10 locații**, în județele Bacău și Vaslui fiind cea mai mare companie din regiunea Moldova, având cod principal CAEN 150 - Activități în ferme mixte (cultură vegetală). La nivelul GSH, se exploatează peste 12.000 hectare de teren arabil și pășuni, dintre care peste 10.000 ha sunt exploatați de IAA, restul fiind exploatate prin intermediul societăților afiliate.

GSH a fost fondată în anul 2018 cu scopul de a îngloba activitatea celorlalte companii din grup, deja existente. Astfel, consolidarea activității, inclusiv a situațiilor financiare a început din anul 2019, înainte de acest moment consolidarea activității fiind realizată prin intermediul societății Interagroaliment SRL. GSH este atât compania mama din perspectiva OMF nr. 1802/2014, cât și persoana declarantă pentru grupul fiscal constituit, în scopuri de impozit pe profit, începând cu anul de declarare 2022, beneficiind de avantajele oferite de legislație cu privire la holding și consolidare fiscală.

Grup Șerban Holding a derulat în 8 decembrie 2021 un plasament privat de acțiuni, în cadrul căruia au participat 80 de investitori, dintre care 18 investitori calificați și 62 de investitori de retail. Compania a emis un număr de **5.974.247 acțiuni** în cadrul operațiunii de majorare de capital, cu o valoare nominală individuală de 1 leu, la un preț de 2,12 lei/acțiune și a atras **12,7 milioane lei** de la investitori. În data de 28 februarie 2022 acțiunile companiei au fost admise la tranzacționare pe segmentul SMT al Bursii de Valori București sub simbolul GSH la o capitalizare de piață de **359 milioane lei**.

CERTIFICĂRI ȘI PREMII

La nivel individual în ceea ce privește activitatea FAS și FPS, prin sistemul de management al calității sunt îndeplinite condițiile standardului **ISO 22000** și **ISO 9001**.

De asemenea, în cadrul FPS, în anul 2021 s-au înregistrat certificări și recertificări: **HACCP**, **ISO**, **IFS FOOD**, precum și **distribuția națională sub brandul Granero** a produselor de panificație. Toată gama de produse este oferită la nivel național.

De asemenea, GSH deține certificarea globală G.A.P.¹, care garantează angajamentul grupului pentru o producție sigură și durabilă a produselor cultivate.

În ultimii ani, companiile ce fac parte din Grupul Emitentului au primit recunoaștere la nivel național, fiind premiate pentru activitatea pe care acestea le desfășoară în industriile în care activează:



Premiul Best Managed Companies 2022 acordat Interagroaliment parte din Grup Șerban Holding de către Deloitte România și Banca Transilvania

Premiul special EY Romania pentru Family Business Award

Premii înmânate de către Camera de Comerț și Industrie pentru activitățile firmelor din grup

Medalie de aur și de bronz pentru produsele de panificație Granero, acordate de Universitatea "Dunărea de Jos" Galați, sub patronatul Ministerului Cercetării și Inovării

Premiul finaliști Best Local Băcăniile Șerban acordat de către Progresiv Awards

Premiu pentru rezultate excelente și diversitatea activității în zona de agricultură, este acordat în cadrul Galei PRIA Romanian Farmers

¹ G.A.P. reprezintă „GOOD AGRICULTURAL PRACTICES”

EXPERIENȚĂ

Având în vedere momentul înființării companiilor Emitentului, precum și colaborarea pe care acesta o are cu numeroși clienți și furnizorii din diferite domenii, corespunzătoare liniilor de business ale GSH, experiența Emitentului este una vastă, cele mai relevante aspecte în acest sens fiind:

- Ⓒ Creșterea suprafețelor exploatate de către Emitent la **peste 10.000 de hectare**;
- Ⓒ Parcurgerea unui proces de tranziție către **agricultura fără prelucrare mecanică a solului** pentru o suprafață de **7.000 hectare** cu ajutorul **tehnologiei no-till**. Aplicarea unei astfel de tehnologii conduce la o creștere semnificativă a EBITDA în anul 5 pe fondul reducerii semnificative a cheltuielilor cu fertilizanzii. Astfel, Grupul preconizează că veniturile obținute în urma utilizării acestei tehnologii vor fi constante, deoarece prin practica no-till sunt obținute producții liniare, comparativ cu modelul ce implică pregătirea solului prin arătură.
- Ⓒ Aplicarea de **îngrășământ organic**, compania reușind să aplice **peste 100.000 de tone** de compost rezultat din dejecțiile de la fermele avicole;
- Ⓒ Încheierea de parteneriate cu **peste 2.000 de fermieri** din zona Moldovei de la care Emitentul cumpără produse agricole pe care ulterior le comercializează;
- Ⓒ Dezvoltarea unei capacități de depozitare a cerealelor și plantelor oleaginoase de **peste 162.000 tone**;
- Ⓒ Dezvoltarea unui **brand propriu** de comercializare a cărnii de pui produsă de FAS;
- Ⓒ Dezvoltarea unui **brand propriu** de comercializare a produselor de panificație (**Granero**) și cofetărie (**LuMa creator de gust**);
- Ⓒ Dezvoltarea unei brutării, a unui laborator de cofetărie și cinci magazine sub brandul Băcănia Șerban și cafeteria LuMa. În prezent, capacitatea totală de producție a produselor de panificației-patiserie este de **20 tone/24h** și colaborarea cu brand-uri puternice cum ar fi Selgros, Mega Image, Kaufland, Carrefour, Penny, Profi, Cora, Lidl, Auchan;
- Ⓒ Crearea unui parc logistic agricol la ultimele standarde, ce conține **peste 250 de vehicule și utilaje agricole**, precum și echipamente conexe;
- Ⓒ Dezvoltarea unui **sistem de irigații** ce acoperă o suprafață de **1.200 ha** în anul 2022, urmând a avea **1.600 ha** în anul 2023, cu potențial de dezvoltare la **3.000 ha**. În anul

2022, din cele 1200 de ha irigate, **300 ha erau irigate prin picurare**, iar în anul 2023 vor fi irigate **600 ha prin picurare**;

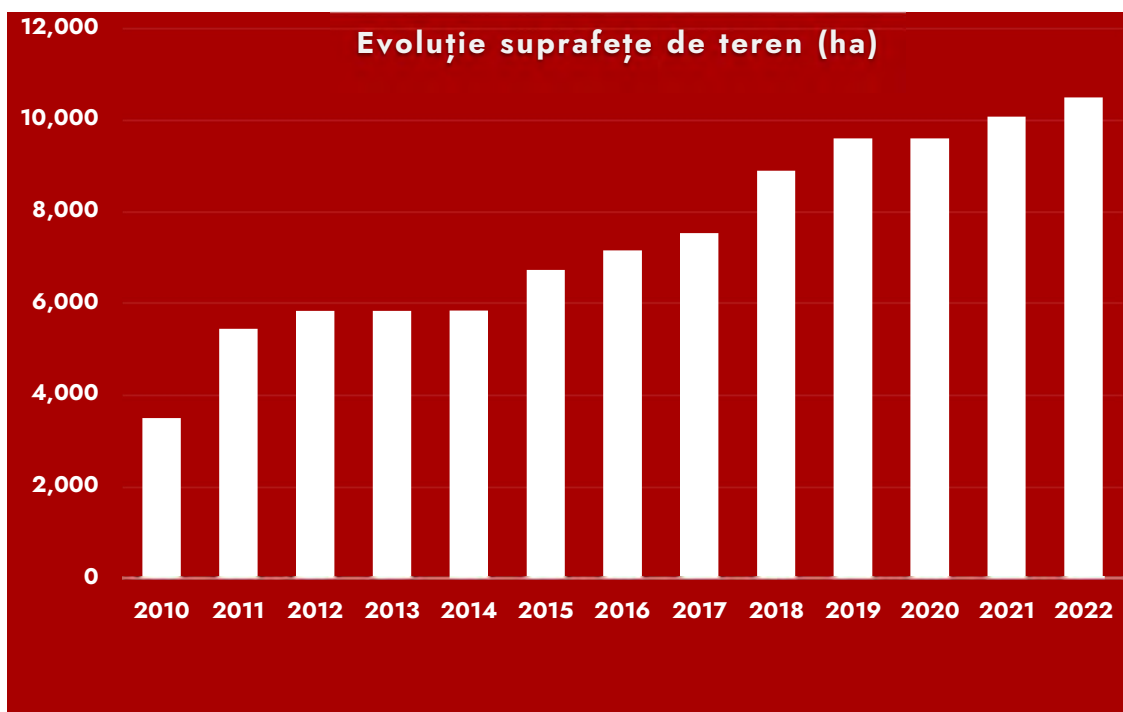
- G **Încheierea de parteneriate cu companii de top**, în vederea distribuirii produselor agricole: Cargill, PepsiCo, Intersnack, Agricola International, Fermador, Nutriva, ADM, Vittera, COFCO, dar și alți producători și distribuitori de legume, de retail și mici lanțuri de magazine.

PORTOFOLIU COMPLET DE SERVICII ȘI SOLUȚII

INTERAGROALIMENT SRL

Domeniul de activitate principal: conform codificării CAEN: 0150 - *Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor)*

- G În prezent, activitatea principală derulată de societatea IAA reprezintă cultivarea și comercializarea de cereale, plante oleaginoase și legume. IAA exploatează, în prezent, **peste 10.500 de hectare de teren arabil cu accent pe cultura mare în sistem de agricultură regenerativă.**





- De asemenea, IAA deține și exploatează **peste 162.000 de tone** capacitate totală de depozitare a cerealelor și plantelor oleaginoase în **10 baze**, derulând operațiuni de recepție, condiționare, stocare, rulând peste 240,000 tone de cereale și oleaginoase pe an în echivalent grâu GH 77kg/100l, dintre care relevante sunt:

Baza Orbeni 12 celule stocare de 30.000 tone 1 hală de 12.600 tone	10 SPAȚII DEPOZITARE 	Baza Parincea 4 hale de 9.000 tone
Baza Simila 14 celule stocare de 7.350 tone 1 hală de 17.000 tone		Baza Sascut 63 celule stocare de 33.000 tone
Baza Valea Seacă 2 celule stocare de 1.000 tone		Baza Secuieni 1 hală de 5.000 tone
Baza Găgești 10 celule stocare de 10.000 tone 3 hale de 11.000 tone		Baza Filipești 8 celule stocare de 4.000 tone
Baza Epureni 6 hale de 20.000 tone		Baza Zorleni 1 hală de 2.100 tone

- Pe lângă depozitele de cereale și plante oleaginoase, IAA deține și **două depozite de legume** cu temperatură controlată, aflate în Căiuți și Orbeni, cu o capacitate totală de **6.500 tone**.
- De asemenea, IAA deține **5 ferme vegetale**, fiind organizată într-o structură în care fiecare fermă reprezintă un centru de profit, oferind posibilitatea unei eficientizări operaționale în mod continuu.



- Totodată, printre activele deținute, IAA operează **cel mai mare depozit de cereale** din proximitatea E85 (DN2), cu acces atât la transportul feroviar cât și auto, având capacitate de însilozare autorizată de peste **42.000 tone (aproximativ 20% din capacitatea de stocare fiind localizată în silozurile din județul Bacău)**.



- În ceea ce privește drepturile de proprietate intelectuală, IAA deține în portofoliu următoarele mărci înregistrate la OSIM: *Ferma Avicolă Șerban și Moara Șerban*.

FERMĂ AVICOLĂ ȘERBAN S.R.L.

Domeniul de activitate principal: conform codificării CAEN: 0150 - Activități în ferme mixte (cultură vegetală combinată cu creșterea animalelor).

Societatea FAS se axează pe activitatea de creștere și comercializare a cărnii de pasăre, încă din anul 2018. FAS deține **cinci ferme proprii, în trei locații**, cu o **capacitate de 880.000** per serie, în județele Bacău și Vaslui. Activitatea FAS constă în creșterea puilor din rasele ROSS 308 și Hubbard, în **37 de hale** cu o suprafață totală de **44.000 mp**. Mix-ul de produs finit,

rezultând în pui pentru abatorizare este comercializat într-o pondere majoritară către Agricola Internațional Bacău, diferența fiind prelucrată și comercializată în băcăniile proprii sub brandul “**Puiul Copilăriei**”, pui cu creștere lentă, crescut cu **70% porumb**.

În ceea ce privește drepturile de proprietate intelectuală, FAS deține în portofoliu marca înregistrată la OSIM *MoldAvia*.

FABRICA DE PÂINE ȘERBAN S.R.L.

Domeniul de activitate principal: conform codificării CAEN: 1071 - Fabricarea pâinii; fabricarea prăjiturilor și a produselor proaspete de patiserie.

- G Societatea FPS operează, pe raza municipiului Onești, **cinci magazine sub brandul Băcănia Șerban**, fiind prima rețea la nivel local. De asemenea, FPS deține o brutărie și un **laborator de cofetărie** și o **cafeterie** sub brandul **LuMa** creator de gust. Produsele de panificație produse sunt disponibile atât în magazinele proprii, cât și în aproape toate supermarketurile din țară, sub **brandul propriu – Granero Șerban**. FPS este un furnizor constant pentru rețele de retail operate de *Lidl, Profi Rom Food, Rewe, Kaufland, Carrefour, Cora, Auchan, Mega Image* reușind să comercializeze zilnic circa **20 de tone** de produse de panificație și cofetărie, inovând în mod continuu și aducând pe piața sortimente de pâine premium, în tandem cu modificările comportamentului de consum al beneficiarilor finali.



- G La finalul anului, compania a relansat **patru game de produse de panificație** sub brandul **Granero** prin schimbare de rețete și rebranding. Produsele sub brandul



Granero sunt grupate în patru game, marea majoritate având un conținut ridicat de **maiele de până la 40%**. **Gama Pro** conține sortimentele Prokorn, Proseeds și Prospelta, acestea având în compoziție semințe și cereale. **Gama Răzeși** este alcătuită din produsele Răzeși cu Porumb, Răzeși cu Fulgi de cartofi și Răzeși cu Tărâțe și Secară, conținând maiele. **Gama Specială** este alcătuită din două sortimente care sunt potrivite unui regim alimentar, respectiv Specială cu conținut redus de glucide și Specială cu conținut redus de sare. Nu în ultimul rând, **Gama Super** cuprinde produse realizate din grâu și maiele 40%, respectiv Super cu făină albă, Super cu făină neagră și Super cu făină graham.

În ceea ce privește drepturile de proprietate intelectuală, FPS deține în portofoliu următoarele mărci înregistrate la OSIM: *Granero, Ferma Vegetală Șerban, Pâinea Răzeșilor și LuMa creator de gust.*

ȘERBAN DISTRIBUȚIE S.R.L.

Domeniul de activitate principal: conform codificării CAEN:4941 - Transporturi rutiere de mărfuri.

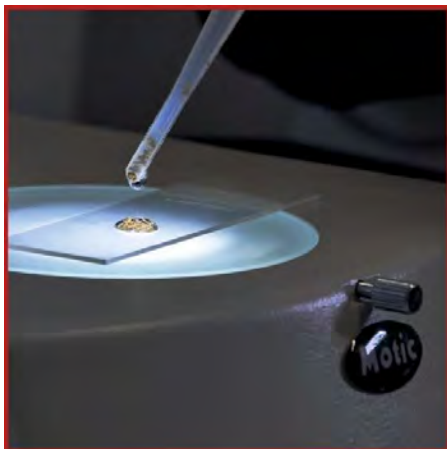
Societatea SD realizează și prestează serviciile de transport a materiilor prime și a cerealelor, dar și lucrări agricole către companiile din grup, precum și achiziția de inputuri pentru agricultură, dispunând de baza tehnico-materială pentru realizarea acestor activități.



Societatea ȘERBAN DISTRIBUȚIE S.R.L. deține în patrimoniu următoarele:

- G 275 utilaje agricole** (tractoare, combine, pluguri, discuri, semănătoare, cositoare, cultivatoare)
- G 141** autocamioane, remorci și semiremorci
- G Depozit autorizat** pentru depozitare îngrășăminte și semințe

CERCETARE & PRODUSE PROPRII



În ceea ce privește cercetarea, pentru a putea realiza un plan tehnologic corespunzător tipurilor de sol și culturi, Emitentul, realizează la o perioadă de 4 ani, studii pedologice. Prin intermediul **laboratorului de cercetare-dezvoltare a biodiversității**, dezvoltat de grup, este analizată în mod permanent microbiologia solului și importanța sa în agricultura comercială. Grupul pune accent pe importanța deținerii unui sol activ din punct de vedere biologic și, prin urmare, recurge la analiza permanentă a acestuia prin folosirea **tehnologiilor moderne de sustenabilitate**, care ajută la producerea

unor culturi agricole de înaltă calitate. Mai mult, grupul valorifică gunoiul de păsări obținut din fermele proprii, înlocuind îngrășământul chimic. Îngrășământul natural obținut este extrem de fertil și prezintă un beneficiu important pentru culturile agricole, în special legume, aplicând în mod natural sinergiile generate de liniile de business în care activează.

Emitentul a dezvoltat următoarele tipuri de produse, corespunzătoare liniilor de business ale acestuia:

- G **Puiul copilăriei** – produsul propriu prin care Emitentul comercializează pui din rasa Hubbard și Ross 308 crescuți în cadrul FAS
- G Patru game de produse de panificație sub brandul Granero care pot fi găsite în aproape toate lanțurile de retail din țară (Lidl, Profi Rom Food, Rewe, Kaufland, Carrefour, Cora, Auchan, Mega Image):
 - **Gama Pro** – alcătuită din sortimentele Prokorn, Proseeds și Prospelta, având în compoziție semințe și cereale.
 - **Gama Răzeși** – alcătuită din produsele Răzeși cu Porumb, Răzeși cu Fulgi de cartofi și Răzeși cu Tărâțe și Secară, conținând maiele.
 - **Gama Specială** – alcătuită din două sortimente care sunt potrivite pentru un regim alimentar, respectiv Specială cu conținut redus de glucide și Specială cu conținut redus de sare.
 - **Gama Super** – cuprinde produse realizate din grâu și maiele 40%, respectiv Super cu făină albă, Super cu făină neagră și Super cu făină graham.
- G **Pâine Multisemințe și Pâine albă cu 20% maia** cu distribuție pe toate platformele LIDL din țară, sub brandul TASTINO. De asemenea, tot cu distribuție pe toate platformele LIDL este și Pâinea albă cu 40% maia, sub brandul Cămara noastră.

- Ⓒ **Produse de cofetărie – patiserie** comercializate în magazinele proprii, Băcăniile Șerban și cafeteria LuMa. O parte din produsele de cofetărie sunt comercializate și în supermarketurile partenere din zona Moldovei.
- Ⓒ Pe partea agricolă, Emitentul comercializează atât **cereale, plante oleaginoase**, cât și **legume** (*cartofi de consum, cartofi chips, morcov, ceapă, sfeclă roșie, păstârnac, pătrunjel*).

DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

Emitentul se diferențiază față de concurență prin modelul de business al acestuia și modul integrat în care companiile din grup funcționează, precum și sinergiile ce se creează între acestea. În acest sens, elementele ce diferențiază Emitentul față de competitorii acestuia sunt:

- Ⓒ **Experiență îndelungată** în domeniile în care activează companiile din grup, prima companie din grup, Interagroaliment SRL, fiind fondată în anul 1994;
- Ⓒ **Diversificare vastă** a activității derulate de companiile din grupul din care face parte Emitentul, precum: agricultură, comerț cu cereale, plante oleaginoase și legume, creșterea păsărilor, creșterea de bovine Angus, panificație, patiserie-cofetărie, alimentație publică (lanț propriu de magazine – Băcăniile Șerban, cafeteria LuMa creator de gust), distribuție și transport;
- Ⓒ **Notorietatea brandului Grup Șerban** și reputația favorabilă a acestuia în piață;
- Ⓒ **Dezvoltarea de parteneriate puternice** cu furnizorii și clienții importanți ai grupului;
- Ⓒ **Echipă experimentată de management**, specializată în domeniile în care activează societatea;
- Ⓒ **Poziție financiară** solidă la nivel de grup;
- Ⓒ **Instrumente moderne** de management al resurselor (ERP);
- Ⓒ **Flexibilitate** în a identifica resurse și realocarea acestora și cadrul grupului,
- Ⓒ **Aplicarea de practici sustenabile**, precum tehnologiile no-till și cover crop și creșterea bovinelor în mod natural, pe pășune.

RESPONSABILITATE SOCIALĂ

Grup Șerban Holding urmărește constant conceptul de sustenabilitate prin trei piloni importanți:

MEDIU - SOCIAL - ECONOMIC



Reducerea amprentei de CO2

- GSH este eficient în domeniile de activitate prin utilizarea resurselor cu ajutorul energiei regenerabile (ex. **panouri fotovoltaice**).
- În fluxul de aprovizionare - producție - distribuție, promovează un mod de lucru sustenabil cu impact benefic atât asupra mediului, cât și din punct de vedere economic (ex. **selectarea și reciclarea ambalajelor**, **deșeurilor**, **returnarea**, **sterilizare și reutilizarea navetelor** în care transportăm marfa).
- GSH a făcut demersul în **reducerea consumului** de hârtie în toate domeniile de activitate prin implementarea semnăturii electronice pentru activitățile operaționale.
- Susține campaniile de comunicare și conștientizare în reducerea amprentei de CO2.



Protejarea solului

- GSH susține **reducerea** factorilor implicați în distrugerea pământului și nu numai! Este important să aibe un sol activ din punct de vedere biologic, prin urmare în agricultură folosește tehnologii moderne de sustenabilitate, cum ar fi **tehnologia no till** și sistemul **cover crop**.
- Valorifică gunoiul de păsări obținut din fermele proprii înlocuind îngrășământul chimical. **Îngrășământul natural** obținut este extrem de fertil și prezintă un beneficiu important pentru culturile agricole, în special legume.



Comunitate Educație

GSH este companie responsabilă, care dă înapoi comunității o parte din ceea ce câștigă, implicându-se în activitățile lor. Realizează donații, susține performanța și etica în afaceri, precum și educația, tinerii și grupurile defavorizate.

IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR

Agricultura este percepută ca un sector care are impact negativ asupra mediului înconjurător. Acest aspect este cauzat, printre altele, de utilizarea la scară largă a pesticidelor. Impactul pesticidelor constă în efectele acestora asupra speciilor nevizate. Pesticidele sunt preparate chimice utilizate pentru uciderea dăunătorilor fungici sau de origine animală. Se estimează că 98% dintre insecticidele pulverizate și 95% dintre erbicide ajung și în alte părți, deoarece sunt pulverizate sau răspândite pe întreaga suprafață a câmpurilor agricole. Scurgerile pot transporta pesticidele în medii acvatice, în timp ce vântul le poate direcționa către alte câmpuri, pășuni, așezări umane și zone neamenajate, existând riscul ca alte specii să fie afectate. În timp, aplicarea repetată a acestora crește rezistența dăunătorilor, iar efectele asupra altor specii pot facilita reparația dăunătorului.

Emitentul folosește doar pesticide aprobate, de înaltă calitate, care s-au dovedit a avea un impact minim asupra mediului. Impactul negativ al pesticidelor asupra mediului înconjurător poate fi compensat de utilizarea îngrășămintelor ecologice - o practică utilizată de Emitent nu numai pentru culturile certificate eco, ci și pentru cele convenționale.

Emitentul utilizează, de asemenea, energie regenerabilă prin intermediul unor **centrale fotovoltaice**, cu o putere instalată de peste 400KWp, formate din **peste 1.000 de panouri fotovoltaice**, având o suprafață de peste 2.000 mp de acoperișuri transformate în centrale electrice fotovoltaice pentru linia de business avicolă.

Nu există litigii și nici nu se preconizează apariția de litigii legate de protecția mediului înconjurător.

ANGAJAȚI

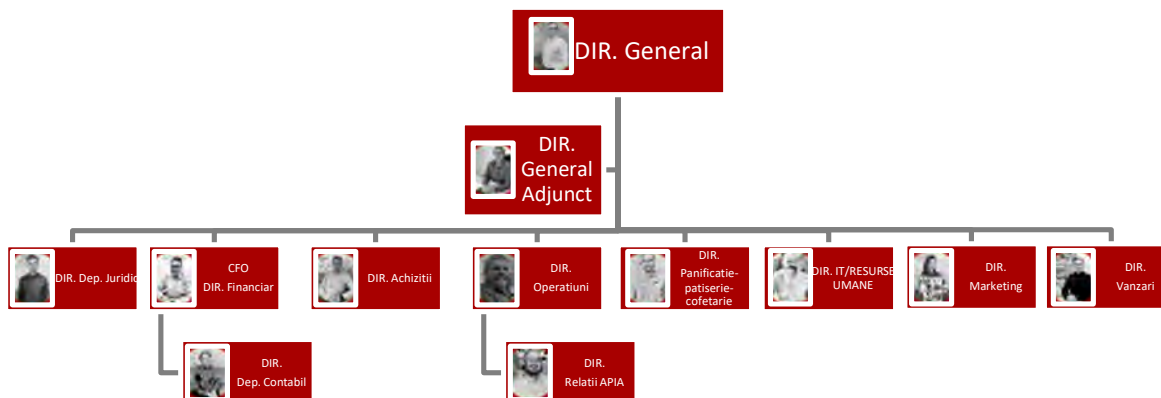
La nivel individual, la finalul anului 2022, Grup Șerban Holding S.A. nu înregistra angajați, directorii fiind angajați prin mandate/contracte de management. La nivel consolidat, grupul GSH, la finalul anului 2022, înregistra un număr total de 250 angajați, față de 377 de angajați la 30.12.2021.

În cadrul Emitentului, salariații nu sunt organizați sub forma unui sindicat.

Structura personalului societății în anul 2022 a fost următoarea:

Categorie personal	Sume brute	Nr. mediu	Salariu mediu lunar
Studii superioare	3.665.626	54	5.657
Studii medii	2.721.492	46	4.930
Studii tehnice	3.976.526	71	4.667
Necalificați	3.113.233	79	3.284
Total salarii brute	13.476.877	250	4.492

Organigrama grupului este următoarea:



ADMINISTRATORI

Administrarea Emitentului este asigurată de către un Consiliu de Administrație





Membrii Consiliului de Administrație sunt următorii:

Nicolae Șerban – Președinte Consiliul de Administrație și Director General (CEO)



Dl. Nicolae Șerban a înființat Interagroaliment SRL în anul 1994, reușind să coordoneze activitatea firmei într-un mod în care i-a asigurat o creștere organică, precum și o stabilitate de-a lungul timpului. Studiile economice absolvite au reprezentat un mediu propice pentru a-și putea administra propria afacere cu succes. De-a lungul dezvoltării afacerii sale, dl. Nicolae Șerban și-a construit o reputație notabilă în mediul de business, atât în relația cu instituțiile statului, cât și cu companiile terțe din lanțul de aprovizionare al Grupului.


Domenii de expertiză:

-  Management
-  Agricultură
-  Audit în managementul calității și mediului
-  Financiar - Contabil




Experiență profesională:

-  1997 – prezent: Director General, grup Șerban

Educație și formare:

-  1992 – 1997: Licențiat în Economie, Contabilitate, Academia de Studii Economice București

Remunerație:

-  În anul 2022, cuantumul remunerației plătite și beneficiile în natură acordate de către Emitent lui Nicolae Șerban reprezintă:
 -  Remunerație brută anuală în valoare de 84.000 lei
 -  Alte beneficii: N/A.

Procent de deținere: Nicolae Șerban deține la momentul redactării prezentului raport financiar 95,8285% din capitalul social al Emitentului.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- Ⓒ În prezent Nicolae Șerban este asociat activ în companii / asociații: Euro Rin;
- Ⓒ În ultimii 5 ani, lui Nicolae Șerban nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- Ⓒ În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Nicolae Șerban.
- Ⓒ Nicolae Șerban nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.

Irina Șerban – Membru în Consiliul de Administrație și Director General Adjunct



Irina Șerban este o persoană orientată spre rezultat, cu abilități notabile de leadership dobândite în cei peste 25 de ani de când activează în zona executivă a companiei Interagroaliment. În această perioadă, dna. Irina Șerban și-a dezvoltat abilități de negociere, precum și abilități manageriale foarte bune. Printre principalele responsabilități regăsim: aprobarea și rectificarea bugetului, trasarea împreună cu Directorul General obiectivele de dezvoltare a firmelor din Grup, indicarea modalităților de dezvoltare și asigurarea managementul firmei.

Domenii de expertiză:

- Ⓒ Management
- Ⓒ Agricultură
- Ⓒ Financiar - Contabil

Experiență profesională:

- Ⓒ 1997 – prezent: Director General Adjunct, Interagroaliment SRL și grup Șerban

Educație și formare:

- Ⓒ 1993 – 1997: Licență în Economia Afacerilor, Academia de Studii Economice București

Remunerație:

- Ⓒ În anul 2022, cuantumul remunerației plătite și beneficiile în natură acordate de către Emitent lui Irina Șerban reprezintă:
 - Remunerație brută anuală în valoare de 84.000 lei
 - Alte beneficii: N/A.

Procent de deținere: Irina Șerban deține la momentul redactării prezentului raport financiar 0,0001% din capitalul social al Emitentului.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- Ⓒ În ultimii 5 ani, Irinei Șerban nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- Ⓒ În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Irina Șerban.
- Ⓒ Irina Șerban nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.

Simina Cîrciu – Membru în Consiliul de Administrație și Director Departament Contabilitate



Simina Cîrciu are o experiență vastă în domeniul financiar-contabil, de peste 24 de ani, perioadă pe parcursul căreia a acumulat numeroase abilități, atât manageriale, cât și cu specific financiar-contabil.

Domenii de expertiză:

- Ⓒ Financiar – Contabil
- Ⓒ Management

Experiența profesională:

- 2002 – prezent: Director Dep. Contabilitate, Interagroaliment SRL și Grup Șerban
- 1998 – 2000: Economist, SC Carom S.A., Onești

Educație și formare:

- 1993 – 1997: Licențiată în Economia și Gestiunea Producției Agricole, Academia de Studii Economice București

Remunerație:

- În anul 2022, cuantumul remunerației plătite și beneficiile în natură acordate de către Emitent lui Simina Cîrciu reprezintă:
 - Remunerație brută anuală în valoare de 84.000 lei
 - Alte beneficii: N/A.

Procent de deținere: Simina Cîrciu deține la momentul redactării prezentului raport financiar 0,0123% din capitalul social al Emitentului.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În prezent Simina Cîrciu este asociat activ în companii / asociații: N/A;
- În ultimii 5 ani, Siminei Cîrciu nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Simina Cîrciu.
- Simina Cîrciu nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului și nu este parte a niciunui acord, înțelegeri sau legături de familie cu o terță persoană datorită căreia ar fi fost numit administrator.

În 2022, Consiliul de Administrație a fost evaluat de către Președintele acestuia, concluziile evaluării fiind că membrii și-au îndeplinit obligațiile conform prevederilor actului constitutiv și ale dispozițiilor legale aplicabile. De asemenea, pe parcursul anului 2022, au avut loc nouă întâlniri ale Consiliului de Administrație.

ACȚIUNILE GSH LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

Acțiunile GSH au fost admise la tranzacționare pe segmentul SMT al Bursei de Valori București la data de 28.02.2022.

Anterior, Grup Șerban Holding a derulat în 8 decembrie 2021 un plasament privat de acțiuni, în cadrul căruia au participat 80 de investitori, dintre care 18 investitori calificați și 62 de investitori de retail. Compania a emis un număr de 5.974.247 acțiuni în cadrul operațiunii de majorare de capital, cu o valoare nominală individuală de 1 leu, la un preț de 2,12 lei/acțiune.

În perioada martie-decembrie 2022, investitorii au tranzacționat acțiuni GSH în cadrul a 1.606 de tranzacții, în valoare totală de peste 2,6 milioane de lei. La data de 31.12.2022, structura acționariatului companiei era următoarea:

Acționar	Număr Acțiuni	Procent
Șerban Lucian Nicolae	162.425.624	95,8285%
Persoane Fizice	6.488.949	3,8284%
Persoane Juridice	581,574	0,3431%
TOTAL	169.496.147	100%

În luna februarie 2023, Grup Șerban Holding a primit din partea Autorității de Supraveghere Financiară, Certificatul de Înregistrare a Instrumentelor Financiare (CIIF) nr. AC-5483-2/20.01.2023. CIIF certifică înregistrarea operațiunii de majorare a capitalului social cu 10.593.509 de acțiuni noi care au fost emise conform Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Companiei nr. 8/05.12.2022 și a Deciziei Consiliului de Administrație al Companiei nr. 1/09.01.2023. CIIF este anexat acestui raport curent. Compania este în proces de finalizare a demersului, în prezent noile acțiuni fiind în curs de înregistrare la Depozitarul Central.

În urma majorării, capitalul social al Grup Șerban Holding S.A. este de 180.089.656 lei, divizat în 180.089.656 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 1 leu pe acțiune.

Astfel, la data de 10.02.2023, structura acționariatului Grup Șerban Holding era următoarea:

Acționar	Număr Acțiuni	Procent
Șerban Lucian Nicolae	172.576.162	95,8279%
Persoane Fizice	6.890.242	3,8260%
Persoane Juridice	623.252	0,3460%
TOTAL	180.089.656	100%

POLITICA DE DIVIDENDE

Consiliul de Administrație al Grup Șerban Holding S.A. declară că societatea își asumă angajamentul de a respecta Principiile de Guvernanță Corporativă aplicabile emitenților ale căror valori mobiliare se tranzacționează pe Sistemul Multilateral de Tranzacționare operat de Bursa de Valori București S.A. în calitate de operator de piață reglementată.

În acord cu principiile enunțate anterior, Emitentul se obligă să adopte o politică de dividend, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net, pe care Emitentul declară că o va respecta. În consecință, Consiliul de Administrație al Emitentului enunță următoarele principii relevante cu referire la politica de dividend:

- Emitentul recunoaște drepturile acționarilor de a fi remunerați sub forma de dividende, ca formă de participare la profiturile nete acumulate din exploatare precum și ca expresie a remunerării capitalului investit în companie.
- Fiind o companie cu un potențial mare de dezvoltare, conducerea Emitentului urmărește să obțină un echilibru între recompensarea acționarilor și menținerea accesului la capitalul necesar pentru dezvoltare. Prin urmare, Emitentul propune acționarilor un model hibrid de politică de dividend, care include atât distribuirea de acțiuni gratuite, cât și dividende în numerar.
- Emitentul propune să își recompenseze acționarii, salariații și colaboratorii prin acordarea de acțiuni cu titlu gratuit, în urma capitalizării unei părți din profiturile nete acumulate de Emitent. Urmând acest model, capitalul va fi păstrat de către Emitent și investit în activități și cheltuieli care urmăresc creșterea valorii afacerii, în timp ce investitorii vor fi recompensați pentru contribuția lor cu acțiuni gratuite. Propunerea privind distribuirea dividendelor, sub formă de acțiuni cu titlu gratuit, incluzând și rata de distribuire, se va realiza de către Consiliul de Administrație al Emitentului prin emiterea unor comunicate financiare în acest sens către investitori.

Orice modificare a politicii de dividende a companiei va fi comunicată investitorilor în timp util. Ulterior admiterii la tranzacționare a Emitentului pe piața SMT a Bursei de Valori București, o politică formală privind dividendele va fi publicată pe pagina oficială de internet a Companiei, www.grup-serban.ro, secțiunea Investitori.

Până în prezent, Grup Șerban Holding S.A. nu a distribuit sau plătit dividende acționarilor în anii anterior.

EVENIMENTE CHEIE

- G** În data de **28 aprilie 2022**, a avut loc Adunarea Generală Ordinară a acționarilor Companiei, în cadrul căreia au fost aprobate, printre altele, situațiile financiare individuale ale Companiei, modul de repartizare a profitului, descărcarea de gestiune a membrilor Consiliului de Administrație și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al societății pentru exercițiul financiar 2022, la nivel consolidat și individual. Hotărârile AGOA sunt disponibile **AICI**.
- G** În data de **18 mai 2022**, Compania a anunțat aprobarea unui proiect cu fonduri europene pentru entitatea Fabrica de Paine Șerban S.R.L., parte a Grup Șerban Holding. Valoarea eligibilă a proiectului este de 3 milioane de euro, din care 1,2 milioane de euro reprezintă fonduri nerambursabile. Suma atrasă face parte din proiectele aprobate în sesiunea I a Programul Național de Dezvoltare (PNDR) 2014-2020 cu perioadă de tranziție 2021-2022, submăsura 4.2 – „Procesarea și marketingul produselor agricole”. Proiectul „Construire unitate pentru depozitare și condiționare legume și cartofi” pentru care Grup Șerban primește finanțare prin PNDR 2014-2020 vizează construirea unei hale de 120 metri lungime cu o deschidere de 24 de metri. În cadrul halei va fi inclus un depozit cu temperatură controlată pentru preluarea legumelor și cartofilor ce urmează să fie sortați și ambalați. Depozitul are o capacitate de stocare de până la 5.600 de tone în boxpaletă. De asemenea, proiectul prevede și montarea unei linii de sortare și ambalare legume și cartofi cu o capacitate de ambalare de până la 10 tone pe oră. Această linie va cuprinde utilaje de sortare, spălare și calibrare, buncăre tampon pentru marfa ce urmează să fie ambalată, două cântare și patru mașini de ambalat, iar partea de paletare va fi preluată de un paletizor automat.
- G** În data de **7 iunie 2022**, a avut loc Adunarea Generală Ordinară a acționarilor Companiei, în cadrul căreia au fost aprobate situațiile financiare anuale ale Companiei, consolidate la nivelul grupului de societăți al Companiei, precum și descărcarea de gestiune a membrilor Consiliului de Administrație. Hotărârile AGOA sunt disponibile **AICI**.
- G** În data de **11 iulie 2022**, Compania a implementat la nivel de grup o nouă identitate vizuală. Pilonul principal al acestei noi identități este reprezentat de oamenii care se află în jurul Grup Șerban – de la familia Șerban care setează direcția de dezvoltare a afacerii și până la angajați, parteneri, furnizori, investitori și acționari. Culorile alese pentru noua identitate vizuală reprezintă puterea și recunoașterea unei afaceri românești de succes. Implementarea unei noi identități vizuale a reprezentat un pas necesar pentru Grup

Șerban, având în vedere dimensiunea afacerii, o companie locală cu o cifră de afaceri de 120 de milioane de euro, precum și potențialul de dezvoltare în continuare a activităților la nivelul grupului. În următorii zece ani, Grup Șerban vizează realizarea de investiții de aproximativ 50 de milioane de euro în extinderea suprafețelor agricole, fermei avicole, sistemelor de irigații, facilităților de producție și a capacităților de depozitare.

- G** În data de **18 iulie 2022**, Compania a informat investitorii cu privire la încheierea unui contract de achiziție a patru baze de depozitare a cerealelor (Sascut, Răcăciuni, Parincea și Secuieni), situate în județul Bacău, cu o capacitate totală de depozitare de 48.530 tone, ceea ce reprezintă o creștere globală de aproximativ 40% din totalul capacității de stocare.
- G** În data de **5 decembrie 2022**, au avut loc Adunările Generale Ordinare și Extraordinare a Acționarilor Companiei, în cadrul cărora au fost aprobate o serie de puncte, precum aprobarea modului de repartizare a profitului net rămas nedistribuit aferent anului 2020, aprobarea prelungirii mandatului auditorului și aprobarea majorării capitalului social cu suma de până la 10.593.509, prin emisiunea unui număr de până la 10.593.509 de acțiuni noi ordinare, nominative și dematerializate, cu valoare nominală de 1 leu per acțiune în urma incorporării a 57,775 % din profitul nedistribuit aferent anului 2020, precum și aprobarea unui preț de 2,01 RON per acțiune pentru compensarea fracțiunilor rezultate în urma aplicării algoritmului specific arătat mai jos și rotunjirea numărului de Acțiuni Noi ce vor fi emise, conform prevederilor legale în vigoare. Hotărârile AGOA și AGEA sunt disponibile [AICI](#).
- G** În data de **12 decembrie 2022**, a relansat patru game de produse de panificație sub brandul Granero prin schimbarea de rețete și rebranding. Astfel, au fost segmentat produsele sub brandul Granero, în patru game, marea majoritate având un conținut ridicat de maiele de până la 40%. Gama Pro conține sortimentele Prokorn, Proseeds și Prospelta, acestea având în compoziție semințe și cereale. Gama Răzeși este alcătuită din produsele Răzeși cu Porumb, Răzeși cu Fulgi de cartofi și Răzeși cu Tărâțe și Secară, conținând maiele. Gama Specială este alcătuită din două sortimente care sunt potrivite unui regim alimentar, respectiv Specială cu conținut redus de glucide și Specială cu conținut redus de sare. Nu în ultimul rând, Gama Super cuprinde produse realizate din grâu și maiele 40%, respectiv Super cu făină albă, Super cu făină neagră și Super cu făină graham.

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

Grup Șerban Holding este format din entitățile Interagroaliment S.R.L (IAA), Ferma Avicolă Șerban S.R.L (FAS), Fabrica de Pâine Șerban S.R.L. și Șerban Distribuție S.R.L. (SD).

În 2022, Grup Șerban Holding a înregistrat la nivel consolidat:

- G Venituri din exploatare:** 602,6 milioane de lei, +14% vs. 2021,
- G Venituri din vânzarea mărfurilor:** 391 milioane de lei,
- G Venituri din producția vândută:** 146,3 milioane de lei, +48% vs. 2021,
- G Cifra de afaceri:** 534,4 milioane de lei, +11% vs. 2021,
- G Cheltuieli:** 557,3 milioane de lei, +13% vs.2021, determinate în principal de creșterile la nivelul cheltuielilor cu materiile prime și materiale, +31% și cu energia și apa, +94%,
- G Rezultat brut:** 36,6 milioane de lei, +33% vs. 2021,
- G Rezultat net:** 33,8 milioane lei, +10% vs. 2021.

Indicatori	2021 consolidat	2022 consolidat	Evoluție (%)
EBITDA	53,420,348	67,894,188	27.1%
Marja EBITDA (%)	11.09%	12.70%	14.5%
Acoperirea cheltuielilor de dobânzi prin EBITDA	6.20	5.49	-11.4%
Gradul de îndatorare	50.89%	49.88%	-2.0%
Marja neta de profit	5.36%	6.32%	18.0%
Durata de rotație a stocurilor (zile)	140.29	191.23	36.3%
Rentabilitatea activelor (ROA)	3.86%	4.65%	20.5%
Rentabilitatea capitalului angajat (ROCE)	5.55%	6.95%	25.3%
Rentabilitatea capitalurilor proprii (ROE)	7.85%	9.43%	20.0%
Rotația activului total (total asset turnover)	0.72	0.74	2.1%

În ceea ce privește rezultatele entităților din grup:

INTERAGROALIMENT

- Terenuri exploatare:** 10.500 de hectare
- Venituri din exploatare:** 456,9 milioane de lei, o creștere cu 10% datorită valorificării stocurilor atât din producția proprie, cât și a mărfurilor achiziționate din producția anului agricol 2020-2021, folosind avantajul competitiv generat de existența unor capacități de depozitare de peste 162.000 de tone.
- Cifra de afaceri** a înregistrat o creștere de 4% ajungând la 412,7 milioane lei. Aceasta a constat în primul rând din veniturile din vânzarea mărfurilor, reprezentate în principal de porumb și floarea-soarelui care au crescut cu 3% și din producția vândută, care a crescut cu 9%, ajungând la 47,3 milioane de lei. Veniturile aferente costului producției în curs de execuție au crescut cu 856%, ajungând la 27,5 milioane lei, iar veniturile din subvenții de exploatare au crescut cu 20%, până la 12,4 milioane lei, reprezentând scheme SAPS, ANT, ZIE și altele, aferente suprafețelor lucrate.
- Cheltuieli:** în 2022, acestea au crescut cu 10%, până la 416,9 milioane de lei, în principal datorită creșterii de două ori a cheltuielilor cu energia și apa.
- Rezultatul operațional** a crescut cu 19%, ajungând la 40 milioane lei, acesta fiind apoi compensat de o pierdere financiară de 9,9 milioane lei, o creștere cu 47% datorată majorării costurilor cu dobânzile.
- Rezultatul brut** aferent anului 2022 a fost de 30,1 milioane lei, reprezentând o creștere de 12%.
- Rezultatul net** a fost de 27,8 milioane lei, o creștere de 10%.

FERMA AVICOLĂ ȘERBAN

- Venituri din exploatare:** 94,5 milioane de lei, o creștere cu 21%.
- Cifra de afaceri** a crescut cu 37%, până la 87,2 milioane lei, aceasta incluzând producția vândută de 60,3 milioane lei (+63%), creștere datorată cantităților produse, peste 9.000 tone facturate și a aplicării mecanismului de actualizare a prețului din contractele în derulare precum și veniturile din vânzarea mărfurilor, în valoare de 27 milioane de lei, o creștere de 1%.

- Compania a acordat reduceri în valoare totală de **109 mii lei** datorită cantităților abatorizate pentru comercializarea în magazinele proprii. Veniturile aferente costului producției în curs de execuție au scăzut cu 86%, până la **1,5 milioane lei** din cauza efectivului de păsări populate la 31.12.2022, în timp ce veniturile din subvenții de exploatare au înregistrat o creștere de 61%, până la **5,8 milioane lei** datorită accesării de către Companie a schemei M14 pentru bunăstarea animalelor, precum și a subvenției pentru motorină.
- Cheltuieli:** acestea au crescut aproape în același ritm cu veniturile, +19%, până la 91,3 milioane lei. Principala poziție în cadrul costurilor a fost reprezentată de cheltuielile cu materii prime și materiale, care au crescut cu 28%, până la 58,3 milioane lei, datorată tranzacțiilor cu cereale.
- Rezultatul operațional** a fost de 3,2 milioane lei, o creștere de 120%,
- Rezultatul brut** a fost de 1 milion de lei, +124%
- Rezultatul net** a fost de 982 mii lei, o creștere cu 166% față de 2021.

FABRICA DE PÂINE ȘERBAN

- Venituri din exploatare:** 49,6 milioane de lei
- Cifra de afaceri:** 44,7 milioane lei. La nivelul producției vândute a fost înregistrată o creștere de 10%, până la 25,2 milioane de lei, reprezentând volumele comercializate prin intermediul Băcăniilor Șerban, supermarketurilor și magazinelor partenere. Reducerile comerciale au crescut cu 20%, ajungând la 2,9 milioane lei datorită volumelor pentru care se aplică remize, rabaturi și risturne în relația cu conturile cheie.
- Cheltuielile** au scăzut cu 6%, până la 47,9 milioane lei. Principala poziție în cadrul acestei categorii este reprezentată de cheltuielile privind mărfurile, care au ajuns la 18,2 milioane lei, o scădere de 11%.
- Rezultatul operațional** pentru FPS a înregistrat o creștere de 71%, ajungând la 1,7 milioane lei.
- Rezultatul brut** înregistrat în 2022 de către FPS a fost de 1,4 milioane de lei (+113%), iar
- Rezultatul net** a crescut cu 97%, ajungând la 1,2 milioane lei.

ȘERBAN DISTRIBUȚIE



GRUP SERBAN

- Venituri din exploatare:** 72,9 milioane de lei în creștere cu 22% față de 2021.
- Cifra de afaceri** a crescut cu 3%, ajungând la 67,5 milioane lei, din care 34,7 milioane lei au fost venituri din vânzarea mărfurilor, reprezentând inputurile comercializate din cadrul grupului plus afiliați.
- Cheltuielile** au crescut puțin mai accelerat decât veniturile, ajungând la 70,7 milioane de lei, o creștere de 23% față de 2021. Cea mai mare contribuție la acestea au avut cheltuielile privind mărfurile, care au crescut cu 31%, ajungând la 31,2 milioane lei pe fondul creșterii cotațiilor internaționale ale fertilizanților.
- Rezultat operațional:** 2,2 milioane de lei
- Rezultatul brut:** 550 mii de lei, o creștere cu 26%
- Rezultatul net:** 547 mii de lei, o creștere cu 29%.

STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

La nivelul Grupului, companiile funcționează în baza unor sinergii ce asigură transferul și comercializarea de produse atât în forma lor brută, cât și prelucrate, ca produs finit:



CLIEŢI SEMNIFICATIVI

Clienţii Emitentului, la nivel consolidat, îşi desfăşoară activitatea în mai multe domenii, precum agricultură, distribuţie sau supermarketuri.

Raportat la **veniturile totale din exploatare** înregistrate în anul 2022, clienţii principali ai GSH:

NR.	NUME	RULAJ
1	CARGILL AGRICULTURA SRL	189.284.168
2	AGRICOLA INTERNATIONAL	90.048.251
3	AGRICULTORUL	42.700.122
4	EXPUR	25.155.909
5	AAYLEX ONE SA	16.426.641
6	LIDL DISCOUNT	11.803.813
7	ADM Romania Trading SRL	11.564.633
8	AGROTEHNOGRUP S.R.L.	9.449.017
9	SOUFFLET MALT ROMANIA	7.489.123
10	AICBAC SA	7.475.000
TOTAL		411.396.678

PRINCIPALII INDICATORI OPERAŢIONALI

Principalii indicatori operaţionali urmăriţi de către Emitent sunt reprezentanţi de cifra de afaceri, veniturile din exploatare, indicatorul EBITDA ajustat, indicatorul EBIT şi profitul net.

Alţi indicatori urmăriţi de companie sunt indicatori de profitabilitate, de măsurare a riscului, de lichiditate şi care urmăresc direct activitatea acesteia.

La nivel consolidat, pe baza informaţiilor financiare:

	31.12.2021	31.12.2022
Indicatori de profitabilitate		
Rentabilitatea capitalului angajat		
Profit înainte de dobândă şi impozitului pe profit (A)	36.174.312	48.998.219
Capital angajat (B)	496.559.658	527.083.093
(A) / (B)	0,07	0,09
Marja brută din vânzări de mărfuri		
Profit brut din vânzări de mărfuri (A)	33.389.571	25.801.903
Vânzări de mărfuri (B)	387.239.27	391.034.024
(A) / (B)	0,09	0,07
Indicatori de risc		
Indicatorul gradului de îndatorare		

Capital împrumutat (credite >1an) (A)	167.912.953	168.642.498
Capital propriu (B)	328.646.75	358.440.595
(A) / ((A) + (B))	0,34	0,32
Indicatorul privind acoperirea dobânzilor		
Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit (A)	36.174.312	48.998.219
Cheltuieli cu dobândă (B)	8.622.075	12.362.909
(A) / (B)	4,20	3,96
Indicatori de lichiditate		
Indicatorul lichidității curente		
Active circulante (A)	263.389.511	307.087.686
Datorii curente (B)	172.622.723	194.039.673
(A) / (B)	1,53	1,58
Indicatorul lichidității imediate		
Active curente (A)	263.389.511	307.087.686
Stocuri (B)	160.901.46	238.936.562
Datorii curente (C)	172.622.723	194.039.673
((A) - (B)) / (C)	0,59	0,35
Indicatori de activitate		
Număr de zile de stocare		
Stocuri (A)	160.901.46	238.936.562
Costul vânzărilor (B)	353.849.66	368.216.361
(A) / (B) x 365	166	237
Durata medie de încasare a creanțelor		
Creanțe comerciale (A)	64.552.167	9.402.227
Cifra de afaceri (B)	481.647.65	534.444.604
(A) / (B) x 365	49	6
Durata medie de plată a datoriilor		
Datorii comerciale (A)	36.447.651	40.487.989
Costul bunurilor și serviciilor (B)	455.064.41	516.837.919
(A) / (B) x 365	29	29
Viteza de rotație a imobilizărilor corporale		
Cifra de afaceri (A)	481.647.65	534.444.604
Imobilizări corporale (B)	276.399.113	293.666.877
(A) / (B)	2	2
Viteza de rotație a activelor totale		
Cifra de afaceri (A)	481.647.65	534.444.604
Active totale (B)	669.196.82	727.072.046
(A) / (B)	0,7	0,7

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE GSH (CONSOLIDAT)

Indicatori cont de profit si pierdere (lei)	2021	2022	Evoluție (%)
	auditat	auditat	
Venituri din exploatare, din care:	530.174.605	602.551.655	14%
Cifra de afaceri, din care:	481.647.604	534.444.604	11%
Producția vândută	99.225.991	146.394.820	48%
Venituri din vânzarea mărfurilor	384.830.440	391.034.024	2%
Reduceri comerciale acordate	2.408.827	2.984.240	24%
Venituri aferente costului producției in curs de execuție	30.074.560	40.217.740	34%
Alte venituri din exploatare	3.959.526	9.675.699	144%
Venituri din subvenții de exploatare	14.492.915	18.213.612	26%
Cheltuieli din exploatare, din care:	492.964.598	557.316.833	13%
Cheltuieli cu materii prime si materiale	67.210.992	88.328.551	31%
Alte cheltuieli materiale	348.048	342.655	-2%
Cheltuieli cu energia si apa	4.217.682	8.192.503	94%
Cheltuieli privind mărfurile	351.425.307	367.732.103	5%
Cheltuieli cu personalul	17.854.062	13.476.877	-25%
Cheltuieli cu amortizarea și ajustările de valoare privind imobilizările corporale si necorporale	17.246.036	18.895.969	10%
Ajustările de valoare privind activele circulante	-3297	-	-100%
Alte cheltuieli de exploatare	34.665.768	60.348.175	74%
Rezultat operațional	37.210.007	45.234.822	22%
Venituri financiare	188.444	6.767.175	3491%
Cheltuieli financiare, din care:	9.846.214	15.366.687	56%
Cheltuieli cu dobânzile	8.622.075	12.362.909	43%
Rezultat financiar	(9.657.770)	(8.599.512)	11%
Venituri totale	530.363.049	609.318.830	15%
Cheltuieli totale	502.810.812	572.683.520	14%
Rezultat brut	27.552.237	36.635.310	33%
Impozitul pe profit/alte impozite	1.739.909	2.844.818	64%
Rezultat net	25.812.328	33.790.492	31%

BILANȚ GSH (CONSOLIDAT)

Indicatori de bilanț (lei)	31.12.2021	31.12.2022	Evoluție
	auditat	auditat	%
Active imobilizate, din care:	400.403.204	417.632.027	4%
Imobilizări necorporale	124.004.091	123.965.150	0%
Imobilizări corporale	276.399.113	293.666.877	6%
Imobilizări financiare	-	-	-
Active circulante, din care:	263.389.511	307.087.686	17%
Stocuri	160.901.426	238.936.562	48%
Creanțe	91.236.136	56.440.043	-38%
Casa și conturi la bănci	11.251.949	11.711.081	4%
Cheltuieli înregistrate în avans	5.404.167	2.352.333	-56%
Total activ	669.196.882	727.072.046	9%
Total datorii, din care:	340.535.676	362.682.171	7%
Datorii curente	172.622.723	194.039.673	12%
Datorii pe termen lung	167.912.953	168.642.498	0%
Venituri în avans	14.500	5.949.280	40930%
Capitaluri proprii, din care:	328.646.706	358.440.595	9%
Capital subscris și vărsat	169.497.147	169.497.147	0%
Prime de capital	6.691.157	6.691.157	0%
Rezerve legale	81.433.799	97.135.149	19%
Profitul sau pierderea reportată	45.202.262	51.326.650	14%
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	25.822.341	33.790.492	31%
Total capitaluri proprii și datorii	669.196.882	727.072.046	9%

CASH-FLOW GSH (CONSOLIDAT)

Fluxuri de numerar din activități de exploatare:	31.12.2022
Profit brut	36.635.310
Ajustări pentru:	
Cheltuieli cu amortizarea	18.895.969
Variația provizioanelor	-
Cheltuieli privind dobânzile și alte costuri financiare	12.362.909
Ajustări pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție	
Ajustări pentru deprecierea creanțelor	
Diferențe de curs valutar activitate finanțare, net	1.482.193
Venituri din dobândă și alte venituri financiare	(17.465)
Cheltuieli privind activele cedate	6.665.544
Venituri din vânzarea activelor	(5.091.392)
Profit din exploatare înainte de variația capitalului circulant	70.933.069
Variația soldurilor conturilor de creanțe comerciale și alte creanțe din exploatare	37.847.927
Variația soldurilor conturilor de stocuri	(78.035.136)
Variația soldurilor conturilor de datorii comerciale și alte datorii din exploatare	(23.117.227)
Numerar generat din exploatare	7.628.633
Dobânzi plătite	(12.362.909)
Impozit pe profit plătit	-
Numerar net din activități de exploatare	(4.734.276)
Fluxuri de numerar din activități de investiție:	
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	(12.085.151)
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	5.091.392
Împrumuturi acordate și alte investiții	
Dobânzi încasate	17.465
Dividende încasate	
Numerar net din activități de investiție	(6.976.294)
Fluxuri de numerar din activități de finanțare:	
Trageri împrumuturi	73.125.059
Rambursări împrumuturi	(68.603.221)
Variație linie de credit	22.545.112
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar - garanții	(10.472.246)
Dividende plătite	(4.425.000)
Numerar net din activități de finanțare	12.169.704
Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	459.134
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	11.251.949
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	11.711.083

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI

DIRECȚII DE DEZVOLTARE

Deoarece Emitentul, prin intermediul grupului din care face parte, activează în mai multe domenii de activitate, planurile de viitor depind de fiecare companie în parte, respectiv de activitatea derulată de acestea:

Proiecte de investiții în sisteme de irigații

Proiecte viitoare în producție vegetală, atât cu focus pe legumicultură, cât și pe cultura mare:

Proiectul de legumicultură, dezvoltat pe un sistem de irigații pentru 3.000 de ha dezvoltat în Lunca Siretului

În prezent, în cadrul sistemului de 3.000 ha, Emitentul irigă 1.200 ha și estimează că în 2023 va iriga 1.600 ha, urmând ca în anul 2023 să atingă nivelul de 3.000 ha. Emitentul are în plan dezvoltarea legumicolă în rotație, având un plan de culturi stabil format din cartofi, alte legume rădăcinoase, cereale și alte plante tehnice, rezultând o capacitate de producție de 550 ha pe sectorul rădăcinoase, ca prim pas, la finalul anului agricol 2022-2023. În anul 2023 producția estimată pe sectorul rădăcinoase este de 25.000 tone, urmând să ajungă la o producție de 50.000 tone.



Dezvoltarea practicilor de agricultură regenerativă

Tehnologia **no till (fără perturbare a solului prin procesare)** este o caracteristică de bază a agriculturii sustenabile și se pretează pe fermele mari. Tehnologia presupune un sistem de lucrări minime ale solului cu ajutorul unor semănători specializate.

Tehnologia no-till aduce următoarele avantaje:

- 🌱 Scade costurile cu motorina și timpul de lucru cu până la 50%;
- 🌱 Crește producția cu până la 10% după conversia suprafețelor, are un efect cumulat pe termen lung;

- Ⓒ Conservă fertilitatea solului, contribuind la regenerarea sa;
- Ⓒ Crește materia organică din sol;
- Ⓒ Conservă apa din sol.



Pentru anul agricol 2022-2023, Emitentul are în vedere **conversia unei suprafețe de 7.500 de în sistem no till** (fără perturbare a solului prin procesare), având un plan definit de rotație a culturilor care pe termen mediu să-i permită creșterea suprafețelor de cultură mare în sistem fără lucrări de arătură, cu un cost redus al îngrășămintelor chimice, îmbunătățind calitatea solului, crescând veniturile operaționale, diminuând cheltuielile de exploatare cu un impact pozitiv asupra creșterii EBITDA.

Dezvoltarea capacităților de depozitare

În prezent, Emitentul deține o capacitate totală de depozitare a cerealelor, plantelor oleaginoase și legumelor de peste **162.000 de tone**. Din acestea, **6.500 de tone** reprezintă capacitatea funcțională pentru depozitarea legumelor, în condiții de temperatură controlată, umiditate și ventilații, având logistica necesară pentru păstrarea acestora în condiții optime, pentru o perioadă de 6 luni de zile.



Dezvoltarea de capacități de depozitare în condiții de temperatură și umiditate controlată pentru legume.

Proiecte în curs pentru capacitatea de depozitare:

În plan investițional, Emitentul are ca obiectiv, dezvoltarea unui depozit frigorific (cu temperatura, ventilație și umiditate controlată) pentru legume în vrac și box cu o capacitate de depozitare de până la **15.000 tone**, până în anul 2023. GSH estimează ca 70-80% din capacitatea din producție a legumelor să meargă spre industrializare, beneficiind de economia de scară, devenind un partener pe termen lung pentru procesatorii internaționali, contribuind la scurtarea lanțului de aprovizionare, concentrându-se pe componentele de producție, condiționare, depozitare și livrare la timp, reușind a aduce valoare adăugată.



BUGET 2023

Buget de Venituri și Cheltuieli Consolidat 2023	SUMA(LEI)
Venituri din exploatare, din care:	590.306.783
Cifra de afaceri	568.153.508
Variația stocurilor	-
Alte venituri din exploatare	22.153.275
Cheltuieli din exploatare, din care:	532.721.734
Cheltuieli cu materialul, din care:	434.340.239
<i>Cheltuieli cu materia primă</i>	121.757.415
<i>Cheltuieli cu marfa</i>	309.511.633
<i>Alte cheltuieli</i>	3.071.191
Cheltuieli cu personalul	20.364.299
Cheltuieli cu amortizarea și ajustările de valoare	19.301.052
Alte cheltuieli de exploatare	58.707.144
Rezultat operațional	57.585.049
Venituri financiare	-813.295
Cheltuieli financiare	11.347.898
Rezultat financiar	-12.161.193
Venituri totale	589.493.488
Cheltuieli totale	544.069.632
Rezultat brut	45.423.856
Impozitul pe profit/alte impozite	5.307.500
Rezultat net	40.066.356

RISURI

Riscul pierderii reputației - este un risc inerent activității Emitentului, clienții sunt nemulțumiți adeseori datorită rezultatului evaluării și nu de calitatea rapoartelor de evaluare. În acest scop Societatea are în plan să instruiască persoanele care se ocupă de relația cu clienții pentru a avea o comunicare cât mai facilă. (*customer care*).

Riscul privind angajații – oferta limitată în cadrul procesului de recrutare a persoanelor ce au calificările necesare în domeniul evaluărilor reprezintă un risc pentru societate.

Riscul privind concurența - Schimbarea strategiei de către competitorii existenți sau intrarea unora noi pe piață, în special din afara României, cu bugete semnificative de a finanța creșterea agresivă va intensifica concurența și va pune presiune asupra activității desfășurate de societate, având riscul de a înregistra o scădere a cifrei de afaceri sau a profitului.

Riscul asociat cu persoanele cheie - Compania desfășoară o activitate ce necesită cunoștințe la nivel avansat și specializare. Compania depinde de recrutarea și păstrarea personalului din conducere și a angajaților calificați. Rentabilitatea pe termen mediu și lung a companiei depinde, în mare măsură, de performanța angajaților calificați, a personalului și conducerii executive, deosebit de importanți pentru dezvoltarea sa.

Riscul asociat cu realizarea prognozelor financiare - prognozele financiare pornesc de la premisa îndeplinirii planului de dezvoltare a afacerii. În prezent, în cadrul companiei nu există o politică formalizată de prognoze. Societatea urmărește lunar realizarea bugetului, iar la nivel trimestrial, compania implementează ajustări, dacă este necesar. Bugetul este realizat într-o manieră prudentă, însă există riscul de neîndeplinire al acestuia, prin urmare, datele ce urmează a fi raportate de companie pot fi semnificativ diferite de cele prognozate sau estimate, ca rezultat al unor factori care nu au fost prevăzuți anterior sau al căror impact negativ nu a putut fi contracarat sau anticipat.

Riscul asociat ratelor dobânzilor și surselor de finanțare - în cazul deteriorării mediului economic în cadrul căruia operează Emitentul, acesta s-ar putea găsi în imposibilitatea contractării unui nou credit în condițiile de care a beneficiat anterior, fapt ce ar putea duce la creșterea costurilor de finanțare și ar afecta în mod negativ situația financiară a companiei.

Riscul de preț – acesta reprezintă riscul ca prețul de piață al produselor și serviciilor vândute de companie să oscileze în așa măsură încât să facă nerentabile contractele existente. Compania monitorizează cu atenție prețurile pieței, iar la nevoie, se poate retrage din contractele ce riscă să devină nefavorabile.

Risc privind protecția datelor cu caracter personal – în cadrul activității sale, compania colectează, stochează și utilizează date care sunt protejate de legi privind protecția datelor cu caracter personal. Cu toate că Emitentul ia măsuri de precauție în vederea protejării datelor clienților, în conformitate cu cerințele legale privind protecția vieții private, mai ales în contextul implementării Regulamentului general privind protecția datelor (UE) 2016/79 și în România (începând cu 25 mai 2018), riscurile privind scurgerea de date nu pot fi complet eliminate.

Riscul dat de sezonitate – cea mai mare parte a veniturilor provenite din vânzarea culturilor are loc în a doua jumătate a anului (vară-toamnă), cu excepția cazului în care compania decide să depoziteze culturile și să le vândă într-o perioadă ulterioară. Compania consideră că acest tip de risc este diminuat prin intermediul capacității totale de depozitare a cerealelor și plantelor de 167.000 de tone.

Riscul cu clienți semnificativi – există riscul, în cazul unor situații de natură nefavorabilă, ca Societatea să nu reînnoiască contractele cu anumiți clienți importanți, fapt ce ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra activității, situației financiare sau rezultatelor operaționale ale companiei.

Riscul de poprire a conturilor Emitentului - poprirea conturilor este o măsură de executare silită care poate fi aplicată pentru o companie. Astfel, conturile Emitentului pot fi blocate ca rezultat al popririi, în cazul în care creditorii ai Emitentului solicită această măsură, pentru a își recupera creanțe. Poprirea conturilor Emitentului atrage blocarea sumelor din conturile poprite și poate conduce la îngreunarea sau imposibilitatea companiei de a își onora obligații ulterioare, în termenii agreeți.

Riscul asociat planului de dezvoltare a afacerii – societatea consideră că are un plan moderat de dezvoltare care, în caz de necesitate, poate fi ajustat corespunzător cu resursele disponibile. De asemenea, o criză financiară, intrarea de noi competitori în piață, ar putea conduce la reducerea veniturilor din vânzare a companiei. Compania estimează creșterea sa continuă pe baza planului de dezvoltare menționat în cadrul documentului. Oricare dintre astfel de situații sau unele similare poate avea un impact negativ asupra situației financiare a companiei.

Riscul asociat domeniului de activitate agricol – societatea își fundamentează planurile de business având la bază un model construit atât pe suprafețe exploatare deținute în proprietate cât și a unor suprafețe în arendă, durata medie a contractelor fiind 8.5 ani, existând riscul ca după expirarea contractelor, acestea să nu mai fie prelungite.

Riscul asociat cu subvențiile APIA – Societatea este beneficiară de subvenții APIA, acestea fiind cuprinse în bugete mulți anuale în conformitate cu Politica Agricolă Comună, putând suferi

modificări de la un exercițiu bugetar la altul, dar cu o materialitate ce nu poate fi estimată având în vedere mecanismele prin care sunt aprobate criteriile de acordare a acestor subvenții.

Riscul de lichiditate – include și riscul generat de posibilitatea nerecuperării creanțelor. Prin specificul activității sale, Societatea menține un nivel al creanțelor și al datoriilor care să permită desfășurarea optimă a activității.

Riscul de contrapartidă – acesta este riscul ca o terță persoană fizică sau juridică să nu își îndeplinească obligațiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducând astfel la o pierdere financiară. Compania este expusă riscului de credit din activitățile sale de exploatare (în principal, pentru creanțe comerciale externe) și din activitățile sale financiare, inclusiv depozitele la bănci și instituții financiare, tranzacții de schimb valutar și alte instrumente financiare.

Riscuri economice generale – activitățile Emitentului sunt strâns legate de sectorul financiar-bancar. În condițiile unei recesiuni, este posibil ca activitatea de creditare să fie redusă, astfel numărul solicitărilor de evaluare pentru finanțări noi poate scădea. În acest context, este anticipată creșterea solicitărilor provenite din insolvențe și executări silite.

Riscul fiscal și juridic - Emitentul este guvernat de legislația din România și chiar dacă legislația din România a fost în mare parte armonizată cu legislația Uniunii Europene, pot apărea modificări ulterioare, respectiv pot fi introduse legi și regulamente noi, ce pot produce efecte asupra activității companiei. Legislația din România este adesea neclară, supusă unor interpretări și implementări diferite și modificări frecvente. Atât modificarea legislației fiscale și juridice, cât și eventuale evenimente generate de aplicarea acestora, se pot concretiza în posibile amenzi sau procese intentate Societății, care pot impacta activitatea acesteia.

Riscul generat de litigiile Societății

Deși Emitentul acordă o atenție deosebită respectării tuturor prevederilor legale, în contextul derulării activității sale, Emitentul este supus riscului generat de litigii și de alte proceduri judiciare. Este posibil ca Emitentul să fie afectat de pretenții contractuale sau extracontractuale, plângeri, inclusiv de contrapărțile din relațiile contractuale, clienți, concurenți sau autorități reglementare. De asemenea, o influență o poate avea și orice fel de publicitate negativă asociată unui astfel de eveniment.

Riscul de cash-flow – acesta reprezintă riscul ca Societatea să nu-și poată onora obligațiile de plată la scadență. O politică prudentă de gestionare a riscului de cash-flow implică menținerea unui nivel suficient de numerar, echivalent de numerar și disponibilitate financiară prin facilități de credit contractate adecvat. Societatea monitorizează nivelul intrărilor de numerar previzionate

din încasarea creanțelor comerciale, precum și nivelul ieșirilor de numerar previzionate pentru plata datoriilor comerciale și a altor datorii. Datorită acestui model de afaceri, care include furnizarea de servicii de monitorizare sub o taxă fixă lunară, societatea reușește să mențină un flux de numerar sănătos.

Instabilitatea politică și militară din regiune - Instabilitatea politică și militară din regiune precum invadarea Ucrainei de către Federația Rusă și războiul ulterior din Ucraina, pot duce la condiții economice profund nefavorabile, tulburări sociale sau, în cel mai rău caz, confruntări militare în regiune. Efectele sunt în mare parte imprevizibile, dar pot include o scădere a investițiilor, fluctuații semnificative ale valutei, creșteri ale ratelor dobânzilor, disponibilitate redusă de credit, fluxuri comerciale și de capital și creșteri ale prețurilor energiei. Aceste efecte și alte efecte adverse neprevăzute ale crizelor din regiune ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra afacerii, perspectivei, rezultatelor operațiunilor și poziției financiare ale Emitentului.

Alte riscuri - Investitorii potențiali ar trebui să ia în considerare faptul că riscurile prezentate anterior sunt cele mai semnificative riscuri de care companie are cunoștință la momentul redactării documentului. Totuși, riscurile prezentate în această secțiune nu includ în mod obligatoriu toate acele riscuri asociate activității Emitentului, iar compania nu poate garanta faptul că ea cuprinde toate riscurile relevante. Pot exista și alți factori de risc și incertitudini de care Emitentul nu are cunoștință la momentul redactării documentului și care pot modifica în viitor rezultatele efective, condițiile financiare, performanțele și realizările Emitentului și pot conduce la o scădere a prețului acțiunilor companiei. De asemenea, investitorii ar trebui să întreprindă verificări prealabile necesare în vederea întocmirii propriei evaluări a oportunității investiției.

PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Declarația privind alinierea la principiile de Guvernare Corporativă ale BVB pentru sistemul multilateral de tranzacționare – piața AeRO.

Cod	Prevederi care trebuie respectate	Respectă integral	NU Respectă	EXPLICAȚII
Secțiunea A – Responsabilitățile Consiliului de Administrație (Consiliul)				
A1.	Compania trebuie să dețină un regulament intern al Consiliului care să includă termeni de referință cu privire la Consiliu și la funcțiile de conducere cheie ale companiei. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, să fie tratat în regulamentul Consiliului			Emitentul este în curs de adoptare a unui asemenea regulament.
A2.	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului în alte societăți (excluzând filiale ale societății) și instituții non-profit, vor fi aduse la cunoștință Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	G		Emitentul respectă pe deplin această prevedere. Toate angajamentele profesionale ale Administratorilor pot fi găsite și în raportul anual al companiei.
A3.	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5% din numărul total de drepturi de vot. Această obligație are în vedere orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului respectiv pe aspecte ce țin de decizii ale Consiliului.	G		Emitentul respectă pe deplin această prevedere.



A4.	Raportul anual va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea președintelui. Raportul anual trebuie să conțină numărul de ședințe ale Consiliului.	G		Emitentul are în vedere includerea acestor informații începând cu Raportul Anual pentru anul 2022.
a5.	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru o perioadă în care această cooperare este aplicabilă va conține cel puțin următoarele:	G		Emitentul a semnat un contract cu Cornerstone Communications S.R.L. privind prestarea de servicii de Consultant Autorizat, post-listare, pentru o perioadă de 12 luni.
A.5.1.	Persoană de legătură cu Consultantul Autorizat	G		
A.5.2.	Frecvența întâlnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel puțin o dată pe lună și ori de câte ori evenimente sau informații noi implică transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel încât Consultantul Autorizat să poată fi consultat;	G		
A.5.3.	Obligația de a informa Bursa de Valori București cu privire la orice disfuncționalitate apărută în cadrul cooperării cu Consultantul Autorizat, sau schimbarea Consultantului Autorizat.	G		
Secțiunea B – Controlul / Auditul Intern				
B1.	Consiliul va adopta o politică astfel încât orice tranzacție a companiei cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale companiei, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de Consiliu			Emitentul este în curs de adoptare a unei asemenea politici.
B2.	Auditul intern trebuie să fie realizat de către o structură		G	În 2022, Grup Serban nu a avut auditor intern.



	organizatorică separată (departamentul de audit intern) din cadrul companiei sau prin serviciile unei terțe părți independente, care va raporta Consiliului, iar, în cadrul companiei, îi va raporta direct Directorului General.			Compania va angaja auditor intern începând cu anul 2023.
Secțiunea C – Recompense echitabile și motivare				
C1.	Compania va publica în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricăror compensații variabile, inclusiv ipotezele cheie și principiile pentru calcularea acestora.	G		Emitentul respectă pe deplin această prevedere.
Secțiunea D – Construind valoare prin relația cu investitorii				
D1.	Suplimentar față de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a companiei va conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, atât în limba română cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, incluzând:	G		Grup Serban respectă toate regulile referitoare la funcția IR, așa cum este detaliat mai jos. Compania are o secțiune dedicată pentru relații cu investitorii pe site-ul www.grup-serban.ro .
D1.1	Principalele regulamente ale companiei, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare	G		Regulamentele cheie ale Grup Serban pot fi găsite pe site-ul emitentului.
D1.2	CV-urile membrilor organelor statutare	G		CV-urile și biografiile personalului din conducerea companiei pot fi găsite pe site-ul Grup Serban precum și în rapoartele anuale.
D1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice;	G		Toate rapoartele curente și periodice ale Grup Serban

				sunt disponibile pe site-ul emitentului.
D1.4	Informații cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente; hotărârile adunărilor generale;	G		Toate informațiile legate de AGA Grup Serban sunt disponibile pe site-ul emitentului.
D1.5	Informații cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obținerea sau limitări cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele limită și principiile unor astfel de operațiuni;	G		Dacă este cazul, aceste informații vor fi publicate de companie pe site-ul Grup Serban, precum și printr-un raport curent trimis către BVB.
D1.6	Alte informații de natură extraordinară care ar trebui făcute publice: anularea/modificarea/ inițierea cooperării cu un Consultanț Autorizat; semnarea/ reînnoirea/ terminarea unui acord cu un Market Maker.	G		Dacă este cazul, aceste informații vor fi publicate de companie pe site-ul Grup Serban, precum și printr-un raport curent trimis către BVB.
D1.7	Compania trebuie să aibă o funcție de Relații cu Investitorii și să includă în secțiunea dedicată acestei funcții, pe pagina de internet a companiei, numele și datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informațiile corespunzătoare	G		Datele de contact pentru departamentul de IR al Grup Serban pot fi găsite pe site-ul companiei, la secțiunea „Investitori”.
D2.	Compania trebuie să aibă adoptată o politică de dividend a societății, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net, pe care compania declară că o va respecta. Principiile politicii de dividend	G		Politica de dividend a companiei este disponibilă pe site-ul Grup Serban, la secțiunea „Investitori”.

	trebuie să fie publicate pe pagina de internet a companiei.			
D3.	Compania trebuie să aibă adoptată o politică cu privire la prognoze și dacă acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezintă concluziile cuantificate ale studiilor care vizează determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze). Politica trebuie să prevadă frecvența, perioada avută în vedere și conținutul prognozelor. Prognozele, dacă sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie să fie publicată pe pagina de internet a societății.	G		Politica Grup Serban privind prognozele este disponibilă pe site-ul companiei, la secțiunea „Investitori”.
D4.	Compania trebuie să stabilească data și locul unei adunări generale astfel încât să permită participarea unui număr cât mai mare de acționari.	G		Grup Serban organizează și va continua să organizeze AGA în zile lucrătoare, la sediul companiei din Onești precum și online prin platforma eVote.
D5.	Rapoartele financiare vor include informații atât în română cât și în engleză, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.	G		Grup Serban emite toate informațiile pentru investitori, inclusiv rapoarte financiare.
D6.	Compania va organiza cel puțin o întâlnire/ conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în	G		Grup Serban va organiza cel puțin o data pe an „Ziua Investitorului GSH” - eveniment la care vor fi invitați toți stakeholderii,



	secțiunea relații cu investitorii de pe pagina de internet a societății, la momentul respectivei întâlniri/ conferințe telefonice.			inclusiv investitori, analiști și reprezentanți mass-media.
--	--	--	--	---



DECLARAȚIA CONDUCERII

Onești, 28 aprilie 2023

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate auditate pentru perioada cuprinsă între 01.01.2022 și 31.12.2022 redau o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor Grup Serban Holding și că raportul anual pentru 2022 oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a evenimentelor importante care au avut loc în 2022 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare ale companiei.

Nicolae Șerban

Președinte Consiliu de Administrație

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii GRUP SERBAN HOLDING S.A.

Raport asupra situațiilor financiare consolidate

Opinia cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale societății GRUP SERBAN HOLDING S.A. („Grupul”), cu sediul social în Filipești, Str. Principală, nr. 25, județul Bacău, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 40006886, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2022 și contul de profit și pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

➤ Activ net/Total capitaluri proprii:	358.440.595 Lei
➤ Rezultatul net al exercițiului financiar:	33.790.492 Lei, profit
3. În opinia noastră, cu excepția efectelor și efectelor posibile ale aspectelor prezentate la secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* a raportului nostru, situațiile financiare consolidate anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Grupului la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Situațiile financiare consolidate includ „fond comercial” în valoare de 123,453 mii lei (123,453 mii lei la 31.12.2021) pentru care nu am obținut informații suficiente și adecvate privind politica de amortizare și valoarea netă contabilă a acestuia. Urmare celor menționate anterior noi nu am fost în măsură să identificăm acele ajustări necesare aferente poziției bilanțiere „fond comercial” și impactul corespunzător în contul de profit și pierdere. Opinia noastră de audit pentru exercițiul 2021 conține o modificare în același sens.
5. Situațiile financiare ale Grupului includ stocuri de natura „producției în curs de execuție”, și „produse finite” și „mărfuri” în sumă de 174.399 mii lei (153.154 mii lei la 31.12.2021) pentru care nu am obținut informații suficiente și adecvate referitoare la costul de producție aferent, descărcarea din gestiune și la valoarea recuperabilă a acestora. Urmare celor menționate anterior nu am fost în măsură să identificăm dacă sunt necesare ajustări ale soldului „producției în curs de execuție”, „produselor finite și mărfurilor” și a impactului corespunzător în contul de profit și pierdere al perioadei și în rezultatul reportat. Opinia noastră de audit pentru exercițiul 2021 conține o modificare în același sens.
6. Situațiile financiare ale Grupului includ mijloace fixe în curs de execuție în sumă de 22.636 mii lei utilizate în anul 2022. Astfel, soldul investițiilor în curs este supraevaluat cu suma menționată anterior în timp ce soldul construcțiilor este subevaluat cu aceeași sumă. De asemenea, situațiile financiare ale Grupului includ diferențe din reevaluare în sumă de 70.641 mii lei pentru care Societatea nu a calculat costul cu amortizarea imobilizărilor astfel reevaluate. Urmare celor menționate anterior noi nu am fost în măsură să identificăm acele ajustări necesare aferente amortizării imobilizărilor corporale și impactul corespunzător în contul de profit și pierdere.

7. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate” din raportul nostru. Suntem independenți fata de Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare consolidate în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră cu rezerve.

Aspectele cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu, și în formarea opiniei noastre asupra acestora, și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect Cheie de audit

Recunoașterea veniturilor

Potrivit Notei 2, „Principii, politici și metode contabile - Venituri” veniturile din prestări servicii sunt recunoscute în perioada în care serviciile au fost prestate, iar veniturile din vânzarea produselor finite și a mărfurilor sunt recunoscute în conformitate cu prevederile OMFP livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții 1802/2014, și în raport cu politicile contabile ale condiții stabilite de contract. În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care conducerea o poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Aspectul cheie de audit în această privință se referă la aplicarea adecvată a OMFP 1802/2014;

Modul de abordare în cadrul auditului:

Teste efectuate:

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu OMFP 1802/2014 și în raport cu politicile contabile ale societății;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detalii în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- examinarea acurateții ajustărilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independenței exercițiilor, având în vedere condițiile de decontare și prevederile contractuale.
- testarea pe baza unui eșantion a soldurilor creanțelor comerciale la 31 decembrie 2022 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

9. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Grupului, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Grup și de acționarii acestuia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

10. Situațiile financiare consolidate anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare consolidate în conformitate

cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare consolidate anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv OMFP 1802/2014.

Alte informații - Raportul Consolidat al Administratorilor

11. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul consolidat al administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul consolidat al administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 „Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, punctele 554-556.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 „Reglementări contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate”, punctele 554-556.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare consolidate

12. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

13. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

14. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

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

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, 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 o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

- Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

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

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

19. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,
București - Sector 3, România, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Persoana semnatara:

Mircea Tudor

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2566

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

București,

24.04.2023


Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: MIRCEA TUDOR
Registrul Public Electronic: AF2566

Grup Serban Holding S.A.
Situatii financiare consolidate auditate
pentru exercitiul incheiat la
31 Decembrie 2022

Administrator: Serban Lucian Nicolae



1 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Sumar

	Pagina
Bilantul contabil	3 - 9
Contul de profit si pierdere	10 - 13
Note la situatiile financiare	14 - 50

Administrator: Serban Lucian Nicolae



2 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina





BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
		1	2
A	B		
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	1	65	65
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	2	-	-
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	550.933	511.992
4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807)	4	123.453.093	123.453.093
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2906)	5	-	-
6. Avansuri (ct. 4094)	6	-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	124.004.091	123.965.150
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	157.825.700	169.446.299
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	95.169.010	96.598.766
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	540.991	619.680
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	12	20.942.972	25.067.137
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	13	-	-
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	14	-	-
8. Active biologice productive (ct. 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	-	-
9. Avansuri (ct. 4093)	16	1.920.441	1.934.995
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	276.399.113	293.666.877
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	-	-

Administrator: Serban Lucian Nicolae

3 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina

BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

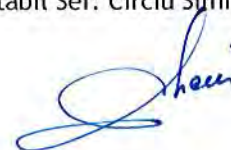
Denumirea elementului	Nr. rd.	01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
		1	2
A	B		
2. împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	-	-
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	20	-	-
4. împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22	-	-
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	-	-
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	-	-
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	400.403.204	417.632.027
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	5.798.077	48.881.778
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	55.415.166	54,044,478
3. Produse finite și mărfuri (ct. 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 39473953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	97.738.655	120.354.172
4. Avansuri (ct. 4091)	29	1.949.528	15.656.134
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	160.901.426	238.936.562
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
1. Creanțe comerciale ¹ (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	64.552.167	9.402.227
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	14.694.241	31.211.706

Administrator: Serban Lucian Nicolae

4 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
		1	2
A	B		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	-	-
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	11.989.728	15.826.110
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	-	-
TOTAL (rd. 311a 35)	36	91.236.136	56.440.043
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	37	-	-
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	-	-
TOTAL (rd. 37 + 38)	39	-	-
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40	11.251.949	11.711.081
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41	263.389.511	307.087.686
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 43 + 44), din care:	42	5.404.167	2.352.333
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	43	4.980.765	2.352.333
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	44	423.402	-
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45	-	-
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46	111.824.390	133.962.869
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	47	11.276.212	2.992.985
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48	36.447.651	40.487.989

Administrator: Serban Lucian Nicolae

5 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
		1	2
A	B		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	49	-	-
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50	1.060.496	3.820.259
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51	-	-
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52	12.013.974	12.775.571
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	172.622.723	194.039.673
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)	54	95.733.054	115.388.846
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)	55	496.559.660	533.020.873
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	56	-	-
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57	122.409.611	125.281.741
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	58	-	-
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59	-	65.016
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	60	-	-
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61	25.586.450	24.702.450
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62	-	-

Administrator: Serban Lucian Nicolae




Contabil Sef: Circiu Simina



BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.	01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
		1	2
A	B		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63	19.916.892	18.593.291
TOTAL (rd. 56 la 63)	64	167.912.953	168.642.498
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)	65	-	-
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66	-	-
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	-	-
TOTAL (rd. 65 + 66 + 67)	68	-	-
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 70 + 71), din care:	69	14.500	5.949.280
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	70	14.500	11.500
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	71	-	5.937.780
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 73 + 74), din care:	72	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	73	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	74	-	-
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 76 + 77), din care:	75	-	-
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	76	-	-
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	77	-	-
Fond comercial negativ (ct. 2075)	78	-	-
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	14.500	5.949.280

Administrator: Serban Lucian Nicolae

7 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

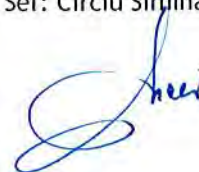
Denumirea elementului		Nr. rd.			
			01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022	
A		B	1	2	
J.	CAPITAL SI REZERVE				
	I. CAPITAL				
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	80	169.497.147	169.497.147	
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	81	-	-	
	3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	82	-	-	
	4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare - dezvoltare (ct. 1018)	83	-	-	
	5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	84	-	-	
	TOTAL (rd. 80 + 81 + 82 + 83 + 84)	85	169.497.147	169.497.147	
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86	6.691.157	6.691.157	
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	87	70.641.479	70.641.479	
	IV. REZERVE				
	1. Rezerve legale (ct. 1061)	88	5.832.685	8.630.699	
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89	309.727	309.727	
	3. Alte rezerve (ct. 1068)	90	18.723.616	27.911.215	
	TOTAL (rd. 88 la 90)	91	24.866.028	36.851.641	
	Acțiuni proprii (ct. 109)	92	-	-	
	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93	-	-	
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94	-	-	
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)	SOLD C	95	45,202,262	51.326.650
		SOLD D	96	-	-
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	97	25.822.341	33.790.492
		SOLD D	98	-	-
	Repartizarea profitului (ct. 129)	99	14.073.708	10.357.971	
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85 + 86 + 87 + 91 - 92 + 93 - 94 + 95 - 96 + 97 - 98 - 99)	100	328.646.705	358.440.595	
	Patrimoniul public (ct. 1016)	101	-	-	
	Patrimoniu privat (ct. 1017)	102	-	-	

Administrator: Serban Lucian Nicolae

8 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina

BILANTUL CONTABIL CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd.		
		01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
A	B	1	2
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102)	103	328.646.705	358.440.595
INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ - REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR	104	-	
INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ - ALTE CAPITALURI PROPRII	105	-	

Administrator: Serban Lucian Nicolae



9 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor		Nr.			
		rd.	An precedent	An curent	
A		B	1	2	
1	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	1	481.647.605	534.444.604	
	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	2	99.225.991	146.394.820	
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	3	384.830.440	391.034.024	
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	4	2.408.827	2.984.240	
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)	5		-	
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	6		-	
2	Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)	Sold C	7	30.074.560	40.217.740
		Sold D	8		-
3	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	9		-	
4	Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		-	
5	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		-	
6	Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	14.492.915	18.213.612	
7	Alte venituri din exploatare (ct. 751 + 758 + 7815)	13	3.959.526	9.675.699	
	- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	14		-	
	- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	15		-	
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	530.174.606	602.551.655	
8	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	17	67.210.992	88.328.551	
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	18	348.048	342.655	
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605)	19	4.217.682	8.192.503	
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	20	351.425.307	367.732.103	

Administrator: Serban Lucian Nicolae

10 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor		Nr.	An precedent	An curent
		rd.		
A		B	1	2
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21	2.424.389	484.258
9	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22	17.854.062	13.476.877
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	23	17.420.291	13.138.617
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645)	24	433.771	338.260
10	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25	17.246.036	18.895.969
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817)	26	17.246.036	18.895.969
	a.2) Venituri (ct. 7813)	27	-	-
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28	(3.297)	-
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	29	-	-
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	30	3.297	-
11	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	37.090.157	60.832.433
	11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	31.862.422	52.242.107
	11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	33	1.143.090	1.214.155
	11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34	-	-
	11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35	461.257	133
	11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36	-	-
	11.6. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	37	3.623.388	7.376.038
	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	-	-

Administrator: Serban Lucian Nicolae



11 / 50



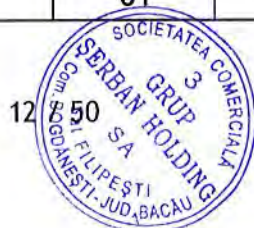
Contabil Sef: Circiu Simina



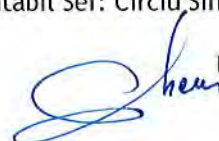
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor		Nr.	An precedent	An curent
		rd.		
A		B	1	2
	- Cheltuieli (ct. 6812)	40	-	-
	- Venituri (ct. 7812)	41	-	-
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)		42	492.964.598	557.316.833
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Profit (rd. 16 - 42)	43	37.210.007	45.234.822
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	-	-
12	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	45	174.500	5.228.125
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		
13	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	831	17.465
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		
14	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		-
15	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	13.114	1.521.585
	- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51	-	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)		52	188.444	6.767.175
16	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	-	-
	- Cheltuieli (ct. 686)	54	-	-
	- Venituri (ct. 786)	55	-	-
17	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666*)	56	8.622.075	12.362.909
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	1.224.139	3.003.778
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)		59	9.846.214	15.366.687
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):				
	- Profit (rd. 52 - 59)		-	-
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	9.657.770	8.599.512

Administrator: Serban Lucian Nicolae

Contabil Sef: Circiu Simina



CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE CONSOLIDAT
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Denumirea indicatorilor		Nr.		
		rd.	An precedent	An curent
A		B	1	2
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)		62	530.363.050	609.318.830
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)		63	502.810.812	572.683.520
18	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
	- Profit (rd.62 - 63)	64	27.552.238	36.635.310
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	-	-
19	Impozitul pe profit (ct. 691)	66	1.739.909	2.844.818
20	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	67	-	-
21	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
	- Profit (rd. 64 - 66 - 67)	68	25.812.329	33.790.492
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67); (rd. 66 + 67 - 64)	69		
22	INTERESE MINORITARE	70		

Administrator: Serban Lucian Nicolae



13 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 1. INFORMATII GENERALE

Informații despre Societati

GRUP SERBAN HOLDING S.A. s-a înființat 2018 și a fost înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J4/1556/2018, având codul de înregistrare fiscală RO40006886.

- Sediul : SAT FILIPESTI, COM BOGDANESTI, JUD BACAU
- Forma juridică : Societate pe actiuni

Obiectul principal de activitate al societatii este: 6420-ACTIVITATI ALE HOLDINGURILOR
Societatea nu are active in patrimoniu .

Informații privind relațiile cu entitățile afiliate

Situatiile financiare anuale sunt ale grupului pe care il consolideaza. Situatiile financiare prezentate se refera la perioada 01.01.2022-31.12.2022.

Moneda in care sunt intocmite situatiile financiare este RON .

Administrarea Societății este asigurată de către Consilul de Administrație.

Membrii Consiliului de Administrație sunt următorii:

- ȘERBAN LUCIAN NICOLAE - Președinte al Consilului de Administrație, perioada mandatului fiind de 4 ani, începând de la data numirii de 05.12.2019;
- ȘERBAN IRINA-MIHAELA, perioada mandatului fiind de 4 ani, începând de la data numirii de 05.12.2019;
- CÎRCIU FLORINA-SIMINA, perioada mandatului fiind de 3 ani și o zi, de la data numirii de 04.12.2020.


Administrator: Serban Lucian Nicolae



14 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Informații privind relațiile cu entitățile afiliate direct/indirect un interes de participare

Partener	Adresa	CUI	Capital social	Rezerve/ rez reportat	Profit /pierdere 2022	Mod detiner e	Pondere detinuta
FERMA AVICOLA SERBAN SRL	Filipești, com Bogdanesti, jud. Bacau	12977123	47.373.670	7.207.091	981.928	direct	100%
FABRICA DE PAINE SERBAN SRL	Filipești, com Bogdanesti, jud. Bacau	24124510	12.945.000	767.979	1.245.680	direct	100%
SERBAN DISTRIBUTIE SRL	Filipești, com Bogdanesti, jud. Bacau	18096106	8.354.330	1.880.963	546.126	direct	100%
INTERAGROALIMENT SRL	Filipești, com Bogdanesti, jud. Bacau	5845723	49.784.330	23.852.981	27.403.945	direct	100%
CAMPURI AURII COOPERATIVA AGR	Filipești, com Bogdanesti, jud. Bacau	34480418	210.000	-49.445	338.480	indirect	16.68%

Entitățile detinute în mod direct sunt incluse în situațiile financiare consolidate.

FERMA AVICOLA SERBAN SRL s-a înființat în anul 2017 și a fost înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J04/1787/2008, având codul de înregistrare fiscală RO 12977123.

- Sediul: loc. Filipești, com. Bogdanesti, jud. Bacau
- Forma juridică: SRL

Obiectul principal de activitate al societății este creșterea de pui în regim intensiv din rasele Ross 308 și Hubbard în cele cinci ferme pe care le detine în județele Bacău (loc. Parincea și Loc. Tatarasti) și Vaslui (loc Simila). Tot în loc. Simila societatea detine o Fabrică de Nutreturi Combinat (F.N.C. Simila) care produce parte din necesarul de furaje pt seriile de pui pe care societatea le crește și apoi le livrează către abatorul SC AGRICOLA INTERNATIONAL SA Bacău.

Ferma Avicola Serban Simila (jud. Vaslui) detine 16 hale de producție organizate în 3 ferme, cu o suprafață construită de 28.159 m² în care se cresc 6.5 serii pe an, cu aproximativ 504.000 capete pe serie.

Ferma Avicola Serban Parincea (jud. Bacău) detine 11 hale de creștere, identice, care crește 6.5 serii de pui pe an a câte 160.000 capete pe serie. Are o suprafață construită de 8.000 m².

Ferma Avicola Serban Tatarasti (jud. Bacău) detine 10 hale de creștere, identice, care crește 6 serii de pui pe an a câte 160.000 capete pe serie. Are o suprafață construită de 8.000 m².

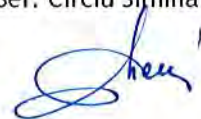
Administrator: Serban Lucian Nicolae



15 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE (sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Unitatea FNC este amplasata in loc. Simila, jud. Vaslui, si este destinata preponderent producerii de nutreturi combinate pentru puii de carne. Suprafata construita este de 148 m2. Unitatea dispune de spatii de depozitare in silozuri metalice. Capacitate de productie este de 7 tone furaj/h.

Producția obținută în anul 2022 a fost livrată către clienți de pe piața internă.

Administratorul societatii este Lucian Secara.

FABRICA DE PAINE SERBAN SRL s-a infiintat in anul 2008, are Cod fiscal 24124510 si numar de inregistrare la Registrul Comertului J04/1211/2008. Sediul social al societatii este in loc. Filipesti, com. Bogdanesti jud. Bacau .

Societatea are ca obiect de activitate productia produselor de panificatie, patiserie si cofetarie pe care le comercializeaza in cele 5 bacanii proprii in orasul Onesti, in supermarket-uri : Artima, Columbus, Carrefour, Profi Rom Food, Kaufland, Selgros, Mega Image, Lidl, Auchan la nivel national. Societatea detine o fabrica de paine, un laborator de cofetarie, magazine pentru materii prime, silozuri pentru faina si 5 magazine sub brandul Bacania Serban.

Societatea urmareste constant tendintele din industria de panificatie si investeste in utilaje si tehnologii inovatoare si strategii de management, pentru a oferi produse si servicii de inalta calitate.

Administratorul societatii este Lucian Secara.

INTERAGROALIMENT SRL s-a înființat in anul 1994 și a fost înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J04/850/1994, având codul de înregistrare fiscală RO 5845723.

- Sediul : loc. Filipesti, com. Bogdanesti, jud. Bacau
- Forma juridică : SRL

Obiectul principal de activitate al societatii este: cultivarea unei suprafete de peste 10.000 ha cu cereale si plante oleaginoase (grau, rapita, floarea soarelui, porumb, orz), plante de nutret (lucerna), legume (cartof), situate pe raza judetelor Bacau, Vrancea si Vaslui. De asemenea, societatea detine capacitati de depozitare cereale pentru aproximativ 162.000 to in judetele Bacau si Vaslui la cele 10 puncte de lucru pe care le detine.

Producția obținută în anul 2022 a fost livrată către clienții de pe piața internă.

Administratorul societatii este Lucian Secara.

SERBAN DISTRIBUTIE SRL s-a înființat 2005 și a fost înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr. J04/1965/2005, având codul de înregistrare fiscală RO18096106.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



16 /



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

- Sediul : SAT FILIPESTI, COM BOGDANESTI, JUD BACAU
- Forma juridică : SOCIETATI CU RASPUNDERE LIMITATA

Obiectul principal de activitate al societatii este: 4941-TRANSPORTURI RUTIERE DE MARFURI

Societatea are in patrimoniu urmatoarele:

- 275 utilaje agricole (tractoare , combine , pluguri , discuri , semanatoare , cositoare , cultivatoare)
- 141 autocamioane, remorci si semiremorci
- Depozit autorizat pt depozitare ingrasaminte si seminte

Societatea Serban Distributie este unicul furnizor pt firmele din grup de : ingrasaminte chimice, pesticide, insecticide, fungicide, seminte si prestator de servicii agricole (arat, semanat, recoltat, discuit) si prestari servicii transport (cereale, pui, furaje, seminte, ingrasaminte). Totodata este antreprenor general pentru firmele din grup, prestand servicii pt investitii.

Administratorul societatii este Lucian Secara.

NOTA 2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principiile care au stat la baza întocmirii situațiilor financiare

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 se aplică din data de 1 ianuarie 2015 de către societățile care întrunesc criteriile stabilite de acest act normativ. Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și sunt întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 ("OMFP nr. 1802/2014") cu modificarile ulterioare.

a) Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societăți - mama și sunt întocmite în conformitate cu **Ordinul Ministrului Finantelor Publice NR.1802/2014.**

Acest Ordin cuprinde Reglementarile contabile conforme cu Directivele Europene. si anume:

- a) Directiva a patra a Comunitatii Economice Europene 78/660/EEC din data de 25 iulie 1978. cu modificarile si completarile ulterioare asa cum este prevazut in OMF nr. 1802/2014;

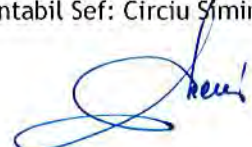
Administrator: Serban Lucian Nicolae



17 /



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

- b) Directiva a saptea a Comunitatii Economice Europene 83/349/EEC din data de 13 iunie 1983 cu privire la situatiile financiare consolidate. cu modificarile si completarile ulterioare asa cum este prevazut in OMF Nr. 1802/2014.

OMF nr. 1802/2014 este armonizat cu Directivele Europene IV si VII si difera de Standardele Internationale de Raportare Financiara. Ca urmare, aceste situatii financiare nu sunt in concordanta cu Standardele Internationale de Raportare Financiara si nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, si anume Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

Situatiile financiare au fost întocmite la costul istoric, ajustate prin reevaluarea activelor corporale. precum si prin reevaluarea activelor monetare, de tipul creanțelor si datoriilor exprimate in devize. înregistrate conform standardelor române de contabilitate.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei ("RON") atat la cost istoric cat si la valoarea justa conform mentiunilor din politicile contabile ale Societatii si conform OMF 1802/2014.

Aceste situații financiare sunt prezentate în lei ("RON") cu exceptia cazurilor in care nu este mentionata specific o alta moneda utilizata. Leul românesc este convertibil în afara teritoriului României incepand din septembrie 2006.

Folosirea estimărilor

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF cere ca managementul sa faca anumite estimari si prezumtii care afecteaza atat valoarea activelor si datoriilor si descrierea activelor si datoriilor potentiale la data intocmirii situatiilor financiare cat si valoarea veniturilor si cheltuielilor din timpul perioadei de raportare. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand ele devin cunoscute. Desi aceste estimari individuale prezinta un anume grad de incertitudine, efectul cumulat al acestuia asupra situatiilor financiare este considerat ca ne semnificativ.

Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii care presupune faptul ca unitatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea Societatii analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

b) Bazele consolidarii

Situatiile financiare consolidate cuprind situatiile financiare ale societatii **Grup Serban Holding S.A.** („Societatea - mama”) si ale filialelor acesteia - numite in continuare „Grupul” - pentru anul incheiat la 31 decembrie 2022. Filialele sunt consolidate de la data la care controlul a fost transferat Societatii - mama sau de la alta data specificata de legislatia romana; consolidarea inceteaza in momentul transferului controlului la o entitate din afara grupului.

Urmatoarele societati in care Grup Serban Holding S.A. detine controlul, direct sau indirect, au fost incluse in consolidare:

Societatea	Sediu social	Procent detinere	Data consolidare
SERBAN DISTRIBUTIE SRL	Bacau	100.00%	31.12.2022
FABRICA DE PAINA SERBAN SRL	Bacau	100.00%	31.12.2022
FERMA AVICOLA SERBAN SRL	Bacau	100.00%	31.12.2022
INTERAGROALIMENT SRL	Bacau	100.00%	31.12.2022

c) Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută sunt transformate în LEI la rata de schimb valabilă la data tranzacției.

Tranzacțiile în valută se exprimă în LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR și valabil la data tranzacției. Activele și pasivele exprimate în valută la sfârșit de an sunt exprimate în LEI la cursul de schimb la data situațiilor financiare.

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/USD și LEU/EUR la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 au fost după cum urmează:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Moneda		
LEU/EUR	4.9474	4,9481

d) Situatii comparative

Pentru fiecare element de bilant si de cont de profit si pierdere este prezentata valoarea aferenta elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

Administrator: Serban Lucian Nicolae




Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE (sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Pentru fiecare element de bilant, de cont de profit si pierdere, si unde e cazul, pentru situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie este prezentata valoarea aferenta elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative.

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2022 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2021.

e) Mijloace fixe si amortizare

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare si detinute pe o perioada mai mare de un an. Acestea sunt evaluate la costul initial redus cu ajustarile de valoare calculate pentru a amortiza valoarea acestor active, in mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economica.

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile si orice costuri direct atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile si intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost aditional.

Imobilizările corporale care sunt casate sau retrase din funcțiune sunt eliminate din bilanțul contabil împreună cu amortizarea cumulată aferentă. Orice profit sau pierdere rezultată dintr-o astfel de operațiune este inclusă în contul de profit și pierdere.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Durata de utilizare economica este perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate sau numarul unitatilor produse ce se estimeaza ca vor fi obtinute prin folosirea activului respectiv.

Amortizarea este calculata folosind metoda liniara pe intreaga durata de viata a activelor. Terenurile nu se amortizeaza deoarece se considera ca au o durata de viata indefinita.

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale sunt:

Duratele estimate, pe grupe principale de imobilizari, sunt urmatoarele:

Constructii	30 ani
Echipamente	10 ani
Mijloace de transport	5 ani
Mobilier, aparatura de birou si altele	4 ani

Administrator: Serban Lucian Nicolae



20 / 50



Contabil Sef: Circu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE (sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Aceste durate sunt in conformitate cu prevederile HG 2139 / 2004 privind aprobarea Catalogului de clasificare si a duratelor normale de functionare ale mijloacelor fixe.

f) Imobilizari necorporale

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă, și numai dacă se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către societate și costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

Deprecierea imobilizarilor corporale si necorporale

La data fiecarui bilant contabil, Grupul revizuieste valoarea contabila a imobilizarilor sale corporale si necorporale pentru a determina valoarea pierderilor prin depreciere (daca exista). In cazul in care nu este posibil sa se estimeze valoarea recuperabila a unui anumit activ, Grupul estimeaza valoarea recuperabila a unitatii generatoare de numerar careia ii apartine activul respectiv. In cazul in care se poate identifica o baza rezonabila si consecventa pentru alocare, activele Grupului sunt de asemenea alocate unor unitati individuale generatoare de numerar sau sunt alocate celei mai mic grup de unitati generatoare de numerar pentru care se poate identifica o baza de alocare rezonabila si consecventa.

Imobilizarile necorporale cu o durata de viata nedefinita si imobilizarile necorporale care nu sunt inca disponibile pentru a fi utilizate sunt testate pentru depreciere anual si ori de cate ori exista indicatii ca este posibil ca activul sa fie depreciat.

Valoarea recuperabila este cea mai mare valoare dintre valoarea reala, minus costurile de vanzare, si valoarea de utilizare. In evaluarea valorii de utilizare, fluxurile viitoare de numerar estimate sunt aduse la valoarea curenta utilizand o rata de discount inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente ale pietei privind valoarea temporala a banilor si riscurile specifice activului pentru care nu s-au facut ajustari ale estimarilor privind fluxurile viitoare de numerar.

In cazul in care valoarea recuperabila a unui activ (sau a unei unitati generatoare de numerar) este estimata la mai putin decat valoarea sa contabila, valoarea contabila a activului (a unitatii generatoare de numerar) este redusa la valoarea sa contabila. Pierderea din depreciere este recunoscuta imediat in contul de profit si pierderi, cu exceptia cazului in care activul este inregistrat la valoarea reevaluată, caz in care pierderea prin depreciere este tratata ca o descrestere din reevaluare.

In cazul in care o pierdere prin depreciere este reversata ulterior, valoarea contabila a activului (a unitatii generatoare de numerar) creste pana la estimarea revizuita a valorii recuperabile, dar astfel incat valoarea crescuta sa nu depaseasca valoarea contabila care ar fi fost determinata daca nu s-ar fi recunoscut nici o pierdere prin depreciere pentru activul (unitatea generatoare de numerar) respectiv (a) in anii anteriori. Stornarea unei pierderi prin depreciere este recunoscuta imediat in contul de profit si pierderi, cu exceptia cazului in care activul respective este înregistrat la valoarea contabila, caz in care stornarea pierderii prin depreciere este tratata ca o crestere prin reevaluare.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



21 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

g) Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca imobilizări. alte împrumuturi.

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

h) Contracte de leasing

Leasing financiar

Leasingul financiar este operațiunea de leasing care transfera, în mare măsura, toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra bunului. Titlul de proprietate poate fi transferat, în cele din urmă, sau nu.

Operațiunile de leasing financiar sunt înregistrate la valoarea justă a bunului în regim de leasing sau cu valoarea actualizată a plăților minime de leasing, dacă aceasta din urmă este mai mică. Pentru calcularea valorii actualizate a plăților minime de leasing se considera ca factor de actualizare rata implicită a dobânzii din contractul de leasing.

Activele capitalizate în cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe cea mai mică dintre durata estimată de viață și durata contractului de leasing dacă nu există certitudinea ca Societatea să obțină titlul de proprietate până la sfârșitul perioadei de leasing.

Leasing operational

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operational.

Plățile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere. liniar pe perioada contractului de leasing.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



22 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

i) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la minimul dintre cost și valoarea netă realizabilă.

La intrarea în patrimoniu stocurile de natura materiilor prime, materialelor consumabile, obiectelor de inventar, mărfurilor și ambalajelor sunt evaluate la costul de achiziție sau preț de intrare în valută la rata de schimb în vigoare la data Declarației vamale de import (DVI), la care se adaugă taxele vamale, comisioanele vamale plătite și cheltuielile de transport-asigurare.

La ieșirea din patrimoniu stocurile de natura materiilor prime, materialelor și marfurilor se evaluează pe baza metodei primul intrat- primul iesit („FIFO”).

Pentru orice stocuri deteriorate sau cu miscare lenta se constituie ajustari pentru depreciere pe baza estimarilor conducerii Societatii.

Valoarea netă realizabilă se estimează pe baza prețului de vânzare practicat în cursul normal al activității din care se scad costurile necesare pentru finalizare și costurile de vânzare.

j) Creanțe comerciale și alte creanțe

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit ajustari de valoare pentru creanțe incerte. Ajustarile pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt constituite în cazul în care există evidente obiective asupra faptului că Grupul nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale. Acestea sunt calculate ca diferență între valoarea înregistrată

în contabilitate și valoarea recuperabilă, valoare ce reprezintă valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar utilizând rata de actualizare efectivă aferentă unui instrument financiar similar.

Se înregistrează ajustari pentru deprecierea creanțelor comerciale pentru creanțe cu vechime mai mare de doi ani, deoarece se consideră că datorită specificului activității viteza

de rotație a acestora este mai lentă.

k) Numerar și echivalente de numerar

Disponibilitățile lichide și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerar, depozite la vedere la bancă.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



23 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

p) Recunoașterea veniturilor

Veniturile sunt înregistrate în momentul în care riscurile semnificative și avantajele deținerii proprietății asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clienților (sconturile) sunt înregistrate ca și cheltuieli financiare ale perioadei fără a altera valoarea veniturilor companiei. Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate.

r) Cheltuieli de exploatare

Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

s) Valoarea reală a instrumentelor financiare

Valoarea reală reprezintă suma la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, de bunăvoie și între părți aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv. Valoarea reală constituie o aproximare a valorii posibile și este posibil ca ea să nu fie niciodată efectiv realizată.

Societatea își desfășoară activitatea în contextul fluctuației mai multor variabile economice, inclusiv:

- a) cursul de schimb Leu-valută;
- b) ratele dobânzii cu impact asupra datoriei propriu-zise;
- c) modificarea puterii de cumpărare a Leului românesc.

Disponibilitățile bănești, creanțele, alte active curente, datoriile, alte pasive, obligații și împrumuturi sunt înregistrate în situațiile financiare la valoarea reală, date fiind termenele scurte de scadență ale acestor instrumente.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



Contabil Sef: Circiu Simina





NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE (sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 3. ACTIVE IMOBILIZATE

Descriere	Imobilizari necorporale	Terenuri si amenajari de teren	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Mobilier si aparatura birotica	Imobilizari corporale in curs	Avansuri	Total
Cost								
La 31.12.2020	32.899	15.445.191	111.093.826	98.933.112	1.589.524	7.059.338	1.581.857	235.735.747
Intrari	608.408	114.32	5.606.571	30.958.255	78.523	21.578.614	-	58.944.691
Reevaluare	-	15.313.444	34.853.463	20.258.949	176.103	-	-	70.601.959
Iesiri	2.406	-	899.634	7.629.581	645.634	7.694.980	403.849	17.276.084
Transferuri	-	-	-	-	19.873	-	-	19.873
La 31.12.2021	638.901	30.872.955	150.654.226	142.520.735	1.178.643	20.942.972	1.178.008	347.986.440
Amortizare								
La 31.12.2020	-	-	18.859.992	33.965.579	656.17	-	-	53.481.741
Intrari	87.903	-	4.843.486	11.430.533	97.705	-	-	16.459.627
deprecieri	-	-	-	-	-	-	-	-
Iesiri	-	-	1.997	1.754.737	116.223	-	-	1.872.957
La 31.12.2021	87.903	-	23.701.481	43.641.375	637.652	-	-	68.068.411
Valoarea neta								
La 31.12.2020	32.899	15.445.191	92.233.834	64.967.533	933.354	7.059.338	1.581.857	182.254.006
La 31.12.2021	550.998	30.872.955	126.952.745	98.879.360	540.991	20.942.972	1.178.008	279.918.029

Administrator: Serban Lucian Nicolae

26 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



GRUP SERBAN

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE (sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Descriere	Imobilizari necorporale	Terenuri si amenajari de teren	Constructii	Instalatii tehnice si masini	Mobilier si aparatura birotica	Imobilizari corporale in curs	Avansuri pt imobilizari corporale	Imobilizari Financiare	Total
Cost									
La 31.12.2021	641,307	30,851,245	150,931,347	142,749,154	1,181,758	21,859,513	1,128,007	0	349,342,331
Intrari	0	2,604,894	15,133,517	19,466,987	172,089	4,350,622	821,727	0	42,549,836
Reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	0	69,078	0	5,055	14,739	0	88,872
Transferuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
La 31.12.2022	641,307	33,456,139	156,841,738	117,904,667	1,309,825	25,067,137	1,934,995	0	337,155,808
									0
Amortizare									0
La 31.12.2021	87,904	0	23,954,156	43,800,049	637,654	0	0	0	68,479,763
Intrari	41,409	0	6,225,877	16,870,022	100,807	0	0	0	23,238,117
Reevaluare	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	9,328,455	39,364,170	48,316	0	0	0	48,740,941
La 31.12.2022	129,313	0	20,851,578	21,305,901	690,145	0	0	0	42,976,939
Valoare neta									0
La 31.12.2021	553,403	30,851,245	126,977,191	98,949,105	544,104	21,859,513	1,128,007	0	280,862,568
La 31.12.2022	511,992	33,456,139	135,990,160	96,598,766	619,680	25,067,137	1,934,995	0	294,178,869

Administrator: Serban Lucian Nicolae

Contabil Sef: Cîrcu Simina



27 / 50

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE (sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

3.1. Fondul comercial

Fondul comercial in valoare de 123.453.093 RON a fost obținut la prima consolidare a grupului, la 31.12.2019. Societatea nu are un plan de amortizare si nu a intocmit un raport de reevaluare pentru acesta.

3.2. Imobilizări Corporale

Achiziții

In anul 2022 au fost receptionate sau puse in functiune investitii in valoare de 36.757.669 lei.

Principalele investitii receptionate sau puse in functiune in anul 2022 sunt:

- utilaje aferente activitatii de panificatie-patiserie
- echipamente si utilaje agricole
- mijloace de transport (camioane, remorci si semiremorci)
- retehnologizare hale pasari
- echipamente fotovoltaice
- terenuri
- echipamente aferente capacitatilor de depozitare cereale
- capacitati depozitare (hale , magazii si silozuri)
- echipamente
- utilaje agricole
- mijloace de transport

La 31 decembrie 2021, în baza OMF 1802/2014 și a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea clădirilor aflate în proprietatea Societății. Scopul evaluării a fost aducerea valorilor de inventar existente în evidențele contabile la valoarea justă a acestora, care, conform OMF 1802/2014, se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați. Diferența de reevaluare este reflectată în rezerva de reevaluare. Valorile clădirilor astfel determinate sunt amortizate începând din 1 ianuarie 2022, anul următor celui în care a avut loc reevaluarea.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nicio piață activă pentru acel activ. O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluările de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



28 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Reevaluarea in scop contabil realizata la valoarea justa a fost realizata de catre Romcontrol S.A., fiind cuprinse toate imobiliarile corporale.

Metodologia de evaluare a constat in inspectii pe teren, fiind utilizate metode in conformitate cu standardele ANEVAR.

In urma procesului de reevaluare la valoarea justa diferentele rezultate au fost inregistrate pentru toate grupele de imobiliarizari corporale, fiind cuprinse toate elementele componente, rezultatul diferentelor pozitive fiind inregistrat in contul rezerve din reevaluare.

Compania	Cont corespondent	Cont imobiliarizari corporale						TOTAL
		211	212	2131	2132	2133	214	
Interagroaliment	105	10.479.213	23.106.650	2.982.895	25.409	478.986	27.873	37.101.026
	655	-13.401	-63.158	-71.193	-3.391	0	-465	-151.608
Serban Distributie	105	12.560	1.788.148	12.908.780	0	0	0	14.709.488
	655	-8.094	0	-56.179	0	0	0	-64.273
Fabrica de Paine Serban	105	1.014.517	1.112.520	1.183.988	2.114	0	165.853	3.478.992
	655	0	0	-105.453	0	0	-7.833	-113.286
Ferma Avicola Serban	105	3.807.154	10.573.703	2.658.076	18.701	0	-17.623	17.040.011
	655	-215	-38.312	-10.433	-121	0	-19.873	-68.954

NOTA 4. STOCURI SI AJUSTARI DE VALOARE PENTRU STOCURI

STOCURI			01 ianuarie	31 decembrie
Materii prime			2.679.916	45.813.041
Materiale consumabile			1.662.375	1.715.313
<i>Ajustări pentru deprecierea materiilor prime</i>			(4.044)	(4.044)
Ambalaje			1.459.830	1.357.468
Produce în curs de execuție			51.503.301	49.745.652
Servicii în curs de execuție			3.882.315	4.281.353
Semifabricate			29.550	17.473
Produce finite			9.447.027	30.230.790
Mărfuri			88.305.999	90.137.753
<i>Ajustări pentru deprecierea mărfurilor</i>			(14.371)	(14.371)
Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor			1.949.528	15.656.134
Total STOCURI		Y	160.901.426	238.936.562

Administrator: Serban Lucian Nicolae



29 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 5. SITUATIA CREANTELOR

Un detaliu al soldului creantelor la data de 31 decembrie 2022 este prezentat in tabelul urmatoar:

CREANȚE COMERCIALE SI ALTE ÎMPRUMUTURI ACORDATE			01 ianuarie	31 decembrie
Clienți			62,121,434	5,265,061
Efecte de primit de la clienți			1,440,347	-
Clienți - facturi de întocmit			(151,180)	-
Clienți incerți sau în litigiu			1,470,614	4,526,489
Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți			(389,323)	(389,323)
Furnizori - debitori pentru prestări de servicii			60,275	-
Total CREANȚE COMERCIALE SI ALTE ÎMPRUMUTURI ACORDATE		Y	64,552,167	9,402,227

Alte creanțe			01 ianuarie	31 decembrie
Alte creanțe sociale			159,181	51,059
TVA de recuperat			2,342,983	1,182,717
TVA neexigibilă			270,071	203,320
Subvenții			5,795,928	12,884,529
Debitori diverși			2,305,131	1
Decontări din operațiuni în curs de clarificare			2,877	616
Total Alte creanțe		Y	10,876,171	14,490,143

Subvențiile se refera la subvențiile din exploatare aferente activitatilor desfasurate de companiile consolidate, acestea fiind obiectul deciziilor de plata emise autoritatile de management, fiind aferente activitatilor agricole si avicole, fiind grupate in agricole (eg SAPS), bunastare M14, motorina si asigurari SM17.

Mentionam ca SC Serban Distributie SRL are de incasat de la OUA1 Sascut suma de 5.995.450 lei (reprezentand proiect investitional) pana la data de 31.12.2026.

NOTA 6. NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Descriere	31 dec. 2021	31 dec. 2022
Conturi la bănci în lei	10,804,169	11,256,561
Numerar în casă	357,992	384,217
Conturi la bănci în devize	66,337	53,163
Sume în curs de decontare	11,751	16,413
Cecuri de incasat	0	0
Alte echivalente de numerar	11,699	726
Total	11,251,948	11,711,080

Administrator: Serban Lucian Nicolae



30 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 7. SITUATIA DATORIILOR

DATORII

Un detaliu al soldului datoriilor la data de **31 decembrie 2022** este prezentat in tabelele urmatoare:

Datoriile comerciale cuprind:

Datorii comerciale si asimilate			01 ianuarie	31 decembrie
Furnizori			33,474,608	28,860,406
Efecte de plătit			0	-
Furnizori de imobilizări			2,970,158	11,498,765
Furnizori - facturi nesosite			2,885	193,834
Clienți - creditor			11,276,212	2,992,985
<i>Mai puțin partea aferenta Datoriilor pe termen lung</i>			-	(65,016)
Total Datorii comerciale si asimilate		Y	47,723,863	43,480,974

Alte datorii includ:

Alte datorii			01 ianuarie	31 decembrie
Alte împrumuturi și datorii asimilate			28,324,859	28,317,353
Personal - salarii datorate			556,130	370,195
Personal - ajutoare materiale datorate			19,108	22,602
Rețineri din salarii datorate terților			6,287	6,798
Impozitul pe profit			631,422	1,685,210
TVA de plată			1,876,439	-
Impozitul pe venituri de natura salariilor			-	-
Alte datorii față de bugetul statului			515,907	333,278
Creditori diverși			713	632,792
<i>Mai puțin partea aferenta Datoriilor pe termen lung</i>			(19,916,892)	(18,593,291)
Total Alte datorii		Y	12,013,974	12,774,937

Administrator: Serban Lucian Nicolae



31 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Termenii și condițiile sumelor datorate instituțiilor de credit sunt următoarele:
Credite pe Termen Scurt

FIRMA	BANCA	CATEGORIE CREDIT	MONEDA	SUMA INITIALA RON	SOLD RON-CRC 31.12.2022	DATA ACORDARII	DATA SCADENTEI
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT	CREDITE TERMEN SCURT	RON	19,000,000	18,993,069	14.04.2017	02.03.2023
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT	CREDITE TERMEN SCURT	RON	2,000,000	337,984	20.04.2015	02.03.2023
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	9,138,932	9,138,932	05.12.2022	31.03.2023
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	678,199	678,199	05.12.2022	29.09.2023
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	1,466,865	1,466,865	05.12.2022	18.04.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	202,344	202,344	23.12.2022	22.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	18,207,793	7,474,903	04.07.2022	03.01.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	4,193,451	4,193,451	08.12.2022	07.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	696,045	696,045	12.12.2022	11.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	1,100,806	1,100,806	19.12.2022	18.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	9,965,063	5,759,773	06.07.2022	05.01.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	222,569	222,569	09.12.2022	08.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	125,664	125,664	21.11.2022	20.05.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	2,967,564	2,967,564	17.11.2022	16.05.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	378,574	378,574	23.11.2022	22.05.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	3,490,054	3,490,054	14.12.2022	13.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	1,238,408	1,238,408	02.12.2022	01.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	752,150	752,747	18.11.2022	17.05.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	323,326	323,326	22.11.2022	21.05.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	1,405,027	1,405,027	24.11.2022	23.05.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	1,048,374	1,048,374	29.12.2022	28.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	2,184,277	2,184,277	22.12.2022	21.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	733,896	733,896	06.12.2022	05.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	1,577,271	1,577,271	15.12.2022	14.06.2023
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	EUR	1,263,536	1,263,536	29.11.2022	28.05.2022
INTERAGROALIMENT	BANCA TRANSILVANIA	CREDITE TERMEN SCURT	RON	7,000,000	-	08.08.2022	08.07.2023
INTERAGROALIMENT	VISTA BANK	CREDITE TERMEN SCURT	RON	15,000,000	15,013,323	03.10.2019	03.09.2023
INTERAGROALIMENT	AGRICOVER	CREDITE TERMEN SCURT	RON	7,070,230	70,219	01.03.2022	05.03.2023

Administrator: Serban Lucian Nicolae

Contabil Sef: Circau Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	199,001	199,001	15.11.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	227,620	227,620	12.10.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	189,882	189,882	26.10.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	729,649	729,649	05.10.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	227,591	227,591	18.10.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	11,781	11,781	06.10.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	1,157,169	1,157,169	21.11.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	245,605	245,605	04.11.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	95,647	95,647	22.10.2021	30.05.2024
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	170,995	170,995	30.08.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	113,856	113,856	22.08.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	446,900	446,900	24.08.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	175,168	175,168	12.08.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	118,614	118,614	23.08.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	199,572	199,570	19.09.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	214,102	214,102	28.09.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	208,569	208,569	01.09.2022	20.06.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN BANK	CREDITE TERMEN LUNG	RON	268,280	268,280	12.09.2022	20.06.2025
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	EUR	1,646,165	908,710	17.05.2019	07.05.2027
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	EUR	7,656,842	4,226,703	17.05.2019	07.05.2027
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	EUR	7,817,840	4,729,548	11.12.2018	11.12.2028
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	EUR	3,117,870	2,057,601	17.07.2019	09.07.2029
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	EUR	4,408,334	1,445,180	12.08.2019	16.08.2024
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	EUR	880,744	645,801	09.04.2020	01.04.2030
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	RON	5,000,000	4,999,549	06.12.2021	13.09.2024
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	RON	5,000,000	5,000,000	03.05.2022	30.04.2026
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	RON	5,000,000	4,870,293	17.08.2022	27.06.2025
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	EUR	2,695,243	2,563,181	03.06.2022	30.05.2029
FERMA AVICOLA SERBAN	UNICREDIT	CREDITE TERMEN LUNG	EUR	643,240	-	18.12.2020	01.04.2030
TOTAL				184,206,901	135,244,560		

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Creditele de la societatile de finantare având un sold de 259.244.610 lei la 31 decembrie 2022 includ sume ce vor trebui rambursate în mai puțin de un an de la data bilanțului în valoare de 152.040.697 lei. Restul soldului de 107.203.913 lei este scadent în mai mult de un an de la data bilanțului.

Toate condițiile atașate contractelor de împrumut au fost îndeplinite și nu au fost întârzieri la plata ratelor scadente.

NOTA 8. ACȚIUNI

Capital social

DENUMIRE		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Capital subscris acțiuni ordinare	acțiuni	169.496.147	169.496.147
Valoare nominală acțiuni ordinare	lei/acțiune	1	1
Valoare capital social	lei	169.496.147	169.496.147

Capitalul social al Societății este integral vărsat la 31 decembrie 2022.

Structura acționariatului la 31.12.2022

Denumire	Numar actiuni	Procentaj
Serban Lucian Nicolae	162,425,624	95.83%
Alți actionari persoane fizice	6,494,523	3.83%
Alți actionari persoane juridice	576,000	0.34%
TOTAL	169,496,147	100.00%

Capitalul social total subscris este în valoare de 169,496,147 RON, împărțit în 169,496,147 acțiuni nominative, având o valoare nominală individuală de 1 (un) RON.

Șerban Lucian Nicolae deține un număr de 162,425,624 de acțiuni, cu o valoare nominală de 1 RON/acțiune și în valoare totală de 162,425,624 lei, reprezentând aprox. 95.83% din capitalul social și 95.83% din drepturile de vot în Adunarea Generală.

În afara de Serban Lucian Nicolae, restul de 4.17% reprezintă free-float-ul companiei fiind listate incepand cu 28.02.2022 pe Sistemul Multilateral de Tranzactionare al Bursei de Valori Bucuresti- AeRO.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



35 / 50



Contabil Sef, Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 9. REPARTIZAREA PROFITULUI

REPARTIZAREA PROFITULUI	Exercitiul financiar 2021	Exercitiul financiar 2022
Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar	-	
Profit net de repartizat - total	25.812.329	33.790.492
- atribuit intereselor care nu controleaza	-	
- constituire rezerve	-	
- acoperirea pierderilor	-	
Rezultat reportat nerepartizat la sfarsitul exercitiului financiar	25.812.329	33.790.492

NOTA 10. ERORI CONTABILE

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, erorile nesemnificative pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

In cursul anul 2022, Grupul nu a efectuat corectii semnificative de erori contabile.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



36 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 11. RECONCILIAREA DINTRE REZULTATUL CONTABIL SI REZULTATUL FISCAL

DENUMIRE		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Profit contabil	1	28,552,773	33,790,492
Elemente similare veniturilor	2	0	0
Rezerva legală	3	1,427,639	1,877,255
Total venituri neimpozabile	4	2,851,654	5,228,126
Cheltuieli nedeductibile	5	0	696,151
Profit impozabil pentru anul de raportare	6=1-2+5	29,976,788	27,381,262
Pierdere fiscală din anii precedenti	7	-	0
Profit impozabil	8=6-7	29,976,788	27,381,262
Impozit pe profit curent	8*16%	4,796,286	4,381,002
Impozit pe profit scutit	9	2,080,968	1,419,645
Impozit anual		2,715,318	2,961,357
Bonifacție 2%-13%		54,306	457,588
Sume reprezentând sponsorizări	10	516,890	681,337
Impozit pe profit anual	11	1,899,428	1,822,432
Impozit pe profit de plată la începutul exercițiului financiar		0	893,145
Cheltuiala cu impozitul pe profit în an		1,899,428	2,961,357
Impozit pe profit plătit sau compensat în an		1,006,283	1,746,441
Impozit pe profit de plată la sfârșitul exercițiului financiar		893,145	2,108,061

Administrator: Serban Lucian Nicolae



37 / 50



Contabil Sef: Cîrciu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 12. CIFRA DE AFACERI

Cifra de afaceri netă	2021	2022
Venituri din vânzarea produselor finite	74.463.745	127,566,158
Venituri din vânzarea semifabricatelor	15.968.067	-
Venituri din vânzarea produselor reziduale	(972)	10,051
Venituri din servicii prestate	4.653.155	15,313,520
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	4.118	7,305
Venituri din vânzarea mărfurilor	384.830.440	391,034,024
Venituri din activități diverse	4.137.879	3,497,786
Reduceri comerciale acordate	(2.408.827)	(2,984,240)
Total Cifra de afaceri netă	481.647.605	534.444.604

Cifra de afaceri pe linii de business	31.12.2021	31.12.2022
Morarit si panificatie	28,898,856	28,829,372
Cresterea puilor	54,231,903	59,806,888
Comert	279,355,611	356,081,509
Servicii	46,085,555	20,010,219
Alte activitati	21,428,734	11,997,571
Productie vegetala	51,946,264	57,719,045
TOTAL	481,647,605	534,444,604

NOTA 13. VENITURI DIN SUBVENTII

Venituri din subvenții de exploatare	2021	2022
Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului	36.000	-
Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare	1.500.000	-
Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri	12.956.915	18,213,612
Total Venituri din subvenții de exploatare	14.492.915	18,213,612

Subvenții din exploatare:	2021	2022
Subvenții pentru plata personalului	36.000	-
Subvenții pentru bunastare pasari	3.340.143	4.880.328
Subvenții motorina	1.734.390	2.200.313
Subvenții calamitati		258.363
Subvenții agricultura	9.382.381	10.874.608
Total Venituri din subvenții de exploatare	14.492.915	18.213.612

Administrator: Serban Lucian Nicolae



38 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 14. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare	2021	2022
Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități	2.618.482	4,466,258
Venituri din vânzarea activelor și alte operațiuni de capital	1.296.532	5,091,392
Alte venituri din exploatare	44.512	118,049
Total Alte venituri din exploatare	3.959.526	9,675,699

NOTA 15. CHELTUIELI MATERIALE

Cheltuieli materiale	2021	2022
Cheltuieli cu materiile prime	49.867.761	62,609,574
Cheltuieli cu materialele auxiliare	-	-
Cheltuieli privind combustibilii	9.505.635	12,496,386
Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	1.585.397	1,718,507
Cheltuieli privind piesele de schimb	2.234.683	6,528,078
Cheltuieli privind alte materiale consumabile	4.017.216	4,976,006
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	335.000	173,232
Cheltuieli privind ambalajele	13.047	169,423
Total Cheltuieli materiale	67.558.740	88,671,206

NOTA 16. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

Cheltuieli cu personalul	2021	2022
Cheltuieli cu salariile personalului	16.461.211	12,049,937
Cheltuieli cu avantajele în natură acordate salariaților	-	-
Cheltuieli cu tichetele acordate salariaților	959.080	1,088,680
Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	433.771	338,260
Total Cheltuieli cu personalul	17.854.062	13,476,877

Administrator: Serban Lucian Nicolae



39 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

Salariul mediu brut lunar pe unitate a fost de 4.492 lei în 2022 (2021: 3.512 lei).
Ponderea cheltuielilor cu personalul în total cheltuieli de exploatare este de 2,18%.
Structura personalului Societății în anul 2022 a fost următoarea:

Categorie personal	Sume brute	Nr mediu	Sal mediu lunar
Studii superioare	3,665,626	54	5,657
Studii medii	2,721,492	46	4,930
Studii tehnice	3,976,526	71	4,667
necalificati	3,113,233	79	3,284
Total salarii brute	13,476,877	250	4,492

NOTA 17. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

În tabelul de mai jos sunt detaliate cheltuielile privind prestațiile externe din categoria altor cheltuieli de exploatare după natura acestora:

Cheltuieli privind prestațiile externe	2021	2022
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	1,409,812	2,339,934
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii	7,828,902	9,589,776
Cheltuieli cu primele de asigurare	1,955,658	2,411,656
Cheltuieli cu studiile și cercetările	60,882	44,991
Cheltuieli cu colaboratorii	-	-
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	17,000	10,479
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	146,486	100,966
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	1,932,270	6,002,988
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	1,975,947	1,030,881
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	237,439	281,835
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1,415,158	1,628,374
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	14,872,856	28,800,227
Total Cheltuieli privind prestațiile externe	31,852,410	52,242,107

In categoria altor cheltuieli cu serviciile executate de terti sunt cuprinse serviciile contractate de companiile din cadrul grupului pentru care baza tehnico-materiala nu permite prestarea acestora conform solicitarilor companiilor beneficiare.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



40 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 18. ALTE CHELTUIELI

În tabelul de mai jos sunt detaliate cheltuielile privind prestatiile externe din categoria altor cheltuieli de exploatare după natura acestora:

Alte cheltuieli	2021	2022
Despăgubiri, amenzi și penalități	162,400	36,591
Donații acordate	516,891	673,526
Cheltuieli privind activele cedate și alte operațiuni de capital	2,944,096	6,665,544
Alte cheltuieli de exploatare	2	377
Total Alte cheltuieli	3,623,388	7,376,038

Nota 19. REZULTATUL FINANCIAR

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Cheltuieli cu dobanzile	8,622,073	12,362,908
Cheltuieli cu diferentele de curs valutar	1,224,137	3,003,778
Total alte cheltuieli financiare	9,846,210	15,366,686

Venituri din investitii fin cedate	0	0
Venituri din diferente de curs valutar	13,103	1,521,562
Venituri din dobanzi	830	17,465
Total venituri financiare	13,933	1,539,027
REZULTATUL FINANCIAR	-9,832,277	-13,827,659

Administrator: Serban Lucian Nicolae



41 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 20. INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE AFILIATE SI ALTE PARTI LEGATE

Suma aflata in soldul contului 167 in valoare RON reprezinta imprumut de la Serban Lucian Nicolae care este asociat unic in Grup Serban Holding in suma de 24.702.450 lei care are termen de rambursare in anul 2028.

La data de 31.12.2022:

- Euro Rin are datorie catre Interagroalimint in suma de 11.687.346 lei;
- Euro Rin are datorie catre Fabrica de Paine Serban in suma de 3.013.869 lei;
- Euro Rin are datorie catre Serban Distributie in suma de 14.415.914 lei;
- Agricall Invest are datorie catre Interagroalimint in suma de 1.995.730 lei.

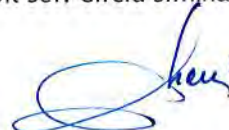
TOTAL sume de incasat de la societatile afiliate 31.112.859 lei.

La data de 31.12.2022 nu exista sume datorate entitatilor din grup.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



Contabil Sef: Circiu Simina





GRUP SERBAN

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE

(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

	acc	INTERAGROALIMENT	SERBAN DISTRIBUTIE	FABRICA DE PAINE SERBAN	FERMA AVICOLA SERBAN	EURO RIN	CAMPURI AURII	TOTAL
INTERAGROALIMENT								
VENITURI CLASA 7	70x		33,576,707	666,374	1,930,468	14,180,376	23,252,534	73,606,459
Total			33,576,707	666,374	1,930,468	14,180,376	23,252,534	73,606,459
SERBAN DISTRIBUTIE								
VENITURI CLASA 7	70x	2,334,394		15,931	0	643,727	28,011,457	31,005,509
Total		2,334,394		15,931	0	643,727	28,011,457	31,005,509
FABRICA DE PAINE								
VENITURI CLASA 7	70x	94,473	809,619		43,400	3,922,375	0	4,869,867
Total		94,473	809,619		43,400	3,922,375	0	4,869,867
FERMA AVICOLA SERBAN								
VENITURI CLASA 7	70X	35,670,097	2,418,318	30,506		24,600	0	38,143,521
Total		35,670,097	2,418,318	30,506		24,600	0	38,143,521
EURO RIN								
VENITURI CLASA 7	70X	841,755	24,913,292	129,201	0		95,651	25,979,899
total		841,755	24,913,292	129,201	0		95,651	25,979,899
CAMPURI AURII								
VENITURI CLASA 7	70X	250,470	49,083	0	0	2,880		302,433
total		250,470	49,083	0	0	2,880		302,433
TOTAL CA INTRAGRUP		39,191,189	61,767,019	842,012	1,973,868	18,773,958	51,359,642	173,907,688

Administrator: Serban Lucian Nicolae

Contabil Sef: Circu Simina

43 / 50





NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE (sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

NOTA 21. ALTE INFORMATII

21.1. Cheltuieli cu chirii și leasing

FIRMA	BANCA	MONEDA	SUMA INITIALA RON	SOLD RON-CRC 31.12.2022	DATA ACORDARII	DATA SCADENTEI
INTERAGROALIMENT	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	874,700	665,304	27.09.2021	01.06.2027
INTERAGROALIMENT	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	61,739	47,005	16.11.2021	01.11.2025
INTERAGROALIMENT	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	61,739	47,005	16.11.2021	01.11.2025
INTERAGROALIMENT	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	61,739	47,005	16.11.2021	01.11.2025
INTERAGROALIMENT	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	734,689	636,798	16.11.2021	01.10.2028
INTERAGROALIMENT	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	53,432	43,268	16.11.2021	01.10.2026
INTERAGROALIMENT	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	400,294	324,152	21.12.2021	01.11.2026
INTERAGROALIMENT	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	1,758,801	1,623,173	16.07.2022	15.07.2027
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	1,714,883	1,634,907	22.09.2022	30.09.2027
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	380,130	360,509	14.09.2022	30.09.2027
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	2,978,458	2,551,878	22.03.2022	31.03.2027
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	1,476,736	1,433,633	31.10.2022	31.10.2027
INTERAGROALIMENT	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	1,443,378	1,422,476	17.11.2021	30.11.2028
SERBAN DISTRIBUTIE	SCANIA CREDIT IFN SA	EUR	634,937	177,640	13.03.2019	03.04.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	MERCEDES BENZ LEASING IFN SA	EUR	452,967	342,310	13.05.2021	20.05.2027
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	212,446	54,460	21.03.2019	31.03.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	393,565	184,790	12.03.2020	31.03.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	1,254,428	413,890	12.03.2020	31.03.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	2,763,347	1,351,771	29.04.2020	30.04.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	207,700	59,883	01.02.2020	31.01.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	1,452,411	305,055	01.08.2020	31.07.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	526,839	291,209	14.08.2020	31.08.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	378,127	209,073	06.08.2020	31.08.2025

Administrator: Serban Lucian Nicolae

Contabil Sef: Circiu Șimina

44 / 50



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	2,519,597	1,394,888	24.08.2020	31.08.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	285,523	162,150	29.09.2020	30.09.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	135,813	76,505	23.09.2020	30.09.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	112,410	63,901	01.10.2020	30.09.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	1,573,670	1,154,592	04.12.2020	31.12.2027
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	1,010,481	741,301	15.12.2020	31.12.2027
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	1,011,879	763,951	26.02.2021	29.02.2028
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	1,243,623	535,452	08.03.2021	31.03.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	449,362	307,850	08.04.2021	30.04.2026
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	761,657	558,523	08.07.2021	31.07.2026
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	156,069	84,350	07.07.2021	31.07.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	UNICREDIT LEASING IFN SA	EUR	312,137	205,618	07.07.2021	31.07.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	DEUTSCHE LEASING ROM.IFN SA	RON	218,472	6,072	10.02.2017	20.01.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	DEUTSCHE LEASING ROM.IFN SA	RON	188,074	5,015	10.02.2017	05.02.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	DEUTSCHE LEASING ROM.IFN SA	RON	1,072,741	28,376	23.02.2017	05.02.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	DEUTSCHE LEASING ROM.IFN SA	EUR	16,826,411	647,679	21.06.2018	20.12.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	DEUTSCHE LEASING ROM.IFN SA	EUR	2,580,316	793,966	26.06.2018	05.12.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	DEUTSCHE LEASING ROM.IFN SA	EUR	1,214,958	373,844	26.06.2018	05.12.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	DEUTSCHE LEASING ROM.IFN SA	EUR	1,471,288	466,716	20.06.2019	05.06.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	DEUTSCHE LEASING ROM.IFN SA	EUR	432,601	135,612	20.06.2019	05.06.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	282,744	33,759	26.06.2018	25.06.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	282,744	29,038	16.06.2018	15.06.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	RON	333,180	32,205	26.04.2018	25.04.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	147,965	20,403	16.08.2018	15.08.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	311,884	61,673	26.08.2019	25.08.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	57,390	11,336	16.09.2019	15.09.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	262,212	122,903	06.03.2020	05.03.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	304,206	147,598	06.04.2020	05.04.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	515,262	190,645	06.05.2020	05.05.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	341,371	162,287	16.10.2020	15.10.2024
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	268,414	133,131	26.10.2020	25.10.2024

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	1,037,315	670,667	06.11.2020	05.11.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	296,808	179,123	26.10.2020	25.10.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	301,935	104,223	06.12.2020	05.12.2023
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	714,897	696,136	26.10.2022	25.10.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	1,006,301	661,884	16.04.2021	15.04.2027
SERBAN DISTRIBUTIE	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	92,712	62,947	29.07.2021	01.11.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	92,712	62,947	29.07.2021	01.11.2025
SERBAN DISTRIBUTIE	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	469,756	358,110	28.07.2021	01.09.2027
SERBAN DISTRIBUTIE	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	830,866	633,396	28.07.2021	01.09.2027
SERBAN DISTRIBUTIE	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	491,179	475,062	10.10.2022	01.10.2027
SERBAN DISTRIBUTIE	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	251,494	191,852	20.10.2021	01.11.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	BRD SOGELEASE IFN SA	RON	58,314	3,382	26.02.2018	25.02.2023
FABRICA DE PAINE SERBAN	PORSCHER LEASING	RON	48,707	1,881	26.02.2018	22.02.2023
FABRICA DE PAINE SERBAN	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	280,617	55,408	06.09.2019	05.09.2023
FABRICA DE PAINE SERBAN	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	20,037	12,428	16.12.2020	15.12.2025
FABRICA DE PAINE SERBAN	BRD SOGELEASE IFN SA	EUR	135,218	82,728	26.01.2021	25.01.2026
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	101,917	84,703	01.11.2021	01.06.2027
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	101,917	84,703	01.11.2021	01.06.2027
FABRICA DE PAINE SERBAN	RAIFFEISEN LEASING SA	EUR	252,317	204,751	21.12.2021	01.12.2026
FABRICA DE PAINE SERBAN	BRD SOGELEASE IFN SA	RON	653,790	12,489	26.01.2018	25.01.2023
TOTAL			64,200,748	28,317,353		

Administrator: Serban Lucian Nicolae




26 / 50

Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

La 31 decembrie 2022, Societatea era parte, în calitate de utilizator, într-un număr de 74 contracte de leasing financiar(BRD Leasing, Raiffeisen Leasing, Porsche Leasing, Deutsche Leasing, Mercedes Benz Leasing, Scania Leasing, Unicredit Leasing). Achizițiile efectuate prin intermediul contractelor de leasing financiar se referă la utilaje aferente activității de panificație-patiserie, echipamente și utilaje agricole, mijloace de transport (camioane, remorci și semiremorci), rețehnologizare hale pasari, echipamente fotovoltaice, echipamente aferente capacităților de depozitare cereale, capacități depozitare (hale, magazii și silozuri) care au fost înregistrate în contabilitatea Societății ca și mijloace fixe și amortizate pe durata de viață prevăzută de legislația în vigoare.

La 31 decembrie 2022, Societatea era parte ca locatar în trei contracte de leasing operațional.

21.2 Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 a fost asigurat de BDO Audit SRL. Onorariile sunt stabilite pe baza contractului încheiat între cele două părți.

21.3 Contingențe

21.3.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului.

Societatea consideră ca și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele și impozitele. Autoritățile fiscale române au efectuat controale referitoare la calculul impozitului pe profit până la data de 31 decembrie 2019.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificări o perioadă de 5 ani.

21.3.2 Prețul de transfer

În conformitate cu legislația fiscală relevantă, evaluarea fiscală a unei tranzacții realizate cu părțile afiliate are la baza conceptul de preț de piață aferent respectivei tranzacții. În baza acestui concept, prețurile de transfer trebuie să fie ajustate astfel încât să reflecte prețurile de piață care ar fi fost stabilite între entități între care nu există o relație de afiliere și care acționează independent, pe baza "condițiilor normale de piață".

Verificări ale prețurilor de transfer au fost realizate de către autoritățile fiscale până la data de 31.12.2019, pentru a determina dacă respectivele prețuri respectă principiul "condițiilor normale de piață" și că baza impozabilă a contribuabilului român nu este distorsionată.

Administrator: Serban Lucian Nicolae



47 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

21.3.3 Aspecte legate de mediu

Punerea în aplicare a reglementărilor de mediu din România. Acestea sunt într-o perioadă de armonizare cu legislația europeană iar procedurile de aplicare sunt verificate din ce în ce mai frecvent de autoritățile. Compania evaluează periodic obligațiile în conformitate cu reglementările de mediu. În momentul în care obligațiile sunt determinate, ele sunt recunoscute imediat. Datoriile potențiale, care pot apărea ca urmare a modificărilor reglementărilor existente, litigii civile sau legislație, nu pot fi estimate, dar ar putea fi semnificative.

În climatul actual de verificare în conformitate cu legislația existentă, conducerea consideră că nu există datorii semnificative pentru daunele aduse mediului.

În anul 2022, în premieră pentru România, compania a semnat un contract pentru obținerea certificatelor verzi cu AGREENA Danmark care vizează, ca rezultat al implementării pe scară largă a tehnologiei NO-TILL, captarea în sol a carbonului - prin eliminarea lucrărilor grele și prin folosirea culturilor de tip Cover Crop, reducerea consumului de carburant - prin reducerea lucrărilor agricole efectuate. Suntem în curs de a obține primele certificate verzi aferente anului 2022. În completarea implementării tehnologiilor de cultivare No-Till și Cover Crop, Societatea a achiziționat o fermă de bovine Aberdeen-Angus în vederea valorificării culturilor de acoperire, și astfel, în 2022, am făcut primul pas spre a anticipa cerințele UE cu privire la trecerea la agricultura regenerativă.

În contextul în care costul energiei a crescut semnificativ, în anul 2022, Societatea a investit în surse alternative de producție de energie prin celule fotovoltaice, însumând 0.3 Mw putere instalată și 200 Mwh/an producție obținută, reușind astfel să micșoreze amprenta de carbon și mai mult.

Compania este la curent și susține măsurile Comisiei Europene cu privire la reducerea semnificativă a emisiilor de carbon până în anul 2035, iar extinderea aplicării tehnologiilor NO-TILL și Cover Crop, considerate obiective pe termen scurt și mediu ale companiei, reprezintă următorul pas spre a ne îndeplini angajamentele de mediu.

În contextul acutizării fenomenului de secetă, compania a ales în 2022 extinderea sistemelor de irigații prin picurare, care, prin definiție, permit producției mai bune, dar cu un necesar de apă și energie redus semnificativ.

În anul 2022 compania a menținut suprafețele cultivate în Agricultură Ecologică.

21.3.4 SARS-CoV-2

Având în vedere evoluția situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 precum și declararea „Pandemiei” de către Organizația Mondială a Sănătății, la data de 11.03.2020, precum și faptul că la nivel național a fost decretată starea de urgență prin Decretul nr. 195/2020 în data de 16.03.2020 privind instituirea stării de

Administrator: Serban Lucian Nicolae



48 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

urgență pe teritoriul României data de evolutia Pandemiei provocata de virusul SARS COV2, societatea **Grupul** a implementat o serie de masuri pentru a preintampina aparitia si raspandirea cazurilor de infectare cu COVID 19 in randul personalului angajat, situatie care ar putea afecta activitatea societatii.

In acest sens, intr-o prima faza, s-a elaborat un set de masuri generale de prevenire, pe baza carora s-au dispus masuri specifice in fiecare sector de activitate, precum reorganizarea programului de lucru, montare de dispensere cu dezinfectant, distribuirea de echipamente de protectie etc. si s-a desemnat o comisie de criza in caz de aparitie a unuia sau mai multor cazuri de infectare cu virusul SRS COV 2. Toate masurile sunt prevazute in Planul de Urgenta SARS COV2.

21.4 Riscuri financiare

21.4.1 Riscul ratei dobânzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care Societatea le are. in functie de evolutia indicilor de referinta EURIBOR si ROBOR.

21.4.2 Riscul de credit

Politica Societății este că toți clienții care doresc să desfășoare relații comerciale cu Societatea fac obiectul procedurilor de verificare a bonității acestora. verificări ce au loc înaintea începerii relațiilor comerciale. dar și pe parcursul desfășurării lor. Soldurile de creanțe comerciale sunt monitorizate permanent. având ca rezultat o expunere ne semnificativă a Societății la riscul unor creanțe neîncasabile.

NOTA 22. EVENIMENTE ULTERIOARE

In perioada dintre 31.12.2022 si pana la data raportului, creditele pe termen scurt (OTP Bank, Vista Bank, Unicredit Bank, Agricover IFN SA), insumand 88,300 mil. RON, s-au prelungit pe o perioada de un an.

In vederea finanțării dezvoltării accelerate a afacerii curente, dar si a proiectelor de dezvoltare accelerată, Societatea a primit aprobari noi de credite de investiții (Banca Transilvania, First Bank, BCR Leasing, Raiffeisen Leasing), insumand 100,400 mil. RON.

Societatea monitorizează atent evoluția indicatorilor macroeconomici, printre care se remarca in principal creșterea accelerata a ratei inflației. De asemenea, Societatea are in

Administrator: Serban Lucian Nicolae



49 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
(sumele sunt exprimate in LEI, daca nu este specificat altfel)

vedere ajustări salariale periodice, astfel încât efectul negativ al indexării preturilor asupra angajaților sa fie limitat. Totuși, având în vedere ponderea redusă a acestor categorii de cheltuieli ce sunt influențate de creșterea preturilor în totalul cheltuielilor Societății, riscul unui impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății rămâne unul scăzut.

De asemenea, sunt analizate posibile efecte suplimentare ce pot fi generate de conflictul din Ucraina, însă la acest moment nu au fost identificate elemente care afecteze într-un mod semnificativ activitatea Societății.

Începând cu data de 01.01.2023, Societatea a decis schimbarea liniei de business a uneia din firmele grupului, Ferma Avicola Serban, din creșterea puilor de carne și producerea de furaje concentrate pentru consumul intern într-o linie de business imobiliar prin închirierea halelor de producție și producerea de furaje concentrate pentru vânzare la terți.

**PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE,
SERBAN LUCIAN NICOLAE**



Administrator: Serban Lucian Nicolae



50 / 50



Contabil Sef: Circiu Simina



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către acționarii Grup Serban Holding S.A.

Raport asupra situațiilor financiare individuale

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **Grup Serban Holding S.A.** (“Societatea”), cu sediul social în Filipești, Str. Principală, nr. 25, județul Bacău, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 40006886, care cuprind bilanțul individual la data de 31 decembrie 2022 și contul de profit și pierdere individual pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 199.111.273 Lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar: 4.521.465 Lei, profit

2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2022 precum și a performanței financiare pentru exercițiul încheiat la aceasta dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare (“OMFP 1802/2014”).

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare individuale ale perioadei curente. Am stabilit ca nu exista aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte aspecte

5. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.
6. Societatea va întocmi și publica situațiile financiare consolidate ale exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022, având în vedere cerințele legislației în vigoare.

Alte informații - Raportul Administratorilor

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare individuale și raportul auditorului cu privire la acestea.

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

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 489-492 din OMFP 1802/2014. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de punctele 489-492 din OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

8. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
9. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.
12. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, 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 o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
13. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
14. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
15. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare individuale din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

În numele

BDO AUDIT SRL

Victory Business Center, Str. Învingătorilor 24,

București - Sector 3, România, 030922

Înregistrată în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA18

Persoana semnată:

Mircea Tudor

Înregistrat în Registrul Public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. AF2566

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Firma de Audit: BDO AUDIT SRL
Registrul Public Electronic: FA18

București,

24 aprilie 2023

Autoritatea pentru Supravegherea Publică
a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)

Auditor financiar: MIRCEA TUDOR
Registrul Public Electronic: AF2566



LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

**SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE
31.12.2022**

Grup Serban Holding S.A

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31.12.2022

Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor
Publice al României nr. 1802/2014 (cu modificările ulterioare)



LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd. OMF nr. 4268/2022	Nr. rd.	SOLD LA:	
			01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290-4904)	01	01	65	65
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281+291-2931-2935-4903)	02	02		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267*-296*)	03	03	241.774.400	241.774.400
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01+02+ 03)	04	04	241.774.465	241.774.465
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091-391-392-393-394-395-396-397-398-din ct.4428-4901)	05	05		
II. CREANȚE 1.(ct.267*-296*-+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+ din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473**-491-495-496-4902+5187)	06	06a (301)		863.150
2.Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct.463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06		863.150
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	10	08	281.481	5.600
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05+06+07+08)	11	09	281.481	868.750
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 11+12), din care:	12	10	417.169	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	13	11	417.169	

LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd. OMF nr. 4268/2022	Nr. rd.	SOLD LA:	
			01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
A		B	1	2
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	14	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447**+4481+451***+453***+455+456***+457+4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	47.887.947	43.531.942
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	-47.189.297	-42.663.192
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04+12+14)	17	15	194.585.168	199.111.273
G. DATORII : SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447**+4481+451***+453***+455+456***+457+4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16		
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17		
I. VENITURI IN AVANS (rd.19+22+25+28)	20	18		
1. Subventii pentru investitii (ct.475), (rd. 20+21)	21	19		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct.475*)	23	21		
2. Venituri inregistrate in avans (ct.472) (rd.23+24)	24	22		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478) (rd. 26+27)	27	25		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 478*)	28	26		

LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Nr. rd. OMF nr. 4268/2022	Nr. rd.	SOLD LA:	
			01 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
A		B	1	2
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
J. CAPITAL SI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	169.496.147	169.496.147
1. Capital subscris varsat (ct.1012)	32	30	169.496.147	169.496.147
2. Capital subscris nevarsat (ct.1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct.1031)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct.1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35	6.691.157	6.691.157
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)	38	36		
IV. REZERVE (ct.106)	39	37		1.145.966
Actiuni proprii (ct.109)	40	38		
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)	42	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)				
SOLD C (ct.117)	43	41	18.335.907	17.482.611
SOLD D (ct.117)	44	42	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct.121)	45	43	61.957	4.521.465
SOLD D (ct.121)	46	44	0	0
Repartizarea profitului (ct.129)	47	45		226.073
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.29+35+36+37+38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	194.585.168	199.111.273
Patrimoniul public (ct.1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct.1017)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	194.585.168	199.111.273



GRUP SERBAN

LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE la data de 31.12.2022				
Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766)	01	01		
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
2. Alte venituri (ct.711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741*** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	03	02	174,500	5.228.126
3. Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	04	03		
4. Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646)	05	04		
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 7818 - 786)	06	05		
6. Alte cheltuieli (ct. 603 + 604 + 605 + 606 + 607 + 608 - 609* + 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 + 635 + 651 + 652+ 655 + 658 + 663 + 664 + 665 + 666 + 667+ 668) , din care:	07	06	112,543	706,661
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	08	06a (302)		
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	09	06b (303)		
7. Impozite (ct.691 + 694 + 695 + 698)	10	07		
8. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	09	07a (304)		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd.01+02-03-04-05-06-07+07a)	10	08	61,957	4.521.465
- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02-07a)	11	09	0	0



LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate în lei ("RON"), dacă nu este specificat altfel)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Entitatea S.C. Grup Serban Holding SA („Societatea”), se încadrează în categoria microentitatilor deoarece, potrivit balantei de verificare la 31.12.2022, nu a depășit limitele a cel puțin două din următoarele criterii:

- a) totalul activelor: 1.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercitiului financiar: 10

Prin urmare, baza legală a informațiilor necesare a fi prezentate la situațiile financiare anuale este reprezentată de pct. 468 lit. a), d) și e) și pct. 491 alin. (2) lit. c) din Ordinul 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Nota 2

Politicele contabile adoptate

A.Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Aceste reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situațiile financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 (cu modificările ulterioare), nu trebuie folosite de terțe parti sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Societatea face parte din categoria microentitatilor.

Aceste situații financiare sunt situații financiare proprii / individuale, și nu aparțin unui grup. Societatea întocmește un set separat de situații financiare consolidate pentru grupul al cărei societate-mamă este.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă,



LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel) conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 1802/2014 (cu modificarile ulterioare).

1. **Politicile si procedurile contabile** aplicate de Societate sunt conforme cu principiile contabile prevazute de cadrul legal mentionat la punctul A si sunt prezentate mai jos.

2. **Principiile contabile generale aplicate de entitate sunt:**

2.1. Principiul contabilitatii de angajamente

Elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale, conform **contabilitatii de angajamente**. Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

2.2 Principiul continuitatii activitatii.

Se prezuma ca entitatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii. Acest principiu presupune ca entitatea isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

La 31 decembrie 2022 Societatea a inregistrat capitaluri proprii in suma de 199.111.273 lei (31 decembrie 2021: 194.585.168 lei), active circulante nete in suma de 868.750 lei (31 decembrie 2021: 281.481 lei), iar profitul inregistrat pentru anul incheiat la aceasta data este de 4.521.465 lei (31 decembrie 2021: profit de 61.957 lei).

Conducerea Societatii apreciaza ca este putin probabil ca Societatea sa fie dizolvata in urmatoarele 12 luni. Pana la atingerea unui nivel matur de dezvoltare si de profitabilitate, capacitatea Societatii de a-si continua activitatea depinde de capacitatea acesteia de a genera suficiente venituri viitoare si de sprijinul financiar din partea actionarilor si/sau disponibilitatea altor surse externe de finantare. Conducerea Societatii considera ca un astfel de sprijin va fi disponibil oricand va fi necesar, iar investitiile semnificative efectuate de catre Societate in ultimii ani vor genera suficiente venituri in viitor. Prin urmare situatiile financiare individuale au fost intocmite conform principiului continuitatii activitatii.

2.3.Principiul permanentei metodelor:

Metodele de evaluare si politicile contabile au fost aplicate in mod consecvent de la un exercitiu financiar la altul.

Modificarile de politici contabile pot fi determinate de:

- a) initiativa entitatii, caz in care modificarea se va justifica in notele explicative la situatiile financiare anuale;
- b) o decizie a unei autoritati competente si care se impune entitatii (modificare de reglementare).

Pe parcursul exercitiului financiar incheiat la 31.12.2022 entitatea nu a modificat politicile contabile.

2.4.Principiul prudentei:



LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

La intocmirea situatiilor financiare anuale, evaluarea se efectueaza pe o baza prudenta. Ca urmare, activele si veniturile nu au fost supraevaluate, iar datoriile si cheltuielile nu au fost subevaluate.

La intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea trebuie realizate pe o baza prudenta si, in special:

- a) in contul de profit si pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- b) sunt recunoscute datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- c) sunt recunoscute deprecierile, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit. inregistrarea ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectueaza pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit si pierdere.

In afara sumelor recunoscute in conformitate cu pct. 51 alin. (1) lit. b), sunt recunoscute toate datoriile previzibile si pierderile potentiale care au aparut in cursul exercitiului financiar, respectiv sau in cursul unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia.

2.5.Principiul independentei exercitiului:

Entitatea ia in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine cont de data incasarii sau platii sumelor.

2.6.Principiul evaluarii separate a elementelor de active si de datorii:

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant, s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element individual de activ si de pasiv.

2.7.Principiul intangibilitatii:

Bilantul de deschidere pentru fiecare exercitiu financiar corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului financiar precedent.

2.8.Principiul necompensarii:

Nu sunt inregistrate compensari intre elementele de activ si datorii sau intre elementele de venituri si cheltuieli.

2.9.Principiul contabilizarii si prezentarii elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Respectarea acestui principiu are drept scop inregistrarea in contabilitate si prezentarea fidela a operatiunilor economico- financiare, in conformitate cu realitatea economica, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Evenimentele si operatiunile economico-financiare sunt evidentiata in contabilitate asa cum acestea se produc, in baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la



LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel) baza inregistrarii in contabilitate a operatiunilor economico-financiare reflecta intocmai modul cum acestea se produc, si sunt in concordanta cu realitatea. De asemenea, contractele incheiate de societate cu terte parti prevad in mod adecvat modul de derulare a operatiunilor si respecta cadrul legal existent.

2.10.Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie.

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza, de regula, pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. In cazul in care se fac evaluari alternative, acestea sunt cele permise de legislatia in vigoare si sunt conform politicilor contabile aprobate de entitate.

2.11.Principiul pragului de semnificatie:

O informatie este semnificativa pentru entitate daca omisiunea sau declararea sa eronata poate influenta deciziile utilizatorilor acestei informatii.

B. Politici contabile generale:

a) Inregistrarea in contabilitate a tranzactiilor in alte monede

Tranzactiile exprimate in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei pentru data tranzactiilor. La sfarsitul fiecarei perioade, entitatea efectueaza reevaluarea soldurilor in moneda straina la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancara a lunii. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul rezultatului financiar. Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb RON/USD si RON/EUR, la 31.12.2020 si 31.12.2021, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31.12.2021	31.12.2022
RON/EUR	4.8694	4.9474

b) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale se recunosc la costul de achizitie, si se amortizeaza utilizand metoda liniara pe o perioada de 3-5 ani sau pe durata contractului de licenta, dupa caz.

c) Imobilizari corporale

1. Evaluarea initiala





LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Imobilizarile corporale sunt evidentiata la cost, mai putin amortizarea acumulata si eventualele ajustari pentru deprecierea valorii.

2. Amortizare

Amortizarea imobilizarilor este inregistrata in contul de profit si pierdere, cu exceptia terenurilor, care nu se amortizeaza. Activele detinute in leasing financiar sunt amortizate de-a lungul duratei de viata utila. Imobilizarile in curs se amortizeaza din luna urmatoare punerii in functiune.

3. Iesirea din gestiune

Imobilizarile corporale pot sa iasa din gestiune prin vanzare/casare. Imobilizarile vandute/casate sunt eliminate din bilant, concomitent cu recunoasterea in contul de profit sau pierdere curent a oricarui profit sau pierdere din aceasta operatiune. Profitul sau pierderea se determina ca diferenta intre venitul din vanzare si valoarea neta contabila a activului.

4. Imbunatatiri si cheltuieli de intretinere si reparatii

Orice investitie care determina o imbunatatire a parametrilor de functionare a imobilizarilor este recunoscuta ca o majorare a valorii acestora. In schimb, investitiile destinate mentinerii parametrilor actuali de functionare sunt inregistrate ca si cheltuieli de intretinere si reparatii si reflectate in contul de profit sau pierdere al exercitiului.

5. Costurile indatorarii

Cheltuielile cu dobanzile aferente tuturor imprumuturilor sunt trecute pe cheltuieli in momentul in care se efectueaza.

d) Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare (in principal participatii in alte societati) sunt prezentate in bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

e) Deprecierea activelor

Imobilizarile corporale si alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de cate ori evenimente sau schimbari in circumstante indica faptul ca valoarea contabila nu mai poate fi recuperata. Pierderea din depreciere este reprezentata de diferenta dintre valoarea contabila si valoarea realizabila neta.

Pentru anul 2022, cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului nu au fost constatate astfel de diferente.

f) Reevaluarea imobilizarilor corporale:

In cursul exercitiului financiar incheiat la 31.12.2022 societatea nu a efectuat reevaluari asupra elementelor de imobilizari corporale.

g) Stocuri



LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

In bilant, stocurile sunt inregistrate la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta (VNC). VNC se determina ca diferenta intre pretul estimat de vanzare si costurile estimate de finalizare si de vanzare.

h) Creante

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea facturata. In scopul prezentarii in situatiile financiare anuale, creantele se evalueaza la valoarea probabila de incasat. Pentru creantele incerte entitatea constituie ajustari pentru pierdere de valoare.

i) Investitii financiare pe termen scurt

Investitiile financiare pe termen scurt cuprind: alte investitii pe termen scurt si creante asimilate (ex. depozite pe termen scurt la banci).

j) Numerar si echivalente de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar sunt evidentiate in bilant la cost. Numerarul cuprinde disponibilitatile banesti (casa si conturi curente la banci) si depozitele la vedere. Echivalentele de numerar sunt investitiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt usor convertibile in sume cunoscute de numerar si care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

k) Capital social

Partile sociale sunt inregistrate in capitalurile proprii.

l) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie catre actionari in perioada in care sunt declarate.

m) Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt inregistrate la valoarea sumelor care urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite.

n) Beneficiile angajatilor

Angajatii entitatii sunt membri ai planului de pensii al statului roman. Entitatea nu opereaza nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si, deci, nu are nici un alt fel de alte obligatii referitoare la pensii.

o) Impozite si taxe

Entitatea este platitoare de impozit pe profit. Impozitul curent se calculeaza si se inregistreaza in perioada curenta, in conformitate cu prevederile legislatiei fiscale.

p) Venituri

Venituri din prestari de servicii

Veniturile din prestari de servicii se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuarii acestora.



LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Venituri din vanzari de bunuri

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective catre clienti. Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- a) entitatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) entitatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate
- e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

Alte venituri

Veniturile din redevente, chirii, dobanzi si dividende se recunosc astfel:

- a) dobanzile se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente;
- b) redeventele si chiriile se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

q) Cheltuieli

Cheltuielile se inregistreaza conform principiului contabilitatii de angajamente, in perioada la care se refera.

r) Corectarea erorilor

In cursul exercitiului financiar 2022 entitatea nu a identificat erori aferente exercitiilor precedente.

s) Entitati afiliate

Societatile se considera afiliate in cazul in care una din parti, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura, are posibilitatea de a controla in mod direct sau de a influenta in mod semnificativ cealalta parte.

Controlul exista atunci cand Societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale actionarilor, ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;
- d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze



12/17



LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON")), daca nu este specificat altfel) din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;

- e) Societatea -mama detine puterea de a exercita, sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra societatii;
- f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale societatii;
- g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

O entitate este „legata” de o alta entitate daca:

- a) direct sau indirect, prin una sau mai multe entitati:
 - controleaza sau este controlata de cealalta entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entitati (aceasta include societatile-mama, filialele sau filialele membre);
 - are un interes in respectiva entitate, care ii ofera influenta semnificativa asupra acesteia;
 - b) reprezinta o entitate asociata a celeilalte entitati;
 - c) reprezinta o asociere in participatie in care cealalta entitate este asociat;
 - d) reprezinta un membru al personalului-cheie din conducere al entitatii sau al Societatii-mama a acesteia;
 - e) reprezinta un membru apropiat al familiei persoanei mentionate la lit. a) sau d);
 - f) reprezinta o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot intr-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana mentionata la lit. d) sau e);
- sau
- g) entitatea reprezinta un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajatilor celeilalte entitati sau sau pentru angajatii oricarei entitati legata de o asemenea societate.

t) Datorii contingente

O datorie contingenta este:

- a) o obligatie potentiala, aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii; sau
- b) o obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului, dar care nu este recunoscuta deoarece:
 - nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau
 - valoarea datoriei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

Datoriile contingente nu sunt recunoscute in bilant, ele sunt prezentate doar in notele explicative la situatiile financiare.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina daca a devenit probabila o iesire de resurse care incorporeaza beneficiile economice. Daca se considera ca este necesara iesirea de resurse, generata de un element considerat anterior datorie contingenta, se va recunoaste, dupa caz o datorie sau un provizion in situatiile financiare aferente perioadei in care a intervenit modificarea incadrarii evenimentului.

C.Abateri de la principiile si politicile contabile, metodele de evaluare si de la alte prevederi din reglementarile contabile

Nu au existat abateri de la principiile si politicile contabile, metodele de evaluare si de la alte prevederi din reglementarile contabile.



LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

D.Comparabilitatea valorilor prezentate in situatiile financiare

In exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022, societatea a prezentat valorile in situatiile financiare prin comparabilitate cu rezultatele exercitiului financiar incheiat la 31.12.2021.

E.Moneda de prezentare a situatiilor financiare

In exercitiul financiar incheiat la 31.12.2022, societatea a prezentat valorile in situatiile financiare prin comparabilitate cu rezultatele exercitiului financiar incheiat la 31.12.2022.

E.Moneda de prezentare a situatiilor financiare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Situatiile financiare ale Societatii sunt prezentate in lei.

1.Angajamente financiare, garantii sau active si datorii contingente neincluse in bilant; angajamente privind pensiile si entitatile afiliate sau asociate

2. Avansuri si credite acordate membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere

Nu au fost acordate avansuri si credite membrilor organelor de administratie, conducere si supraveghere.

3. Informatii privind actiunile proprii

Entitatea nu a achizitionat sau instrainat actiuni proprii in cursul exercitiului financiar incheiat la 31.12.2022.

4. Informatii privind situatii financiare

Societatea va intocmi si situatii financiare consolidate

5. Evenimente ulterioare datei bilantului

Conflict armat Rusia - Ucraina

In februarie 2022, a izbucnit un conflict armat intre Rusia si Ucraina, care a afectat economiile celor doua tari si a avut ca rezultate, printre altele, un flux semnificativ de refugiati din Ucraina inspre tarile vecine (inclusiv Romania), precum si o serie de sanctiuni impuse de comunitatea internationala Rusiei si Belarus-ului si unora dintre companiile de origine rusa. Impactul pe termen mediu si lung al acestui conflict si al sanctiunilor impuse Rusiei nu pot fi anticipate in acest moment cu suficienta acuratete. Tinand cont ca Societatea nu are activitati dependente semnificativ de zona aflata in conflict sau afectata de sanctiuni (in special Rusia, Ucraina, Belarus), nici in ceea ce priveste achizitiile, nici vanzarile sau investitiile, consideram ca abilitatea Societatii de a-si continua activitatea in viitorul previzibil nu va fi afectata semnificativ, desi exista in continuare incertitudini legate de evolutia conflictului si de potentialul impact asupra tarilor din vecinatatea zonei de conflict si a economiei globale. Pe termen scurt conducerea Societatii se asteapta la un potential impact pozitiv asupra preturilor





GRUP SERBAN

LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel) de vanzare ale produselor agricole, ca urmare a reducerii ofertei din partea pietelor afectate de acest conflict. Situatiile financiare ale Societatii la 31.12.2022 nu au fost ajustate ca urmare a acestui eveniment ulterior datei bilantului.

Nota 3. Structura capitalului social

Denumire	Numar actiuni	Procentaj
Serban Lucian Nicolae	162,425,624	95.83%
Alți actionari persoane fizice	6,494,523	3.83%
Alți actionari persoane juridice	576,000	0.34%
TOTAL	169,496,147	100%

Sursa: GRUP ȘERBAN HOLDING S.A.

Capitalul social total subscris este în valoare de 169,496,147 RON, împărțit în 169,496,147 acțiuni nominative, având o valoare nominală individuală de 1 (un) RON.

Șerban Lucian Nicolae deține un număr de 162,425,624 de acțiuni, cu o valoare nominală de 1 RON/acțiune și în valoare totală de 162,425,624 lei, reprezentând aprox. 95.8285% din capitalul social și 95.8285% din drepturile de vot în Adunarea Generală.

În afara familiei Șerban, restul de 4.1714% reprezintă free-float-ul companiei fiind listate începând cu 28.02.2022 pe Sistemul Multilateral de Tranzacționare al Bursei de Valori București-AeRO.

Nota 4 Imobilizari financiare Investitii in societatile relationate

Parti sociale detinute la persoanele afilate

Companie detinuta	Adresa	CUI	Capital social RON	Valoarea investitiilor
FERMA AVICOLA SERBAN SRL	Filipești, Bogdanesti, Bacau	com jud. 12977123	47,373,670	47,371,670
FABRICA DE PAINE SERBAN SRL	Filipești. Bogdanesti. Bacau	com jud. 24124510	12,945,000	12,869,500
SERBAN DISTRIBUTIE SRL	Filipești. Bogdanesti. Bacau	com jud. 18096106	8,354,330	8,269,780
INTERAGROALIMENT SRL	Filipești. Bogdanesti. Bacau	com jud. 5845723	49.784.330	173,263,450





GRUP SERBAN

LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)

Nota 5 Cheltuieli in avans

Descriere:	31.12.2021	31.12.2022
Plati efectuate in avans	417.167	0
Total	417.167	0

NOTA 6. SITUATIA DATORIILOR

6.1 Datorii pe termen scurt

	31 decembrie 21	31 decembrie 22
Descriere:		
Datorii comerciale - furnizori terți	28.439	3.288
Datorii comerciale - parti afiliate		
Alte datorii		
Total	28.439	3.288

6.2 Datorii pe termen lung

	31 decembrie 21	31 decembrie 22
Descriere:		
Datorii comerciale - furnizori terți		
Datorii comerciale - parti afiliate		
Alte datorii	47.887.947	43.531.942
Total		

Datoriile pe termen lung reprezinta sume pe care Grup Serban Holding trebuie sa le achite catre persoana fizica Serban Lucian Nicolae, conform Contractului de imprumut din 17.12.2019, in suma ramasa de 24.702.450 lei pe o perioada mai mare de un an, si deamenenea, sume pe care trebuie sa le achite catre SC INTERAGROALIMENT SRL, conform Contractului de cesiuni de parti sociale din data de 05.12.2018, in suma ramasa de 18.826.203 lei, care este de achitat intr-o perioada mai mare de un an.

Nota 7 Prime de capital

Nu e cazul .

Nota 8 Venituri din dividende

In anul 2022 societatea a incasat dividende in valoare de 4.425.000 RON.

PRESEDINTE CONSILIU DE ADMINISTRATIE
SERBAN LUCIAN NICOLAE



539348584/25.04.2023

<input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti <input type="checkbox"/> Sucursala <input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic <input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		S1005_A1.0.0 /08.03.2023	Tip situație financiară : UU
Bifati numai dacă este cazul :		<input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru	Anul 2022
		Suma de control	169.496.147
Entitatea SC GRUP SERBAN HOLDING SA			
Adresa	Județ Bacau	Sector	Localitate FILIPEȘTI
	Strada PRINCIPALA	Nr. 25	Bloc Scara Ap. Telefon 0234322165
Număr din registrul comerțului	J04/1556/2018	Cod unic de inregistrare	4 0 0 0 6 8 8 6
Forma de proprietate		Cod LEI (Legal Entity Identifier , conform ISO 17442)	
34--Societati pe actiuni			
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)			
6420 Activități ale holdingurilor		Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)	
6420 Activități ale holdingurilor			
<input checked="" type="radio"/> Situatii financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)		<input type="radio"/> Raportări anuale	
<input type="radio"/> Entități mijlocii, mari si entități de interes public <input type="radio"/> Entități mici <input checked="" type="radio"/> Microentități		<input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991 <input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii <input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European <input type="checkbox"/> 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European	
<input type="checkbox"/> Entități de interes public ?			
Situațiile financiare anuale simplificate încheiate la 31.12.2022 de către entitățile prevazute la pct.9 alin.(2) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic F10 - BILANT PRESCURTAT F20 - CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE F30 - DATE INFORMATIVE F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE			
Indicatori :		Capitaluri - total	199.111.273
		Capital subscris	169.496.147
		Profit/ pierdere	4.521.465
ADMINISTRATOR,		INTOCMIT,	
Numele si prenumele SERBAN LUCIAN NICOLAE		Numele si prenumele CIRCIU SIMINA	
Semnătura		Calitatea 12--CONTABIL SEF	
Entitatea are obligația legală de auditare a situatiilor financiare anuale?		<input checked="" type="radio"/> DA <input type="radio"/> NU	
Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situatiilor financiare anuale?		<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU	
AUDITOR		Semnătura	
Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit BDO AUDIT SRL		Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii <input checked="" type="checkbox"/>	
Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS FA18		Florina-Simina Circiu Digitally signed by Florina-Simina Circiu Date: 2023.04.25 12:52:47 +03'00' Semnătura electronica	
CIF/ CUI 6 5 4 6 2 2 3		Formular VALIDAT	
Entitatea are obligația legală de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ?		<input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU	



BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2022

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr. 4268/ 2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2022	31.12.2022
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	65	65
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	241.774.400	241.774.400
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	241.774.465	241.774.465
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05		
II.CREANȚE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)		863.150
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06		863.150
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ 508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct.508* + 5112+512+531+532+541+542)	10	08	281.481	5.600
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	281.481	868.750
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	417.169	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		0
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)				
	15	13	47.887.947	43.531.942
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)				
	16	14	-47.189.297	-42.663.192
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)				
	17	15	194.585.168	199.111.273
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+467+473***+509+5186+519)				
	18	16		
H. PROVIZIOANE (ct. 151)				
	19	17		
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)				
	20	18		
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	169.496.147	169.496.147
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	169.496.147	169.496.147
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35	6.691.157	6.691.157
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36		
IV. REZERVE (ct.106)	39	37		1.145.966
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	43	41	18.335.907	17.482.611
SOLD C (ct. 117)	44	42	0	0
SOLD D (ct. 117)	44	42		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	45	43	61.957	4.521.465
SOLD D (ct. 121)	46	44	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45		226.073
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	194.585.168	199.111.273
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	194.585.168	199.111.273

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

SERBAN LUCIAN NICOLAE

Semnătura



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

CIRCIU SIMINA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (ct.701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766)	01	01		
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
2. Alte venituri (ct.711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741*** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	03	02	174.500	5.228.126
3. Costul materiilor prime și al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	04	03		
4. Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646)	05	04		
5. Ajustări de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 7818 - 786)	06	05		
6. Alte cheltuieli (ct. 603 + 604 + 605 + 606 + 607 + 608 - 609* + 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 + 635 + 651 + 652 + 655 + 658 + 663 + 664 + 665 + 666 + 667 + 668) , din care:	07	06	112.543	706.661
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	08	06a (302)		
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	09	06b (303)		
7. Impozite (ct.691 + 694 + 695 + 698)	10	07		
8. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	09	07a (304)		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd.01+02-03-04-05-06-07+07a)	10	08	61.957	4.521.465
- Pierdere (rd.03+04+05+06+07-01-02-07a)	11	09	0	0

*) Cont de repartizat după natura elementelor respective.

**) Rd. 01 (cf.OMF nr.4268/ 2022) - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri.

***) Rd. 03 (cf.OMF nr.4268/ 2022) - Se înscriu veniturile din subvenții de exploatare altele decât cele aferente cifrei de afaceri.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

SERBAN LUCIAN NICOLAE

Semnătura _____



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

CIRCIU SIMINA

Calitatea

12--CONTABIL SEF



Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Cod 30

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

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.4268 /2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		4.521.465	
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02				
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				
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05				
- peste 30 de zile	06	06				
- peste 90 de zile	07	07				
- peste 1 an	08	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09				
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10				
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12				
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13				
- alte datorii sociale	14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15				
Obligatii restante fata de alti creditori	16	16				
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17				
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18				
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariati	20	19				
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20				
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)	
A				B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23		

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Cheltuieli de inovare	50	45	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2021
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	52	46	
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	53	47	

Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	54	48		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50+51+52+53)	55	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	56	50		
- părți sociale emise de rezidenți	57	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	58	52		
- detineri de cel puțin 10%	59	52a (303)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	61	54		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	55		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	64	57		
- creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	65	58		
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	66	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	67	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	68	61		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	69	62		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	70	63		
- subvenții de încasat(ct.445)	71	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	72	65		
- alte creanțe în legătură cu bugetul de stat(ct.4482)	73	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	74	67		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neincasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	75	68		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	76	69	4.000	
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	77	70	4.000	
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	78	71		

- 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)	79	72		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	80	73		
- de la nerezidenți	81	74		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	82	74a (305)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	83	75		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	84	76		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	85	77		
- părți sociale emise de rezidenți	86	78		
- acțiuni emise de nerezidenți	87	79		
- obligațiuni emise de nerezidenți	88	80		
- dețineri de obligațiuni verzi	89	80a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	90	81		
Casa în lei și în valută (rd.83+84)	91	82	874	747
- în lei (ct. 5311)	92	83	874	747
- în valută (ct. 5314)	93	84		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.86+88)	94	85	280.608	4.854
- în lei (ct. 5121), din care:	95	86	280.608	4.854
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	96	87		
- în valută (ct. 5124), din care:	97	88		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	98	89		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.91+92)	99	90		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	100	91		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	101	92		
Datorii (rd. 94+97+100+101+104+106+108+109+114 +115+118+124)	102	93	28.441	3.288
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd .95+96)	103	94		
- în lei	104	95		
- în valută	105	96		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) (rd.98+99)	106	97		
- în lei	107	98		
- în valută	108	99		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	109	100		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 102+103)	110	101		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	111	102		
- în valută	112	103		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	113	104		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	114	105		

- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	115	105a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	116	106	28.441	3.288
- datorii comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	117	107		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	118	108		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436+437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.110 la 113)	119	109		0
- datorii în legatură cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	120	110		
- datorii fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	121	111		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	122	112		
- alte datorii în legatură cu bugetul de stat (ct.4481)	123	113		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451)	124	114		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	125	115		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	126	116		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	127	117		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509) , din care:	128	118		
-decontări privind interesele de participare , decontări cu acționarii /asociații privind capitalul, decontări din operații în participatie (ct.453+456+457+4581+467)	129	119		
-alte datorii în legatură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legatură cu instituțiile publice (instituțiile statului) 2) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	130	120		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	131	121		
- varsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct.269+509)	132	122		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	133	123		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	134	124		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	135	124a (306)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	136	125		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	137	126		
- acțiuni cotate 3)	138	127		169.496.147
- acțiuni necotate 4)	139	128		
- părți sociale	140	129		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	141	130		
Brevete și licențe (din ct.205)	142	131		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022

A		B	1		2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)		143	132				
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului			31.12.2021		31.12.2022		
A		B	1		2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare		144	133				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune		145	134				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate		146	135				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014			31.12.2021		31.12.2022		
A		B	1		2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)		147	136				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022		
			Suma (lei)	% 6)	Suma (lei)	% 6)	
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	
Capital social vărsat (ct. 1012) 6), (rd. 138 +141+145 la 148)		148	137	169.496.147	X	169.496.147	X
- deținut de instituții publice, (rd. 139+140)		149	138				
- deținut de instituții publice de subord. centrală		150	139				
- deținut de instituții publice de subord. locală		151	140				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:		152	141				
- cu capital integral de stat		153	142				
- cu capital majoritar de stat		154	143				
- cu capital minoritar de stat		155	144				
- deținut de regii autonome		156	145				
- deținut de societăți cu capital privat		157	146				
- deținut de persoane fizice		158	147	169.496.147	100,00	169.496.147	100,00
- deținut de alte entități		159	148				
			Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2021		2022		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:		160	149				
- către instituții publice centrale;		161	150				
- către instituții publice locale;		162	151				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		163	152				
			Nr. rd.	Sume (lei)			

A		B	2021	2022
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:		164	153	
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:		165	154	
- către instituții publice centrale;		166	155	
- către instituții publice locale;		167	156	
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		168	157	
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:		169	158	
- către instituții publice centrale;		170	159	
- către instituții publice locale;		171	160	
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.		172	161	
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2021	2022
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat		173	161a (304)	
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2021	2022
- dividendele interimare repartizate 7)		174	161b (307)	
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:		175	162	
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		176	163	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:		177	164	
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		178	165	
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Venituri obținute din activități agricole		179	166	
XIX. Situația veniturilor și cheltuielilor		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
1. Cifra de afaceri netă (rd. 168+169-170+172)		180	167	0
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate		181	167a (325)	
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)		182	168	
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)		183	169	

Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	184	170		
F30 - pag. 8				
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766) 8)		171		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	185	172		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	186	173		
Sold D	187	174		
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	188	175		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	189	176		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	190	177		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 +7417 + 7419)	191	178		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815), din care:	192	179		
-venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	193	180		
-venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	194	181		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 167+173-174+175+176+177+178+179)	195	182	0	0
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	196	183		
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	197	184		
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	198	185		
- cheltuielile privind consumul de energie (ct. 6051)	199	185a (326)		
- cheltuielile privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	200	185b (327)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	201	186		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	202	187		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 189+190)	203	188		
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644) 8)	204	189		
b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+646)	205	190		
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 192-193)	206	191		
a.1) Cheltuiel (ct.6811+6813+6817+din ct.6818)	207	192		
a.2) Venituri (ct.7813+din ct.7818)	208	193		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 195-196)	209	194		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814+din ct.6818)	210	195		
b.2) Venituri (ct.754+7814+din ct.7818)	211	196		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 198 la 203)	212	197	112.543	706.661
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	213	198	112.543	696.209
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)	214	199		6.379
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	215	200		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	216	201		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	217	202		

- inundații	218	202a (322)		
- secetă	219	202b (323)		
- alunecări de teren	220	202c (324)		
F30 - pag. 9				
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	221	203		4.073
—Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666) 8)		204		
Ajustări privind provizioanele (rd. 206-207)	222	205		
- Cheltuieli (ct.6812)	223	206		
- Venituri (ct.7812)	224	207		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 183 la 186 - 187+188+191+194+197+205)	225	208	112.543	706.661
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 182-208)	226	209	0	0
- Pierdere (rd. 208-182)	227	210	112.543	706.661
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	228	211	174.500	5.228.126
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	229	212		
13. Venituri din dobânzi (ct.766)	230	213		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	231	214		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	232	215		
15. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	233	216		
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	234	217		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 211 + 213 + 215 + 216)	235	218	174.500	5.228.126
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 220 - 221)	236	219		
- Cheltuieli (ct.686)	237	220		
- Venituri (ct.786)	238	221		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	239	222		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	240	223		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	241	224		
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 219+ 222 +224)	242	225		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 218 - 225)	243	226	174.500	5.228.126
- Pierdere (rd. 225 - 218)	244	227	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 182+218)	245	228	174.500	5.228.126
CHELTUIELI TOTALE (rd. 208+225)	246	229	112.543	706.661
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 228-229)	247	230	61.957	4.521.465
- Pierdere (rd. 229-228)	248	231	0	0
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	249	232		
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 694)	250	232a (328)		

21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din deontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct. 794)	251	232b (329)		
22. Impozitul specific unor activitati (ct. 695)	252	233		
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	253	234		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Å) :				
- Profit (rd. 230-231-232-233-234-232a+232b)	254	235	61.957	4.521.465
- Pierdere (rd. 231+232+233+234-230+232a-232b)	255	236	0	0

F30 - pag.10

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

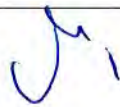
Numele si prenumele

SERBAN LUCIAN NICOLAE

Numele si prenumele

CIRCIU SIMINA

Semnatura

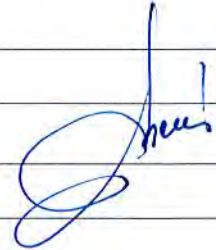



Formular
VALIDAT

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat 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, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...).

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

2) 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.

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

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

5) 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.

6) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 149 - 159 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 148.

7) 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 cooperației.

8) La acest rând 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'.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2022

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01	65			X	65
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03				X	
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	65			X	65
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08				X	
2.Constructii	09					
3.Instalatii tehnice si masini	10					
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11					
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17					
TOTAL (rd. 08 la 17)	18					
III.Imobilizari financiare	19	241.774.400			X	241.774.400
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	241.774.465				241.774.465

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23				
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26				
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28				
3.Instalatii tehnice si masini	29				
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30				
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34				
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35				

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de immobilizari	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					
1.Cheptuiele de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru immobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

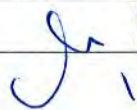
ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SERBAN LUCIAN NICOLAE

Semnătura


Formular
VALIDAT

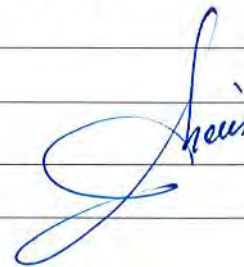
Numele si prenumele

CIRCIU SIMINA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.4268/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2022 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

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

A. Întocmire rapoartări anuale

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

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

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

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

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2023, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2022 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2023 – situații financiare anuale.

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

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

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

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

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023 se referă la data de 1 ianuarie 2023, respectiv 31 decembrie 2023, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2023), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2022).

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

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

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

Nr.cr.	Cont	Suma	
1	Alege cont		-
			+