



Raport anual 2022

AGROSERV MĂRIUȚA S.A.

Companie listată pe piața SMȚ-AeRO a Bursei de Valori București

Cuprins

INFORMAȚII EMITENT	2
SCRISOARE DIN PARTEA CONDUCERII	4
DESPRE AGROSERV MĂRIUȚA	6
SCURT ISTORIC	6
STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI	7
CERTIFICĂRI	8
EXPERIENȚĂ	8
PORTOFOLIU DE PRODUSE	9
SITUAȚIA CONCURENȚIALĂ	10
DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ	11
ECHIPA DE MANAGEMENT	13
CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE	14
EVENIMENTE CHEIE ÎN 2022	18
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	20
ANALIZĂ P&L	22
CLIEȚI SEMNIFICATIVI	23
PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI	24
ANALIZĂ BILANȚ	25
BUGET 2023	28
RISCURI CHEIE	29
CASH-FLOW	35
PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	36
DECLARAȚIA CONDUCERII	39

Informații despre acest raport

Tipul raportului	Raport anual 2022
Pentru exercițiul financiar	01.01.2022 – 31.12.2022
Data publicării	25.04.2023
Conform	Anexa 15 la Regulamentul ASF 5/2018

Informații emitent

Nume	Agroserv Măriuța S.A.
Cod fiscal	RO 6363609
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J21/195/2008
Sediul social	Ferma Zootehnica Drăgoești (str. Primăriei nr 42), Drăgoești, Ialomița, 927100

Informații despre instrumentele financiare

Capital subscris și vărsat	RON 1.038.612
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	SMT-AeRO Premium
Total număr de acțiuni	10.386.120
Simbol	MILK

Detalii contact pentru investitori

Telefon / Fax	+40 31 860 21 01
E-mail	ir@milkfarm.eu
Website	www.laptariacucaimac.ro

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

Cifrele financiare prezentate în partea descriptivă a raportului, exprimate în milioane lei, sunt rotunjite la cel mai apropiat număr întreg și pot conduce la mici diferențe de regularizare.

SCRISOARE DIN PARTEA CONDUCERII

Dragi acționari,

Vă prezentăm raportul pentru anul 2022, un an fără precedent și, probabil, cel mai dificil an din istoria Agroserv Mariuța, dar și a altor jucători din sectorul lactatelor, aspect menționat și în presa locală și internațională.

Prin urmare, pe parcursul anului anterior, în loc să ne concentrăm pe proiecte de dezvoltare și inovație, am fost nevoiți să abordăm mai multe crize cauzate de majorarea prețurilor la energie, combustibil, precum și inflație. În plus, tuturor acestor factori negativi li s-a adăugat și seceta din primăvara anului 2022, care a afectat puternic afacerea noastră și a dus la o scădere a producției agricole în general.

Astfel, am încheiat anul 2022 departe de obiectivele pe care ni le-am stabilit la începutul anului. Venituri din exploatare au ajuns la 112 milioane lei (+7% față de 2021), cheltuielile au crescut mai repede decât veniturile, în creștere cu 11%, atingând 108,6 milioane lei, rezultând astfel un rezultat operațional de 3,4 milioane lei, în scădere cu 49% față de anul 2021. Pierderea financiară s-a majorat cu 9%, până la 5,3 milioane lei, rezultând astfel o pierdere netă de 1,9 milioane lei aferentă anului 2022.

Privind în viitor, prioritatea noastră pentru 2023 este să readucem compania la profitabilitate. Obiectivul nostru în 2023 este să generăm o cifră de afaceri de 79.6 milioane de lei, cu o marjă brută de 23.4 milioane de lei, EBITDA de 17.9 milioane lei, precum și un rezultat net de 2.1 milioane de lei. În ceea ce privește cele 3 linii de business, în anul 2023, strategia noastră se va concentra pe următoarele direcții:

- **Ferma vegetală:** Toate culturile au fost înființate cu succes conform calendarului anului agricol, iar la acest moment pregătim infrastructura pentru extinderea sistemului de irigații;
- **Ferma zootehnică:** Pe finalul anului 2022 am crescut numărul vacilor la muls și în 2023 ne vom concentra pe creșterea productivității, menținerea sănătății animalelor și controlul costurilor;
- **Fabrica de procesare:**
 - Susținem în continuare creșterea brandului Lăptăria cu Caimac la nivel național, prin consolidarea poziției noastre și creșterea numărului de produse prezente la raft în fiecare magazin;
 - Vom continua politica de control strict al costurilor pentru a asigura o performanță financiară sustenabilă;
 - În 2023, vrem să creștem numărul de produse disponibile la raft în fiecare magazin și să penetrăm o rețea IKA nouă; și
 - Vom continua să diversificăm oferta de produse, în principal prin creșterea numărului de produse din categoria brânzeturi și prin lansarea unei game complet noi.



Pe de altă parte, în acest an ne dorim să continuăm investițiile pe care le-am întârziat din cauza contextului neprielnic. Prin urmare, dorim să atragem capital de la investitori în vederea sprijinirii a două investiții majore și sustenabile, ceea ce va îmbunătăți, de asemenea, profitabilitatea generală a afacerii pe termen mediu și va reprezenta un aspect inovator al afacerii noastre, dar și al întregului sector.

Prima investiție vizează un sistem de recuperare, spălare și refolosire a sticlelor și borcanelor, care va reduce costurile cu ambalajele și dependența de furnizorii de ambalaje, va aduce economii la taxele fondului de mediu și va contribui la o creștere a veniturilor prin oferirea serviciilor de spălare ambalaje către alți agenți economici. Această investiție va avea un impact major asupra mediului și va ajuta compania să devină mai sustenabilă.

A doua investiție vizează o stație de bio gaz, care va folosi deșeurile fermei de vaci pentru a produce energie și va acoperi necesarul de energie al fermei și fabricii fără a mai fi nevoie să apeleze la surse poluante. Acest proiect este aliniat cu directivele UE, în mod particular cu Pactul Verde European, și va ajuta compania să devină neutră din punct de vedere al impactului asupra climei până în anul 2030. De asemenea, în viitor, acest proiect ne va ajuta să stabilizăm costurile cu energia și să reducem gradul de volatilitate și impactul șocuri precum cele înregistrate în cursul anului 2023, asupra structurii noastre de costuri.

Pentru ambele investiții ne pregătim să accesăm fonduri nerambursabile, finanțare bancară, alături de fonduri proprii printr-o mărire de capital. Calendarul acestor proiecte va depinde de sesiunile de accesare a fondurilor nerambursabile.

În paginile următoare ale acestui raport sunt prezentate mai multe detalii despre activitatea noastră din 2022. Vă stăm la dispoziție pentru orice întrebări legate de activitatea companiei pe piața de capital pe parcursul anului trecut la ir@milkfarm.eu.

DESPRE AGROSERV MĂRIUȚA

SCURT ISTORIC

Agroserv Măriuța S.A. este o societate comercială ce desfășoară în principal o activitate agricolă mixtă cultură vegetală combinată cu creșterea animalelor. Începând cu anul 2018, Compania și-a adăugat o noua arie de business și anume procesarea laptelui de vacă, respectiv obținerea de produse lactate – lapte integral ambalat la sticlă, brânzeturi maturate, produse acidofile.

Compania a fost înființată în anul 1994, în localitatea Măriuța, jud. Călărași, activitatea pornind cu 2 tractoare de producție românească U650, lucrând 160 hectare. Pe măsură ce activitatea s-a extins inclusiv în zona zootehniei, sediul s-a mutat la Drăgoești, jud. Ialomița.

În prezent, compania desfășoară activități de cultură a plantelor pe o suprafață de aproximativ 3.000 ha, dintre care 2.600 ha administrate exclusiv de Agroserv Măriuța – proprietate și arendă. Din totalul producției vegetale (porumb, grâu, rapiță, floarea soarelui, orz, lucernă, triticale și altele), aproximativ 35-40% constă în autoconsum, dedicat în special hrănirii animalelor, în vederea asigurării unei nutriții optime și eficientizării producției de lapte, rezultând așadar lapte crud cu o calitate nutrițională superioară, restul fiind vândut pe piață internă.

În ceea ce privește creșterea animalelor, în anul 1998 Compania a pornit o mică fermă de vaci de lapte. În 2005, odată cu mutarea în localitatea Drăgoești și reorganizarea fermei într-un spațiu optim, compania a accesat finanțări nerambursabile europene în valoare de 1,7 milioane euro, prin programul SAPARD, care a permis achiziționarea primelor 35 de vaci de rasă pură Holstein Friesian și construcția primului grajd modern integrat cu sala de muls GEA Westfalia. Astfel zootehnia a început să ocupe o pondere importantă în activitatea totală a firmei. Pentru dezvoltarea acestei nișe, în decembrie 2014 s-a început achiziția unui lot de 300 de junici gestante din Ungaria, Olanda, Italia. În 2015 a fost finalizată o investiție de peste 3 milioane euro din fonduri proprii într-unul dintre cele mai moderne grajduri din Europa, un adăpost ce acomodează astăzi 800 vaci de lapte și rotolocator pentru muls GEA Westfalia cu 40 de posturi. În total ferma are circa 2.900 de animale rasa Holstein Friesian, incluzând tăurașii, tineretul. Dintre acestea, aproximativ 1.100 dintre vaci sunt la muls zilnic. Managementul performant al fermei, investiții în infrastructura și dezvoltarea echipei, selecția celor mai bune animale împreună cu îngrijirea lor la nivel înalt au dus producția la final de 2022 la vârfuri de peste 40.000 litri de lapte zilnic.

Compania este membru al Asociației Crescătorilor de Vaci "HolsteinRo" - organizație 100% tehnică și are ca activitate principală dezvoltarea performanțelor fermelor specializate în exploatarea animalelor din rasa Holstein și în Clubul Fermierilor Romani pentru Agricultură Performantă – club care susține agricultura sustenabilă, inovația și performanța în agricultura.

Din dorința de a extinde afacerea de familie precum și identificarea unei nevoi de piață, respectiv de a găsi pe rafturile magazinelor produse lactate de calitate, sigure, nutritive și fără adaosuri, Compania a demarat în 2014 procesul de accesare a unei finanțări europene nerambursabile pentru construcția și dotarea unei fabrici de procesare de aproximativ 1.500 mp. În anul 2016 proiectul a fost declarat câștigător, s-a semnat contractul de finanțare iar în luna martie a anului 2017 au început lucrările de construcție. În prima jumătate a anului 2018 fabrica s-a dat în folosință luând așadar ființă brandul "Lăptăria cu Caimac". Ulterior, în anul 2022, a fost dată în folosință și o a doua hală care conține un depozit produse finite, camere de maturare brânzeturi și secția de brânză și unt.

De aproape 5 ani Lăptăria cu Caimac livrează pe piață lactate naturale, fără adaosuri inutile, fără lapte praf și cu o grijă deosebită pentru a procesa minimal laptele în produse unice care provoacă industria și cresc ștacheta de calitate. Începând cu 2021 fabrica Lăptăriei cu caimac este certificată conform standardelor internaționale de calitate IFS.

Agroserv Măriuța SA este un business integrat care permite controlul activ al calității pe întreg lanțul de aprovizionare: de la nivelul hranei animalelor, până la sănătatea animalelor, managementul mulsului, curățenie etc. Este printre foarte puținele companii din România cu trasabilitate 100% pentru materia primă, până la nivel de tratament al plantelor care compun hrana.

2020 a reprezentat anul în care Compania a luat primul contact cu Bursa de Valori București, printr-o emisiune de obligațiuni în valoare de 3 milioane euro, pe Sistemul Multilateral de Tranzacționare al Bursei. Fondurile atrase de Companie în urma emisiunii de obligațiuni au fost utilizate pentru finanțarea unei investiții importante în contextul planului strategic de dezvoltare a Companiei: construcția celei de a doua facilități de producție și depozitare cu următoarele obiective:

- Dezvoltarea categoriei de brânzeturi maturate, categorie cu creștere activă în piață și cu o profitabilitate superioară (de la 3 SKU la 9 SKU);
- Dezvoltarea unei categorii noi de produse – specialități de unt;
- Creșterea capacității de producție pentru produsele ambalate la borcan (iaurturi și smântânuri) precum și dezvoltarea unor produse noi cu ambalare la borcan (noi tipuri de smântână și deserturi).

În anul 2021 Compania a încheiat cu succes plasamentul privat de acțiuni prin care a atras 19,4 milioane de lei. În cadrul plasamentului privat, Compania a oferit spre vânzare 431.020 de acțiuni emise prin majorare de capital social, la un preț de 45 de lei/acțiune, oferta fiind adresată unui număr de până la 150 de investitori. Plasamentul a fost suprasubscris de 3,6 ori, în total fiind înregistrate subscrieri de aproximativ 70 milioane de lei, în condițiile în care subscrierea maximă pe investitor a fost limitată la 1 milion de lei. Începând cu data de 21.05.2021, acțiunile Companiei se tranzacționează pe Sistemul Multilateral de Tranzacționare al Bursei de Valori București.

STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

Modelul de business al Companiei a cunoscut o schimbare semnificativă în anul 2018, când a fost inaugurată fabrica de procesare a laptelui – noua linie de business ajutând la obținerea cifrei de afaceri din produse cu valoare adăugată mare. Până la momentul respectiv, activitatea companiei consta în vânzarea produselor fermelor de câmp și de vaci către marii producători și procesatori din țară. Aceasta schimbare a modelului de business se reflectă și în portofoliul de clienți al Companiei, dat fiind că odată cu lansarea brandului Lăptăria cu Caimac, numărul de clienți a înregistrat o creștere considerabilă, la 40 clienți în 2017 pe total firmă, la 157 clienți doar ai fabricii în 2022.

Odată cu lansarea brandului Lăptăria cu Caimac, managementul companiei s-a axat pe vânzarea produselor lactate (finite) în lanțurile internaționale de magazine (IKA) astfel că în anul 2022 Compania numără 7 astfel de clienți din care 4 chiar prezenți în top 10 clienți după total rulaj în 2022.

În categoria B2B sunt înregistrate vânzările produselor brute provenite din linia de business agricol respectiv de la ferma de câmp (cereale) și de vaci (lapte crud în special). Fiind lansat în jumătatea anului 2018, brandul Lăptăria cu Caimac nu beneficia la început de expunerea necesară astfel încât să genereze suficiente volume pentru a procesa întreaga cantitate de lapte crud produs în ferma proprie. Pe măsură ce volumele își vor continua trendul ascendent, laptele produs în ferma de vaci

va fi folosit exclusiv pentru producția internă. Ferma zootehnică va deservi în continuare atât fabrica proprie a companiei, cât și alți clienți locali.

Pe segmentul de produse marca Lăptăria cu Caimac, în top 10 clienți în 2022 se regăseau lanțurile internaționale de magazine Mega Image, Auchan, Carrefour, Profi Rom Food, asigurând așadar o distribuție variată și acoperire națională din ce în ce mai eficientă.

CERTIFICĂRI

Compania a obținut pentru prima dată, în urma unui audit desfășurat în luna **martie 2021**, certificarea "International Food Standards 6.1" și BRC – 2 sisteme de recunoaștere internațională a securității alimentelor și managementul calității, obligatoriu pentru a putea exporta produse alimentare finite către magazinele din Uniunea Europeană, UK și alte țări.

Compania și-a menținut certificările și în urma auditului din 2022. În 2023 compania și-a menținut certificarea IFS trecând la nivelul 7.1, dar a renunțat voluntar la certificare BRC aceasta fiind mai puțin populară în rândul țărilor vizate ca posibilități de export.



EXPERIENȚĂ

În 2018 Compania a început livrarea către Mega Image și la câțiva clienți independenți (primii 2 dintre aceștia fiind și astăzi clienții Companiei). Primul produs lansat a fost Laptele de la vaca la sticlă de 1 l, ulterior s-a adăugat Iaurtul Natural și Compania a mărit distribuția la o serie de câțiva clienți independenți și a început teste în magazine selectate ale rețelei Metro și Carrefour. Până la finalul anului 2018 Compania a completat portofoliul de produse cu Sana, Lapte bătut, Lapte gros (variantele Companiei de iaurt de băut – în anul 2021 Compania a schimbat denumirea ca atare) și Cașul zvântat.

În primăvara anului 2019 Compania a lansat Smântână Dolofană care a ajuns foarte repede în top 3 vânzări, iar în vara lui 2019, Compania s-a extins în Auchan, Cora și Carrefour (a fost finalizată etapa de test și Compania s-a listat oficial în rețeaua de hyper-marketuri) și alți clienți independenți. Tot în această perioadă Compania a lansat Laptele Condensat Îndulcit și Smântâna Proaspătă, 2 produse de specialitate unice: lapte condensat prin evaporare și îndulcit cu un procent de zahăr semnificativ mai mic decât produsele concurente – lucru care se păstrează și astăzi. Smântâna Proaspătă este și ea un produs unic deoarece oferă soluția pentru 2 nevoi: smântână pentru frișcă – se poate spuma și se adaugă zahăr, dar și smântână pentru gătit (sosuri, paste, supă-cremă etc) fără niciun aditiv adăugat. La final de 2019 Compania a început livrările în magazinele Selgros.

În anul 2020 Compania și-a consolidat poziția în rețelele în care s-a listat după jumătatea anului 2019 și a început livrări test în câteva magazine ale rețelei Profi, ulterior concretizate în listare finală. Din perspectiva portofoliului de produse, Compania a lansat Iaurtul Mic – o variantă de iaurt cu numai 2,7% grăsime pentru cei ce caută produse mai light, Iaurtul Sărat – un produs unic în piață

(acesta a fost delistat la final de 2021, deoarece se adresa unui segment de consumatori mult prea mic), Brânza Proaspătă pentru vânzare vrac, prima brânză maturată - MIEZ (în 2021 a fost delistată deoarece vânzarea era înfrânată de prețul / kg și nu /bucată așa cum sunt toate celelalte brânzeturile la raft, dar Compania lucrează în prezent la o variantă de producție în care să poată pune în piață bucați de gramaj fix). Emitentul a continuat să lucreze la dezvoltarea de produse de specialitate, unice, și a lansat Ciocolata-n lapte. Acesta este un produs fără niciun aditiv, ce folosește ciocolata belgiană de origine unică (Vietnam) topită în lapte alături de puțin zahăr. Pe finalul anului 2020 Compania a lansat și Iaurtul de 10.

În primăvara anului 2020 au început livrările directe către magazinele independente din Timișoara și apoi. În vară, compania s-a extins la Pitești și Brașov. Tot în anul 2020 Compania s-a listat și în rețeaua de supermarketuri a Carrefour și în Shop&Go.

În anul 2020 Compania a demarat pregătirile pentru primele certificări internaționale de calitate ale Companiei. Din păcate pandemia a amânat acest moment, iar primele audituri au avut loc abia la început de 2021 și astfel Compania a obținut Certificare ISF și BRC cu scoruri înalte.

În anul 2021 Compania s-a luptat cu incertitudinea generală din piață și a lansat patru produse noi: Iaurtul Răcoros – prima băutură cu 0,1% grăsime, Brânza Măriuța (ediție limitată cu ocazia sărbătorilor de Paști), o brânză care la momentul vânzării avea puțin peste nouă luni de maturare și al cărei stoc s-a vândut în două săptămâni într-o singură rețea de magazine, Miere și Polen în Iaurt – un produs unic în piață datorită combinației de ingrediente și faptului că este realizat complet fără aditivi sau orice ajutoare artificiale. Al patrulea produs este din categoria brânzeturilor și este Rotocol de Cașcaval – un cașcaval moale, cremos și extra gustos. Pentru Miere și polen în Iaurt și Rotocol de cașcaval obiectivul curent îl reprezintă asigurarea prezenței corecte la raft și dimensionarea comenzilor corect în raport cu cererea.

Anul 2021 marchează și primul proiect special al Lăptăriei cu Caimac, respectiv dezvoltarea produsului AYRAN, în colaborare cu partenerii de la Calif. În anul 2021 vânzările au fost exclusive în lanțul de restaurante Calif și Condimental, dar în anul 2022 am început extinderea distribuției în rețelele de retail.

Pe final de 2021 Emitentul a lărgit distribuția în online odată cu deschiderea magazinul Freshful.ro, de unde are un feedback foarte pozitiv referitor la produsele acestuia.

În anul 2022, ulterior punerii în funcțiune a liniei de producție a untului, Compania a lansat 2 produse noi: Untul cel Lăptos și Untul cel cu Sare, ce se vor găsi permanent la raft, precum și Untul cel cu Leurdă – produs sezonier. De asemenea, în 2022 Compania a început colaborarea cu alți retaileri online și a diversificat gama de produse în rețelele unde era deja prezentă.

PORTOFOLIU DE PRODUSE

În prezent, Lăptăria cu Caimac produce următoarele categorii de lactate 100% naturale:

- Lapte integral nestandardizat (3,8%-4,1% grăsime), pasteurizat la temperatură joasă (73-78 grade, în condițiile în care media pieței este în jur de 120 grade), ambalat la sticlă de 1l – produs unic în România, Lăptăria cu Caimac fiind una din puținele mărci de lapte ce oferă lapte nestandardizat din România;
- Iaurt (5% grăsime), 300 grame, ambalat la borcan;
- Iaurt mic (2.7% grăsime), 190 g, ambalat la borcan;
- Iaurt de 10 (10% grăsime), 190 g, ambalat la borcan;
- Lapte bătut (2% grăsime), și sana (3% grăsime), ambalate la sticle de 375ml;

- Smântână proaspătă de 33-36 % grăsime pentru gătit sau frișcă – sticlă 400 ml;
- Smântână dolofană de 33-36% grăsime (fermentată) – borcan de 190 g;
- Caș zvântat (foarte puțin sărat) – cutie de carton conținând 2 bucăți vidate, 225 grame;
- Alte brânzeturi maturate - Miez de brânză, Brânza Măriuța, Brânza englezească;
- Ciocolată-n lapte – sticlă, 240 ml, unicul produs din retail care conține ciocolată adevărată, belgiană de origine unică;
- Brânză proaspătă - vânzare vrac;
- Miere și Polen în iaurt;
- Rotocol de cașcaval;
- Ayran – specialitate orientală;
- Untul cel lăptos;
- Untul cel sărat-afumat;
- Brânza cu smântână.

Toate produsele brandului (cu excepția brânzeturilor), sunt ambalate în sticlă.

În luna august 2022 compania a pus în piață un produs: **Brânza cu Smântâna** – ambalat în borcan la 190g. Este un produs care combină brânza proaspătă de vacă și smântână grasă.

Are o textură cremoasă, onctuoasă și este perfect tartinabilă. Este produs natural 100%, care nu conține conservanți, stabilizatori sau alte adăosuri.

Este cremoasă datorită procesului unic de producție fără a fi nevoie de aditivi. Se găsește în rețeaua Mega Image, în magazinele Cora, pe freshful.ro, pe sezamo.ro, și în aplicațiile Bolt market, și Glovo Express, precum și în băcării și magazine mai mici. În octombrie a ajuns la Carrefour și Untul cel cu Turmeric și Busuioc.

Din iunie 2018 și până la final de 2022, Lăptăria cu Caimac și-a dezvoltat distribuția în peste 2.300 de puncte de vânzare:

- numeroase rețele de tip IKA (Mega Image, Auchan, Cora, Carrefour, Profi, Selgros, Metro Cash & Carry);
- rețele independente de magazine din țară: Diana – jud. Vâlcea și Gorj, Paco, Issa etc.;
- magazine sau aplicații de cumpărături online: freshful.ro, sezamo.ro, Bolt Market, Glovo Express;
- numeroase băcării, magazine de proximitate și magazine tradiționale dar și în HoReCa de renume.

SITUAȚIA CONCURRENTIALĂ

La momentul actual tendința în piață este de diversificare la raft. Consumatorii s-au rafinat în ultimii ani, fiind expuși la mai multe informații și la inovații generoase ale producătorilor. Diversificarea și sofisticarea gusturilor și preferințelor au atras și nevoia producătorilor și retailerilor de a se adapta noilor cerințe din piață: sortimentație mai variată (inclusiv produse din lapte de capră, bivoliță și măgăriță), cantități și ambalaje diferite, produse cu valoare adăugată (deserturi - cel mai dinamic segment, produse funcționale, specialități internaționale), și, lactate ecologice, care au acum un spațiu al lor, bine delimitat și semnalizat în majoritatea punctelor de desfacere din țară.



Lăptăria cu Caimac activează în segmentul produselor 'sănătoase', premium, similar cu segmentul bio. Chiar dacă produsele bio la acest moment au o pondere de doar câteva procente în totalul pieței lactatelor, evoluția segmentului nu este deloc de neglijat. De altfel, și marii producători au început să se uite cu un interes tot mai mare către această nișă, în contextul în care consumatorii devin tot mai interesați de alimente cât mai sănătoase. Tendința de creștere se observă pe mai multe ramuri: lapte, iaurt alb, iaurt cu fructe, telemea, produse acidofile, unt etc.

Conform calculelor Companiei, pe segmentul de lapte, Compania are o cotă de piață valorică de 1,84% , iar pe segmentul de iaurturi 2,79% în IKA (total iaurturi proprii raportate la total categorie iaurturi, incluzând băuturi).

Din datele Companiei, evoluția segmentelor relevante din piața națională la nivelul anului 2022 versus 2021 este:

- categoria lapte proaspăt a scăzut cu 3% în volum;
- categoria unt a scăzut cu 9,5% în volum;
- categoria iaurt a scăzut cu 6,5% în volum;
- categoria smântână a scăzut cu 7% în volum.

Referințe externe:

- Despre provocările anului 2022 pentru Grupul Lactalis, interviu în Revista Progresiv [AICI](#).
- Despre noile contexte ale pieței, apărute în 2022, precum și previziuni pentru 2023 din partea companiei Bringo, interviu în Revista Progresiv [AICI](#).
- Despre cum criza energetică a lovit industria lactatelor, articol în Ziarul Financiar [AICI](#).

DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ

Compania este un business integrat care permite controlul activ al calității pe întreg lanțul de aprovizionare: de la nivelul hranei animalelor, până la sănătatea animalelor, managementul mulsului, curățenie etc. Este printre foarte putinele companii din România cu trasabilitate 100% pentru materia primă, până la nivel de tratament al plantelor care compun hrana.

Fabrica este amplasată vis-à-vis de ferma, eliminând astfel costurile logistice ce țin de aprovizionarea cu materie primă (scenariu ideal pentru produse fresh și super-fresh). La momentul actual niciun alt jucător cu peste 1% din piață nu poate asigura produse fresh sau super fresh, lanțul logistic de aprovizionare cu materie primă având un rol semnificativ. Totodată, locația fermei și a fabricii permite livrare rapidă către cel mai mare areal (valoric per capita) al consumatorilor în România (București, Ploiești, Brașov).

Un alt avantaj major este lipsa replicabilității modelului de business: marii jucători nu vor investi în ferme, deoarece sunt în mijlocul unui proces de centralizare a achizițiilor de lapte, cu focus pe import. Modelul de business al fermei este la rândul său greu de replicat: datorită limitărilor biologice, poate dura până la 8 ani de la investiție până la rezultate.

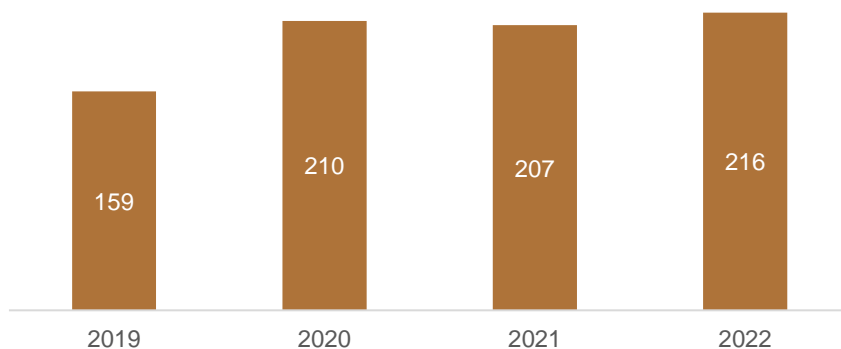
Încă un aspect important îl reprezintă componenta mai multor linii de business (unic în piață în această privință): Compania activează și în zona bunurilor de larg consum prin vânzarea produselor lactate în comerțul modern / tradițional / HoReCa, dar are și o componentă solidă în agricultura de bază (unde intră vânzările fermei vegetale și vânzările de lapte către alți procesatori locali).

PERSONAL

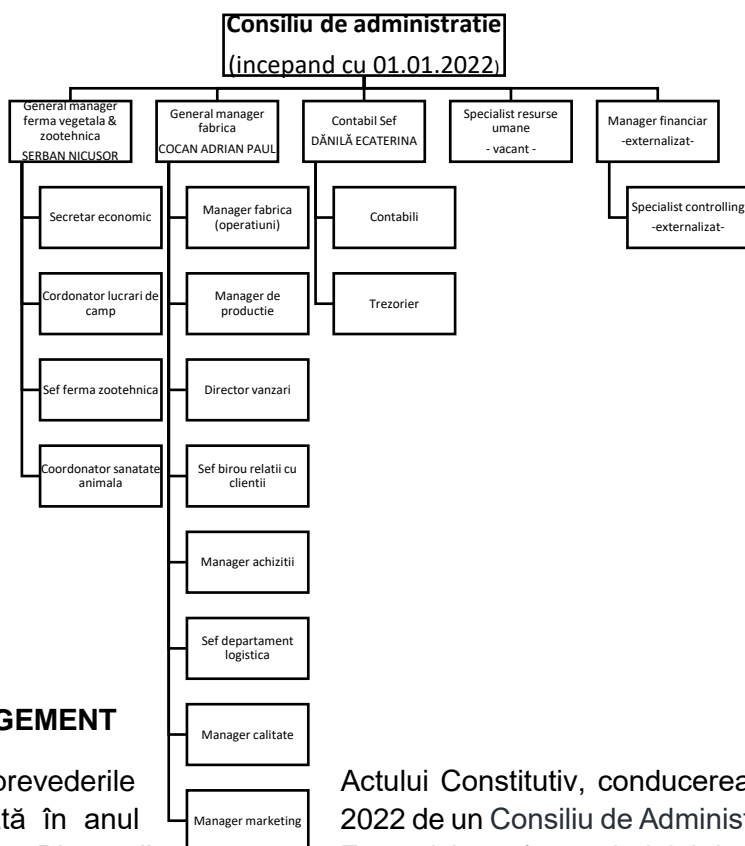
Unul dintre cele mai valoroase componente ale afacerii Companiei o reprezintă angajații săi. Compania oferă șanse angajaților tineri care se află la primul loc de munca, precum și oportunități de dezvoltare în carieră, disponibile frecvent, deoarece Compania se află într-o etapă de creștere.

La data de 31.12.2022, numărul de angajați care își desfășurau activitatea în cadrul Companiei era de 216 angajați. Evoluția numărului de angajați a urmărit un trend organic, în concordanță cu extinderea afacerii și adăugarea de noi linii de business. Astfel, în 2018, odată cu finalizarea investiției în fabrica de procesare lactate și începerea producției, numărul de angajați a crescut de la 91 la 124, și ulterior la 159 în 2019, respectiv la 207 la finele anului 2020, pe seama creșterii a cererii de produse Lăptăria cu Caimac și dezvoltării lanțului de distribuție.

Evoluție număr angajați



Organigrama companiei pentru anul 2022 este prezentată mai jos:



ECHIPA DE MANAGEMENT

În conformitate cu prevederile S.A. a fost asigurată în anul membri, și de Directorii

Actului Constitutiv, conducerea Agroserv Mariuța 2022 de un Consiliu de Administrație format din trei Executivi, conform tabelului de mai jos:

Directorii Executivi	
Nicușor Șerban	Director de Divizie Zootehnică și Vegetală
Mădălina Cocan	Director General
Adrian Cocan	Director de Investiții și Dezvoltare
Cristian Sterie	Director de Vânzări Divizia Lactate
Gabriel Daniel Marin	Director de Producție Divizia Lactate
Ecaterina Dănilă	Contabil Șef
Daniela Nedu	Manager de calitate

Serban Nicușor, Fondator si Administrator, a absolvit Facultatea de Agricultură din București, obținând licența în Agricultură. Dl. Șerban și-a început activitatea ca Administrator de Fermă la Stațiunea Didactică și Experimentală Belciugatele, unde a lucrat timp de 8 ani, înainte de a înființa ferma care acum furnizează materia primă fabricii Lăptăria cu Caimac. În prezent, este responsabil de activitatea fermelor vegetale și animale din cadrul companiei. Totodată, este președinte al cooperativei agricole locale Romlacta și președinte al Clubului Fermierilor Români pentru Agricultură Performantă (cea mai mare cooperativă independentă a fermierilor din România).

Mădălina Cocan, Director General, a absolvit Academia de Studii Economice București, obținând licența în Marketing. Ulterior a urmat studiile de masterat în Marketing la Oxford Brookes University din Oxford, UK. Dna Cocan și-a început activitatea la JTI Romania ca Brand Equity Associate. Între 2011 și 2014 a făcut parte din echipa PURATOS PROD Romania, inițial în calitate de Product Manager în departamentul de Marketing al companiei, și ulterior ca Marketing Manager pe România.

În 2017 s-a alăturat echipei Agroserv Măriuța. În prezent este responsabilă de strategia de marketing a companiei și de poziționarea în piață a mărcii Lăptăria cu Caimac.

Adrian Cocan, Director de Investiții și Dezvoltare, a absolvit Școala Națională de Studii Politice și Administrative București, fiind licențiat în Științele Comunicării. Și-a început cariera din postura de Account Manager la Foote Cone & Belding. Între 2007 și 2010 a lucrat ca Account Director la Brandine, înainte de a prelua postul de Marketing Manager în cadrul BGS Grup în anul 2011. În 2014 s-a alăturat echipei din cadrul fermei Agroserv Măriuța. În prezent este responsabil de activitatea generală a fabricii de lactate și de evoluția mărcii Lăptăria cu Caimac.

Gabriel Marin, Manager Producție divizia lactate, a absolvit Universitatea Bioterra din București, fiind licențiat în Controlul și Expertiza Produselor Alimentare. Ulterior a urmat Masteratul în Inspecție, expertiză și legislație în siguranța alimentelor, protecția mediului și protecția consumatorului la Universitatea Bioterra. Dl. Marin are o experiență de aproape 10 ani în industria alimentară, după ce a lucrat între 2005 și 2018 ca inginer tehnolog la Ecolact SRL și EcoFerm SRL.

Cristian Sterie, Director de vânzări divizia lactate a absolvit facultatea de Management-Marketing în cadrul Universității Româno-Americane și a început cariera în vânzări în 2001, lucrând în companii precum: Nestle (Icecream), Dobrogea Group, Covalact, Angst.

CONSILIU DE ADMINISTRAȚIE

Compania este administrată de un Consiliu de Administrație, format din trei membri aleși cu un mandat de patru ani, începând cu data de 01.01.2022. La data redactării acestui raport, Consiliul de Administrație al Agroserv Măriuța are următoarea componență:

- Nicușor Șerban, Președinte Consiliu de Administrație al Agroserv Măriuța
- Cornel Dănilă, Membru independent și neexecutiv
- Mișu Negrițoiu, Membru independent și neexecutiv

Nicușor Șerban

Remunerație: În anul 2022, cuantumul remunerației plătite și beneficiile în natură acordate de către Emitent lui Șerban Nicușor reprezintă:

- Remunerație brută anuală în valoare de 61023 RON lei;
- Alte beneficii: Asigurare de viață.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În prezent Șerban Nicușor este asociat activ în compania Agrobest S.R.L., companie cu privire la care Emitentul declară relațiile de legătură, precum și în Lăptăria cu Caimac Distribuție S.R.L. (companie fără activitate de la înființare și până în prezent).
- În ultimii 5 ani, lui Șerban Nicușor 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 Șerban Nicușor.
- Șerban Nicușor nu are activitate profesională care o concurează pe cea a Emitentului. Domnul Nicușor Șerban se află în relații de rudenie cu acționarul majoritar al Agroserv

Mariuța, doamna Mădălina Cocan, care, la data de 31.12.2022, deținea 67,4986% din capitalul social al Companiei.

Cornel Dănilă

Remunerație: În anul 2022, cuantumul remunerației plătite și beneficiile în natură acordate de către Emitent lui Cornel Dănilă reprezintă:

- Remunerație brută anuală în valoare de 52.303 lei;
- Alte beneficii: 0

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În prezent Cornel Dănilă este asociat activ în compania Unique management Solutions, Trade Management Solutions și SC H&D Comercial SRL.
- În ultimii 5 ani, lui Cornel Dănilă 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, a existat o cerere de insolvență depusă în Octombrie 2022 pentru compania Trade Management Solutions SRL unde Cornel Dănilă deține 51% din capital social. Încă nu există o decizie a unei instanțe de judecată cu privire la această cerere. În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Cornel Dănilă.
- Cornel Dănilă 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.

Mișu Negrițoiu

Remunerație: În anul 2022, cuantumul remunerației plătite și beneficiile în natură acordate de către Emitent lui Mișu Negrițoiu reprezintă:

- Remunerație brută anuală în valoare de 52.303 lei;
- Alte beneficii: 0

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În prezent Mișu Negrițoiu este asociat activ în compania MNP Financial Experience SRL, precum și membru în Consiliul de Administrație al Transfond SA și al Credex IFN.
- În ultimii 5 ani, lui Mișu Negrițoiu 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 Mișu Negrițoiu.

- Mișu Negrițoiu 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 trecut au avut loc 13 întâlniri ale Consiliului de Administrație.

ACȚIUNILE MILK LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

Acțiunile MILK au fost admise la tranzacționare pe segmentul SMT al Bursei de Valori București la data de 21.05.2021.

Anterior, în data de 26 aprilie 2021, compania a atras 19,4 milioane de lei de la investitorii de pe piața de capital, cea mai mare sumă atrasă într-un plasament privat pe acțiuni pentru piața AeRO. În cadrul plasamentului privat au fost vândute 431.020 acțiuni emise prin majorare de capital social, 24,9% din capital social. Plasamentul a fost suprasubscris de 3,6 ori, în total fiind înregistrate subscrieri de aproximativ 70 milioane de lei, în condițiile în care subscrierea maximă pe investitor a fost limitată la 1 milion de lei. În urma încheierii cu succes a plasamentului, evaluarea companiei s-a situat la aproximativ 78 milioane de lei.

În perioada 01.01.2022 – 31.12.2022, investitorii au tranzacționat acțiuni MILK în cadrul a 5.636 de tranzacții, în valoare totală de peste 10 de milioane lei. La 31.12.2022, structura acționariatului companiei era următoarea:

Acționar	Număr Acțiuni	Procent
Mădălina Oana Cocan	7.010.490	67,4986 %
Persoane fizice	1.779.590	17,1343 %
EVERGENT INVESTMENTS S.A.	1.188.612	11,4442%
Persoane juridice	407.428	3,9228%
TOTAL	10.386.120	100%

În 2022, nu au fost efectuate operațiuni de către Agroserv Măriuța S.A. de achiziționare de acțiuni proprii. Niciuna dintre societățile afiliate nu deține acțiuni emise de Agroserv Măriuța S.A..

OBLIGATIUNILE MILK25E LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

Prima interacțiune a companiei cu BVB a avut loc în noiembrie 2020 prin lansarea unei emisiuni de obligațiuni în valoare de trei milioane de euro cu dobândă de 5,25% și scadență în 2025. Acestea au intrat la tranzacționare pe SMT al BVB în decembrie 2020. Până în acest moment au fost plătite toate cupoanele aferente perioadei. Suma de trei milioane de euro este destinată construirii unui depozit nou și a unei secții de producție pentru unt și brânzeturi, ce au fost puse deja în funcțiune.

Următorul cupon este datorat în data de 04.05.2023 și compania nu prevede nicio problemă cu plata acestuia.

POLITICA DE DIVIDENDE

Consiliul de Administrație al Agroserv Măriuța S.A. („Compania”) 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 administrat de Bursa de Valori București S.A. în calitate de operator de sistem.

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

- Compania recunoaște drepturile acționarilor de a fi remunerați sub formă de dividende, ca formă de participare la profiturile nete acumulate din exploatare precum și ca expresie a remunerării capitalului investit în Companie.
- Agroserv Măriuța S.A. este o companie de creștere cu un potențial mare de dezvoltare, dar care are nevoie să investească semnificativ în extinderea capacităților sale. Acest lucru înseamnă că îmbunătățirea rezultatelor financiare este condiționată de accesul la capital pentru realizarea investițiilor necesare.
- În consecință, Compania își propune să își recompenseze investitorii prin acordarea de acțiuni cu titlu gratuit, în urma capitalizării unei părți din profiturile nete acumulate de Companie. În acest mod, capitalul va fi păstrat de către companie 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 forma de acțiuni cu titlu gratuit, se va realiza de către Consiliul de Administrație al Companiei, iar hotărârea privind aprobarea distribuirii de dividende aparține Adunării Generale a Acționarilor, adoptată în condițiile legii.

Orice modificare a politicii de dividende a companiei va fi comunicată investitorilor în timp util.

Această politică va fi revizuită de către conducerea Companiei, ori de câte ori intervin informații suplimentare relevante privind distribuirea de dividende. Această politică este publicată pe pagina oficială de internet a Companiei, www.laptariacucaimac.ro, secțiunea pentru investitori.

EVENIMENTE CHEIE ÎN 2022

Evenimentele cheie din 2022 care au avut un impact și vor continua să aibă impact asupra afacerii Agroserv Măriuța SA sunt următoarele:

NUMIREA PREȘEDINTELUI CA ȘI A DIRECTORILOR COMPANIEI

În data de 18 ianuarie 2022, Compania a informat piața cu privire la alegerea de către Consiliul de Administrație al Companiei („CA”) a domnului Nicușor Șerban în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație. În cadrul aceleiași ședințe, CA a numit următorii directori ai Companiei: Mădălina Oana Cocan, în funcția de Director General, Nicușor Șerban în funcția de Director de Divizie Zootehnică și Vegetală, Adrian Paul Cocan în calitate de Director de Investiții și Dezvoltare, Cristian Mihail Sterie în calitate de Director de Vânzări Divizia Lactate și Gabriel Daniel Marin ca Director de Producție Divizia Lactate. Mandatele Directorilor expiră la data de 03.01.2024.

DESCHIDERA UNUI DEPOZIT DE FRIG

În T1 2022, Compania a deschis un nou de depozit de frig, situat într-o clădire dezvoltată cu fondurile obținute din obligațiunile emise la data de 04 noiembrie 2020 (simbol MILK25E), în valoare totală de 3 milioane de euro. Unitatea de depozitare are o capacitate de 630 de paleți, fiind eficientă energetic și construită în conformitate cu standardele IFS 7.1. (siguranța alimentară și calitatea proceselor și produselor), pentru care Compania deține certificare. Noul depozit este compus din zona de depozitare la rece, zona de pregătire comenzi (picking) și 2 rampe de livrare care pot deservi mai multe tipuri de camioane și van-uri de livrări. Depozitul are temperatura controlată, monitorizată permanent, prin mai multe tipuri de măsurători, astfel încât sa se asigure că parametrii corecți sunt mereu respectați.

În urma deschiderii noii facilități, Compania a reziliat contractul pentru depozitul închiriat situat în București, începând cu data de 1 februarie 2022.

DESCHIDERA UNEI NOI UNITĂȚI DE PRODUCȚIE

În data de 8 februarie 2022, Compania a deschis noua unitate de producție construită din fondurile obținute din emisiunea de obligațiuni MILK25E. Noua unitate va deține liniile de producție de brânzeturi și unt. Linia de producție brânzeturi poate produce brânzeturi (pastă moale, pastă tare, brânzeturi proaspete cremoase, brânzeturi cu mușcăi nobil) și cașcavaluri (cașcaval din lapte pasteurizat și nepasteurizat, pastă moale și semi-moale, pastă semi-tare, caș maturat etc). Linia de producție a untului a fost pusă în funcțiune în data de 18 aprilie 2022.

Capacitatea totală a noii secții este de 16.500 litri/zi lapte proaspăt pentru brânză și 40.500 litri pe zi lapte proaspăt pentru unt, în total 57 de tone de lapte pe zi. La categoria brânzeturi, capacitatea produsului finit este de 2 tone/zi, iar la categoria unt, capacitatea este de 1,6 tone/zi.

ÎNCHEIERE CONTRACT CU MARKANT AG

În data de 11 martie 2022, Compania a anunțat piața cu privire la încheierea unui acord, pe o perioadă nelimitată de timp, cu termeni și condiții negociate până în anul 2025, cu Markant AG, cel mai mare intermediar european de servicii între marile lanțuri de retail și producătorii de alimente și alte produse alimentare. Prin intermediul contractului, Compania va avea acces la 150 de rețele mari de retail, asigurând totodată securitatea operațională a comenzilor și plăților. Markant AG oferă servicii de intermediere plăți, servicii EDI, informații și analize de la raft, integrări B2B, garanție deplină a încasării facturilor emise. În 2021, compania Markant AG a intermediat plăți de peste 53 de miliarde de euro între 150 de lanțuri importante de retail europene și peste 14.000 de companii de producție.

Prin încheierea contractului, Compania continuă să se extindă pe piețele europene, vizând în special țările cu cele mai mari importuri de produse lactate finite, cum ar fi Germania, Austria, Belgia și Polonia.

ADUNAREA GENERALĂ ORDINARĂ A ACȚIONARILOR DIN DATA DE 21.04.2022

În data de 21 martie 2022, Consiliul de Administrație al Agroserv Măriuța a decis convocarea Adunării Ordinare ale Acționarilor Companiei pentru data de 21 aprilie 2022. Cvorumul legal și statutar aferent adunării a fost constituit la prima convocare.

Punctele cheie aprobate în cadrul adunării au fost:

- Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli individual pentru exercițiul financiar 2022;
- Repartizarea profitului Companiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, în valoare de 1.737.358,87 lei brut, determinat în conformitate cu legile aplicabile, după cum urmează: 86.867 lei pentru constituirea rezervelor legale ale Companiei și 1.650.491,87 lei pentru acoperirea parțială a pierderii fiscale a anului 2020;
- Remunerația membrilor Consiliului de Administrație pentru exercițiul financiar aferent anului 2022 la nivelul de 3.000 lei (net)/lună, și la nivelul de 3.500 lei (net)/lună pentru Președintele Consiliului de Administrație, în conformitate cu politica de remunerare a Companiei.

PRODUSE NOI

În luna iunie a acestui an, compania a lansat trei noi tipuri de unt, produse în cadrul liniei de producție a untului construită din fondurile obținute din emisiunea de obligațiuni MILK25E: Untul cel Lăptos, Untul cel cu Sare și Untul cel cu Leurdă.

Toate produsele companiei sunt disponibile magazine fizice, precum Mega Image, Carrefour, Auchan, Cora, Profi, Carrefour Market/Express, Selgros sau Metro, dar și online pe Freshful.ro, Sezamo, Bolt Market sau alte platforme.



Untul cel cu Leurdă a fost un produs sezonier, disponibil atât timp cât leurda recoltată din Apuseni, de către partenerii noștri a fost disponibilă. Ulterior, Compania a lansat alte 2 produse în gama de unt: Untul cel cu Busuioc și Turmeric și Untul cel cu Ceapa și Mărar.

OBȚINEREA UNUI GRANT

În data de 07 decembrie 2022, Compania a informat investitorii cu privire la obținerea unui grant în valoare de 682.810,20 lei, din care 89.062,20 lei reprezintă cofinanțare din partea Companiei.

Printre principalele cerințe ale proiectului se numără acela al menținerii activității pe o perioadă de minim 6 luni și cel referitor la menținerea/suplimentarea numărului locurilor de muncă față de data depunerii cererii, pe o perioadă de minimum 6 luni, la data acordării granturilor.

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

Activitatea Companie este împărțită în trei linii de business: activitatea fermei vegetale, activitatea fermei zootehnice și activitatea de procesare lapte (Lăptăria cu Caimac). Deși ferma vegetală și cea zootehnică sunt activitățile tradiționale pentru companie, în anul 2022 activitatea de procesare lapte a continuat să reprezinte linia principală de business.

În 2022 cifra de afaceri a fost de 72,9 milioane de lei, în creștere cu 7% față de perioada similară a anului 2021. Liniile de business fabrică și zootehnie au înregistrat o evoluție pozitivă în 2022, înregistrând creșteri de 14%, respectiv 13%, iar linia vegetală a înregistrat o scădere de 14% față de performanța din 2021.

Sume prezentate mai jos includ deja reducerile acordate conturilor cheie (key accounts) ale companiei, în linie cu clauzele contractuale.

ÎMPĂRȚIRE P&L	VEGETALĂ	ZOOTEHNIE	FABRICĂ	TOTAL
2022	15.433.962	14.637.196	42.786.706	72.857.864
2021	17.936.362	12.903.061	37.501.512	68.340.934
Δ%	-14%	13%	14%	7%

FERMA VEGETALĂ

Veniturile din activitatea vegetală s-au ridicat la 15,4 milioane de lei în 2022. Conform APIA, suprafața cultivată de către Companie în perioada analizată a fost de puțin peste 2.500 ha, acestea fiind în proprietate sau arendă. Culturile sunt reprezentate de grâu, în proporție de 27% din suprafață, porumb (Cultura 1) – 48%, rapiță – 19%, altele – 6%. Până la finalul anului 2022, Compania a înregistrat o producție totală de 27.958 tone, din care cultura de porumb însilozat a reprezentat 50% din această producție, grâu – 16%, porumb – 14%, cea de seară însilozată - 9%, lucerna însilozată - 7% și rapiță – 4%. Scăderea cifrei de afaceri provenite din activitate vegetala a fost cauzată de o producție mai mică pe hectar față de anul 2021, din cauza secetei.

În acest context, Compania a înregistrat următoarea producție:

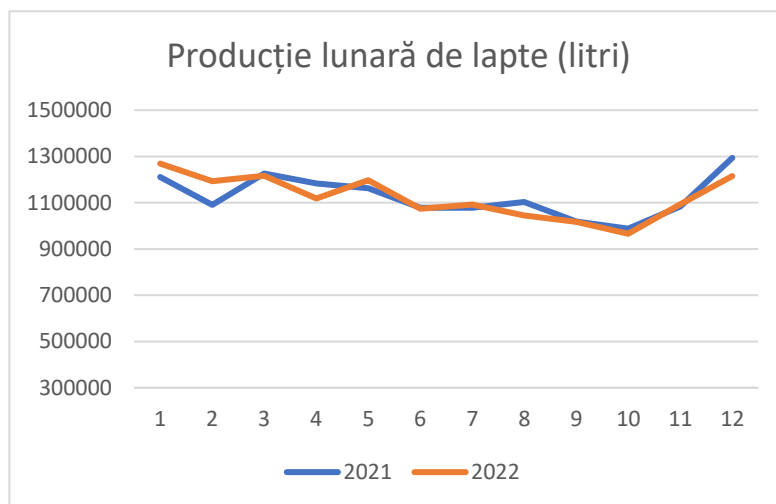
DENUMIRE	UNITĂȚI - KG
BALOȚI LUCERNĂ	292.000
GRÂU	4.358.280
PORUMB	3.930.940
RAPITȚĂ	1.193.370
SILOZ LUCERNĂ COASA 1-2022	559.200
SILOZ LUCERNĂ COASA 2-2022	1.004.840
SILOZ LUCERNĂ COASA 3-2022	67.160
SILOZ PORUMB	13.941.310

Pentru comparație, la nivelul României, producția totală de grâu a fost de 9,18 milioane de tone (4,4 tone/ha în medie), cea de rapiță s-a situat în jurul valorii de 1,56 milioane de tone (3,3 tone/ha în medie raportat la ha cultivate) și 9 milioane de tone pentru porumb (3,1 tone/ha în medie).

FERMA ZOOTEHNICĂ

Modelul de business al Companiei, prin care aceasta reușește să asigure din surse proprii furaje pentru nutriția vacilor de lapte reprezintă o bază solidă pentru stabilitatea Companiei, precum și pentru demararea proiectelor de dezvoltare ale acesteia.

Veniturile din activitatea de zootehnie au înregistrat o valoare de 14,6 milioane de lei, în principal datorită vânzării de lapte crud, de 9,3 milioane de lei, urmată de vânzarea de animale, de 2 milioane de lei. În 2022, producția totală de lapte a fost de 13 milioane litri, similar cu 2021. Numărul mediu al vacilor mulse zilnic în 2022 a fost în medie de 991 capete/zi, număr total de vaci la muls la nivelul lunii decembrie a ajuns la 1.160. Prin urmare, producția medie în 2022 a fost de peste 37 tone/zi, la fel ca în perioada similară a anului trecut. Fabrica a utilizat 56% din producția de lapte a fermei, similar cu 2021, scăderea vânzărilor pe anumite SKU fiind compensată de lansarea untului.



PROCESAREA LAPTELUI (LĂPTĂRIA CU CAIMAC)

În 2022, Compania a procesat 8.110.080 de litri de lapte în fabrică, o creștere cu 7% față de 2021. Veniturile din vânzarea de produse lactate, semifabricate, precum și de mărfuri au atins valoarea de 42,8 milioane de lei (după acordarea reducerilor), acestea având cea mai mare contribuție la cifra de afaceri generată în 2022, în creștere cu 14% față de anul 2021. Creșterea în 2022 a fost determinată de majorarea volumelor vândute, creșterea numărului de produse în magazine și de creșterea numărului de magazine independente.

În 2022, compania a înregistrat venituri de 1,8 milioane de lei din vânzarea mărfurilor, reprezentând vânzările prin magazinul propriu și vânzări din ferma. În august 2021, Compania a înființat punctul de lucru Movilița și, prin urmare, începând cu cel de-al doilea semestru din 2021, vânzările aferente aceluși punct de lucru nu mai sunt asimilate produselor fabricii (în mod corespunzător, și cheltuielile cu mărfurile au crescut în cadrul P&L).

În anul 2022 Compania a adăugat patru noi produse lactate în portofoliul său: Untul cel Lăptos, Untul cel cu Sare, Untul cel cu Leurdă, ca urmare a deschiderii liniei de producție unt, precum și Brânza cu Smântâna – ambalat în borcan la 190g. Este un produs care combină brânza proaspătă de vacă și smântână grasă. **În T4 Untul cel cu Leurdă a fost înlocuit cu Untul cel cu Ceapă și Mărar și Untul cel cu Busuioc și Turmeric. Gama de unturi va evolua continuu, produsele fiind listate/delistate în funcție de sezonality/interes/ediții speciale etc.**



Cele mai importante evoluții în categoriile de produse sunt reprezentate de creșterea volumică a vânzărilor de smântâna și unt cu 24% și a vânzărilor de brânzetururi cu 87 % și creștere valorică pe toate categoriile.

ANALIZĂ P&L

În 2022 cifra de afaceri a fost de 72,9 milioane de lei, în creștere cu 7% față de perioada similară a anului 2021. Cifra de afaceri aferentă fabricii a crescut cu 14%, veniturile aferente acestei linii de business ridicând-se la 42.8 mil lei.

Veniturile din subvenții s-au ridicat la 4,7 milioane de lei, o scădere cu 25% și includ, ca și anul trecut, subvențiile agricole primite din partea APIA și grantul menționat mai sus. Scăderea înregistrată este legată de faptul că în 2021, Compania a primit și o subvenție COVID-19, ca urmare a contextului pandemic din 2020. Alte venituri din exploatare au ajuns la 3,2 milioane de lei, o scădere de 2% din cauza faptului că în 2021, Compania a avut oportunitatea de a revinde borcane mici, care au fost achiziționate, dar nu au mai fost folosite. Această activitate secundară (*non-core*) a fost înregistrată contabil în linia de alte venituri de exploatare și a fost realizată doar în 2021.

Cheltuielile din exploatare au crescut într-un ritm mai rapid decât veniturile, fiind mai mari cu 11% față de 2021, ajungând la 108,6 milioane de lei în 2022. Principala contribuție a fost adusă de cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile, care au crescut cu 24%, până la 62,4 milioane de lei. Această creștere a fost determinată de majorarea prețurilor la energie, combustibil și de contextul general inflaționist în special, așa cum a fost raportat și la T3 2022, care a condus la creșterea costurilor cu materii prime și consumabile, peste rata de creștere a veniturilor din exploatare.

A doua cea mai mare contribuție au avut-o categoria alte cheltuieli din exploatare, care au atins suma de 19,3 milioane de lei, cu 10% mai puțin decât în 2021. Această poziție include cheltuielile serviciile prestate de terți (servicii de logistică, merchandising, analize de laborator etc), arendă, cheltuieli cu asigurare pentru imobile, mașini, echipamente, asigurarea culturilor vegetale, etc., cheltuielile cu operațiunile bancare. Reducerea cu 10% a acestor costuri este rezultatul controlului mai strict al costurilor, efectuat de către companie în contextul unui an dificil.

Cheltuielile de personal au scăzut cu 3%, ajungând la 12,3 milioane de lei, având în vedere faptul că numărul mediu de angajați a scăzut de la 213 angajați cu normă întreagă în 2021, la 204 salariați în 2022. Scăderea este și rezultatul unui control mai strict al costurilor, chiar și în contextul în care în anul 2022 compania a majorat salariile pentru a fi competitivi pe piața muncii, dar și ca urmare a majorării salariului minim pe economie și de creșterea impusă de modificările legislative

pentru domeniul agriculturii, din luna iunie a anului 2022. Astfel, salariile angajaților din fabrică și fermă au crescut, pe fondul majorării salariului minim la 3.000 de lei brut pentru angajații din sectorul agro-alimentar. Cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au fost de 9,6 milioane de lei, o scădere de 5%.

Rezultatul operațional al companiei a scăzut de la 6.6 milioane lei până la 3,4 milioane de lei, pe fondul creșterii rapide a costurilor, determinată de inflație și imposibilitatea transpunerii tuturor costurilor către clientul final în perioada analizată. Pentru a transpune costurile în prețul de vânzare compania are mai multe constrângeri: acceptarea acestuia de către clienții IKA în cazul lactatelor (negocierea dintr-o poziție inferioară față de aceștia datorită dimensiunii companiei) și a faptului că pe piața de cereale există cotații internaționale, produsele fiind *commodities*.

Veniturile financiare au scăzut cu 31%, până la 0,8 milioane de lei datorită diferențelor de curs valutar nefavorabile. Cheltuielile financiare au crescut cu 1%, până la 6,1 milioane de lei și au inclus în principal dobânzi (atât dobânda la obligațiunile corporative, precum și dobânda aferentă creditelor bancare accesate de companie).

Rezultatul financiar înregistrat pentru 2022 a fost o pierdere de 5,3 milion de lei, o creștere de 9%, față de 4,9 milioane de lei înregistrată în anul 2021. Drept urmare, compania a încheiat 2022 cu o pierdere netă de 1,9 milion de lei, față de un profit net de 1,7 milioane de lei înregistrat în 2021, rezultatul net fiind egal cu cel brut.

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2021	31/12/2022	Δ %
Venituri din exploatare	104.316.723	112.029.449	7%
Cheltuieli din exploatare	97.712.028	108.611.610	11%
Rezultat operațional	6.601.182	3.398.631	-49%
Rezultat financiar	(4.867.336)	(5.310.412)	9%
Rezultat brut	1.737.360	(1.892.573)	-209%
Rezultat net	1.737.360	(1.892.573)	-209%

CLIEȚI SEMNIFICATIVI

Încă de la lansare, produsele Lăptăria cu Caimac se găsesc atât în marile lanțuri de magazine, cât și în magazine tradiționale, independente. Primul client al Lăptăriei a fost Mega Image, urmat imediat de Băcănia Real Foods, ambii fiind în continuare clienți importanți ai companiei.

La final de 2022, brandul Lăptăria cu Caimac era prezent în 2.090 magazine ale marilor rețele și 450 de magazine din categoria magazinelor independente, crescând astfel distribuția numerică cu 2%. Pe fondul unui control al costurilor, s-au optimizat rute și portofolii de clienți mici. Cea mai importantă creștere rezultă din creșterea numărului de magazine IKA în care Compania este prezentă. Cea mai mare extindere a anului 2022 o reprezintă extinderea în rețeaua Mega Image, având în vedere numărul de magazine.

Pe baza estimărilor echipei de management, gradul de penetrare a pieței a crescut de la 60% în 2021 la 62% în 2022.

În anul 2022 compania a avut un număr de 351 de clienți, în top 5 situându-se următoarele companii:

DENUMIRE	DOMENIU DE ACTIVITATE	PONDERE ÎN CA TOTALĂ
CLIENT 1	RETAIL	22%
CLIENT 2	RETAIL	13%
CLIENT 3	COMERT CU RIDICATA PROD AGRICOLE	8%

CLIENT 4	RETAIL	7%
CLIENT 5	DISTRIBUȚIE ȘI PRODUCȚIE PRODUSE ALIMENTARE	6%

PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

Indicatori de performanță privind producția:

- (i) Capacitate totală producție: 119.000 litri de lapte crud pe zi, în prezent, gradul de utilizare este de 28% din total capacitate (fabrica inițială + secția nouă). Cantitatea de lapte procesat în medie, a crescut de mai bine de 9,67 ori, de la 2.152 l/zi în 2018 (luând în calcul perioada iunie – decembrie), la 22.361,5l/zi în 2022 (medie la 365 zile), ca urmare a dezvoltării brandului Lăptăria cu Caimac. Numărul de produse vândute a înregistrat o creștere de aproape 15 ori, de la aproximativ 520.000 unități în 2018 (luând în calcul perioada iunie – decembrie), la 7.786.013 de unități în 2022, o scădere de 3% față de 2021. Aceasta evoluție se datorează fluctuațiilor pieței, a scăderii generale a vânzărilor în industrie, în special în primul semestru al lui 2022.
- (ii) Costul de producție mediu per produs:
 - Costurile directe nu au o valoare medie reprezentativă deoarece variază în funcție de cantitatea laptelui folosit, tipuri de ambalaje, etc;
 - Costurile indirecte: 2018 –2,92 lei/litru; 2019 – 2,66 lei/litru; 2020 – 2,38 lei/litru; 2021 -2.34lei/ litru; 2022 – 2,13 lei/litru.
- (iii) Durata ciclului de producție: 24h pentru 90% din produse (pentru brânzeturi poate ajunge și la 76 de zile);
- (iv) Rata de pierdere în producție a avut o dinamică pozitivă în perioada de analiză ajungând la 1,04%.
- (v) Volumul de produse / angajat a crescut de asemenea, de la 41,72 unități / ora în 2018, la 43.9 unități/oră în 2022, ceea ce reprezintă o dinamică de +5%.

Indicatori de performanță privind logistica:

- (i) Rata utilizării spațiului de depozitare: 34% (media săptămânală, depozit nou) – reprezintă valorile pentru anul 2022;
- (ii) Costurile de depozitare: nesemnificative – produsele stau între 8 și 36 de ore în depozit;
- (iii) Service level IKA: 96,1% în 2022, s-a îmbunătățit vag pe seama creșterii numărului de comenzi și eficientizării livrărilor (nu exista posibilitatea de întârziere în categoria produselor proaspete, există doar livrări incomplete din cauza termenelor de valabilitate scurte sau epuizării stocurilor). Service level nu poate fi 100% deoarece Compania lucrează la comandă și pe baza unui istoric scurt, orice variație neașteptată devenind “comandă nelivrată”.
- (iv) Pierderile logistice: 0,47%, datorită colaborării cu mai mulți operatori logistici externi și unei rotații de personal mai mare la depozitele contractate;

- (v) Rotația la raft: produsele de volum precum lapte și iaurtul au o rotație de sub 8 zile, iar produsele cu termen mare de valabilitate și consum etapizat în gospodărie, precum laptele condensat și cașcavalurile, au o rotație între 7 și 17 zile;
- (vi) Pierderile la raft:
- în IKA sub 1%;
 - în comerțul tradițional sub 0,3%.

ANALIZĂ BILANȚ

În 2022, activele imobilizate au rămas la aproape același nivel, crescând cu 1%, până la 95 milioane de lei. Imobilizările corporale au înregistrat o creștere la același nivel, de 1%, până la 94,9 milioane de lei. Imobilizările corporale includ și animalele. La 31 decembrie 2022 sunt evidențiate în situațiile financiare ale companiei un efectiv de 1.281 capete vaci lapte de natura imobilizărilor corporale și un număr 1.660 capete juninci/vițele/viței/tăurași de natura stocurilor. Imobilizările necorporale au scăzut cu 45%, ajungând la 40 mii de lei, ca rezultat al uzurii naturale a mijloacelor fixe.

Activele circulante au crescut cu 6%, ajungând la 60,4 milioane de lei în 2022. Creșterea a fost determinată de majorarea stocurilor cu 26%, care au ajuns la 49,6 milioane de lei. Cea mai mare creștere la nivelul stocurilor față de începutul anului se înregistrează la furaje producție proprie și se datorează unei valori mai mari a furajelor stocate. De asemenea, stocul furajelor prezintă creștere față de începutul de an, fiind în concordanță cu sezonabilitatea activității vegetale și de zootehnie – la sfârșitul T3 2022 se constituie stocuri pentru perioada de iarnă, deoarece recolta s-a încheiat. O parte din aceste furaje au fost consumate în T4 2022 și se vor consuma până la T3 2023, când se va încheia următoarea recoltă.

Creanțele au scăzut 30% în 2022, înregistrând o valoare de 9,4 milioane de lei, datorită încasării unor facturi în T4 2022, generate ca urmare a livrărilor de cereale, junici și de servicii agricole care au avut loc în T2 și T3 2022. Există creanțe care au depășit data scadenței pentru care compania ia măsuri atât juridice, cât și amiabile. Poziția casa și conturi la bănci a scăzut cu 62%, până la 1,4 milioane de lei datorită investițiilor continue, dar și plăților efectuate către furnizori.

INDICATORI DE BILANȚ (LEI)	31/12/2021	31/12/2022	Δ %
Active imobilizate	93.833.305	94.976.567	1%
Active circulante	56.328.939	60.375.570	6%
Cheltuieli înregistrate în avans	361.825	542.573	50%
Total activ	150.524.069	155.894.710	3%

Datoriile pe termen scurt au crescut cu 18%, până la 74,2 milioane de lei. Creșterea este determinată de datoriile către furnizori, care au ajuns la 28,4 milioane de lei (+13%), toate având un termen sub 1 an, și de scadența la creditele pe termen scurt, respectiv la leasinguri și credite care au termen scadent mai mic de un an. Acestea din urmă au ajuns la 44,2 milioane de lei, o creștere de 24,5%. De asemenea, în 2022, Compania a accesat o linie de credit în valoare de 2,5 milioane de lei, cu scadență în mai 2023. Datoriile pe termen lung au scăzut cu 7% până la 38,9 milioane de lei, prin rambursarea unei părți din datoriile existente, precum și reclassificarea unora din categoria pe termen lung în cea pe termen scurt.

Provizioanele au fost stinse. Veniturile în avans au scăzut ușor, cu 12%, ajungând la 6,4 milioane de lei și includ în principiu subvențiile pentru investiții.

Capitalurile proprii au scăzut cu 5%, ajungând la 36,4 milioane de lei. Capitalul subscris, primele de capital și rezervele legale au rămas la același nivel ca la începutul anului, scăderea fiind generată de rezultatele raportate.

INDICATORI DE BILANȚ (LEI)	31/12/2021	31/12/2022	Δ %
Datorii curente	62.709.674	74.226.204	18%
Datorii pe termen lung	41.713.517	38.898.498	-7%
Provizioane	501.084	0	-100%
Venituri în avans	7.282.877	6.400.714	-12%
Total Datorii	112.207.152	119.525.416	7%
Capitaluri proprii	38.316.917	36.369.294	-5%
Total capitaluri proprii și datorii	150.524.069	155.894.710	4%

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI

Principalele direcții de dezvoltare pentru următorii ani vor fi:

- I. Continuarea creșterii brandului Lăptăria cu Caimac pe plan național, prin consolidarea poziției și creșterea numărului de produse prezente la raft în fiecare magazin. În anul 2023 Compania vizează o creștere a numărului de produse disponibile la raft în fiecare magazin și penetrarea unei rețele IKA noi.
- II. Diversificarea ofertei de produse sub marca Lăptăria cu Caimac, în principal prin creșterea numărului de produse din categoria brânzeturi precum și lansarea unei game complet noi. Pe lângă cele 3 tipuri de unt lansate în anul 2022, în anul 2023 compania are în plan actualizarea ofertei în funcție de sezonality.
- III. Creșterea vânzărilor de produse lactate și menținere prețurilor acestora în ritm cu inflația, coroborat cu un control al costurilor.
- IV. Investiții noi într-un sistem de recuperare, spălare și re folosire a sticlelor și borcanelor. Această investiție va contribui atât la reducerea costului cu ambalajele și a dependenței de furnizori de ambalaje, reducerea taxelor către OIREP cât și la o creștere a venitului deoarece se intenționează prestarea serviciilor de spălare ambalaje din sticla către alți agenți economici. Mai mult, recuperarea și spălarea ambalajelor va aduce economii la taxele fondului de mediu și va aduce compania într-o nouă etapă în ceea ce privește impactul asupra mediului. *Pentru a afla mai multe despre sustenabilitatea sticlelor de lapte, vă recomandăm articolul publicat [AICI](#).*
- V. Investiții noi într-o stație de bio gaz. Această investiție va închide ciclul economic și va avea un impact major în diminuarea amprentei de carbon. Societatea intenționează să folosească deșeurile fermei de vaci pentru a produce energie și astfel să acopere necesarul fermei și al fabricii fără a mai fi nevoie să apeleze la energie din surse poluante. Proiectul se aliază cu directivele UE, în mod particular Pactului Verde European și va duce Compania mai aproape de dezideratul de a deveni neutră din punct de vedere al impactului asupra climei până în anul 2030. Acest proiect este plănuț să fie implementat începând cu anul 2023.

Pentru ambele investiții ne pregătim să accesăm fonduri nerambursabile, finanțare bancară, alături de fonduri proprii din mărirea de capital. Calendarul acestor proiecte depinde în prezent de sesiunile de accesare fonduri nerambursabile.

BUGET 2023

	LEI
Total cifră de afaceri, din care:	79.614.567
<i>Cifra de afaceri din activitate vegetală</i>	16.000.407
<i>Cifra de afaceri din activitate zootehnie</i>	15.275.057
<i>Cifra de afaceri din activitate fabrică</i>	48.339.104
Costul bunurilor vândute, din care:	(56.255.645)
<i>Cheltuieli directe de producție</i>	(59.497.026)
<i>Cheltuieli indirecte de producție</i>	(35.014.338)
<i>Costul mărfurilor vândute</i>	(1.025.961)
<i>Venituri din subvenții</i>	5.079.758
<i>Variația stocurilor</i>	32.150.000
Marja brută	23.358.922
Cheltuieli administrative, inclusiv reclama și publicitate	(5.448.974)
EBITDA	17.909.948
Amortizare	(9.585.868)
Subvenții pentru investiții	776.303
Rezultatul net din vânzarea de active	(889.625)
EBIT	8.210.759
Dobânzi și diferențe de curs	(6.112.911)
EBT	2.097.848
Impozit	0
Rezultatul net	2.097.848

RISCURI CHEIE

Cele mai semnificative riscuri legate de activitatea Agroserv Măriuța SA pentru anul 2023 sunt prezentate mai jos. Cu toate acestea, riscurile prezentate în această secțiune nu includ toate acele riscuri asociate activității emitentului. Per total, pot exista alți factori de risc și incertitudini pe care compania nu le cunoaște în momentul redactării acestui document și care pot modifica rezultatele efective ale emitentului, condițiile financiare, performanța și performanța în viitor și pot duce la o scădere a prețului acțiunii companiei. De asemenea, investitorii ar trebui să efectueze verificările prealabile necesare pentru a-și elabora propria evaluare a oportunității de investiție.

Situația economică generală pe piețe – Rezultatele Companiei pot fi afectate direct de condițiile economice, în special de nivelul de ocupare a forței de muncă, inflația, veniturile disponibile, nivelul consumului, accesul la credite de consum, încrederea consumatorilor, impozitele aplicabile și disponibilitatea consumatorilor de a cheltui bani în piețele și zonele geografice în care Compania operează. O încetinire sau recesiune economică ar putea avea efecte negative asupra profitabilității și a operațiunilor. Astfel de condiții macroeconomice nefavorabile ar putea duce la o creștere a ratei șomajului, reducerea consumului și a puterii de cumpărare, ceea ce ar putea afecta cererea pentru produsele comercializate de Emitent. Într-un mediu economic nefavorabil, cu o scădere a venitului disponibil, clienții Companiei pot reduce frecvența cu care cumpără produsele Companiei sau pot alege opțiuni de a cumpăra produse mai ieftine. Acest risc continuă să fie semnificativ în 2023 din cauza estimării unei rate de inflație ridicate precum și a creșterii costurilor cu energia, ambele fiind afectate de conflictul geopolitic cauzat de războiul din Ucraina. O scădere a venitului disponibil poate afecta traficul clienților, frecvența, valoarea medie a cumpărăturilor, precum și capacitatea Companiei de a transfera creșterea costurilor către clienții săi.

Riscul asociat cu instabilitățile politice și sociale din regiune – Instabilitatea politică și militară din regiune, precum războiul din Ucraina, pot determina condiții economice profund nefavorabile, tulburări sociale sau, în cel mai rău caz, confruntări militare în regiune. Efectele sunt, în mare măsură, imprevizibile dar pot include o scădere a investițiilor, fluctuații valutare semnificative, creșteri ale ratelor dobânzilor, reducerea disponibilității creditelor, a fluxurilor comerciale și de capital și creșteri ale prețurilor energiei. Aceste efecte și alte efecte negative neprevăzute ale crizelor din regiune ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra activității, perspectivelor, rezultatelor operațiunilor și poziției financiare ale Emitentului.

Riscul asociat cu condițiile meteorologice în contextul activității agricole – o parte din veniturile generate de Societate provin din activitatea agricolă, atât direct cât și indirect (prin materia primă utilizată pentru activitatea de producție). Astfel, există riscul ca din cauza unor condiții meteorologice mai puțin prielnice, anul agricol să fie afectat și prin urmare și rezultatele operaționale și financiare să fie afectate în mod negativ. Ca măsuri de diminuare a acestui risc, conducerea Societății desfășoară o administrare profesionistă a fermei vegetale, inclusiv prin asigurarea culturilor, și are în vedere extinderea sistemului de irigații (acum sunt irigate 395ha) performant care să deservească o parte mai mare din terenul agricol cultivat.

Riscul asociat cu activitatea logistică într-o societate cu creștere susținută – estimarea cât mai corectă a cererii nu este întotdeauna facilă și estimarea greșită ar putea duce la o capacitate excesivă sau insuficiența de procesare logistică ceea ce ar genera o creștere a costurilor. Pe măsură ce Societatea continuă să își extindă capacitatea logistică, rețelele logistice devin din ce în ce mai complexe și operarea lor devine mai dificilă. Compania se bazează pe capacitatea de transport internă cât și pe un număr limitat de companii de transport pentru a livra produsele către clienți. Este posibil ca termenii negociați cu aceste companii sau configurația pieței de transport să se schimbe,

cea ce ar putea avea un impact negativ asupra rezultatelor operaționale ale companiei. Astfel, nu există nicio asigurare că Societatea va putea administra activitatea logistică în parametri de eficiență estimați, ceea ce ar putea avea un efect negativ asupra rezultatelor financiare și operaționale ale companiei.

Riscul asociat mediului concurențial – piața lactatelor este una foarte competitivă, caracterizată prin prezența atât a jucătorilor strategici regionali (de tipul Lactalis sau FrieslandCampina) cât și a jucătorilor locali independenți (de tipul Lăptăria cu Caimac). Unii dintre concurenții actuali și potențiali ai Companiei pot avea mai multă experiență, un brand mai cunoscut, o bază mai mare de clienți sau resurse financiare, tehnice sau de marketing mai consistente decât Societatea. Concurența crescută și acțiunile neprevăzute ale concurenților, inclusiv prin politicile agresive de prețuri, imitarea unor produse sau al brandului/comunicării Companiei ar putea conduce la o presiune negativă asupra prețurilor produselor Lăptăria cu Caimac sau la o scădere a cotei de piață a Companiei, aspecte care ar putea avea un impact negativ semnificativ asupra activităților și perspectivelor Companiei, afectând potențialul său de creștere, rezultatele activității și situația sa financiară. O variantă de reducere a acestui risc este însăși strategia de dezvoltare produse: compania nu produce produse similare cu cele ale competiției ci lucrează ca fiecare produs să fie unic, ușor de diferențiat și greu de copiat mai ales de către jucătorii multinaționali caracterizați de un grad mai mare de inflexibilitate și o viteză de reacție mai mică.

Riscul asociat relației cu clienții de retail mari – unul dintre principalele canale de vânzare pentru activitatea fabricii de produse lactate este reprezentat de marile lanțuri de magazine de retail (precum Carrefour sau Mega Image). O eventuală schimbare a condițiilor contractuale sau a cerințelor acestor clienți ar putea afecta activitatea operațională, precum și rezultatele și poziția financiară a Companiei. Activitatea diversificată a firmei (ferma vegetală, ferma agricolă și producție) și planurile echipei manageriale de a diversifica atât canalele de vânzare (lanțuri de retail, comerț tradițional și pe viitor, export) precum și clienții de retail mari, contribuie la diminuarea acestui risc.

Riscul asociat preferințelor consumatorilor – Preferințele consumatorilor sunt afectate de o serie de factori, precum: gusturile consumatorilor, condițiile economice naționale, regionale și locale și tendințele geografice. Spre exemplu, preferințele sau restricțiile legate de dietă sau de limitarea consumului de produse de lactate ar putea determina consumatorii să evite produsele Companiei. Schimbările în preferințele consumatorilor pot avea un impact semnificativ asupra cererii pentru produsele oferite de Companie. Compania urmărește să mențină atractivitatea produselor sale prin inovare de produse, respectiv prin lansarea a unor oferte de produse noi, iar reacția consumatorilor la produsele nou-lansate poate afecta vânzările Companiei.

Riscul asociat planului de dezvoltare a afacerii – Compania vizează o creștere sustenabilă, ca direcție strategică de dezvoltare a activității, conducerea propunându-și creșterea volumului vânzărilor și acapararea de cotă de piață pe nișele de piață în care Compania activează. Cu toate acestea, nu este exclusă posibilitatea ca linia de dezvoltare aleasă în vederea extinderii activității să nu fie la nivelul așteptărilor și estimărilor, situație care ar putea genera efecte negative asupra situației financiare a Companiei.

Riscul asociat proiectului de recuperare și re folosire a ambalajelor - Investiția în dezvoltarea unui sistem de recuperare, spălare și re folosire a sticlelor și borcanelor va contribui atât la reducerea costului cu ambalajele și a dependenței de furnizori de ambalaje cât și la o creștere a venitului deoarece se intenționează prestarea serviciilor de spălare ambalaje din sticlă către alți agenți economici.

Cu toate acestea, emitentul vizează o investiție într-o activitate complementară business-ului pe care îl desfășoară în prezent, activitate care reprezintă o noutate din punct de vedere operațional și în care societatea nu are experiență, ceea ce poate presupune unele riscuri mai ridicate în comparație cu activitățile uzuale ale afacerii.

Riscul de lichiditate - Riscul de lichiditate este inerent operațiunilor Companiei și este asociat cu deținerea de stocuri, creanțe sau alte active și de transformarea acestora în lichidități într-un interval de timp rezonabil, astfel încât Compania să își poată îndeplini obligațiile de plată către creditorii și furnizorii săi. În cazul neîndeplinirii de către Companie a acestor obligații de plată sau a indicatorilor de lichiditate prevăzuți în contract, creditorii Companiei (furnizorii comerciali, băncile, etc.) ar putea începe acțiuni de executare a activelor principale ale companie sau chiar ar putea solicita deschiderea procedurii insolvenței companiei, ceea ce ar afecta în mod semnificativ și negativ deținătorii de acțiuni și activitatea, perspectivele, situația financiară și rezultatele operațiunilor Companiei. Compania își monitorizează constant riscul de a se confrunta cu o lipsă de fonduri pentru desfășurarea activității, prin planificarea și monitorizarea fluxurilor de numerar însă întrucât nu se pot preziona cu exactitate veniturile nete există riscul ca această planificare să fie diferită față de ceea ce se va întâmpla în viitor.

Riscul gradului de îndatorare - Compania are contractate facilități de credit, atât pe termen scurt, pentru finanțarea activității curente, cât și pe termen lung pentru finanțarea unor investiții. Aceste contracte de credit pot conține numeroase cerințe, inclusiv condiții afirmative, negative și financiare. Nerespectarea oricăreia dintre aceste condiții poate duce la activarea clauzei prin care creditul tras devine imediat scadent și este posibil ca lichidități Companiei în acel moment să nu fie suficiente pentru a satisface obligațiile de rambursare în cazul accelerării acestor obligații. Este posibil ca fluxul de numerar din operațiuni să nu fie suficient și astfel nu există nici o asigurare că Emitentul va avea acces la împrumuturi viitoare, în sume suficiente, care să permită plata datoriilor. Este posibil să fie nevoie de adoptarea uneia sau mai multor alternative, cum ar fi reducerea sau întârzierea cheltuielilor planificate și a investițiilor, vânzarea activelor, restructurarea datoriilor, obținerea de capitaluri suplimentare sau refinanțarea datoriei. Este posibil ca aceste strategii alternative să nu fie disponibile în termeni satisfăcători. Abilitatea Companiei de a-și refinanța datoriile sau de a obține finanțări suplimentare în condiții rezonabile din punct de vedere comercial, va depinde, printre altele, de starea financiară la momentul respectiv, de restricțiile acordurilor care reglementează datoriile curente și de alți factori, inclusiv de starea piețelor financiare și a piețelor în care Compania activează. Dacă Compania nu generează un flux de numerar din operațiuni suficient și dacă alternativele menționate anterior nu sunt disponibile, este posibil ca aceasta să nu dispună de suficient numerar care să-i permită să-și îndeplinească toate obligațiile financiare.

Riscul ratei dobânzii și surselor de finanțare - Unele din aceste contracte de finanțare ale Companiei prevăd o rată variabilă a dobânzii. Prin urmare, Compania este expusă riscului majorării acestei rate a dobânzii pe durata contractului de finanțare, ceea ce ar putea determina plata unei dobânzi mai mari și ar putea avea un efect negativ semnificativ asupra activității, situației financiare și rezultatelor operațiunilor Companiei. De asemenea, în cazul deteriorării mediului economic în cadrul căruia operează Compania, aceasta s-ar putea găsi în imposibilitatea contractării unor finanțări noi 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.

Știri false (fake news) - Natura activității Emitentului industria în care își desfășoară activitatea, pot expune compania la pretenții legate de defăimare, diseminare de informații greșite sau farse de știri (denumite și „știri false” sau „fake news”), sau alte tipuri de conținut care pot dăuna, temporar sau pe termen lung, reputației afacerii. Compania poate fi, de asemenea, afectată negativ de acțiunile

sau declarațiile diferitelor persoane, care acționează sub identități false sau neautentice, care pot disemina informații care sunt considerate a induce în eroare sau care intenționează să manipuleze opiniile despre companie. Orice astfel de situație poate duce potențial la o scădere a dorinței clienților de a cumpăra produsele Emitentului, ducând astfel la scăderea vânzărilor, precum și la o scădere a prețului instrumentelor financiare emise de către Emitent.

Impact asupra mediului înconjurător - Activitatea profesională a Agroserv Mariuta S.A. nu are un impact semnificativ asupra mediului înconjurător. Nu există litigii și nici nu se preconizează apariția de litigii legate de protecția mediului înconjurător.

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	31/12/2021	31/12/2022	Δ %
Venituri din exploatare, din care:	104.316.723	112.029.449	7%
Cifra de afaceri	68.353.251	72.857.865	7%
Venituri aferente costului producției in curs de execuție	26.332.850	31.203.375	18%
Venituri din subvenții de exploatare	6.299.181	4.719.920	-25%
Alte venituri din exploatare	3.331.441	3.248.289	-2%
Cheltuieli din exploatare, din care:	97.712.028	108.611.610	11%
Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile	50.144.087	62.356.177	24%
Cheltuieli cu personalul	12.728.298	12.334.480	-3%
Cheltuieli cu amortizarea și ajustările de valoare	10.126.469	9.597.096	-5%
Alte cheltuieli de exploatare	21.354.712	19.258.983	-10%
Rezultat operațional	6.601.182	3.398.631	-49%
Venituri financiare	1.163.324	797.503	-31%
Cheltuieli financiare	6.030.660	6.107.915	1%
Rezultat financiar	(4.867.336)	(5.310.412)	9%
Venituri totale	105.480.047	112.826.952	7%
Cheltuieli totale	103.742.688	114.719.525	11%
Rezultat brut	1.737.360	(1.892.573)	-209%
Rezultat net	1.737.360	(1.892.573)	-209%

BILANȚ

INDICATORI DE BILANȚ (LEI)	31/12/2021	31/12/2022	Δ %
Active imobilizate, din care:	93.833.305	94.976.567	1%
Imobilizări necorporale	105.377	40.033	-62%
Imobilizări corporale	93.716.928	94.925.534	1%
Imobilizări financiare	11.000	11.000	0%
Active circulante, din care:	56.690.764	60.375.570	6%
Stocuri	39.323.797	49.639.892	26%
Creanțe	13.352.677	9.353.278	-30%
Casa și conturi la bănci	3.652.465	1.382.400	-62%
Cheltuieli înregistrate în avans	361.825	542.573	50%
Total activ	150.524.069	155.894.710	4%
Datorii curente, din care:	62.709.674	74.226.204	18%
Furnizori terți	25.105.069	28.366.527	13%
Datorii bancare	3.546.464	4.251.144	20%
Datorii față de acționari	80.954	32.409	-60%
Leasing financiar	0	1.249.660	100%
Alte datorii pe termen scurt	2.135.251	1.660.464	-22%
Datorii pe termen lung, din care:	41.637.276	38.898.498	-7%
Datorii bancare și obligațiuni	39.264.015	35.900.152	-9%
Leasing financiar	2.373.261	2.998.346	26%
Provizioane	501.084	0	-100%
Venituri în avans	7.282.877	6.400.714	-12%
Venituri din subvenții	7.282.877	6.400.714	-12%
Total Datorii	112.207.152	119.525.416	7%
Capitaluri proprii, din care:	38.316.917	36.369.294	-5%
Capital subscris și vărsat	1.038.612	1.038.612	0%
Prime de capital	19.352.798	19.352.798	0%
Rezerve legale	14.606.361	14.606.361	0%
Profit / (pierdere) raportată	1.668.654	3.264.096	96%
Profit / (pierdere) pentru perioadă	1.737.359	(1.892.573)	-209%
Total capitaluri proprii și datorii	150.524.069	155.894.710	4%

CASH-FLOW

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Profit/(pierdere) înainte de impozitări	1.737.359	(1.892.573)
<i>Ajustări pentru:</i>		
Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale	336.791	133.152
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale	9.789.678	9.472.057
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare mijloace fixe	-	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri	189.788	(189.788)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate	466.250	(1.205.486)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	(135.642)	(501.084)
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	1.091.493	1.112.031
Venituri din subvenții	(1.002.405)	(882.163)
Cheltuieli cu dobânzile	4.400.718	4.383.141
Venituri din dobânzi	(5)	(11)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant	16.874.025	12.840.248
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	(3.828.703)	2.793.913
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	915.784	(180.748)
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	(7.478.595)	(16.102.665)
Creșteri / (descreșteri) de datorii	5.298.772	2.016.291
Creșteri / (descreșteri) de venituri în avans	-	-
Dobânzi plătite	(4.400.718)	(4.383.141)
Dobânzi încasate	5	11
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net din activități de exploatare	7.380.570	(3.016.089)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție		
Achiziții de active corporale	(33.741.185)	(5.883.002)
Achiziții de active necorporale	(63.299)	(67.808)
Împrumuturi (acordate)/restituite și imobilizări financiare	-	-
Încasări din vânzarea de imobilizări	1.002.767	1.454.008
(Achiziție)/Vânzare de acțiuni proprii	-	-
Flux de trezorerie net din activități de investiție	(32.801.717)	(4.496.802)

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	EXPLICATII
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 adoptarea 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 cunoștința Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	√		Emitentul respectă pe deplin această prevedere. Toate angajamentele profesionale ale membrilor CA 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.	√		După caz, membrii Consiliului de Administrație au informat Consiliul despre aceste legături.
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.	√		Emitentul își asumă publicarea acestor informații în cadrul raportului anual.
A5.	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru o perioadă în care această cooperare este aplicabilă va conține cel puțin următoarele:	√		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	√		
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;	√		
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.			
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.			Nu se aplică - compania nu are filiale.
B2.	Auditul intern trebuie să fie realizat de către o structură 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.	√		Emitentul a contractat în 2022 realizarea auditului intern cu o entitate specializată.
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.	√		Emitentul a include informații legate de remunerația Consiliului de Administrație în cadrul raportului anual.
SECȚIUNEA D – CONSTRUIIND 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:	√		Agroserv Măriuța respectă toate regulile referitoare la funcția IR, așa cum este detaliat mai jos. Compania are o secțiune dedicată pentru relații cu investitorii pe https://laptariacucaimac.ro .
D1.1	Principalele regulamente ale companiei, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare	√		Regulamentele cheie ale Agroserv Măriuța pot fi găsite pe site-ul emitentului.
D1.2	CV-urile membrilor organelor statutare;	√		CV-urile și biografiile personalului din conducerea companiei pot fi găsite în raportul anual.
D1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice;	√		Toate rapoartele curente și periodice ale Agroserv Măriuța 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;	√		Toate informațiile legate de AGA Agroserv Măriuța 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	√		Dacă este cazul, aceste informații vor fi publicate de companie pe site-ul Agroserv Măriuța, precum

	unui acționar, incluzând termenele limită și principiile unor astfel de operațiuni;			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 Consultant Autorizat; semnarea/ reînnoirea/ terminarea unui acord cu un Market Maker.	✓		Dacă este cazul, aceste informații vor fi publicate de companie pe site-ul Agroserv Măriuța, 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	✓		Datele de contact pentru departamentul de IR al Agroserv Măriuța 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 trebuie să fie publicate pe pagina de internet a companiei.	✓		Politica de dividend a companiei este disponibilă pe site-ul Agroserv Măriuța, la secțiunea „Investitori”.
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.	✓		Politica Agroserv Măriuța 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.	✓		Agroserv Măriuța organizează și va continua să organizeze AGA în zile lucrătoare la sediu.
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.	✓		Agroserv Măriuța emite toate informațiile pentru investitori, inclusiv rapoarte financiare, în mod bilingv, în engleză și în România.
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 secțiunea relații cu investitorii de pe pagina de internet a societății, la momentul respectivei întâlniri/ conferințe telefonice.	✓		Compania va continua să organizeze evenimente periodice pentru investitori

DECLARAȚIA CONDUCERII

București, 25 aprilie 2023

Subsemnatul Nicușor Șerban, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație al Agroserv Măriuța S.A., declar pe proprie răspundere, cunoscând dispozițiile art. 326 Noul Cod Penal, cu privire la falsul în declarații, următoarele:

- După cunoștințele mele, raportarea contabilă a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile și oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea contabilă a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale Companiei;
- Raportul anual aferent perioadei 01.01.2022 - 31.12.2022, transmis operatorului pieței de capital - BVB - precum și Autorității de Supraveghere Financiară, prezintă în mod corect și complet informațiile despre Companie.

Președinte Consiliu de Administrație,

Nicușor Șerban

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre actionarii Agroserv Mariuta S.A.

Opinia

1. Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale **Agroserv Mariuta S.A.** (denumita in continuare "Societatea"), cu sediul social in judetul Ialomita, localitate Dragoesti, Strada Ferma Zootehnica, identificata prin codul unic de inregistrare 6363609, care cuprind bilantul intocmit la 31 decembrie 2022, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalurilor proprii si situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative.

2. Situatiile financiare la 31 decembrie 2022 se identifica astfel:

Capitaluri proprii:	36.369.294	Lei
Rezultatul net al exercitiului financiar – pierdere:	1.892.573	Lei

3. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate prezinta o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2022, a performantei sale financiare, precum si a fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului financiar incheiat la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 - privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA), regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului European si al Consiliului European si Legea 162/2017 privind auditul statutar al situatiilor financiare anuale si al situatiilor financiare anuale consolidate si de modificare a unor acte normative. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA), coroborat cu cerintele etice relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte si Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza in opinia noastra.

Alte aspecte

5. Acest raport este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport.

6. Fiscalitatea in Romania este in continua evolutie. Exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul Societatii a inregistrat in conturile prezentate diferite impozite, penalitati si taxe, pe baza celei mai bune interpretari a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un eventual control fiscal.

Raportul administratorului este prezentat anexat si nu face parte din situatiile financiare.



Raport asupra raportului administratorului

7. Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorului în conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, punctele 489 - 492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorului prezentat în anexa nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorului.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorului anexat situațiilor financiare și raportăm ca:

a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;

b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

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

8. Conducerea Societății este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare individuale în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 privind aprobarea Reglementarilor Contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

9. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

10. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

11. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit 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.



12. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

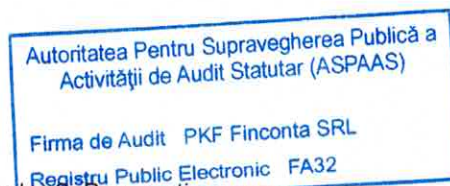
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoiele semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pâna la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, precum si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.

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

In numele: **PKF Finconta SRL**

Str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucuresti

Înregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul FA32



Nume partener audit financiar: **Florentina Susnea**

Înregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu numarul AF433



Bucuresti, Romania

24 martie 2023



AGROSERV MARIUTA S.A.

**SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2022**

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

CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

BILANȚ

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

AGROSERV MARIUTA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
A ACTIVE IMOBILIZATE			
I IMOBILIZARI NECORPORALE			
1	1	-	-
2	2	41.604	-
3	3	63.773	40.033
4	4	-	-
5	5	-	-
6	6	-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	105.377	40.033
II IMOBILIZARI CORPORALE			
1	8	34.137.960	33.371.207
2	9	21.414.285	21.225.176
3	10	265.153	178.979
4	11		
5	12	14.666.870	15.241.079
6	13	-	-
7	14	-	-
8	15	12.312.843	13.306.158
9	16	10.919.817	11.602.935
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	93.716.928	94.925.534
III IMOBILIZARI FINANCIARE			
1	18	-	-
2	19	-	-
3	20	-	-
4	21	-	-
5	22	11.000	11.000

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
6 Alte imprumuturi (ct 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	-	-
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	11.000	11.000
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+17+24)	25	93.833.305	94.976.567
B ACTIVE CIRCULANTE			
I STOCURI			
1 Materii prime si materiale consumabile (ct 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	9.199.352	12.178.719
2 Productia in curs de executie (ct 331 + 332 +341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	6.334.701	13.097.758
3 Produse finite si marfuri (ct 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct 4428)	28	21.104.436	22.876.358
4 Avansuri (ct 4091)	29	2.685.308	1.487.057
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	39.323.797	49.639.892
II CREANTE (sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
1 Creante comerciale (ct 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968 + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	10.606.940	7.621.352
2 Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct 451** - 495*)	32	-	-
3 Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct 453 - 495*)	33	-	-
4 Alte creante (ct 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct 4428** + 444** + 445 + 446 ** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34	2.745.737	1.780.391
5 Capital subscris si nevarsat (ct 456 - 495*)	35	-	-
TOTAL (rd. 31 la 35)	36	13.352.677	9.401.743

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
III INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1 Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct 501 - 591)	37	-	-
2 Alte investitii pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	-	-
TOTAL (rd. 37 + 38)	39	-	-
IV CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)			
	40	3.652.465	1.333.935
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)			
	41	56.328.939	60.375.570
C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471)			
(rd 43 + 44)	42	361.825	542.573
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471)	43	361.825	542.573
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	44	-	-
D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169)	45	-	-
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46	34.171.095	42.917.144
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	47	712.511	5.624
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	48	25.105.069	28.366.527
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	49	-	-
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50	-	-
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51	-	-
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile 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	2.720.999	2.936.909
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	62.709.674	74.226.204

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)			
	54	(6.974.274)	(14.190.224)
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)			
	55	86.859.031	80.786.343
G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)			
	56	14.844.300	14.842.200
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)			
	57	23.934.632	21.057.952
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)			
	58	-	-
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401+404+408)			
	59	-	-
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)			
	60	-	-
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)			
	61	-	-
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)			
	62	-	-
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile 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	2.934.585	2.998.346
TOTAL (rd. 56 la 63)			
	64	41.713.517	38.898.498
H PROVIZIOANE			
1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 1517)			
	65	-	-
2 Provizioane pentru impozite (ct 1516)			
	66	-	-
3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)			
	67	501.084	-
TOTAL (rd. 65 la 67)			
	68	501.084	-

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
I VENITURI IN AVANS			
1 Subventii pentru investitii (ct 475)			
(rd 70 + 71)			
	69	7.282.877	6.400.714
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 475*)	70	955.364	882.163
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 475*)	71	6.327.513	5.518.551
2 Venituri inregistrate in avans (ct 472) - total (rd 73 + 74), din care:			
	72	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct 472*)	73	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct 472*)	74	-	-
3 Venituri inregistrate in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct 478) (rd 76 + 77)			
	75	-	-
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 478*)	76	-	-
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 478*)	77	-	-
Fond comercial negativ (ct 2075)	78	-	-
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	7.282.877	6.400.714
J CAPITAL SI REZERVE			
I CAPITAL			
1 Capital subscris varsat (ct 1012)	80	1.038.612	1.038.612
2 Capital subscris nevarsat (ct 1011)	81	-	-
3 Patrimoniul regiei (ct 1015)	82	-	-
4 Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct 1018)	83	-	-
5 Alte elemente de capitaluri proprii (ct 1031)	84	-	-
TOTAL (rd. 80 +81 + 82 + 83 + 84)	85	1.038.612	1.038.612
II PRIME DE CAPITAL (ct 104)	86	19.352.798	19.352.798
III REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	87	-	-
IV REZERVE			
1 Rezerve legale (ct 1061)	88	88.867	88.867
2 Rezerve statutare sau contractuale (ct 1063)	89	201.196	201.196
3 Alte rezerve (ct 1068)	90	14.316.298	14.316.298
TOTAL (rd. 88 la 90)	91	14.606.361	14.606.361

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
BILANT
LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Actiuni proprii (ct 109)	92	-	-
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	93	-	-
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	94	-	-
V PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA (ct 117)			
- Sold C	95	1.668.654	3.264.096
- Sold D	96	-	-
VI PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct 121)			
- Sold C	97	1.737.359	-
- Sold D	98	-	1.892.573
Repartizarea profitului (ct 129)	99	86.867	-
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	10 0	38.316.917	36.369.294
Patrimoniul public (ct 1016)	10 1	-	-
Patrimoniul privat (ct 1017)	10 2	-	-
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102)	10 3	38.316.917	36.369.294

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
1 Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	1	68.353.251	72.857.865
Productia vanduta (ct 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	2	81.189.679	86.842.035
Venituri din vanzarea marfurilor (ct 707)	3	1.871.884	3.739.717
Reduceri comerciale acordate (ct 709)	4	14.708.312	17.723.887
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 766*)	5	-	-
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct 7411)	6	-	-
2 Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct 711 + 712)			
- Sold C	7	26.332.850	31.203.375
- Sold D	8	-	-
3 Venituri din productia de mobilizari necorporale si corporale (ct 721 + 722)	9	-	-
4 Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 755)	10	-	-
5 Venituri din productia de investitii imobiliare (ct 725)	11	-	-
6 Venituri din subventii de exploatare (ct 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	6.299.181	4.719.920
7 Alte venituri din exploatare (ct 751 + 758 + 7815)	13	3.331.441	3.248.289
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct 7815)	14	1.002.405	882.163
- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct 7584)	15	-	-
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	104.316.723	112.029.449
8 a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct 601 + 602)	17	50.144.087	62.356.177
Alte cheltuieli materiale (ct 603 + 604 + 606 + 608)	18	171.177	420.574
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct 605)	19	1.328.240	1.393.570
c) Cheltuieli privind marfurile (ct 607)	20	1.803.894	3.732.262
Reduceri comerciale primite (ct 609)	21	465.245	996.146

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
9 Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	12.728.298	12.334.480
a) Salarii si indemnizatii (ct 641 + 642 + 643 + 644)	23	12.384.369	12.033.541
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct 645)	24	343.929	300.939
10 a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26-27)	25	10.126.469	9.597.096
a. 1) Cheltuieli (ct 6811 + 6813 + 6817)	26	10.126.469	9.597.096
a. 2) Venituri (ct 7813)	27	-	-
b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29-30)	28	656.038	1.015.698
b. 1) Cheltuieli (ct 654 + 6814)	29	656.038	1.570.257
b. 2) Venituri (ct 754 + 7814)	30	-	554.559
11 Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31	21.354.712	19.258.983
11.1. Cheltuieli privind prestatiile externe (ct 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32	17.118.932	14.501.240
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributiidatorate in baza unor acte normative speciale (ct 635 + 6586*)	33	798.819	509.976
11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct 652)	34	-	-
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct 655)	35	-	-
11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct 6587)	36	-	-
11.6. Alte cheltuieli (ct 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	37	3.436.961	4.247.767
Cheltuieli privind dobanzile de refinantare inregistrate de entitati radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct 666*)	38	-	-
Ajustari privind provizioanele (rd. 40-41)	39	-135.642	-501.084
- Cheltuieli (ct 6812)	40	501.084	-
- Venituri (ct 7812)	41	636.726	501.084
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20-21+22+25+28+31+39)	42	97.712.028	108.611.610

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	6.604.695	3.417.839
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	-	-
12 Venituri din interese de participare (ct 7611 + 7612 + 7613)	45	-	-
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	46	-	-
13 Venituri din dobanzi (ct 766)	47	5	11
- din care, veniturile obtinute de la entitati afiliate	48	-	-
14 Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct 7418)	49	-	-
15 Alte venituri financiare (ct 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50	1.163.319	797.492
- din care, venituri din imobilizari financiare (ct 7615)	51	-	-
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49 + 50)	52	1.163.324	797.503
16 Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 54-55)	53	-	-
- Cheltuieli (ct 686)	54	-	-
- Venituri (ct 786)	55	-	-
17 Cheltuieli privind dobanzile (ct 666*)	56	4.400.718	4.383.141
- din care, cheltuieli in relatie cu entitati afiliate	57	-	-
Alte cheltuieli financiare (ct 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58	1.629.942	1.724.774
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	59	6.030.660	6.107.915
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A)			
- Profit (rd. 52-59)	60	-	-
- Pierdere (rd. 59-52)	61	4.867.336	5.310.412
VENITURI TOTALE (rd 16 + 52)	62	105.480.047	112.826.952
CHELTUIELI TOTALE (rd 42 + 59)	63	103.742.688	114.719.525

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

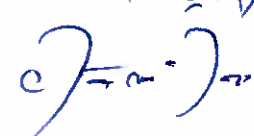
Nr. crt.	Nr. rd.	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
18 PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	1.737.359	-
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	-	1.892.573
19 IMPOZITUL PE PROFIT (ct 691)			
	66	-	-
20 Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct 698)			
	67	-	-
21 PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE			
- Profit (rd. 64 - 66 - 67)	68	1.737.359	-
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67) (rd. 66 + 67 - 64)	69	-	1.892.573

Presedinte



The stamp is circular and contains the following text: 'SOCIETATEA COMERCIALA J.21/1995/2008', 'AGROSERV MARIUTA S.A.', and 'SOCIETATEA COMERCIALA J.21/1995/2008'. There is a handwritten signature in blue ink over the stamp.

Contabil sef



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant.

AGROSERV MARIUTA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare		
Profit/(pierdere) înainte de impozitării	1.737.359	(1.892.573)
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare aferentă imobilizărilor necorporale	336.791	133.152
Amortizare aferentă imobilizărilor corporale	9.789.678	9.472.057
Cheltuieli/(Venituri) aferente ajustărilor de valoare mijloace fixe	-	-
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de stocuri	189.788	(189.788)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor de clienți și conturi asimilate	466.250	(1.205.486)
Cheltuieli/(Venituri) aferente provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli	(135.642)	(501.084)
(Câștig net)/Pierdere netă din ieșirea de imobilizări corporale	1.091.493	1.112.031
Venituri din subvenții	(1.002.405)	(882.163)
Cheltuieli cu dobânzile	4.400.718	4.383.141
Venituri din dobânzi	(5)	(11)
Flux de trezorerie generat din activitatea de exploatare înainte de modificări ale capitalului circulant	16.874.025	12.840.248
(Creșteri)/Descreșteri de creanțe	(3.828.703)	2.793.913
(Creșteri)/Descreșteri de cheltuieli în avans	915.784	(180.748)
(Creșteri)/Descreșteri de stocuri	(7.478.595)	(16.102.665)
Creșteri / (descreșteri) de datorii	5.298.772	2.016.291
Creșteri / (descreșteri) de venituri în avans	-	-
Dobânzi plătite	(4.400.718)	(4.383.141)
Dobânzi încasate	5	11
Impozit pe profit plătit	-	-
Numerar net din activități de exploatare	7.380.570	(3.016.089)
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție		
Achiziții de active corporale	(33.741.185)	(5.883.002)
Achiziții de active necorporale	(63.299)	(67.808)
Împrumuturi (acordate)/restituite și imobilizări financiare	-	-
Încasări din vânzarea de imobilizări	1.002.767	1.454.008
(Achiziție)/Vânzare de acțiuni proprii	-	-
Flux de trezorerie net din activități de investiție	(32.801.717)	(4.496.802)

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

	<u>31 decembrie 2021</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare		
Creșterea/(Scăderea) utilizării liniei de credit	839.318	8.879.460
Încasare împrumut termen lung	18.820.496	-
(Rambursare) împrumut termen lung	(20.724.062)	(3.010.091)
Încasare/(Rambursare) împrumut de la actionari/asociați	(57.096)	(48.545)
Variatie leasing financiar	(1.682.765)	(575.898)
Prime de aport	19.352.798	-
Dividende plătite	-	-
Incasari din emisiuni din obligatiuni	243.900	(2.100)
Modificări ale capitalului social majorare	43.102	-
	16.835.691	5.242.826
Flux de trezorerie net din activități de finanțare		
(Descreșterea)/Creșterea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	(8.509.084)	(2.770.065)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	12.161.549	3.652.465
Numerar și echivalentele de numerar la sfârșitul exercițiului financiar	3.652.465	1.333.935

Președinte

[Signature]



Contabil șef

[Signature]

AGROSERV MARIUTA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

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

Element de capital propriu	Sold la 1 ianuarie 2021		Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2021	
			Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer		
Capital subscris	130.000		908.612	865.510	-	-	1.038.612	
Prime de capital	-		19.352.798	-	-	-	19.352.798	
Rezerve din reevaluare	-		-	-	-	-	-	
Rezerve legale	2.000		86.867	86.867	-	-	88.867	
Rezerve statutare sau contractuale	201.196		-	-	-	-	201.196	
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-		-	-	-	-	-	
Alte rezerve	14.316.298		-	-	-	-	14.316.298	
Actiuni proprii	-		-	-	-	-	-	
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	12.479.391		(6.159.611)	(6.159.611)	865.510	865.510	5.454.270	
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(3.162.593)		-	-	623.023	-	(3.785.616)	
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	(6.159.611)		1.737.359	-	(6.159.611)	(6.159.611)	1.737.359	
Repartizarea profitului	-		(86.867)	(86.867)	-	-	(86.867)	
TOTAL	17.806.681						38.316.917	

Capitalul social a fost majorat in cursul anului 2021 prin doua modalitati: a) prin incorporarea profitului reportat in suma de 865.510 lei si b) prin emisiunea de noi actiuni urmare a listarii Societatii pe bursa de valori secundara, in suma de 19.395.900 lei (din care prima de aport de 19.352.798 lei).

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

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

Element de capital propriu	Sold la 1 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
		Total, din care	prin transfer	Total, din care	prin transfer	
Capital subscris	1.038.612	-	-	-	-	1.038.612
Prime de capital	19.352.798	-	-	-	-	19.352.798
Rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Rezerve legale	88.867	-	-	-	-	88.867
Rezerve statutare sau contractuale	201.196	-	-	-	-	201.196
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	-	-	-	-	-	-
Alte rezerve	14.316.298	-	-	-	-	14.316.298
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	5.454.270	1.737.359	1.737.359	86.867	86867	7.104.762
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	(3.785.616)	(55050)	(55050)	-	-	(3.840.666)
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	1.737.359	(1.892.573)	(1.892.573)	1.737.359	1.737.359	(1.892.573)
Repartizarea profitului	(86.867)			(86.867)	(86.867)	
TOTAL	38.316.917					36.369.294

In cursul anului 2022, Societatea a inregistrat corectii aferente anului 2021 in suma de 55.050 lei.

Contabil sef
C / 5 m . 7 m



Președinte
[Signature]

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

1. PREZENTAREA SOCIETATII

AGROSERV MARIUTA SA este o societate comerciala ce desfasoara in principal o activitate agricola mixta (cultura vegetala combinata cu cresterea animalelor), activitate identificata prin cod CAEN 0150 (Activitati in ferme mixte).

In prezent, Societatea desfasoara activitati de cultura a plantelor pe o suprafata de aproximativ 2.840,34 ha (din care 2.478,43 ha administrate exclusiv de Agroserv Mariuta – proprietate si arenda). Din totalul productiei vegetale (porumb, grau, rapita, floarea soarelui, orz, lucerna, triticale si altele), aproximativ 30% se utilizeaza in autoconsum (dedicat in special hranirii animalelor, in vederea asigurarii unei nutritii optime si eficientizarii productiei de lapte, rezultand asadar lapte crud cu o calitate nutritionala superioara), restul fiind vanduta pe piata interna.

In ceea ce priveste cresterea animalelor, in anul 1998 Compania a pornit o mica ferma de vaci de lapte. In 2005, odata cu mutarea in localitatea Dragoesti si reorganizarea fermei intr-un spatiu optim, Societatea a accesat finantari nerambursabile europene in valoare de 1,7 milioane euro, prin programul SAPARD, care au permis achizitionarea primelor 35 de vaci de rasa pura Holstein Friesian si constructia primului grajd modern integrat cu sala de muls GEA Westfalia. Astfel, zootehnia a inceput sa ocupe o pondere importanta in activitatea totala a firmei. Pentru dezvoltarea acestei nise, in decembrie 2014 s-a inceput achizitia unui lot de 300 de junici gestante din Ungaria, Olanda, Italia. In 2015 a fost finalizata o investitie de peste 3 milioane euro din fonduri proprii intr-unul dintre cele mai moderne grajduri din Europa, un adapost ce acomodeaza astazi 800 vaci de lapte si rotolocator pentru muls GEA Westfalia cu 40 de posturi. In total, ferma are circa 2.894 de animale rasa Holstein Friesian, incluzand taurasii, tineretul. Dintre acestea, 1.178 dintre vaci sunt la muls zilnic. Managementul performant al fermei, investitiile in infrastructura si dezvoltarea echipei, selectia celor mai bune animale impreuna cu ingrijirea lor la nivel inalt au dus productia la final de 2021 la varfuri de peste 39.000 litri de lapte zilnic.

Societatea este membru in Cooperativa RomLacta si membru al Asociatiei Crescatorilor de Vaci "HolsteinRo".

Din dorinta de a extinde afacerea de familie, precum si identificarea unei nevoi de piata, respectiv de a gasi pe rafturile magazinelor produse lactate de calitate, sigure, nutritive si fara adaosuri, Societatea a demarat in 2014 procesul de accesare a unei finantari europene nerambursabile pentru constructia si dotarea unei fabrici de procesare de aproximativ 1.500 mp. In luna martie a anului 2017 au inceput lucrarile de constructie, iar in prima jumatate a anului 2018 fabrica s-a dat in folosinta, luand fiinta brandul "Laptaria cu Caimac". De mai bine de 2 ani Laptaria cu Caimac livreaza pe piata lactate naturale, fara adaosuri inutile, fara lapte praf si cu o grija deosebita pentru a procesa minimal laptele produse unice care provoaca industria si cresc stacheta de calitate.

AGROSERV MARIUTA SA este un business integrat care permite controlul activ al calitatii pe intreg lantul de aprovizionare, de la nivelul hranei animalelor, pana la sanatatea animalelor, managementul mulsului, curatenie etc. Este printre foarte putinele companii din Romania cu transabilitate 100% pentru materia prima, pana la nivel de tratament al plantelor care compun hrana. Fabrica este amplasata vis-à-vis de ferma, eliminand astfel costurile logistice ce tin de aprovizionarea cu materie prima (scenariu ideal pentru produse fresh si super-fresh). La momentul actual nici un alt jucator cu peste 1% din piata nu poate asigura produse fresh sau super fresh, lantul logistic de aprovizionare cu materie prima avand un rol semnificativ. Totodata, locatia fermei si fabricii permite livrare rapida catre cel mai mare areal (valoric per capita) al consumatorilor in Romania (Bucuresti, Ploiesti, Brasov).

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

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.

Prezentele 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 părți 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 entități mijlocii și mari, situațiile financiare fiind proprii, ele neapartinând unui grup.

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, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

1) Principiul continuității activității. Societatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

2) Principiul permanenței metodelor. Politicile contabile și metodele de evaluare au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

3) Principiul prudenței. La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea au fost realizate pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere este inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) sunt recunoscute datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

c) sunt recunoscute deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

Sunt recunoscute toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

4) Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

5) Principiul intangibilității.

(1) Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

(2) În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare celei de raportare.

(3) Înregistrarea pe seama rezultatului reportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcare a principiului intangibilității

6) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Componentele elementelor de active și de datorii sunt evaluate separat

7) Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea creanțelor și veniturilor, respectiv a datoriilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În situația de mai sus, în notele explicative se prezintă valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

8) Contabilizarea și prezentarea elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent. Entitățile au obligația ca la întocmirea documentelor justificative și la contabilizarea operațiunilor economico-financiare să țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura economică a operațiunii să fie diferită de forma juridică a documentelor care stau la baza acestora.

9) Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt prezentate separat.

10) Principiul pragului de semnificație. Societatea se poate abate de la cerințele cuprinse în prezentele reglementări referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

2.1. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON”). Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

2.2. Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2022 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare ale exercitiului 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, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.3. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

2.4. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.5. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate initial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la la data tranzactiei. La data bilantului elementele monetare exprimate in valuta si creantele si datoriile exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute se evalueaza si se prezinta in situatiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, intre cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta si a celor exprimate in lei a decontare de face in functie de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt inregistrate in contabilitate si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al exercitiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) se prezinta in situatiile financiare anuale utilizand cursul de schimb valutar de la data efectuarii tranzactiei. Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa (de exemplu, imobilizarile corporale reevaluate) se prezinta in situatiile financiare anuale la aceasta valoare.

Cursurile de schimb RON/USD si RON/EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2022, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
RON/EUR	4,9481	4,9474

2.6. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt evaluate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile cumulate din depreciere.

Cheltuieli de constituire. Cheltuielile de constituire sunt capitalizate si amortizate pe o perioada de maximum 5 ani.

Cheltuieli de cercetare dezvoltare. Cheltuielile cu cercetarea (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) se recunosc drept cheltuiala atunci cand sunt generate.

Cheltuielile de dezvoltare (sau cele din faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunosc ca imobilizare necorporala numai daca, o entitate poate demonstra toate elementele urmatoare:

- a) fezabilitatea tehnica pentru finalizarea imobilizarii necorporale, astfel incat aceasta sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;
- b) intentia sa de a finaliza imobilizarea necorporala si de a o utiliza sau vinde;
- c) capacitatea sa de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala;
- d) modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existenta unei pietei pentru productia generata de imobilizarea necorporala ori pentru imobilizarea necorporala in sine sau, daca se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizarii necorporale;
- e) disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare si de alta natura adecvate pentru a completa dezvoltarea si pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporala;

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

f) capacitatea sa de a evalua credibil cheltuielile atribuibile imobilizarii necorporale pe perioada dezvoltarii sale

Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare. Concesiunile, brevetele, licentele, marcele comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi calculata utilizand metoda liniara si a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului.

Brevetele, licentele, marcele comerciale, drepturile si active similare sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz, dupa cum este prezentat mai jos:

Tip	Ani
Concesiuni	-
Brevete	-
Licente	1-3 ani
Marci comerciale, drepturi si active similare	-

Alte imobilizari necorporale

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durata utila de viata.

Pretul platit pentru contractele de clienti transferate intre entitati cu titlu oneros se recunoaste ca si imobilizare necorporale, in conditiile in care clientii respectivi vor continua relatiile cu entitatea. Contractele de clienti recunoscute ca si imobilizari necorporale sunt identificate (numar contract, denumire client, durata contract), iar entitatea dispune de mijloace prin care sa controleze relatiile cu clientii, astfel incat sa poata controla beneficiile economice viitoare preconizate, care rezulta din relatia cu acei clienti. Activul imobilizat reprezentand costul de achizitie al contractelor respective se amortizeaza pe durata acestor contracte .

2.7. Imobilizari corporale

Costul / Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare »).

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie care acopera in totalitate contravaloarea imobilizarilor achizitionate se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor in avans (contul 475 „Subventii pentru investitii »), veniturile in avans aferente acestor imobilizari reluandu-se in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective.

Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a aceluia activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului. Costurile indatorarii atribuite activelor cu ciclu lung de fabricatie (definite ca active care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare) sunt incluse in costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de productie. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie. Cheltuielile reprezentand diferente de curs valutar constituie cheltuiala a perioadei

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

In cazul in care o cladire este demolata pentru a fi construita o alta, cheltuielile cu demolarea si cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a cladirii demolate sau costul activului respectiv, atunci cand acesta este evidentiat ca stoc, sunt recunoscute dupa natura lor, fara a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului.

O imobilizare corporala trebuie prezentata in bilant la valoarea de intrare, mai putin amortizarea cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare efectuate in legatura cu o imobilizare corporala sunt cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate sau majoreaza valoarea imobilizarii respective, in functie de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoastere. Societatea aplica urmatoarele criterii pentru a stabili daca cheltuielile ulterioare majoreaza valoarea imobilizarii respective :

- Durata de utilizare economica a imobilizarii se extinde peste durata de viata initiala in urma prestarii reparatiei
- Capacitatea de productie (eficienta/calitatea) a imobilizarii este marita ca urmare a efectuării cheltuielilor ulterioare respective

Cheltuielile efectuate in legatura cu imobilizarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidentiaza, la imobilizari corporale sau drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate in legatura cu imobilizarile corporale proprii.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile si sunt indeplinite criteriile de recunoastere pentru imobiliarile corporale, iar valoarea contabila a partii inlocuite, cu amortizarea aferenta este scoasa din evidenta

Piese de schimb importante si echipamentele de securitate sunt considerate imobiliarizari corporale atunci cand se estimeaza ca vor fi folosite pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Costul inspectiilor sau reviziilor generale regulate, efectuate de entitate pentru depistarea defectiunilor, sunt recunoscute la momentul efectuării fiecărei inspectii generale, drept cheltuieli sau in valoarea contabila a elementului de imobiliarizari corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- Inspectiile sau reviziile generale sunt obligatorii pentru mentinerea si operarea la parametri normali ai echipamentelor si utilajelor
- Costul inspectiilor sau reviziilor generale depaseste pragul de semnificatie stabilit prin politicile contabile ale entitatii.

In cazul recunoasterii costului inspectiei ca o componenta a activului, valoarea componentei se amortizeaza pe perioada dintre doua inspectii planificate. Costul reviziilor si inspectiilor curente, altele decat cele recunoscute, ca o componenta a imobiliarizarii reprezinta cheltuieli ale perioadei.

Investitii imobiliare

Investitia imobiliara este proprietatea (un teren sau o cladire – ori o parte a unei cladiri – sau ambele) detinuta mai degraba pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului, ori ambele, decat pentru a fi utilizata in producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori in scopuri administrative sau fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare trebuie facute daca si numai daca exista o modificare a utilizarii, evidentiata de inceperea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria investitiilor imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor; incheierea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor in categoria investitiilor imobiliare.

In cazul in care Societatea decide sa cedeze o investitie imobiliara, cu sau fara amenajari suplimentare, entitatea continua sa trateze proprietatea imobiliara ca investitie imobiliara pana in momentul in care aceasta este scoasa din evidenta.

Imobiliarizari detinute in baza unui contract de leasing

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii cea mai mare parte din riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra activelor, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing operational.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economica reprezinta alocarea sistematica a valorii amortizabile a unui activ pe intreaga durata de utilizare economica. Valoarea amortizabila este reprezentata de cost sau alta valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

Amortizarea imobiliarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizarii imobiliarilor corporale sunt avute in vedere duratele de utilizare economica si conditiile de utilizare a acestora.

Amortizarea este calculata folosind metoda amortizarii liniare pe intreaga durata de viata a activelor.

Investitiile efectuate la imobiliarile corporale utilizate in baza unui contract de inchiriere, locatie de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizarii pe durata contractului respectiv.

Terenurile nu se amortizeaza.

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobiliarizari corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Cladiri	20-40
Vaci de lapte	5-7
Echipamente tehnologice	4-9
Vehicule de transport	4
Mobilier	3-9

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuării unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecchirea unei imobiliarizari corporale. De asemenea, in cazul in care imobiliarile corporale sunt trecute in conservare, folosirea lor fiind intrerupta pe o perioada indelungata, poate fi justificata revizuirea duratei de amortizare. Atunci cand elementele care au stat la baza stabilirii initiale a duratei de utilizare economica s-au modificat, Societatea stabileste o noua perioada de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economica reprezinta modificare de estimare contabila.

Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci cand aceasta este determinata de o eroare in estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobiliarizari corporale.

Cedarea si casarea

O imobiliarizare corporala este scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

In cazul scoaterii din evidenta a unei imobiliarizari corporale, sunt evidentiatae distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobiliarizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca valoare neta, ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, in contul de profit si pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", dupa caz.

Compensatii de la terti

In cazul distrugerii totale sau pariale a unor imobilizari corporale, creantele sau sumele compensatorii incasate de la terti, legate de acestea, precum si achizitionarea sau constructia ulterioara de active fiind operatiuni economice distincte se inregistreaza ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidentiaza la momentul constatarii acesteia, iar dreptul de a incasa compensatiile se evidentiaza pe seama veniturilor conform contabilitatii de angajamente, in momentul stabilirii acestuia.

2.8. Vanzarea si inchirierea unui activ pe termen lung

Vanzarile unui activ pe termen lung, cu inchirierea ulterioara a acestuia de la locator este contabilizata diferit in functie de tipul contractului de leasing incheiat intre parti :

- in cazul unui contract de leasing financiar, nu se inregistreaza vanzarea mijlocului fix, nefiind indeplinite conditiile de recunoastere ale veniturilor, iar respectiva tranzactie este o tranzactie de finantare. Ca urmare, se evidentiaza in contabilitate finantarea locatarului de catre locator (ex: intrarea de numerar si datoria pe termen lung)
- in cazul unui contract de leasing operational, locatarul contabilizeaza o tranzactie de vanzare cu inregistrarea scoaterii din evidenta a activului, cat si cheltuiala cu ratele de leasing lunare conform contractului.

2.9. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din depreciere

Valoarea recuperabila a activelor imobilizate corporale si necorporale este considerata valoarea cea mai mare dintre valoarea justa mai putin costurile de vanzare si valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implica actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizand o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente de piata cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului. In cazul unui activ care nu genereaza independent fluxuri de trezorerie semnificative, valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de trezorerie careia activul ii apartine.

Valoarea contabila a activelor imobilizate ale Societatii este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista pierderi din depreciere. Daca o asemenea pierdere din depreciere este probabila, este estimata valoarea pierderilor din depreciere.

Corectarea valorii imobilizarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

O ajustare pentru depreciere a imobiliarilor este reluata in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila. In cazul ajustarilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau ulterior la venituri.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluata in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea recuperabila, mai putin amortizarea, care ar fi fost determinata daca ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscuta.

2.10. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt marfurile, piesele de schimb, materialele consumabile si ambalajele.

In categoria stocurilor se cuprind si bunurile aflate in custodie, pentru prelucrare sau in consignatie la terti, care se inregistreaza distinct in contabilitate pe categorii de stocuri.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costului de achizitie al bunurilor. Atunci cand achizitia de produse si primirea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile comerciale primite ulterior facturarii ajusteaza, de asemenea, costul de achizitie al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti.

Daca reducerile comerciale inscrise pe factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor curente (contul 758, "Alte venituri din exploatare").

La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza pe baza metodei FIFO (primul intrat, primul iesit).

La data bilantului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat a fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri inechitate, cu miscare lenta sau cu defecte/deteriorate.

2.11. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate initial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru depreciere.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate

Pierderea din depreciere aferenta unei creante este reluata daca cresterea ulterioara a valorii recuperabile poate fi legata de un eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta.

Creantele preluate prin cesionare se evidentiaza in contabilitate la costul de achizitie, valoarea nominala a acestora evidentiindu-se in afara bilantului.

2.12. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen pe termen de cel mult trei luni daca sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci. Descoperitul de cont este inclus in bilant in cadrul sumelor datorate institutiilor de credit ce trebuie platite intr-o perioada de un an.

Pentru situatia fluxului de trezorerie, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, investitii financiare pe termen scurt, -, net de descoperitul de cont.

2.13. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Onorariile si comisioanele bancare achitate in vederea obtinerii de imprumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor inregistrate in avans. Cheltuielile in avans se recunosc la cheltuieli curente esalonat, pe perioada de rambursare a imprumuturilor respective.

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda datorata la data bilantului contabil in cadrul datoriilor curente.

2.14. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Societate.

2.15. Contracte de leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational.

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru incheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.16. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Valoarea recunoscuta ca provizion constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

Cea mai buna estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma care Societatea ar plati-o, in mod rational, pentru stingerea obligatiei la data bilantului sau pentru transferarea acesteia unei terte parti la acel moment.

In cazul in care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezinta valoarea actualizata a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligatiei. Rata de actualizare utilizata reflecta evaluarile curente pe piata ale valorii-timp a banilor si ale riscurilor specifice datoriei. Actualizarea se efectueaza de catre persoane specializate. Castigurile rezultate din cedarea preconizata a activelor nu trebuie luate in considerare in evaluarea unui provizion.

Daca se estimeaza ca o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de catre o terta parte, rambursarea trebuie recunoscuta numai in momentul in care exista dovezi clare ca rambursarea va fi primita. Rambursarea este considerata ca un activ separat. Suma care se recunoaste ca rambursare nu depaseste valoarea provizionului. In cazul in care Societatea poate sa solicite unei alte parti sa plateasca, integral sau partial, cheltuielile impuse pentru decontarea unui provizion, iar Societatea nu este raspunzatoare pentru sumele in cauza, Societatea nu include sumele respective in provizion.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Provizioane pentru Restructurare

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui in urmatoarele situatii:

- a) vanzarea sau incetarea activitatii unei parti a afacerii;
- b) inchiderea unor sedii ale entitatii;
- c) modificari in structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
- d) reorganizari fundamentale care au un efect semnificativ in natura si scopul activitatilor entitatii

Societatea recunoaste in contabilitate un provizion pentru restructurare in masura in care urmatoarele conditii sunt indeplinite cumulativ:

- a) Societatea dispune de un plan oficial detaliat de restructurare care stipuleaza activitatea sau partea de activitate la care se refera, principalele locatii afectate de planul de restructurare, numarul aproximativ de angajati care vor primi compensatii pentru incetarea activitatii, distributia si posturile acestora, cheltuielile implicate, si data de la care se va implementa planul de restructurare;

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

- b) Societatea a provocat celor afectati o asteptare privind realizarea restructurarii prin inceperea implementarii acelui plan sau prin anuntarea principalelor sale caracteristici celor afectati de acesta.

Un provizion aferent restructurarii include numai costurile directe generate de restructurare, si anume cele care – sunt generate in mod necesar de procesul de restructurare si nu sunt legate de continuarea activitatii entitatii. Cheltuielile referitoare la administrarea viitoare a activitatii nu sunt provizionate.

Provizioane pentru garantii

Un provizion pentru garantii este recunoscut atunci cand produsele sau serviciile acoperite de garantie sunt vandute. Valoarea provizionului se bazeaza pe informatii istorice cu privire la garantiile acordate si este estimata prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile cu probabilitatea de realizare a fiecaruia.

Provizioane pentru contracte cu titlu oneros

Un provizion pentru un contract cu titlu oneros se recunoaste atunci cand costurile inevitabile aferente indeplinirii obligatiilor contractuale depasesc beneficiile economice preconizate a fi obtinute din contractul in cauza. Costurile inevitabile ale unui contract reflecta costul net de iesire din contract, adica valoarea cea mai mica dintre costul indeplinirii contractului si eventualele compensatii sau penalitati generate de neindeplinirea contractului. Inainte de constituirea provizionului, Societatea recunoaste orice pierdere din deprecierea activelor alocate contractului.

Alte provizioane

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte, impozite, pensii si obligatii similare, prime ce urmeaza a se acorda personalului in functie de profitul realizat si in legatura cu acorduri de concesiune.

2.17. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

2.18. Subventii

Subventiile se recunosc cand exista suficienta siguranta ca: societatea va respecta conditiile impuse de acordarea lor si subventiile vor fi primite.

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Subventiile care compenseaza Societatea pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in mod sistematic in aceleasi perioade in care sunt recunoscute cheltuielile.

Veniturile din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezinta in contul de profit si pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete, iar celelalte venituri din subventii se prezinta in contul de profit si pierdere ca o corectie a cheltuielilor pentru care au fost acordate sau ca elemente de venituri, potrivit structurii prevazute in acest sens.

2.19. Capital social

Capitalul social compus din parti sociale este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor la Registrul Comertului.

2.20. Rezerve legale

In anul 2021 au fost constituite in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

2.21. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobarii situatiilor financiare.

2.22. Rezultat reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20 % din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmator dupa adunarea generala a asociatilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.

2.23. Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor. 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) Societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor
- b) Societatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facuto, 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; si

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Daca Societatea pastreaza doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzactia reprezinta o vanzare si veniturile sunt recunoscute.

Momentul cand are loc transferul riscurilor si avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determina in urma examinarii circumstantelor in care s-a desfasurat tranzactia, si termenilor din contractele de vanzare.

Pentru bunurile livrate in baza unui contract de consignatie, se considera ca livrarea bunurilor de la consignant la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clientilor sai.

Pentru bunurile transmise in vederea testarii sau a verificarii conformitatii, se considera ca transferul proprietatii bunurilor a avut loc la data acceptarii bunurilor de catre beneficiar.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului, acestea se inregistreaza la data bilantului in contul 418 "Clienti -facturi de intocmit", si se reflecta in situatiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri.

Stadiul de executie al lucrarii se determina pe baza de situatii de lucrari care insotesc facturile, procese-verbale de receptie sau alte documente care atesta stadiul realizarii si receptia serviciilor prestate.

In cazul lucrarilor de constructii, recunoasterea veniturilor se face pe baza actului de receptie semnat de beneficiar, prin care se certifica faptul ca executantul si-a indeplinit obligatiile in conformitate cu prevederile contractului si ale documentatiei de executie.

In cazul in care pretul de vanzare include o valoare distincta, specificata contractual, destinata prestarii ulterioare de servicii, acea suma este amanata (contul 472 "Venituri inregistrate in avans") si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care se presteaza serviciile, dar nu mai tarziu de incheierea perioadei pentru care a fost contractata prestarea ulterioara de servicii.

Venituri din comisioane

Atunci cand Societatea actioneaza in calitate de agent si nu de principal intr-o tranzactie, veniturile sunt recunoscute la valoarea neta a comisionului Societatii.

Venituri din redevente, chirii

Veniturile din redevente si chirii se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului. Stimulentele acordate pentru incheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel veniturile din chirii pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.24. Impozite si taxe

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

2.25. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizari financiare cedate, veniturile din investitii financiare pe termen scurt – net, venituri din diferente de curs valutar si veniturile din sconturi obtinute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamnete. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le încasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, amortizarea actualizarii provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizariel financiare cedate, cheltuielile privind investitiile financiare pe termen scurt – net, cheltuieli din diferente de curs valutar si chetuieli privind sconturile obtinute. Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente,

2.26. Erori contabile

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se refera inclusiv la prezentarea eronata a informatiilor in situatiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza pe seama contului de profit si pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative. In notele explicative la situatiile financiare sunt prezentate de asemenea informatii cu privire la natura erorilor constatate si perioadele afectate de acestea.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.27. Parti legate

O parte legata este o persoana sau o entitate care este legata entitatii care intocmeste situatii financiare, denumita in continuare entitate raportoare.

O persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este legat(a) unei entitati raportoare daca acea persoana:

- (i) detine controlul sau controlul comun asupra entitatii raportoare;
- (ii) are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau
- (iii) este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

O entitate este legata unei entitati raportoare daca intruneste oricare dintre urmatoarele conditii:

(i) entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);

(ii) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);

(iii) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;

(iv) o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertei entitati;

(v) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;

(vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

(vii) o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);

(viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului –cheie din conducerea entitatii raportoare sau societatii-mama a entitatii raportoare.

Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile entitatii, in mod direct sau indirect, incluzand oricare director (executiv sau altfel) al entitatii.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate astepta sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotia sau partenerul de viata al persoanei respective;
- b) copiii sotiei sau ai partenerului de viata al persoanei respective; si
- c) persoanele aflate in intretinerea persoanei respective sau a sotiei ori a partenerului de viata al acestei persoane.

In conformitate cu OMF 1802/2014, entitati afiliate inseamna doua sau mai multe entitati din cadrul aceluiasi grup.



Contabil sef
c/ = ~ ~ ~

toate datele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

2. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizari necorporale

COST	Sold la 1 ian 2022	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 dec 2022
Cheltuieli de dezvoltare	800.456	-	-	800.456
Concesiuni, brevete, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	484.209	67.808	-	552.017
Total	1.221.366	67.808	-	1.352.473

AMORTIZARE	Sold la 1 ian 2022	Amortizarea anului	Reduceri	Sold la 31 dec 2022
Cheltuieli de dezvoltare	758.852	41.605	-	800.457
Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare si alte imobilizari necorporale	420.436	91.547	-	511.983
Total	1.179.288	133.152		1.312.440
Valoare neta	42.078			40.033

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizari corporale

COST	Sold la		Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
	1 ianuarie 2022	Achizitii	Transfer	Reevaluare	Cedari	Transfer	
Terenuri si amenajari de terenuri	11.404.017	1.025.584	-	-	-	-	12.429.601
Constructii	33.028.140	-	-	-	-	-	33.028.140
Instalatii tehnice si masini	59.451.129	4.950.417	-	-	588.858	-	63.812.688
Alte instalatii, utilaje si mobilier	698.923	36.926	-	-	-	-	735.849
Investitii imobiliare							
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale							
Active biologice productive	16.410.033	-	5.990.778	-	4.252.600	-	18.148.211
Imobilizari corporale in curs	14.666.870	2.886.591	-	-	-	2.312.382	15.241.079
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	10.919.818	2.604.360	-	-	1.921.243	-	11.602.935
Total	146.578.930	11.503.878	5.990.778	-	6.762.701	2.312.382	154.998.503

In anul 2022, societatea Agroserve Mariuta S.A., a achizitionat imobilizari necorporale in valoare de 67.808 lei si corporale in valoare de 14.890.296 lei, din care 8.899.518 lei achizitii directe, iar valoarea de 5.990.778 lei fiind transferul din grupa de stocuri la active biologice. Tot in cursul anului 2022, societatea a achitat un avans pentru imobilizari corporale in valoare de 2.604.360 lei (in vederea achizitiilor de echipamente tehnologice, pentru sectia noua de branzeturi si unt si terenuri agricole). Printre achizitiile importante ale anului 2022, putem mentiona un sistem de irigatii in valoare de 284.855 lei, o combina CLAAS JAGUAR 950 in valoare de 1.162.169 lei, necesare activitatii vegetale, iar in zootehnie s-a achizitionat un echipament in valoare de 165.208,40 lei. In anul 2022 a vandut o parte din efectivul de vaci in valoare de 588.858 lei, acesta fiind intrerit din categoriile de animale detinute de firma. Pentru marirea capacitatii de productie la fabrica – produse acidofile, la finalul anului 2022 a fost data in functiune o linie noua de ambalare iaurt in borcan, in valoare de 2.312.381,62 lei.

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)
b) Imobilizari corporale (continuare)

AMORTIZARE	Sold la 1 ianuarie 2022	Amortizarea anului	Reevaluare	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2022
Amenajari de terenuri					
Constructii	10.294.196	1.792.337	-	-	12.086.533
Instalatii tehnice si masini	38.036.845	5.139.525	-	588.858	42.587.512
Alte instalatii, utilaje si mobilier	433.770	123.101	-	-	556.871
Investitii imobiliare					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	4.097.191	2.417.094	-	-	4.842.053
Active biologice productive				1.672.232	
Total	52.862.002	9.472.057	-	2.261.090	60.072.969
Valoare neta	93.716.928				94.925.534

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

c) Imobilizari financiare

COST	Sold la	Cresteri	Reduceri	Sold la
	1 ianuarie 2022			31 decembrie 2022
Alte imobilizari	11.000	-	-	11.000
Total	11.000	-	-	11.000

4 STOCURI

Stocuri	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Materii prime si materiale	9.199.353	12.178.719
Produse in curs de executie	6.334.701	13.097.758
Produse finite	3.420.557	4.413.176
Produse finite aflate la terti	928.639	810.093
Marfuri	12.629	47.512
Animale	11.585.004	9.281.839
Avansuri pentru stocuri	2.685.308	1.487.057
Diferente de pret la produse	5.347.394	8.323.738
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	189.788	-
Total	39.323.797	49.639.892

5 CREANTE

CREANTE	Sold la 1 ian 2022	Sold la 31 dec 2022	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
Avansuri catre furnizorii de servicii	137.383	136.751	136.751	-
Cienti si conturi asimilate	11.151.067	9.715.924	9.715.924	-
Ajustari de depreciere creante - clienti	(721.466)	(2.271.736)	(2.271.736)	-
TVA neexigibila	245.814	131.852	131.852	-
TVA de recuperat	706.230	97.479	97.479	-
Alte creante	362.762	289.985	289.985	-
Debitori diversi si alte creante	9.037	9.037	9.037	-
Subventii guvernamentale	1.461.850	1.292.451	1.292.451	-
Total	13.352.677	9.401.743	9.401.743	

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

6 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Numerar si echivalente de numerar	Sold la	Sold la
	1 ianuarie 2022	31 decembrie 2022
Cecuri de incasat	-	-
Conturi la banci in lei	2.743.230	461.850
Conturi la banci in valuta	740.847	509.244
Numerar in casa	149.147	343.601
Avansuri de trezorerie	-	-
Alte valori	19.241	19.241
Total	3.652.465	1.333.935

La inceputul anului 2021 societatea detinea in conturile de valuta bancare o valoare de 10.846.144 lei, suma incasata din obligatiunile emise in anul 2020. Din aceasta valoare s-au achitat achizitiile si serviciile pentru extinderea fabricii de lactate, cu scopul maririi capacitatii de productie a branzeturilor si inceperii productiei a unui nou sortiment, untul.

7 CHELTUIELI IN AVANS

CHELTUIELI IN AVANS	Sold la 1 ianuarie 2022	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Comisioane bancare, FGCR reinnoiri	269.680	269.680	
Polite asigurare, servicii in avans, abonamente	92.145	92.145	
Total	361.825	361.825	-

CHELTUIELI IN AVANS	Sold la 31 decembrie 2022	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Comisioane bancare, FGCR reinnoiri	341.510	341.510	
Polite asigurare, servicii in avans, abonamente	201.063	201.063	
Total	542.573	542.573	-

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

8 DATORII

DATORII	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate	
			sub 1 an	peste 1 an
Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni	14.844.300	14.842.200		14.842.200
Alte finantari pe termen lung	4.151.890	4.248.006	1.249.660	2.998.346
Dobanda aferenta datoriilor fata de entitati aflate in relatii speciale	-	-	-	-
Sume datorate institutiilor de credit	58.105.727	63.975.096	42.917.144	21.057.952
Avansuri de la clienti	712.511	5.624	5.624	-
Furnizori – datorii comerciale	25.105.069	28.366.527	28.366.527	-
Datorii fata de personal	471.418	578.574	578.574	-
Impozite si taxe aferente salariilor	491.780	620.250	620.250	-
Impozit pe profit curent	-	-	-	-
TVA de plata	-	270.482	270.482	-
TVA neexigibila	-	-	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	-	1.100	1.100	-
Datorii fata de actionari	48.545	-	-	-
Dividende de plata	32.409	32.409	32.409	-
Creditori diversi	-	-	-	-
Alte datorii	459.542	184.434	184.434	-
Total	104.423.191	113.124.702	74.226.204	38.898.498

Datoriile catre furnizori au crescut urmare a negocierii termenelor de plata datorita cresterilor de preturi, respectiv a achizitionarii de stocuri pentru zootehnie si cultura vegetala care au termen scadent incepand cu al trimestrul trei al anului 2023.

Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni.

In anul 2020, Societatea a realizat o emisiune de obligatiuni in cadrul sistemului multilateral de tranzactionare – Piata de Obligatiuni Bursa de Valori Bucuresti. Conform Memorandumului de admitere, si in baza hotararii actionarilor, Societatea a emis un numar de 30.000 de obligatiuni neconditionate, negarantate, neconvertibile, la o valoare nominala de 100 euro/obligatiune, valoarea totala a emisiunii fiind de 3.000.000 EUR (14.844.300 lei). Maturitatea obligatiunilor este de 5 ani, scadenta fiind la data de 4 noiembrie 2025, iar plata cuponului se realizeaza trimestrial. Rata dobanzii este fixa, in cuantum de 5,25%. Plasamentul a avut loc in perioada 27 octombrie – 30 octombrie 2020.

Sume datorate institutiilor de credit includ urmatoarele:

- credite pe termen lung pentru investitii in suma de 24.494.376 lei, din care prezentat pe termen scurt: 3.436.424 lei, iar pe termen lung: 21.057.952 lei
- linii de credit pentru finantarea capitalului de lucru in suma de 27.995.211 lei, pentru capital de lucru revolving in suma de 7.595.509 lei, iar credit APIA in suma de 3.890.000, astfel toatal creditelor pe termen scurt este de 39.480.720 lei.

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

8 DATORII (continuare)

Creditele pe termen lung pentru investitii:

Institutie de credit	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022
Agricover	1.471.928	999.933
Banca Transilvania (a)	119.827	59.914
RD LEASING	236.539	122.831
Libra Bank	376.333	349.939
Procredit Bank (b)	8.375.655	7.447.923
Banca Romaneasca	16.924.185	15.513.836
Total	27.504.167	24.494.376

- a) Contracte de imprumut pe termen lung acordate Societatii pentru achizitia de echipamente si dezvoltare fabrica, contractate in perioada 2015 – 2022, se prezinta dupa cum urmeaza:
- Contract de credit semnat in 2013, cu data scadenta 15.11.2023, valoarea imprumutului fiind de 599.135 lei, cu o dobanda de 6,51% (ROBOR6M + 4,4%). La 31 decembrie 2020 valoarea imprumutului ramas de rambursat a fost in suma de 179.741 lei, iar la finalul anului 2021 valoarea soldului de rambursat a fost de 119.827 lei, iar la finalul anului 2022 soldul a ramas in suma de 59.914 lei;
 - Contract de credit semnat in 2017, cu data scadenta 16.12.2023, valoarea imprumutului fiind de 163.400 eur lei, cu o dobanda de 2.3%. La 31 decembrie 2022 valoarea imprumutului ramas de rambursat este in suma de 122.831 lei,
 - Contract de credit semnat in 2020, cu data scadenta 12.05.2026, valoarea imprumutului fiind de 1.262.640 lei, cu o dobanda de ROBOR6M + 4,9%. La 31 decembrie 2022 valoarea imprumutului ramas de rambursat este in suma de 1.010.000 lei,
 - Contract de credit semnat in 25.03.2021, cu data scadenta 25.03.2031, valoarea imprumutului fiind de 16.924.185 lei, cu o dobanda de ROBOR6M + 3%, minim 4%. La 31 decembrie 2021 valoarea imprumutului ramas de rambursat a fost in suma de 16.924.185 lei, iar la finalul anului 2022 soldul este in suma de 15.513.836 lei;
 - Contract de credit semnat in 2020, cu data scadenta 10.10.2028, valoarea imprumutului fiind de 9.500.000 lei, cu o dobanda de ROBOR3M + 3,5%. La 31 decembrie 2020 valoarea imprumutului ramas de rambursat a fost in suma de 9.343.307 lei, iar la 31 decembrie 2021 este in suma de 8.375.655, iar la finalul anului 2022 soldul este in suma de 7.447.923 lei. Creditul a fost acordate de catre banca pentru achizitia de terenuri agricole si refinantarea unor facilitati de credit.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

8 DATORII (continuare)

- Contract de credit semnat in 22.05.2017, cu data scadenta 10.11.2031, valoarea imprumutului fiind de 2.000.000 lei. La 31 decembrie 2020 valoarea imprumutului ramas de rambursat a fost in suma de 400.867 lei, iar la 31 decembrie 2021 este in suma de 376.333 lei. La 31 decembrie 2022 valoarea imprumutului ramas de rambursat este in suma de 349.939 lei, Creditul a fost acordate de catre banca pentru achizitia de terenuri agricole;
- Creditele sunt garantate cu echipamente si ipoteci imobiliare de rang I asupra cladirilor si terenurilor detinute de catre Societate.

Linii de credit:

Institutie de credit	Sold la 31 decembrie 2021	Sold la 31 decembrie 2022
Agricover	4.964.013	7.595.509
Banca Romaneasca (a)	17.999.825	17.999.825
Banca Transilvania	137.422	3.890.000
Procredit Bank (b)	7.500.000	7.500.000
Credit Europe Bank	-	2.495.386
Total	30.601.260	39.480.720

- a) Contracte de imprumut pe termen scurt – facilitatile de credit acordate Societatii pentru finantarea capitalului de lucru, se prezinta dupa cum urmeaza:
- Contract de linie de credit semnat in 2020, cu data scadenta 23.07.2021, a fost reinnoit cu data scadenta in 21.07.2023 , valoarea facilitatii fiind de 3.500.000 lei, cu o dobanda de ROBOR3M + 2,0%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 3.499.825 lei.
 - Contract de linie de credit semnat in 2020, cu data scadenta 23.07.2021, a fost reinnoit cu data scadenta in 21.07.2023, valoarea facilitatii fiind de 4.000.000 lei, cu o dobanda de ROBOR3M + 2,0%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 4.000.000 lei.
 - Contract de linie de credit semnat in 2020, cu data scadenta 23.07.2021, a fost reinnoit cu data scadenta in 21.07.2023, valoarea facilitatii fiind de 7.500.000 lei, cu o dobanda de ROBOR3M + 2,0%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 7.500.000 lei.
 - Contract de linie de credit semnat in 2020, cu data scadenta 23.07.2021, a fost reinnoit cu data scadenta in 21.07.2023 , valoarea facilitatii fiind de 3.000.000 lei, cu o dobanda de ROBOR6M + 2,15%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 3.000.000 lei.

Facilitatile de credit sunt garantate cu active biologice (vaci de lapte rasa Holstein Friesian) si ipoteka mobiliara asupra drepturilor de creanta prezente si viitoare rezultate din relatiile comerciale cu anumiti clienti semnificativi.

- b) Contracte de imprumut pe termen scurt – facilitate de credit acordate Societatii pentru finantarea capitalului de lucru, se prezinta dupa cum urmeaza:
- Contract de linie de credit semnat in 2019, cu data scadenta 15.12.2021, a fost reinnoit cu data scadenta in 13.12.2023, valoarea facilitatii fiind de 4.000.000 lei, cu o dobanda de

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

ROBOR3M + 2,10%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 4.000.000 lei.

- Contract de linie de credit semnat in 2020, cu data scadenta 11.10.2021, a fost reinnoit cu data scadenta in 13.12.2023 valoarea facilitatii fiind de 3.500.000 lei, cu o dobanda de ROBOR3M + 2,5%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 3.500.000 lei

8 DATORII (continuare)

- Contract de linie de credit semnat in 20.07.2022, cu data scadenta 05.07.2023, valoarea facilitatii fiind de 1.259.432 lei, cu o dobanda de rata de referinta 6M+ 5%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 1.259.432 lei.
- Contract de linie de credit semnat in 20.07.2022, cu data scadenta 05.08.2023, valoarea facilitatii fiind de 1.661.447 lei, cu o dobanda de rata de referinta 6M+ 4,50%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 1.661.447 lei.
- Contract de linie de credit revolving semnat in 20.07.2022, cu data scadenta 05.07.2022, valoarea facilitatii fiind de 2.525.219 lei, cu o dobanda de rata de referinta 6M+ 3,50%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 2.525.219 lei.
- Contract APIA semnat in 24.10.2022, cu data scadenta 24.10.2023, valoarea facilitatii fiind de 3.890.000 lei, cu o dobanda de rata de referinta 6M+ 2%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 3.890.000 lei.
- Contract de linie de credit semnat in 29.06.2022, cu data scadenta 31.05.2023, valoarea facilitatii fiind de 2.495.386 lei, cu o dobanda de rata de referinta 3M+ 1,50%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 2.495.386 lei.
- Contract de linie de credit revolving semnat in 01.11.2022, cu data scadenta 05.11.2023, valoarea facilitatii fiind de 2.149.411 lei, cu o dobanda de rata de referinta 6M+ 3,50%. La 31 decembrie 2022 valoarea utilizata este in suma de 2.149.411 lei.

Facilitatile de credit sunt garantate cu ipoteca mobiliara pe conturile curente si garantii imobiliare asupra bunurilor detinute de catre Societate.

9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

	Sold la 1 ianuarie 2022	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2022
		in cont	din cont	
Alte provizioane	501.084	-	501.084	-
Total	501.084	-	501.084	-

10 VENITURI IN AVANS

VENITURI IN AVANS	Sold la 1 ian 2022	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subventii pentru investitii	7.282.877	955.364	6.327.513
Total	7.282.877	955.364	6.327.513

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
 (toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

VENITURI IN AVANS	Sold la 31 dec 2022	De reluat	
		sub 1 an	peste 1 an
Subventii pentru investitii	6.400.714	882.163	5.518.551
Total	6.400.714	882.163	5.518.551

Societatea a demarat in 2014 procesul de accesare a unei finantari europene nerambursabile pentru constructia si dotarea unei fabrici de procesare de aproximativ 1.500 mp. In luna martie a anului 2017 au inceput lucrarile de constructie iar in prima jumatate a anului 2018 fabrica s-a dat in folosinta luand fiinta brandul "Laptaria cu Caimac".

10 VENITURI IN AVANS (continuare)

Pentru realizarea acestei investitii, Societatea a contractat fonduri europene "AFIR" nerambursabile, in valoare de 11.140.888,36 lei, in fiecare an fiind reluate la venituri din subventii pentru investitii o valoare de 1.065.449 lei descrescanda, astfel in anul 2021 a fost reluata la venituri din subventii valoarea de 1.002.405 lei, iar in anul 2022, s-a reluat o valoare de 882.163 lei, in functie de amortizarea activelor achizitionate din aceste fonduri.

11 CAPITAL SI REZERVE

Capital social

Descriere	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2021
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	10.386.120	10.386.120
Valoare nominala actiuni ordinare	0, 1	0, 1
Valoare capital social	1.038.612	1.038.612

In cursul anului 2020, conform hotararii actionarilor a fost majorat capitalul social cu suma de 120.000 lei, capitalul social al Societatii fiind integral varsat la 31 decembrie 2020, iar in anul 2021 societatea in luna aprilie societatea a majorat capitalul social cu valoarea de 43.102 lei, provenita din vanzarea de actiuni a caror valoare incasata a fost de 19.395.900 lei, diferenta de 19.352.798 lei fiind prima de aport. In luna septembrie 2021, capitalul a fost majorat prin repartizarea sumei de 865.510 lei din profit nerepartizat, aceasta valoare ramanand neschimbata la sfarsitul anului 2022.

Structura actionariatului

	Sold la 31 decembrie 2020	%	Sold la 31 decembrie 2021	%	Sold la 31 decembrie 2022	%
	Cocan Madalina Oana	127.400	98,00	701.049	67,4986	701.049
Persoane juridice	-	-	148.473	14,2953	159.604	15,3671
Persoane fizice	2.600	2,00	189.090	18,2060	177.959	17,1343
Total	130.000	100,0000	1.038.612	100,0000	1.038.612	100,0000

12 CIFRA DE AFACERI

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Cifra de afaceri	Exercitiul financiar incheiat la 31 dec 2021	Exercitiul financiar incheiat la 31 dec 2022
Venituri din vânzarea produselor finite	51.319.507	58.468.239
Venituri din vânzarea produselor agricole	24.922.772	23.876.388
Venituri din vânzarea activelor biologice de natura stocurilor	2.037.666	2.025.554
Venituri din vânzarea semifabricatelor	1.154.088	257.688
Venituri din vânzarea produselor reziduale	27.492	0
Venituri din servicii prestate	1.202.457	2.214.167
Venituri din vânzarea mărfurilor	1.871.884	3.739.717
Reduceri comerciale acordate	(14.708.312)	(17.723.887)
Total	68.353.251	72.857.865

13 INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI DE SUPRAVEGHERE

Numărul mediu de salariați în cursul anilor încheiați la 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022 a fost după cum urmează:

	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2022
Personal management	9	8
Personal administrativ	27	22
Personal vanzari	21	21
Personal marketing	1	1
Personal financiar/contabilitate	0	6
Personal logistica	13	18
Personal productie	142	128
Total personal	213	204
	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2022
Management	1.638.792	1.453.934
Personal administrativ	2.153.736	1.251.328
Personal vanzari	1.220.292	1.778.240
Personal marketing	139.488	0
Personal financiar/contabilitate	0	368.024
Personal logistica	722.664	1.013.852
Personal productie	6509397	6.168.163
Total cheltuieli cu salariile	12.384.369	12.033.541
Management	36.873	36.386
Personal administrativ	48.459	31.292

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

Personal vanzari	27.456	44.449
Personal marketing	3.138	9.203
Personal financiar/contabilitate	0	0
Personal logistica	16.259	25.354
Personal productie	211.744	154.255
	<hr/>	<hr/>
Total cheltuieli cu asigurarile sociale	343.929	300.939

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

14 CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
Cheltuieli privind prestațiile externe		
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	468.865	572.834
Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile	474.345	378.743
Cheltuieli cu primele de asigurare	640.552	778.166
Cheltuieli cu studiile și cercetările		
Cheltuieli cu pregătirea personalului		
Cheltuieli cu colaboratorii	2.832.621	3.122.740
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	146.556	183.962
Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	1.187.531	687.181
Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	2.898.224	2.801.214
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări	71.431	98.704
Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	205.833	214.011
Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	1.895.423	531.461
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	6.297.552	5.132.224
Total	17.118.932	14.501.240

15 ALTE INFORMATII

15.1. Repartizarea profitului

	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Profit net de repartizat	1.737.359	pierdere
- rezerve legale	86.867	
Profit acoperire pierdere an 2022	1.650.492	(1.892.573)

La 31 decembrie 2022, Societatea a înregistrat o pierdere în suma de (1.892.573) lei, propunerea fiind de a fi recuperată în următorii 7 ani.

15.2. Parti legate si parti afiliate

15.2.1 Natura tranzactiilor cu partile legate

Nume societate	Natura relatiei	Tip tranzactii	Tara de origine
Agrobest SRL	Parte afiliata	Servicii, bunuri	Romania

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

15 ALTE INFORMATII (continuare)

15.2.2 Creantele cu partile legate

Parte legata	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Agrobest SRL	2.502.966	1.896.373
Total	2.502.966	1.896.373

15.2.3 Datorii catre partile legate

Parte legata	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
Agrobest SRL	2.740.946	5.151.654
Total	2.740.946	5.151.654

15.2.4 Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

Parte legata	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
Agrobest SRL	1.728.154	1.355.407
Total	1.728.154	1.355.407

15.2.5 Achizitii de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

Parte legata	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
Agrobest SRL	1.727.657	3.152.289
Total	1.727.657	3.152.289

15.3. Alte informatii

Cheltuieli de audit

Auditul statutar al exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2022 este realizat de catre firma PKF FINCONTA SRL, onorariul auditorilor fiind stabilit prin intelegerea dintre cele doua parti si este prevazut in contractul de prestari servicii incheiat intre societate si auditor.

Datorii contingente si litigii

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

15 ALTE INFORMATII (continuare)

In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat. Societatea si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care a fost cazul. Autoritatile fiscale romane nu au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani. Societatea este implicata intr-un numar de procese ce au ca obiect recuperarea creantelor rezultate din activitatea comerciala.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din Romania este intr-o faza de consolidare si armonizare cu legislatia europeana. In acest sens inca exista interpretari diferite ale legislatiei fiscale. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot trata in mod diferit anumite aspecte, procedand la calcularea unor impozite si taxe suplimentare si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

Conform legislatiei fiscale in vigoare, pe parcursul anului 2021, pentru neachitarea la termen de catre contribuabili a obligatiilor fiscale, s-au perceput dobanzi si penalitati de intarziere.

In plus, Guvernul Romaniei detin un numar de agentii autorizate sa efectueze auditul (controlul) companiilor care opereaza pe teritoriul Romaniei. Aceste controale sunt similare auditorilor fiscale din alte tari, si pot acoperi nu numai aspecte fiscale dar si alte aspecte legale si regulatorii care prezinta interes pentru aceste agentii. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificare fiscala timp de 5 ani. Conducerea Societatii considera ca obligatiile fiscale incluse in aceste situatii financiare sunt adecvate.

Mediul inconjurator

Romania se afla in prezent intr-o perioada de rapida armonizare a legislatiei de mediu cu legislatia in vigoare a Comunitatii Economice Europene. La 31 decembrie 2021, Societatea nu a inregistrat nicio datorie referitoare la costuri anticipate, incluzand taxe legale si de consultanta, studii, proiectare si implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu. Societatea nu considera costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative.

Pretul de transfer

Legislatia fiscala din Romania contine reguli privind preturile de transfer intre persoane afiliate, inca din anul 2000. Cadrul legislativ curent defineste principiul „valorii de piata” pentru tranzactiile intre persoane afiliate, precum si metodele de stabilire a preturilor de transfer. In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”. Ca urmare, este de asteptat ca autoritatile fiscale sa initieze verificari amanuntite ale preturilor de transfer, pentru a se asigura ca rezultatul fiscal si/sau valoarea in vama a bunurilor importate nu sunt distorsionate de efectul preturilor practicate in relatiile cu persoane afiliate. Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata. Societatea nu poate cuantifica rezultatul unei astfel de verificari. Societatea considera ca tranzactiile cu partile afiliate au fost efectuate la valori de piata.

AGROSERV MARIUTA S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

16. EVENIMENTE ULTERIOARE

Incepand cu 01 ianuarie 2023 pana la data intocmirii situatiilor financiare ale anului 2022, a existat un procese verbale ale Adunarii Generale a Actionarilor sau Asociatilor, aceasta fiind convocata pt 15.03.2023. La aceasta data , nu sunt modificari legate de statusul litigiilor declarate la finalul anului 2022. La inceputul anului 2023, in data de 06.02.2023 a fost contractat un credit de la CEC BANK , pentru finantarea activitatii fabricii de lactate in valoare totala de 1.700.000 lei pe termen scurt, scadenta lui fiind in data de 05.09.2023.

Din analiza realizata de catre conducere la data semnarii acestor situatii financiare, nu au aparut evenimente care ar aduce in discutie gradul de adecvare a politicilor contabile , societatea avand capacitatea de a continua activitatea in perioada urmatoare, principiul continuitatii activitatii fiind evaluat in mod adecvat la intocmirea acestor situatii financiare.

Proiectant



[Handwritten signature]

Contabil sef

[Handwritten signature]

Bifati numai
dacă
este cazul :

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru
Anul **2022**

Suma de control 1.038.612

Entitatea AGROSERV MARIUTA SA

Adresa

Județ Ialomita Sector Localitate DRAGOESTI

Strada Nr. Bloc Scara Ap. Telefon 0722326953

Număr din registrul comerțului J21/195/2008

Cod unic de inregistrare 6363609

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

0150 Activități în ferme mixte (cultura vegetală combinată cu creșterea animalelor)

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

1051 Fabricarea produselor lactate și a brânzeturilor

 Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

 Entități mijlocii, mari si entități de interes public
 Entități mici
 Microentități
 Entități de interes public

?

 Raportări anuale

1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*
2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii
3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European
4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total	36.369.294
Capital subscris	1.038.612
Profit/ pierdere	-1.892.573

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

SERBAN NICUSOR

Numele si prenumele

DANILA ECATERINA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Semnătura _____

Entitatea **are obligația legală** de auditare a situatiilor financiare anuale? DA NUEntitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale? DA NU**AUDITOR**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

PKF FINCONTA SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

32

CIF/ CUI

6383983

Entitatea **are obligația legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ? DA NUSituațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii SEMNATURA DEVINE VIZIBILA
DUPA O VALIDARE CORECTA

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2022

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.4268 /2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2022	31.12.2022
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	41.604	
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	63.773	40.033
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	105.377	40.033
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	34.137.960	33.371.207
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	21.414.285	21.225.176
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	265.153	178.979
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	14.666.870	15.241.079
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15	12.312.843	13.306.158
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	10.919.817	11.602.935
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	93.716.928	94.925.534
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	11.000	11.000
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	11.000	11.000
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	93.833.305	94.976.567
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	9.199.352	12.178.719
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	6.334.701	13.097.758
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	21.104.436	22.876.358
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	2.685.308	1.487.057
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	39.323.797	49.639.892
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	10.606.940	7.621.352
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+428+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	2.745.737	1.731.926
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	13.352.677	9.353.278
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	3.652.465	1.382.400
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	56.328.939	60.375.570
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	361.825	542.573
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	34.171.095	42.919.927
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	712.511	5.624
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	25.105.069	28.366.527
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	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*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	2.720.999	2.934.126
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	62.709.674	74.226.204
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	-6.974.274	-14.190.224
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	86.859.031	80.786.343
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56	14.844.300	14.842.200
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	23.934.632	21.057.952
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	2.934.585	2.998.346
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	41.713.517	38.898.498
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	501.084	
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	501.084	
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	7.282.877	6.400.714
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	955.364	882.163
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71	6.327.513	5.518.551
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	7.282.877	6.400.714
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	1.038.612	1.038.612

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	1.038.612	1.038.612
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86	19.352.798	19.352.798
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	88.867	88.867
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89	201.196	201.196
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	14.316.298	14.316.298
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	14.606.361	14.606.361
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	1.668.654	3.264.096
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	1.737.359	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	1.892.573
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	86.867	
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	38.316.917	36.369.294
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) ²⁾	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	38.316.917	36.369.294

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

SERBAN NICUSOR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

DANILA ECATERINA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	68.353.251	72.857.865
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	38.971.497	42.786.706
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	81.189.679	86.842.035
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	1.871.884	3.739.717
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	14.708.312	17.723.887
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	26.332.850	31.203.375
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	6.299.181	4.719.920
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	3.331.441	3.248.289
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	1.002.405	882.163
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	104.316.723	112.029.449
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	50.144.087	62.356.177
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	171.177	420.574
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	1.328.240	1.393.570
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	1.328.240	1.393.570
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	1.803.894	3.732.262
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	465.245	996.146
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	12.728.298	12.334.480
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	12.384.369	12.033.541
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	343.929	300.939

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	27	25	10.126.469	9.597.096
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	10.126.469	9.597.096
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	30	28	656.038	1.015.698
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29	656.038	1.570.257
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30		554.559
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	33	31	21.354.712	19.258.983
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	17.118.932	14.501.240
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*)	35	33	798.819	509.976
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39	37	3.436.961	4.247.767
— 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)	40	39	-135.642	-501.084
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40	501.084	
- Venituri (ct.7812)	42	41	636.726	501.084
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	43	42	97.712.028	108.611.610
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	44	43	6.604.695	3.417.839
- Pierdere (rd. 42 - 16)	45	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	5	11
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	51	50	1.163.319	797.492
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	52	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	53	52	1.163.324	797.503
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	54	53		
- Cheltuieli (ct.686)	55	54		
- Venituri (ct.786)	56	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56	4.400.718	4.383.141
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	1.629.942	1.724.774
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	60	59	6.030.660	6.107.915

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	4.867.336	5.310.412
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	63	62	105.480.047	112.826.952
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	64	63	103.742.688	114.719.525
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	1.737.359	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	0	1.892.573
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66		
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)		
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)		
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67		
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	1.737.359	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	0	1.892.573

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 34 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

SERBAN NICUSOR

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

DANIILA ECATERINA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE

la data de 31.12.2022

F30 - pag. 1

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

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.4268 / 2022	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume	
A		B	1	2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1	1.892.573	
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	330.712	330.712	
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	225.084	225.084	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	218.426	218.426	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	6.658	6.658	
- 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	20.273	20.273	
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	85.355	85.355	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	22.112	22.112	
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	213	204	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	207	216	
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		

				F30 - pag. 2	
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	31.12.2022
A			B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :		42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile		43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)		44	39	0	0
- din fonduri publice		45	40		
- din fonduri private		46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)		47	42	0	0
- cheltuieli curente		48	43		
- cheltuieli de capital		49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)			Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A			B	1	2
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	31.12.2022
A			B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:		52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)		53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	10.919.817	11.602.935
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)	3.890.943	4.063.681
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	39.956	40.414
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	39.956	40.414
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	39.956	40.414
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	13.973.759	11.339.732
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	981.700	1.588.516
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	284.188	201.107
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)	73	61	2.661.833	1.521.782
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	247.939	
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	952.044	229.331
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	1.461.850	1.292.451
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	370.862	551.609
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	370.862	551.609
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	149.147	343.601
- în lei (ct. 5311)	99	85	149.147	343.601
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	3.484.078	971.094
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	2.743.230	461.850
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	740.848	509.244
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	965	965
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	965	965
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	31.473.163	34.307.406
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	4.151.890	4.248.006
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	25.817.579	28.372.151
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	1.678.687	1.830.729
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	488.551	578.574
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	579.170	891.832
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	366.095	448.865
- datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	125.685	403.265
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114	17.802	40.240
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	69.588	-538
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119	48.545	
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120	48.545	
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	387.428	216.843		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	32.409	32.409		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	355.019	184.434		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	1.038.612	1.038.612		
- acțiuni cotate 4)	150	131	1.038.612	1.038.612		
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	484.209	552.017		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	2.832.621	3.122.740		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	1.038.612	X	1.038.612	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	148.473	14,30	159.604	15,37
- deținut de persoane fizice	170	151	890.139	85,70	879.008	84,63
- deținut de alte entități	171	152				
			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:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
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	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2021	2022
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
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:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Venituri obținute din activități agricole	191	170	20.044.152	23.738.897
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	192	170a (322)		
- secetă	193	170b (323)		
- alunecări de teren	194	170c (324)		
	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

SERBAN NICUSOR

Semnatura _____

Formular
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

DANILA ECATERINA

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 reclasificate 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) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

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

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

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

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

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2022

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				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02	800.456			X	800.456
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	484.209	67.808		X	552.017
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	1.284.665	67.808		X	1.352.473
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	11.404.017	1.025.584		X	12.429.601
2.Constructii	09	33.028.140				33.028.140
3.Instalatii tehnice si masini	10	59.451.129	4.950.417	588.858		63.812.688
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	698.923	36.926			735.849
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	14.666.870	2.886.591	2.312.382		15.241.079
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16	16.410.033	5.990.778	4.252.600		18.148.211
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	10.919.818	2.604.360	1.921.243		11.602.935
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	146.578.930	17.494.656	9.075.083		154.998.503
III.Imobilizari financiare	19	11.000			X	11.000
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	147.874.595	17.562.464	9.075.083		156.361.976

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	758.852	41.605		800.457
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	420.436	91.547		511.983
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	1.179.288	133.152		1.312.440
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	10.294.196	1.792.337		12.086.533
3.Instalatii tehnice si masini	29	38.036.845	5.139.525	588.858	42.587.512
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	433.770	123.101		556.871
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33	4.097.191	2.417.094	1.672.232	4.842.053
TOTAL (rd.27 la 33)	34	52.862.002	9.472.057	2.261.090	60.072.969
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	54.041.290	9.605.209	2.261.090	61.385.409

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 imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru imobilizari 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 imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare	52				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SERBAN NICUSOR

Numele si prenumele

DANIILA ECATERINA

Semnătura _____

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Formular
VALIDAT

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 exercitiului 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 raportări 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 reîntorc la nivelul unui an calendaristic.

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

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 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		-
			+