

ARGUS SA

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2022

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



| CUPRINS | PAGINA |
|---|---------------|
| SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE: | |
| RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT | 1 – 3 |
| BILANȚ CONSOLIDAT | 4 – 6 |
| CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT | 7 - 8 |
| NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE | 9 – 31 |
| RAPORTUL CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR | 1 – 5 |

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii,
ARGUS SA

Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale Societății Argus SA cu sediul social în Constanța Str. Industrială 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1872644 și a filialelor sale ("Grupul") care cuprind bilanțul consolidat la data de 31 decembrie 2022, contul de profit și pierdere consolidat și note la situațiile financiare consolidate, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
 - Total capitaluri proprii: 217.229.291 Lei
 - Profitul net al exercițiului financiar: 28.143.913 Lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară consolidată a Grupului la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară consolidată aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

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

Aspectele cheie de audit

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

Am determinat că nu există aspecte cheie de comunicat în raportul nostru.

Alte aspecte

6. Situațiile financiare consolidate ale Societății, aferente exercițiului financiar încheiat la data 31 decembrie 2021 au fost auditate de un alt auditor care a emis o opinie fără rezerve în data de 8 iulie 2022.

Alte informații – Raportul Administratorilor Consolidat

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

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

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

În ceea ce privește Raportul administratorilor consolidat, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 554-555.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, punctele 554-555.

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

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

5. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
6. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului 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 Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
7. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.
9. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
 - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.
 - Obținem, probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului Grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
10. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Irina Dobre, Partener de Audit



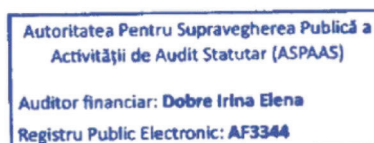
Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 3344

În numele:

DELOITTE AUDIT S.R.L.

Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA 25

Clădirea The Mark, Calea Griviței nr. 84-98 și 100-102, etajul 9, Sector 1
București, România
3 iulie 2023



GRUPUL ARGUS SA
BILANȚ CONSOLIDAT
LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate in ron, daca nu este specificat altfel

| | Rând | Nota | 31 decembrie 2021 (lei) | 31 decembrie 2022 (lei) |
|---|-----------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
| A. ACTIVE IMOBILIZATE | | | | |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE | | | | |
| 3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale | 03 | | 12.630 | 14.490 |
| 4. Fond comercial | 04 | | - | - |
| 6. Avansuri | 06 | | - | - |
| TOTAL | 07 | 2(a) | 12.630 | 14.490 |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE | | | | |
| 1. Terenuri și construcții | 08 | | 148.129.233 | 140.654.053 |
| 2. Instalații tehnice și mașini | 09 | | 7.975.339 | 8.684.133 |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier | 10 | | 414.947 | 350.987 |
| 4. Investiții imobiliare | 11 | | 9.870.045 | 10.105.356 |
| 5. Immobilizări corporale în curs de execuție | 12 | | 21.676 | 394.365 |
| 9. Avansuri | 16 | | 289.127 | - |
| TOTAL | 17 | 2(b) | 166.700.367 | 160.188.894 |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE | | | | |
| 3. Acțiuni deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun | 20 | 2 (c) | 6.592 | 33.584 |
| 6. Alte împrumuturi | 23 | 6 | 14.006 | 14.006 |
| TOTAL | 24 | | 20.598 | 47.590 |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL | 25 | | 166.733.595 | 160.250.974 |
| B. ACTIVE CIRCULANTE | | | | |
| I. STOCURI | | | | |
| | | 3 | | |
| 1. Materii prime și materiale consumabile | 26 | | 69.840.470 | 114.346.428 |
| 2. Producția în curs de execuție | 27 | | 31.654.929 | 50.637.303 |
| 3. Produse finite și mărfuri | 28 | | 14.358.603 | 12.767.228 |
| 4. Avansuri | 29 | | 4.736.038 | 162.795 |
| TOTAL | 30 | | 120.590.040 | 177.913.754 |
| II. CREANȚE | | | | |
| | | 4 | | |
| 1. Creanțe comerciale | 31 | | 24.209.010 | 15.859.745 |
| 2. Sume de încasat de la entitățile afiliate | 32 | | - | - |
| 4. Alte creanțe | 34 | | 657.010 | 1.803.646 |
| TOTAL | 36 | | 24.866.020 | 17.663.391 |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT | | | | |
| 2. Alte investiții pe termen scurt | 38 | | - | - |
| TOTAL | 39 | | - | - |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI | 40 | | 15.035.661 | 37.562.908 |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL | 41 | | 160.491.721 | 233.140.053 |

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare consolidate.

GRUPUL ARGUS SA
BILANȚ CONSOLIDAT
LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate in ron, daca nu este specificat altfel

| | Rând | Nota | 31 decembrie 2021 (lei) | 31 decembrie 2022 (lei) |
|--|-----------|----------|-------------------------------|-------------------------------|
| C. CHELTUIELI ÎN AVANS | 42 | | 127.810 | 95.011 |
| Sume de reluat într-o perioada de pana la un an | 43 | | 125.796 | 93.477 |
| Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an | 44 | | 2.014 | 1.534 |
| D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN | | | | |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit | 46 | 6 | 110.000.000 | 157.921.978 |
| 3. Avansuri încasate în contul comenzilor | 47 | 6 | 476.387 | 183.990 |
| 4. Datorii comerciale - furnizori | 48 | 6 | 10.884.486 | 6.942.878 |
| 6. Sume datorate entitatilor din grup | 49. | 6 | - | - |
| 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale | 52 | 6 | 3.840.426 | 2.506.545 |
| TOTAL | 53 | | 125.201.299 | 167.555.391 |
| E. ACTIVE CIRCULANTE NETE /DATORII CURENTE NETE | 54 | | 35.195.989 | 65.448.038 |
| F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE | 55 | | 201.931.598 | 225.700.546 |
| G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN | | | | |
| 2. Sume datorate instituțiilor de credit | 57 | 6 | - | 1.158.674 |
| 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale | 63 | | 75.379 | 75.374 |
| TOTAL | 64 | | 75.379 | 1.234.048 |
| H. PROVIZIOANE | | | | |
| 1. Provizioane pentru beneficiile angajaților | 65 | | - | 437.177 |
| 2. Provizioane pentru impozite | 66 | | 12.712 | 12.712 |
| 3. Alte provizioane | 67 | | 1.777.492 | 6.573.410 |
| TOTAL | 68 | 7 | 1.790.204 | 7.023.299 |
| I. VENITURI ÎN AVANS | | | | |
| 1. Subvenții pentru investiții | 69 | | 243.953 | 228.931 |
| Sume de reluat într-o perioada de pana la un an | 70 | | 15.023 | 15.023 |
| Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an | 71 | | 228.931 | 213.908 |
| 2. Venituri înregistrate în avans | 72 | | 205.206 | 215.078 |
| Sume de reluat într-o perioada de pana la un an | 73 | | 205.206 | 215.078 |
| Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an | 74 | | - | - |
| TOTAL | 79 | | 449.159 | 444.009 |
| J. CAPITAL ȘI REZERVE | | | | |
| I. CAPITAL | | | | |
| 1. Capital subscris vărsat | 80 | 8 | 53.670.699 | 53.670.699 |
| TOTAL | 85 | | 53.670.699 | 53.670.699 |

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare consolidate.

GRUPUL ARGUS SA
BILANȚ CONSOLIDAT
LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

| | Rând | Nota | 31 decembrie 2021 (lei) | 31 decembrie 2022 (lei) |
|---|------------|------|-------------------------------|-------------------------------|
| II. PRIME DE CAPITAL | 86 | | 97.248 | 97.248 |
| III. REZERVE DIN REEVALUARE | 87 | | 132.870.588 | 137.188.462 |
| IV. REZERVE | | | | |
| 1. Rezerve legale | 88 | | 8.554.503 | 10.320.477 |
| 2. Rezerve statutare sau contractuale | 89 | | 232.281 | 232.281 |
| 3. Alte rezerve | 90 | | 9.660.555 | 10.953.439 |
| TOTAL | 91 | | 18.447.339 | 21.506.197 |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii | 94 | | (578.989) | (578.989) |
| VI. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ | 95 | | | |
| - Sold C | | | - | - |
| - Sold D | 96 | | 22.875.488 | 24.058.041 |
| VII. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR AFERENT SOCIETĂȚII-MAMĂ | | | | |
| - Sold C | 97 | | - | 28.375.296 |
| - Sold D | 98 | | 895.431 | - |
| Repartizarea profitului | 99 | | 123.263 | 1.765.974 |
| CAPITALURI PROPRII ALE ACȚIONARILOR SOCIETĂȚII-MAMĂ | 100 | | 180.612.703 | 214.434.898 |
| VIII. INTERESE CARE NU CONTROLEAZĂ | | | | |
| 1. Profitul/(Pierdere) exercițiului financiar aferent intereselor care nu controlează | 104 | | 876.280 | (231.383) |
| 2. Alte capitaluri proprii | 105 | | 18.348.102 | 3.025.776 |
| TOTAL | 106 | | 19.224.382 | 2.794.393 |
| CAPITALURI PROPRII - TOTAL | 107 | | 199.837.085 | 217.229.291 |

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 03.07.2023 de către:

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele: VISAN GEORGE - GABRIEL

Semnătura: _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: ZAMFIR MIHAELA

Calitatea: Director Financiar

Semnătura: _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

GRUPUL ARGUS SA
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

| | Rând | Nota | 31 decembrie 2021 (lei) | 31 decembrie 2022 (lei) |
|--|-----------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. Cifra de afaceri netă | 01 | 9.1 | 209.887.310 | 368.257.463 |
| Producția vândută | 02 | | 196.624.001 | 371.723.016 |
| Venituri din vânzarea mărfurilor | 03 | | 18.563.194 | 1.504.781 |
| Reduceri comerciale acordate | 04 | | 5.702.826 | 5.424.896 |
| Venituri din subvenții de exploatare | 06 | | 402.941 | 454.562 |
| 2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție | | | | |
| - Sold C | 07 | | 13.261.880 | 16.686.101 |
| - Sold D | 08 | | - | - |
| 3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale | 09 | | 51.600 | - |
| 4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale | 10 | | 27.345 | 153.480 |
| 6. Venituri din subvenții de exploatare | 12 | | 39.200 | 1.354.635 |
| 7. Alte venituri din exploatare | 13 | | 434.416 | 1.931.844 |
| - din care, venituri din fondul comercial negativ | 14 | | - | - |
| - din care, venituri din subvenții pentru investiții | 15 | | 168 | 168 |
| VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL | 16 | | 223.701.751 | 388.383.523 |
| 8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile | 17 | | 166.455.403 | 284.192.009 |
| Alte cheltuieli materiale | 18 | | 204.245 | 519.221 |
| b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) | 19 | | 4.123.048 | 11.935.779 |
| Cheltuieli privind consumul de energie | 19a | | 3.124.818 | 8.899.769 |
| Cheltuieli privind consumul de gaze naturale | 19b | | 369.999 | 1.879.001 |
| c) Cheltuieli privind mărfurile | 20 | | 16.041.278 | 938.749 |
| Reduceri comerciale primite | 21 | | 15.540 | 901 |
| 9. Cheltuieli cu personalul, din care: | 22 | | 14.485.371 | 18.105.678 |
| a) Salarii și indemnizații | 23 | | 13.809.481 | 17.156.277 |
| b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială | 24 | | 675.890 | 949.401 |
| 10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale | 25 | 2a),b) | 4.446.162 | 10.601.771 |
| a.1) Cheltuieli | 26 | | 4.784.782 | 10.601.771 |
| a.2) Venituri | 27 | | 338.620 | - |
| 10. b) Ajustări de valoare privind activele circulante | 28 | | 636.042 | 180.720 |
| b.1) Cheltuieli | 29 | | 1.664.639 | 3.130.486 |
| b.2) Venituri | 26 | | 1.028.597 | 2.949.766 |
| 11. Alte cheltuieli de exploatare | 31 | | 15.978.648 | 18.774.578 |
| 11.1 Cheltuieli privind prestațiile externe | 32 | | 11.965.134 | 14.389.775 |
| 11.2 Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate | 33 | | 1.359.699 | 1.248.805 |
| 11.3 Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător | 34 | | 3.558 | 1.426 |
| 11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale | 35 | | 369.205 | 117.694 |
| 11.5 Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare | 36 | | 130.358 | - |
| 11.6 Alte cheltuieli | 37 | | 2.150.694 | 3.016.878 |
| Ajustări privind provizioanele | 39 | | 252.963 | 5.233.095 |
| Cheltuieli | 40 | | 729.923 | 7.399.821 |
| Venituri | 41 | | 476.960 | 2.166.726 |
| CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL | 42 | | 222.607.620 | 350.480.699 |

Notele atașate fac parte integrantă din situațiile financiare consolidate.

GRUPUL ARGUS SA
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

| | Rând | Nota | 31 decembrie 2021 (lei) | 31 decembrie 2022 (lei) |
|---|-----------|-------|-------------------------------|-------------------------------|
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE | | | | |
| - Profit | 43 | | 1.094.131 | 37.902.824 |
| - Pierdere | 44 | | - | - |
| 12. Venituri din interese de participare | 45 | | | |
| 13. Venituri din dobânzi | 47 | | 72.880 | 741.138 |
| 15. Alte venituri financiare | 50 | | 1.143.653 | 7.349.641 |
| VENITURI FINANCIARE – TOTAL | 52 | | 1.216.533 | 8.090.779 |
| 16. Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare | 53 | | - | - |
| Cheltuieli | 54 | | - | - |
| Venituri | 55 | | - | - |
| 17. Cheltuieli privind dobânzile | 56 | | 2.145.712 | 6.821.935 |
| - din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate | 57 | | - | - |
| Alte cheltuieli financiare | 58 | | 108.862 | 7.443.371 |
| CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL | 59 | | 2.254.574 | 14.265.306 |
| PIERDEREA FINANCIAR(Ă) | | | | |
| - Pierdere | 61 | | 1.038.041 | 6.174.527 |
| VENITURI TOTALE | 62 | | 224.918.284 | 396.474.302 |
| CHELTUIELI TOTALE | 63 | | 224.862.194 | 364.746.005 |
| 18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A) | | | | |
| - Profit | 64 | | 56.090 | 31.728.297 |
| - Pierdere | 65 | | - | - |
| 19. Impozitul pe profit | 66 | 12 d) | - | 3.481.504 |
| 20. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus | 67 | 12 | 75.242 | 102.880 |
| 21. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR afereant entităților integrate | | | | |
| - Profit | 68 | | - | 28.143.913 |
| - Pierdere | 69 | | 19.152 | - |
| 22. PROFITUL/ (PIERDEREA) EXERCITIULUI FINANCIAR – TOTAL, atribuibil | | | | |
| - Societății mama | 70 | | (895.431) | 28.375.296 |
| - intereselor care nu controlează | 71 | | 876.279 | (231.383) |

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 03.07.2023 de către:

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele: VISAN GEORGE - GABRIEL

Semnătura: _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: ZAMFIR MIHAELA

Calitatea: Director Financiar

Semnătura: _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Aceste situații financiare consolidate au fost întocmite de către Argus SA ("Societatea") în conformitate cu prevederile OMF 1802/2014, prin consolidarea entităților din cadrul grupului Argus („Grupul”) pentru exercițiul financiar de 12 luni încheiat la 31.12.2022.

Entitățile care intră în perimetrul de consolidare sunt următoarele:

| Numele companiei | Natura relației | Adresa | Numărul de înregistrare | Nr. la Registrul Comerțului | Procent deținut la 31.12.2022 | Procent deținut la 31.12.2021 |
|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Argus SA | Firma mamă | Str. Industriala nr. 1, Constanta | 1872644 | J13/550/1991 | - | - |
| Aliment Murfatlar SRL | Entitate din cadrul grupului | Bd. I.C. Bratianu nr. 176 | 1897770 | J13/3409/1991 | 100% | 55.04% |
| Argus Trans SRL | Entitate din cadrul grupului | Str. Industriala nr. 1, Constanta | 15603131 | J13/2203/2003 | 100% | 100% |
| Comcereal SA Tulcea | Entitate din cadrul grupului | Str. Isacei nr. 73, et. 3, Tulcea | 8392201 | J36/165/1996 | 95,36 % | 95,36 % |
| Cereal Prest SRL | Subsidiara a Comcereal SA | Str. Isacei nr. 73, et. 3, Tulcea | 19056894 | J36/475/2006 | 100% de către Comcereal SA | 100% de către Comcereal SA |

Principalele politici contabile adoptate în întocmirea acestor situații financiare consolidate sunt prezentate mai jos.

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A Bazele întocmirii situațiilor financiare

(1) Informații generale

Aceste situații financiare consolidate au fost întocmite în conformitate cu:

- (i) Legea Contabilității 82/1991 republicată în iunie 2008 („Legea 82”)
- (ii) Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMF 1802”).

Prezentele reglementari transpun partial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European si a Consiliului privind situatiile financiare anuale, situatiile financiare consolidate si rapoartele conexe ale anumitor tipuri de intreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European si a Consiliului si de abrogare a Directivelor 78/660/CEE si 83/349/CEE a Consiliului, publicata in Jurnalul oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepțiile prezentate în continuare în politicile contabile.

(2) Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 cere Grupului să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și veniturile și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă. Cu toate că aceste estimări sunt făcute de către Grup pe baza celor mai bune informații disponibile la data situațiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimări.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE (CONTINUARE)

(3) Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că societățile din Grup își vor continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea Societății consideră că societățile din Grup își vor putea continua activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

(4) Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Elementele incluse în aceste situații financiare sunt prezentate în lei românești.

B Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României („BNR”) pentru data tranzacțiilor. La finele fiecărei luni, soldurile în monedă străină sunt convertite în lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

C Contabilitatea de grup

(1) Filiale

Filiile sunt acele entități în care Grupul deține mai mult de jumătate din drepturile de vot sau deține în alt mod puterea de a governa politicile financiare și operaționale. Pentru a evalua dacă Grupul controlează sau nu o altă entitate sunt luate în considerare existența și efectele unor potențiale drepturi de vot care pot fi exercitate sau pot fi convertite. Filiile sunt consolidate de la data la care controlul asupra acestora a fost transferat Grupului și nu mai sunt consolidate de la data la care controlul încetează.

Achiziția unei filiale este contabilizată pe baza metodei achiziției. Costul unei achiziții este evaluat la valoarea justă a activului cedat, a acțiunilor emise sau a obligațiilor înregistrate sau preluate la data achiziției plus costurile direct atribuibile achiziției. Activele și pasivele identificabile achiziționate și datoriile contingente preluate într-o combinație de întreprinderi sunt considerate la valoarea contabilă a acestora la data achiziției, indiferent de ponderea intereselor care nu controlează.

Diferența dintre costul de achiziție și valoarea contabilă a activelor nete achiziționate ale Comcereal SA Tulcea și Aliment Murfatlar SRL a fost înregistrată ca fond comercial (vezi nota 6 D referitoare la politica contabilă pentru fondul comercial). Având în vedere faptul că filiala Argus Trans SRL a fost creată de către Societate, nu s-a înregistrat fond comercial pentru această filială. De asemenea, deoarece filiala Cereal Prest SRL a fost creată de către filiala Comcereal Tulcea, nu s-a înregistrat fond comercial pentru această filială.

Eliminarea soldurilor și tranzacțiilor între societățile din Grup

Pentru metoda achiziției, tranzacțiile între societățile din Grup, soldurile și câștigurile nerealizate din tranzacțiile între societățile din Grup sunt eliminate. Pierderile nerealizate sunt, de asemenea, eliminate doar dacă tranzacția prezintă indicii privind deprecierea activului transferat.

Câștigurile nerealizate aferente tranzacțiilor între Societate și filiale sunt eliminate până la nivelul părții Societății din filială; pierderile nerealizate sunt eliminate într-un mod asemănător cu excepția cazurilor în care există indicii privind deprecierea activului tranzacționat.

(2) Entități controlate în comun

Entitățile controlate în comun sunt acele entități în care o societate din Grup deține puterea de a governa politicile financiare și operaționale împreună cu una sau mai multe entități neincluse în consolidare. Entitățile controlate în comun sunt incluse în situațiile financiare anuale consolidate, consolidarea efectuându-se prin metoda globală.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

(3) Titluri puse în echivalență

Titlurile puse în echivalență sunt titluri deținute în entități în care Societatea deține o pondere semnificativă, dar nu exercită controlul (întreprinderi asociate). Ponderea semnificativă este determinată prin deținerea în mod direct sau indirect de către Societate a unui procent între 20% și 50% din drepturile de vot.

Titlurile în întreprinderi asociate sunt contabilizate prin metoda punerii în echivalență. Astfel partea Societății din profitul sau pierderea post-achiziție a întreprinderii asociate este recunoscută în contul de profit și pierdere iar partea Societății din variațiile rezervelor post-achiziție ale întreprinderii asociate este recunoscută în rezerve. Costul investiției este ajustat cu partea Societății din variațiile cumulative ale rezervelor post-achiziție.

După cum e descris în Nota 2 c), la 31 decembrie 2011 Societatea a contabilizat investiția în Rex Agra SRL prin metoda punerii în echivalență iar începând cu 1 septembrie 2012, în urma dobândirii puterii de a guverna politicile financiare și operaționale, această investiție a fost consolidată prin metoda consolidării integrale.

Câștigurile nerealizate din tranzacțiile între Societate și întreprinderi asociate sunt eliminate până la limita participației Societății în aceste entități; pierderile nerealizate sunt, de asemenea, eliminate, cu excepția situațiilor în care există indicii privind deprecierea activului transferat.

D Imobilizări necorporale

(1) Cost/evaluare

Fond comercial

Fondul comercial reprezintă diferența dintre costul unei achiziții și valoarea contabilă a activelor nete deținute de Societate în filiala/întreprinderea asociată achiziționată, la data achiziției.

Alte imobilizări necorporale

Licențele și alte imobilizări necorporale sunt recunoscute la cost de achiziție. Imobilizările necorporale nu sunt reevaluate.

(2) Amortizare

Fond comercial

Fondul comercial este amortizat pe baza metodei liniare, pe o durată de viață utilă de maximum 5 ani.

Alte imobilizări necorporale

Licențele și alte imobilizări necorporale sunt amortizate folosind metoda liniară pe durata de viață utilă a acestora, dar nu mai mult de 3 ani.

E. Imobilizări corporale

(1) Cost/evaluare

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost de achiziție și apoi supuse periodic reevaluării, după cum urmează:

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 terenurile și construcțiile au fost reevaluate de către un evaluator extern independent în baza OMF 1802 care prevede că reevaluarea imobilizărilor corporale se efectuează la valoarea justă determinată pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

Întreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se înregistrează pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

E. Imobilizări corporale (continuare)

(1) Cost/evaluare (continuare)

Surplusul din reevaluare a fost creditat în contul de rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii. Înregistrarea rezervelor din reevaluare s-a efectuat după metoda valorii nete, ca diferență între valoarea din raportul de reevaluare și valoarea contabilă netă de la data evaluării.

(2) Amortizare

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

| Activ | Ani |
|--------------------------------------|------------|
| Construcții | 20 - 50 |
| Instalații tehnice și mașini | 6 - 14 |
| Alte instalații, utilaje și mobilier | 3 - 15 |

Amortizarea se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că au o durată de viață indefinită.

(3) Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(ă) ca diferență dintre veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionale de asemenea operațiune, este inclus(ă) în contul de profit și pierdere, în „Alte venituri din exploatare” sau „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

Când Grupul recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale (în general cele constituite în instalații) costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

(4) Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează.

F. Deprecierea activelor

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere anual sau ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierdere din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea de inventar.

G. Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care Societatea este legată în virtutea intereselor de participare precum și alte investiții deținute ca imobilizări.

Titlurile sub formă de interese de participare în întreprinderi asociate sunt contabilizate conform metodei punerii în echivalență descrise în Nota 1 C (3).

Celelalte imobilizări financiare sunt recunoscute în bilanț la costul de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

H. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, semifabricatele, produsele finite, marfurile, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

Costul este determinat în general pe baza metodei costului mediu ponderat calculat după fiecare recepție și lunar. Costul produselor finite și în curs de execuție includ materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

I. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin provizionul pentru deprecierea acestor creanțe. Provizionul pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituit în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că Grupul nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale.

J. Investiții financiare pe termen scurt

Acestea includ depozitele pe termen scurt la bănci și alte investiții pe termen scurt cu lichiditate mare, precum și certificate de trezorerie.

K. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost.

L. Capital social

Acțiunile comune sunt clasificate în capitalurile proprii. Cheltuielile legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii sunt reflectate direct în capitalurile proprii în linia Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii.

La răscumpărarea acțiunilor Societății suma plătită va diminua capitalurile proprii. Atunci când aceste acțiuni sunt ulterior re-emise, suma primită (net de costurile tranzacției) este recunoscută în capitalurile proprii.

M. Dividende

Dividendele sunt recunoscute în capitalurile proprii în perioada în care sunt declarate.

N. Împrumuturi

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

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

O. Contabilitatea contractelor de leasing în care Grupul este locatar

(1) Contracte de leasing financiar

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

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

O. Contabilitatea contractelor de leasing în care Grupul este locatar (continuare)

(2) Contracte de leasing operațional

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

P. Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

Q. Provizioane

Provizioanele pentru dezafectare, restructurare, litigii, precum și alte provizioane pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Grupul are o obligație legală sau implicită generată de un eveniment anterior, când pentru decontarea obligației este probabil să fie necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

R. Beneficiile angajaților

Pensii și alte beneficii după pensionare

Grupul face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Grupului sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

În conformitate cu contractul colectiv de muncă în vigoare la data bilanțului, Grupul este obligat să plătească la pensionarea angajaților Grupului, pentru societățile Argus SA și Comcereal SA, echivalentul a 1 – 2 salarii brute lunare de încadrare avute în luna pensionării. Aceste obligații sunt aplicabile pentru angajații care se pensionează pe perioada contractului colectiv de muncă. Societatea a înregistrat un provizion aferent acestor obligații în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022.

S. Subvenții

(1) Subvenții aferente activelor

Subvențiile primite în vederea achiziționării de active, cum ar fi imobilizările corporale, sunt înregistrate ca subvenții pentru investiții în bilanțul contabil și recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor achiziționate din respectiva subvenție.

(2) Subvenții aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor sunt prezentate ca un venit în contul de profit și pierdere pe perioada corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează a le compensa.

T. Impozitare

Impozit pe profit curent

Grupul înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului impozabil din raportările fiscale ale fiecărei societăți consolidate, conform legislației fiscale relevante.

U. Recunoașterea veniturilor

Veniturile se referă la bunurile vândute și la serviciile furnizate.

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute în momentul în care Grupul a transferat cumpărătorului principalele riscuri și beneficii asociate deținerii bunurilor.

Veniturile aferente serviciilor furnizate sunt recunoscute pe baza serviciilor prestate până la data bilanțului.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

1. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (CONTINUARE)

U. Recunoașterea veniturilor (continuare)

Veniturile din redevențe sunt recunoscute pe baza principiilor contabilității de angajament în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente.

Dividendele sunt recunoscute ca și venituri în momentul în care se stabilește dreptul legal de a primi aceste sume.

În aceste situații financiare, veniturile și cheltuielile sunt prezentate la valoarea brută. În bilanțul contabil, datoriile și creanțele de la aceiași parteneri sunt prezentate la valoarea netă în momentul în care există un drept de compensare.

V. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri reprezintă sumele facturate și de facturat, pentru bunuri livrate sau servicii prestate terților, nete de TVA și rabaturi comerciale, cu excepția discounturilor comerciale și bonusurilor de volum acordate clienților-conturi speciale, care sunt facturate de aceștia și sunt prezentate în „Alte cheltuieli de exploatare”.

W. Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt recunoscute în perioada la care se referă.

2. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizări necorporale

| | Licențe și alte imobilizări necorporale (lei) |
|--|--|
| Valoarea brută | |
| Sold la 1 ianuarie 2022 | 416.110 |
| Creșteri | 11.479 |
| Cedări, transferuri și alte reduceri | 295 |
| Sold la 31 decembrie 2022 | 427.295 |
| Amortizare cumulată | |
| Sold la 1 ianuarie 2022 | 403.480 |
| Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului | 9.619 |
| Reduceri sau reluări | 294 |
| Sold la 31 decembrie 2022 | 412.805 |
| Valoare contabilă netă la 1 ianuarie 2022 | 12.630 |
| Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2022 | 14.490 |

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

2. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

b) Imobilizări corporale

| | Terenuri | Construcții | Investiții imobiliare | Instalații tehnice și mașini | Alte instalații, utilaje și mobilier | Avansuri și imobilizări corporale în curs | Total |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------------|---|--------------------|
| Valoarea brută | | | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2022 | 65.414.808 | 82.714.426 | 9.870.045 | 67.491.810 | 1.192.369 | 310.803 | 226.994.262 |
| Creșteri TOTAL, din care: | - | 9.550 | - | 3.654.767 | 4.537 | 1.643.964 | 5.312.818 |
| - Creșteri din transferuri | - | - | - | 1.480.850 | - | - | 1.480.850 |
| Cedări, transferuri și alte reduceri | | | | | | | |
| TOTAL, din care: | - | 1 | - | 462.814 | 1 | 1.560.402 | 2.023.217 |
| - Ieșiri prin transferuri | - | - | - | - | - | 1.480.850 | 1.480.850 |
| Diferență din reevaluare | (2.957.534) | (4.527.197) | 235.311 | - | - | - | (7.249.420) |
| Sold la 31 decembrie 2022 | 62.457.273 | 78.196.779 | 10.105.356 | 70.683.763 | 1.196.905 | 394.366 | 223.034.443 |
| Amortizare cumulată și ajustări pentru depreciere | | | | | | | |
| Sold la 1 ianuarie 2022 | - | - | - | 59.516.471 | 777.422 | - | 60.293.893 |
| Amortizarea înregistrată în cursul exercițiului | - | 7.452.918 | 564.738 | 2.505.999 | 68.497 | - | 10.592.152 |
| Reduceri sau reluări | - | - | - | 22.840 | - | - | 22.840 |
| Reduceri din reevaluare | - | 7.452.918 | 564.738 | - | - | - | 8.017.656 |
| Sold la 31 decembrie 2022 | - | - | - | 61.999.630 | 845.919 | - | 62.845.549 |
| Valoarea contabilă netă la 1 ianuarie 2022 | 65.414.808 | 82.714.426 | 9.870.045 | 7.975.339 | 414.947 | 310.803 | 166.700.369 |
| Valoarea contabilă netă la 31 decembrie 2022 | 62.457.273 | 78.196.779 | 10.105.356 | 8.684.133 | 350.987 | 394.366 | 160.188.894 |

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

2. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

b) Imobilizări corporale (continuare)

Reevaluarea imobilizărilor corporale

Terenurile și construcțiile

La 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 terenurile și construcțiile Grupului au fost reevaluate de către Neoconsult Valuation S.R.L. - evaluator și membru corporativ ANEVAR, deținând Autorizația nr. 0377/ 2021.

Surplusul din reevaluare a fost creditat în contul de rezerve din reevaluare în cadrul capitalurilor proprii. Înregistrarea reevalvelor din reevaluare s-a efectuat după metoda valorii nete, ca diferență între valoarea din raportul de reevaluare și valoarea contabilă netă de la data evaluării.

La evaluarea imobilizărilor corporale s-au aplicat următoarele metode:

- Metoda comparațiilor directe pentru estimarea valorii de piață a terenului;
- Abordarea prin venit pentru estimarea valorii de piață a imobilului (teren și construcții);
- Abordarea prin cost pentru estimarea valorii de piață a imobilului (teren și construcții).

Modificările rezervei din reevaluare pe parcursul exercițiului financiar sunt prezentate astfel:

| | 2021 | 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Rezerva din reevaluare la începutul exercițiului financiar | 45.025.698 | 132.870.588 |
| Sume transferate în rezerva din reevaluare (*) | 104.697.993 | 20.040.947 |
| Sume transferate din rezerva din reevaluare în rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare | 16.853.103 | 15.723.073 |
| Rezerva din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar | 132.870.588 | 137.188.462 |

Tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare

Conform legislației fiscale din România, până la data de 1 mai 2009 rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale deveneau taxabile doar în momentul în care destinația acestora era schimbată. Ca urmare a modificării codului fiscal, începând cu data de 1 mai 2009 rezervele din reevaluările mijloacelor fixe efectuate după data de 1 ianuarie 2004, care sunt deduse la calculul profitului impozabil prin intermediul amortizării fiscale sau al cheltuielilor privind activele cedate și/sau casate, se impozitează concomitent cu deducerea amortizării fiscale, respectiv la momentul scăderii din gestiune a acestor mijloace fixe, după caz.

Imobilizări corporale gajate și restricționate

Grupul a garantat împrumuturi bancare cu imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 25.768.699 lei (31 decembrie 2021: 33.766.705 lei) aferente societății Argus SA. La 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021, filialele nu aveau împrumuturi bancare.

Imobilizări amortizate integral

La 31 decembrie 2022 valoarea brută a imobilizărilor corporale amortizate integral a fost de 26.790.850 lei (31 decembrie 2021: 22.170.172 lei).

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

2. ACTIVE IMOBILIZATE (CONTINUARE)

c) Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2022 Grupul deține titluri sub formă de interese de participare în Eco-Rom Ambalaje SA, societate nelistată.

| Societatea | Obiectul de Activitate | 31 decembrie 2021 | | 31 decembrie 2022 | |
|-------------------------------|--|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| | | Procentaj deținut (%) | Cost (lei) | Procentaj deținut (%) | Cost (lei) |
| ECO-ROM Ambalaje SA București | Prestări servicii privind recuperarea deșeurilor de ambalaje | 8.33 | 33.584 | 8.33 | 33.584 |

Societatea nu și-a asumat nici o obligație și nu a făcut nici o plată în numele societăților în care deține titluri sub formă de interese de participare.

3. STOCURI

| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Materii prime si materiale consumabile | 69.840.470 | 114.346.428 |
| Productia in curs de executie | 31.654.929 | 50.637.303 |
| Produce finite si marfuri | 14.911.005 | 16.632.360 |
| -produse finite (srot) aflate la terti | 7.946.402 | - |
| Diferențe de preț la produse finite | (552.402) | (3.865.132) |
| Avansuri | 4.736.038 | 162.795 |
| TOTAL | 120.590.040 | 177.913.754 |

Stocurile de materii prime, semifabricate și produse finite ce aparțin Argus SA, societatea mamă, (floarea soarelui, ulei brut, ulei rafinat, ulei îmbuteliat, acizi grași, șrot de floarea soarelui) fac parte din ipoteca constituită în favoarea băncii Transilvania, în vigoare până la îndeplinirea integrală a obligațiilor ce decurg din contractul de împrumut contractat de către Argus SA în anul 2022 pentru achiziția de materie primă.

La data de 31.12.2022, Grupul a înregistrat provizioane aferente societății Argus SA pentru deprecierea stocurilor de ulei brut, pentru o cantitate de 56,96 tone depus sub formă de zațuri/acizi grași slab concentrațicare urmează a fi valorificate, în sumă totală de 258.680 lei.

4. CREANȚE

| Creanțe | Sold la | Termen de lichiditate | |
|--|-------------------|-----------------------|---------------|
| | 31 decembrie 2021 | sub 1 an | peste 1 an |
| | 1=2+3 | 2 | 3 |
| Creanțe comerciale | 34.919.645 | 34.919.644 | - |
| Provizioane pentru deprecierea creanțe - clienți | (10.721.658) | (10.721.658) | - |
| Avansuri către furnizori de servicii | 11.024 | 11.024 | - |
| Impozit pe profit | - | - | - |
| TVA (neexigibil) | 510.648 | 510.648 | - |
| Debitori diverși și alte creanțe | 1.152.601 | 1.152.601 | - |
| Provizioane pentru deprecierea debitorilor diverși | (1.006.240) | (1.006.240) | -- |
| Alte creanțe imobilizate | 14.006 | - | 14.006 |
| Total | 24.880.026 | 24.866.019 | 14.006 |

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

4. CREANȚE (CONTINUARE)

| Creanțe | Sold la | Termen de lichiditate | |
|--|-------------------|-----------------------|---------------|
| | 31 decembrie | sub 1 an | peste 1 an |
| | 2022 | 2 | 3 |
| | 1=2+3 | | |
| Clienți și conturi asimilate | 24.665.856 | 24.665.856 | - |
| Provizioane pentru deprecierea creanțe - clienți | (10.591.205) | (10.591.205) | - |
| Avansuri către furnizori de servicii | 1.785.094 | 1.785.094 | - |
| Impozit pe profit | 436.873 | 436.873 | - |
| TVA (neexigibil) | 132.160 | 132.160 | - |
| Debitori diverși și alte creanțe | 5.752.335 | 5.752.335 | - |
| Provizioane pentru deprecierea debitorilor diverși | (4.517.722) | (4.517.722) | - |
| Alte creanțe imobilizate | 14.006 | 2.719 | 11.287 |
| Total | 17.677.397 | 17.666.110 | 11.287 |

Sumele de încasat de la părțile afiliate sunt prezentate în Nota 12 i).

5. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Casa: | | |
| - în lei | 18.212 | 10.479 |
| - în valuta | - | - |
| Conturi curente la banci: | | |
| - în lei | 13.154.166 | 15.692.012 |
| - în valuta | 1.859.713 | 21.860.418 |
| Total conturi curente | 15.013.879 | 32.452.429 |
| Alte valori | 3.570 | - |
| Total | 15.035.661 | 37.562.908 |

6. DATORII

| Datorii | Sold la | Termen de exigibilitate | | |
|---|--------------------|-------------------------|---------------|-------------|
| | 31 decembrie | sub 1 an | 1 - 5 ani | peste 5 ani |
| | 2021 | 2 | 3 | 4 |
| | 1=2+3+4 | | | |
| Sume datorate instituțiilor de credit | 110.000.000 | 110.000.000 | - | - |
| Avansuri încasate în contul comenzilor de la clienți | 476.387 | 476.387 | - | - |
| Datorii comerciale | 10.718.523 | 10.718.523 | - | - |
| Datorii comerciale, facturi nesosite | 165.964 | 165.964 | - | - |
| Sume datorate entitatilor din grup | - | - | - | - |
| Datorii față de personal | 659.370 | 659.051 | 319 | - |
| Datorii privind impozite, taxe și contribuții salariale | 2.550.318 | 2.550.318 | - | - |
| Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale | 706.118 | 631.058 | 75.060 | - |
| Total | 125.276.680 | 125.201.301 | 75.379 | - |

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

6. DATORII (CONTINUARE)

| | Sold la 31 decembrie 2022 | Termen de exigibilitate | | |
|---|---------------------------------|-------------------------|---------------|------------------|
| | | sub 1 an | 1 - 5 ani | peste 5 ani |
| Datorii | 1=2+3+4 | 2 | 3 | 4 |
| Sume datorate instituțiilor de credit | 159.080.652 | 157.921.978 | - | 1.158.674 |
| Avansuri încasate în contul comenzilor de la clienți | 183.990 | 183.990 | - | - |
| Datorii comerciale | 5.569.680 | 5.569.680 | - | - |
| Datorii comerciale, facturi nesosite | 1.373.198 | 1.373.198 | - | - |
| Sume datorate entitatilor din grup | - | - | - | - |
| Datorii față de personal | 850.712 | 850.397 | 315 | - |
| Datorii privind impozite, taxe și contribuții salariale | 769.982 | 769.982 | - | - |
| Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale | 961.225 | 886.166 | 75.059 | - |
| Total | 168.789.439 | 167.555.391 | 75.374 | 1.158.674 |

Sumele datorate părților afiliate sunt prezentate în Nota 12 i).

6.1. Sume datorate instituțiilor de credit

| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Porțiunea curentă | | |
| Împrumuturi pe termen scurt | 110.000.000 | 157.921.978 |
| Porțiunea curentă a împrumuturilor pe termen lung | - | - |
| Porțiunea pe termen lung | | |
| Împrumuturi pe termen lung | - | 1.158.674 |
| Total împrumuturi | 110.000.000 | 159.080.652 |

| Creditor | Moneda | Scadența | 31 decembrie 2021 (lei) | 31 decembrie 2022 (lei) |
|---|--------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Credite pentru capital de lucru | | | | |
| Banca Transilvania | Lei | 28.08.2023 | 110.000.000 | 152.921.978 |
| Linii de credit pentru capital de lucru și emitere de scrisori de garanție | | | | |
| BRD | Lei | 31.07.2024 | - | 5.000.000 |
| | | | 110.000.000 | 157.921.978 |

- (a) Pentru achiziția de materie primă – semințe de floarea soarelui, Grupul a contractat un împrumut cu o limită de 220 milioane RON. Contractul a fost semnat la data de 18.08.2022 având scadența finală la data de 27.08.2023. La data de 31.12.2022 suma de plată era de 152.921.978 lei (2021: 110.000.000 lei).
- (b) Un contract de capital de lucru prin programul Rural Invest la BRD – Groupe Societe Generale în sumă de 5.000.000 lei cu o dobândă subvenționată din bugetul de stat pentru o perioadă de 24 de luni de la utilizare, semnat la data de 12.07.2022.
- (c) Un contract pentru investiții prin programul Rural Invest la BRD – Groupe Societe Generale cu o valoare maximă a facilității de 3.132.000 lei, dobândă subvenționată din bugetul de stat pentru o perioadă de 24 de luni de la prima utilizare, semnat la data de 12.07.2022. La data de 31.12.2022 suma de plată era de 1.158.674 lei.

La 31 decembrie 2022, Societatea are datorii din leasing financiar în valoare de 243.628 lei (0 la 31 decembrie 2021).

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

6. DATORII (CONTINUARE)

6.2. Active gajate

Împrumuturile Grupului sunt garantate prin ipotecă asupra imobilizărilor corporale prezentate în Nota 2 b).

Facilități de împrumut neutilizate

La 31 decembrie 2022 Grupul are următoarele facilități de împrumut contractate și neutilizate:

| Banca | Moneda | Suma aprobată în moneda creditului | Suma neutilizată în moneda creditului | Suma neutilizată in lei |
|-------------------------------|--------|--|---|-------------------------------|
| Banca Transilvania | Lei | 7.250.000 | 7.250.000 | 7.250.000 |
| BRD - pentru capital de lucru | Lei | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| BRD - pentru investitii | Lei | 3.132.000 | 1.973.326 | 1.973.326 |
| Total | | 15.382.000 | 14.223.326 | 14.223.326 |

7. PROVIZIOANE

| Denumirea provizionului | Sold la | Transferuri | | Sold la |
|---|--------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | 1 ianuarie 2022 | în cont | din cont | 31 decembrie 2022 |
| | 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 |
| Provizioane pentru beneficiile angajaților | 1.085.467 | 6.336.369 | 2.166.726 | 5.255.110 |
| Provizioane pentru impozite | 12.712 | - | - | 12.712 |
| Provizioane pentru litigii | - | 832.777 | - | 832.777 |
| Provizioane pentru dezafectarea imobilizărilor corporale și alte acțiuni similare legate de acestea | 692.025 | 230.675 | - | 922.700 |
| Total | 1.790.204 | 7.399.821 | 2.166.726 | 7.023.299 |

La 31.12.2022 Grupul avea înregistrat provizioane în suma de **7.023.299 lei**, astfel:

- 5.255.110 lei reprezentând sume datorate angajaților, administratorilor și conducerii executive pentru concedii de odihnă neefectuate, prime pentru pensionare conform CCM și prime pentru participarea la profit a angajaților, conducerii executive;
- 922.700 lei pentru cheltuielile societății privind dezafectarea unui depozit de deșeuri tehnologice;
- Provizioane pentru litigii în sumă de 832.777 lei;
- Provizioane pentru impozite în sumă de 12.712.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIU FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

8. CAPITALURI PROPRII

a) Capital social

Valoarea capitalului autorizat la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2021 este de 53.670.699 lei reprezentând 35.780.466 acțiuni. Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și sunt plătite integral la 31 decembrie 2022. Toate acțiunile au același drept de vot și au o valoare nominală de 1,5 lei/acțiune.

b) Structura acționariatului

Structura acționariatului la 31 decembrie 2022 este următoarea:

| | Număr de acțiuni | Valoare nominală totală (lei) | Procentaj deținut (%) |
|------------------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Persoane juridice, din care: | 32.749.639 | 49.124.459 | 91,53 |
| SIF OLTENIA | 30.920.056 | 46.380.084 | 86,42 |
| SIF BANAT-CRISANA | 1.790.432 | 2.685.648 | 5,00 |
| Alte persoane juridice | 39.151 | 58.727 | 0,11 |
| Persoane fizice | 3.030.827 | 4.546.241 | 8,47 |
| Total | 35.780.466 | 53.670.699 | 100 |

La 31 decembrie 2021 structura acționariatului era următoarea:

| | Număr de acțiuni | Valoare nominală totală (lei) | Procentaj deținut (%) |
|------------------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Persoane juridice, din care: | 32.755.591 | 49.133.387 | 91,55 |
| SIF OLTENIA | 30.920.056 | 46.380.084 | 86,42 |
| SIF BANAT-CRISANA | 1.790.432 | 2.685.648 | 5,00 |
| Alte persoane juridice | 45.103 | 67.655 | 0,13 |
| Persoane fizice | 3.024.875 | 4.537.313 | 8,45 |
| Total | 35.780.466 | 53.670.699 | 100,00 |

c) Repartizarea rezultatului

Situațiile financiare individuale ale Argus SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost aprobate de AGA în ședința din data de 26.04.2023. În anul 2022, Societatea a înregistrat un profit de 31.837.975 lei (2021: profit 2.465.257 lei lei), din care 1.765.974 lei s-a constituit rezerva legală, iar diferența pentru acoperirea pierderii din anii anteriori.

Filialele Societății au înregistrat în anul 2022 următoarele rezultate:

- Comcereal SA Tulcea a înregistrat o pierdere de 4.440.388 lei (2021: pierdere de 3.918.384 lei) urmând a fi recuperată din profiturile viitoare.
- Cereal Prest SRL a înregistrat o pierdere în suma de 546.305 lei (2021: profit de 518.028 lei).
- Argus Trans SRL a înregistrat o pierdere de 128.592 lei (2021: pierdere de 128.257 lei), care a fost inclusă în rezultatul reportat, urmând a fi recuperată din profiturile viitoare.
- De asemenea, entitatea Aliment Murfatlar SRL a înregistrat în anul 2022 un profit net în suma de 2.350.677 lei (2021: profit net 2.299.947 lei).

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

9. REZULTATUL DIN EXPLOATARE SI CIFRA DE AFACERI

a) Analiza rezultatului din exploatare

| Denumirea indicatorului | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| 1. Cifra de afaceri netă | 209.887.312 | 368.257.462 |
| 2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4) | 194.764.571 | 307.102.508 |
| 3. Cheltuielile activității de bază | 188.490.745 | 295.208.603 |
| 4. Cheltuielile activităților auxiliare | 6.273.827 | 11.893.905 |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2) | 15.122.740 | 61.154.954 |
| 7. Cheltuielile de desfacere | 4.023.227 | 7.891.380 |
| 8. Cheltuieli generale de administrație | 10.557.943 | 17.473.712 |
| 9. Alte venituri din exploatare | 552.561 | 2.112.962 |
| 10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9) | 1.094.131 | 37.902.824 |

b) Cifra de afaceri

| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Vânzări de produse finite | 192.358.967 | 365.863.635 |
| - pe piața internă | 172.963.662 | 302.464.236 |
| - pe piața externă | 19.395.305 | 63.399.399 |
| Reduceri comerciale acordate | (5.702.826) | (5.424.896) |
| Vânzări de mărfuri | 18.563.194 | 1.504.781 |
| Vânzări de servicii | 3.845.019 | 3.952.490 |
| Vânzări de produse reziduale | 223.539 | 155.998 |
| Altele | 599.417 | 2.205.455 |
| TOTAL | 209.887.310 | 368.257.463 |

10. CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

| Cheltuieli privind prestațiile externe | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|--|---|---|
| Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile | 321.084 | 868.847 |
| Cheltuieli cu redeventele, locațiile de gestiune și chiriile | 1.443.489 | 989.237 |
| Cheltuieli cu primele de asigurare | 264.296 | 303.433 |
| Cheltuieli cu colaboratorii | - | 266.796 |
| Cheltuieli privind comisioanele și onorariile | 42.489 | 114.260 |
| Cheltuieli de protocol, reclama și publicitate | 19.030 | 50.938 |
| Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal | 1.765.928 | 2.537.391 |
| Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări | 33.040 | 25.246 |
| Cheltuieli postale și taxe de telecomunicații | 81.588 | 80.069 |
| Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate | 248.393 | 402.081 |
| Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți | 7.745.796 | 8.812.576 |
| Total | 11.965.134 | 14.450.872 |

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

11. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII ȘI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRAȚIE, CONDUCERE ȘI SUPRAVEGHERE

La 31.12.2022 componența Consiliului de Administrație a societății Argus SA este următoarea:

- Vișan George-Gabriel – președinte al Consiliului de Administrație
- Vasile Carmen-Iulia – administrator
- Stan Bogdan – administrator

La 31.12.2022 conducerea executivă a Societății este exercitată de către Radu Dorel în calitate de Director General și de către Zamfir Mihaela în calitate de Director Financiar.

a) Indemnizațiile acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere în cadrul Grupului

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|---|--|--|
| Cheltuiala cu salariile și indemnizațiile | | |
| Administratori | 615.647 | 583.512 |
| Directori | 1.131.034 | 1.647.187 |
| Total | 1.746.680 | 2.230.699 |
| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
| Salarii și indemnizații de plată la sfârșitul perioadei: | | |
| Administratori | 15.213 | 14.674 |
| Directori | 29.709 | 56.117 |
| Total | 44.922 | 70.791 |

b) Avansurile și creditele acordate membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere

Societatea nu a acordat avansuri membrilor organelor de administrație, conducere și supraveghere în cursul anului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021.

c) Salariați

Numărul mediu de angajați în timpul anului a fost după cum urmează:

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|---|--|--|
| Administratori și directori | 18 | 15 |
| Personal administrativ | 42 | 42 |
| Personal în producție | 217 | 214 |
| Total | 277 | 271 |
| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
| Cheltuiala cu salariile angajaților (exclusiv directori și administratori) | 12.738.690 | 15.874.979 |
| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
| Salarii de plată la sfârșitul perioadei | 367.074 | 590.950 |

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

12. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Indicatori de lichiditate

| Indicatorul lichidității curente | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Active curente = Datorii curente | 1,28 | 1,39 |

| Indicatorul lichidității imediate | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Active curente – Stocuri = Datorii curente | 0,32 | 0,33 |

Indicatori de risc

| Indicatorul gradului de îndatorare | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | (%) | (%) |
| Capital împrumutat x 100 = Capital propriu | 0,04 | 0,58 |

Unde:

- capital împrumutat = credite peste un an

| Indicatorul privind acoperirea dobânzilor | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit Cheltuieli cu dobânda | 1,03 | 5,65 |

| Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|--|---|---|
| Costul vânzărilor = Număr de ori Stocul mediu | 2,06 | 2,54 |

| Viteza de rotație a debitelor-clienți | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|--|---|---|
| | (zile) | (zile) |
| Sold mediu clienți x 365 = Cifra de afaceri | 51,12 | 19,60 |

| Viteza de rotație a creditelor-furnizor | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|---|---|---|
| | (zile) | (zile) |
| Sold mediu furnizori x 365 = Achiziții de bunuri (fără servicii) | 31,70 | 11,17 |

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

12. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI (CONTINUARE)

Indicatori de risc (continuare)

| Viteza de rotație a imobilizărilor corporale | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|---|---|---|
| Cifra de afaceri = Imobilizări corporale | 1,26 | 2,30 |
| Viteza de rotație a activelor totale | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
| Cifra de afaceri = Total active | 0,64 | 0,94 |
| Indicatori de profitabilitate | | |
| Rentabilitatea capitalului angajat | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
| | (%) | (%) |
| Profitul înainte rezultatului financiar și impozitului pe profit = Capitalul angajat | 0,01 | 0,18 |
| Marja brută din vânzări | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
| | (%) | (%) |
| Profitul brut din vânzări x 100 Cifra de afaceri | 0,52 | 10,29 |

12. ALTE INFORMAȚII

a) Informații cu privire la prezentarea Grupului

Grupul Argus SA cuprinde societatea Argus SA („Societatea”) și filialele sale, Argus Trans SRL, Aliment Murfatlar SRL, Comcereal SA Tulcea și Cereal Prest SRL (filială a Comcereal SA Tulcea), denumite împreună „Grupul”.

ARGUS SA

Argus SA Constanța s-a înființat ca societate pe acțiuni conform legii 15/1990, în baza HG 1353/1990, prin preluarea activului Întreprinderii de ulei Constanța situată în Str. Industrială nr. 1.

În 1990, Societatea a fost organizată ca societate comercială pe acțiuni sub denumirea de ARGUS SA.

La data de 31 august 1994 Societatea a devenit o societate pe acțiuni privată în proporție de 100%, conform Legii 58/ 1991. Societatea își desfășoară activitatea în domeniul producției uleiurilor și grăsimilor vegetale și animale, având ca principal obiect de activitate fabricarea și comercializarea uleiurilor și grăsimilor brute și rafinate, precum și a sroturilor furajere de floarea soarelui.

Începând cu 15 noiembrie 2002 Societatea a fost cotate pe piața RASDAQ și începând cu data de 13 februarie 2015 Argus este listată pe ATS – AeRO, categoria premium.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

12. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

a) Informații cu privire la prezentarea Grupului (continuare)

ARGUS TRANS SRL

Societatea Argus Trans SRL a fost înființată de Argus SA în anul 2003 și are ca obiect principal de activitate „Prestări servicii transport”. La 31 decembrie 2022 Argus SA deține 100% din capitalul social al Argus Trans SRL.

COMCEREAL SA - TULCEA

Societatea Comcereal SA a devenit filială a Argus SA în anul 2000 și este cotate pe piața RASDAQ. La 31 decembrie 2022 Argus SA deține 95,36% din capitalul social al Comcereal SA.

Comcereal SA s-a înființat prin HG 1054/1995 ca urmare a reorganizării fostei Romcereal RA Tulcea în doi agenți economici, respectiv Comcereal SA (Tulcea) și Agenția Națională a Produselor Agricole RA Tulcea. Comcereal își desfășoară activitatea în domeniul agriculturii și industriei alimentare, activitatea de baza fiind depozitarea și condiționarea produselor agricole în șapte puncte de lucru, siloz și baze de recepție situate în județul Tulcea în următoarele localități: Baia, Casimcea, Isaccea, Mihail Kogalniceanu, Macin, Mahmudia și Peceneaga.

Cereal Prest SRL este deținută în totalitate de către Comcereal SA Tulcea, fiind înființată în 2006 pentru activitatea de cultivare cereale și oleaginoase.

ALIMENT MURFATLAR SRL - CONSTANȚA

Societatea Aliment Murfatlar SRL a fost înființată în anul 1991 având ca obiect principal de activitate „Comerț cu amănuntul” iar în prezent activitatea societății este concentrată pe închirierea de spații comerciale stradale aflate în proprietate, situate în orașul Constanța. La 31 decembrie 2021 Argus SA deține 55,04% din capitalul social al Aliment Murfatlar SRL iar la 31 decembrie 2022 este asociat unic.

b) Informații privind relațiile entității cu entități asociate sau cu alte entități în care se dețin titluri de participare strategice

Informațiile privind întreprinderile asociate și întreprinderi în care se dețin titluri de participare sunt prezentate în Nota 2 (c).

Detaliile privind tranzacțiile cu părțile afiliate și natura relațiilor cu acestea sunt prezentate în Nota 12 i).

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea în moneda națională a elementelor de activ și de pasiv, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină este prezentată în Nota 2 b.

Principalele rate de schimb utilizate pentru conversia în lei a soldurilor exprimate în monedă străină sunt:

| Moneda străină | Abreviere | Rata de schimb (lei pentru 1 unitate din moneda străină) | |
|----------------|-----------|---|----------------------|
| | | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 |
| Dolar SUA | USD | 4.3707 | 4.6346 |
| Euro | EUR | 4.9481 | 4.9474 |

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

12. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

d) Informații referitoare la impozitul pe profit curent

Societatea Argus SA a înregistrat un profit impozabil după reportare de 23.714.566 lei la 31 decembrie 2022 (2021 pierdere fiscală 18.117.809 lei), în timp ce filialele ce intră în consolidare au înregistrat următoarele rezultate fiscale după reportare la 31 decembrie 2022:

- Argus Trans SRL a trecut începând cu 01.01.2018 la impozit pe venit, având de plată pe anul 2022, un impozit pe venit de 25.093 lei (2021: impozit pe venit 24.522 lei),
- Comcereal SA a înregistrat o pierdere fiscală în sumă de 820.121 lei (2021: profit fiscal 2.108.698 lei),
- Cereal Prest SRL începând cu data de 01.02.2017 a trecut la impozit pe venit, având de plată pe anul 2022, un impozit pe venit de 41.725 lei (2021: impozit pe venit 17.894),
- Aliment Murfatlar SRL a trecut începând cu 01.01.2018 la impozit pe venit, având de plată pe anul 2022, un impozit pe venit de 36.062 lei (2021: impozit pe venit 32.826 lei).

Cheltuiala cu impozitul pe profit prezentată în situațiile financiare consolidate pentru anul 2022 este aferentă Argus SA: 3.481.504 lei (2021: 0 lei), Comcereal SA: 0 lei (2021: 0 lei).

Cheltuiala cu impozitul pe venit este aferentă: Cereal Prest SRL: 41.725 lei, Argus Trans SRL: 25.093 lei și Aliment Murfatlar SRL: 36.062 lei.

e) Cheltuielile cu chiriile

Grupul a înregistrat următoarele cheltuieli:

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 |
|--------|---|---|
| | (lei) | (lei) |
| Chirii | 1.443.489 | 989.237 |

La 31.12.2022 Grupul avea contracte de închiriere pentru perioadele subsecvente 31 decembrie 2022, a căror valoare este prezentată în următorul tabel:

| | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 | Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021 |
|-----------|---|---|
| < 1 an | 20.154 | 20.154 |
| 1 - 3 ani | 11.502 | 11.502 |
| > 3 ani | 15.336 | 19.170 |

f) Onorariile plătite auditorilor

Grupul a plătit în anul 2022 onorarii către auditorii interni și externi conform contractelor încheiate.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

12. ALTE INFORMAȚII (CONTINUARE)

g) Datorii probabile și angajamente acordate

La 31 decembrie 2022 Grupul nu are angajamente acordate.

h) Angajamente primite

Grupul are angajamente primite la 31 decembrie 2022 sub formă de bilete la ordin și scrisori de garanție de la clienți în valoare de 4.602.365 lei (2020: 4.020.623 lei).

i) Tranzacții cu părțile afiliate/părțile legate

Părțile legate sunt cele descrise în Nota 2 c) în care Societatea exercită o influență semnificativă, precum și entitățile din grupul de societăți prezumate a acționa concertat descrise în Nota 8; alte părți legate sunt reprezentate de societățile în care membrii conducerii sau membri ai familiilor acestora exercită o influență semnificativă.

La data de 31 decembrie 2022, respectiv 31 decembrie 2021 tranzacțiile și soldurile cu părțile afiliate Grupului sunt 0 lei.

13. CONTINGENȚE

(a) Acțiuni în instanță

Grupul este obiectul unui număr de acțiuni în instanță rezultate în cursul normal al desfășurării activității. Conducerea Societății consideră că aceste acțiuni nu vor avea un efect advers semnificativ asupra rezultatelor economice și a poziției financiare a Grupului.

La data de 31.12.2022, societatea avea înregistrate în stare de judecată un număr de 43 cauze, din care:

- în 25 cauze are calitatea de reclamant pentru suma de 2.991.385,67 lei;
- în 1 cauze are calitatea de pârât;
- în 0 cauze are calitatea de intervenient ;
- în 17 cauze în procedura insolvenței pentru suma de 11.036.791,59 lei.
- în 0 alte cauze pentru suma de 0 lei

După obiectul acestora, cauzele se structurează astfel:

- 6 cauze comerciale;
- 0 cauze -anulare hotărâri AGA, în care are calitatea de reclamant/pârât;
- 17 cauze aflate în procedura insolvenței, din care: în 11 cauze are calitatea de creditor chirografar și în 6 cauze are calitatea de creditor aport;
- 20 alte cauze.

(b) Impozitarea

Sistemul de impozitare din România a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare la jurisprudența Uniunii Europene. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente (în prezent penalități determinate de durata întârzierii, plus 0,02% pe zi dobândă de întârziere). În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

13. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

(c) Riscuri financiare

Grupul este expus prin operațiunile sale la următoarele riscuri financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de schimb valutar
- Riscul de lichiditate

Obiectivul general al managementului este de a stabili politici care încearcă să reducă riscurile pe cât posibil fără a afecta în mod nejustificat competitivitatea și flexibilitatea Grupului.

De asemenea, volatilitatea cursului de schimb a leului și a principalelor monede folosite în schimburile internaționale a fost foarte ridicată. În prezent, întregul impact al actualei crize financiare este încă imposibil de anticipat și de prevenit în totalitate. Conducerea nu poate estima cu suficientă acuratețe efectele asupra poziției financiare a Grupului urmărirea creșterii volatilității cursului de schimb RON/USD din ultima jumătate a anului 2022 și a inflației în România și UE. Conducerea consideră că a luat toate măsurile necesare pentru a asigura continuitatea Grupului în condițiile actuale.

(d) Prețul de transfer

Legislația fiscală din România include principiul „valorii de piață”, conform căruia tranzacțiile între părțile afiliate trebuie să se desfășoare la valoarea de piață. Contribuabilii locali care desfășoară tranzacții cu părți afiliate trebuie să întocmească și să pună la dispoziția autorităților fiscale din România, la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a prețurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a prețurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalități pentru neconformitate; în plus față de conținutul dosarului de documentare a prețurilor de transfer, autoritățile fiscale pot interpreta tranzacțiile și circumstanțele diferit de interpretarea conducerii și, ca urmare, pot impune obligații fiscale suplimentare rezultate din ajustarea prețurilor de transfer. Conducerea Societății consideră că Grupul nu va suferi pierderi în cazul unui control fiscal pentru verificarea prețurilor de transfer. Grupul întocmește anual dosarul prețurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităților fiscale nu poate fi estimat în mod credibil. Acesta poate fi semnificativ pentru poziția financiară și/ sau pentru operațiunile Grupului.

Impactul conflictului militar ruso-ucrainian și al altor tendințe la nivel internațional, asupra poziției și performanței financiare a Grupului

În data de 24 februarie 2022, Rusia a început operațiunile militare împotriva Ucrainei. Aceasta a fost precedată de o comasare a trupelor la granița cu Ucraina și de recunoașterea diplomatică de către Rusia, în 21 februarie 2022, a Republicii Populare Donețk și a Republicii Populare Lugansk.

Acest eveniment a avut și este de așteptat să aibă, și în continuare, un impact negativ asupra multor sectoare economice, având în vedere și rolul important jucat de Rusia pe piața materiilor prime energetice în Europa.

Grupul nu are expuneri directe în Rusia sau Ucraina.

Anul 2022 a fost un an dificil pentru piața de capital, șocul energetic creat de conflictul militar, agravat de presiunile inflaționiste având influențe negative asupra cotațiilor acțiunilor listate, care au înregistrat scăderi și o volatilitate ridicată.

Pe fondul presiunilor inflaționiste provenite, în special, din creșterea prețurilor la materii prime la nivel global, Banca Națională a României a operat, începând din septembrie 2021, majorări succesive ale dobânzii de politică monetară (accentuate și de începerea conflictului militar din Ucraina) aceasta ajungând la 6,75% în noiembrie 2022, respectiv la 7% la începutul lunii ianuarie 2023. Majorarea generalizată a dobânzilor a determinat o creștere a cheltuielilor cu dobânda bancară și o volatilitate a monedei USD în 2022.

GRUPUL ARGUS SA
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022

Toate sumele sunt exprimate în ron, dacă nu este specificat altfel

14. CONTINGENȚE (CONTINUARE)

(d) Prețul de transfer (continuare)

Intern, riscurile suplimentare se referă la întârzierea reformelor și a absorbției fondurilor europene, în special prin Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR) și la riscul de nerambursare a creditelor contractate de către sectorul neguvernamental.

Grupul a analizat pe baza datelor existente posibilele evoluții ale mediului economic intern și internațional

ca urmare a acestui eveniment, inclusiv impactul asupra sectoarelor de activitate în care grupul are expunere, concluzionând, din toate acestea, că profitabilitatea poate fi afectată, dar pe termen scurt sau mediu și nu se estimează dificultăți în onorarea angajamentelor grupului, iar continuitatea activității nu este afectată.

Prelungirea războiului din Ucraina și extinderea sancțiunilor asociate generează incertitudini și riscuri cu privire la perspectiva activității economice, a evoluției pe termen mediu a inflației, a prețului uleiului și a semințelor de floarea soarelui.

Conducerea monitorizează atent evoluția acestui conflict și a altor evenimente și tendințe la nivel global și impactul acestora și a măsurilor luate la nivel internațional asupra mediului economic la nivel național, piața unde activele companiei sunt expuse.

15. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Ulterior datei de raportare a bilanțului la 30.06.2023 Argus SA a vândut un pachet de 4330 părți sociale, reprezentând 86.10% din capitalul social al Aliment Murfatlar SRL, valoarea totală a tranzacției fiind de 23.676.440 lei. În urma acestei tranzacții ARGUS SA devine asociat minoritar cu o participație de 13,90% din capitalul social al Aliment Murfatlar SRL.

Autorizate și semnate în numele Consiliului de Administrație la data de 03.07.2023 de către:

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele: VISAN GEORGE - GABRIEL

Semnătura: _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele: ZAMFIR MIHAELA

Calitatea: Director Financiar

Semnătura: _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

ARGUS S.A.

**RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE LA DATA DE 31.12.2022**

Întocmit conform Regulamentului ASF nr. 5/ 2018



Raportul administratorilor pentru anul 2022 privind situațiile financiare consolidate conține un scurt istoric al companiei și filialelor sale, explică rezultatele financiare consolidate ale Companiei, cu referire inclusiv la filialele sale.

ARGUS S.A.

Unul dintre cei mai mari jucători din industria de producție de ulei de floarea soarelui din România

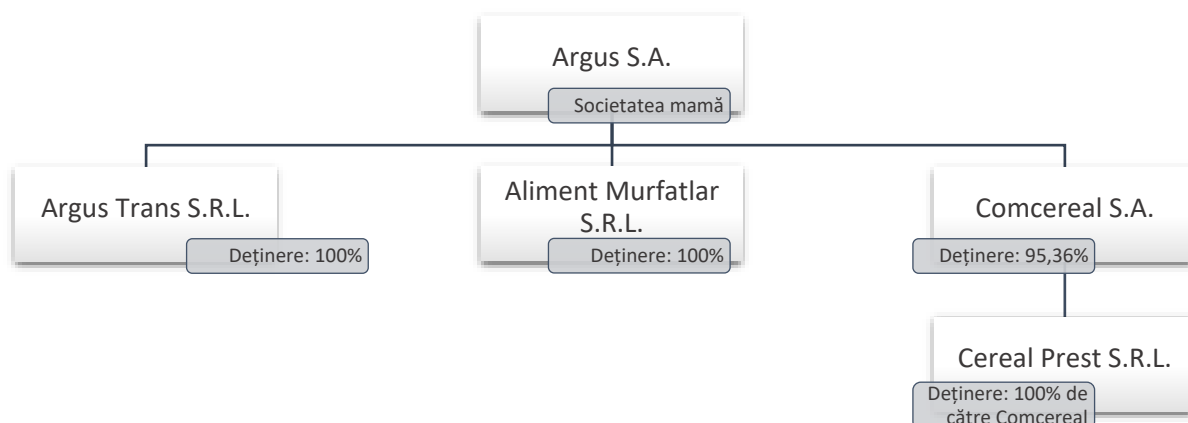
Argus S.A. ("Societatea") este o companie românească, înființată în anul 1943, ulterior în anul 1948 fiind naționalizată de către regimul comunist, denumită Întreprinderea de Ulei Constanța până în anul 1990, când a fost reorganizată ca societate comercială pe acțiuni sub denumirea de Argus S.A. conform Legii nr. 15/1990 în baza HG nr. 1353/1990. În anul 1994 Societatea a devenit o societate pe acțiuni privată în proporție de 100% conform Legii nr. 58/1991.

Cu o experiență de 80 de ani, Argus se numără printre primii cinci producători naționali de uleiuri și grăsimi vegetale, concentrându-se în principal pe fabricarea și comercializarea de uleiuri brute și rafinate de floarea soarelui și produse derivate: șroturi furajere, acizi grași folosiți în industria de cosmetice .

Procesele din cadrul companiei Argus SA se derulează conform Sistemului de Management Integrat al Calității și al Mediului, compania demonstrând angajamentul continuu pentru îmbunătățirea performanțelor de mediu, a calității și a managementului riscurilor în siguranța alimentară, pentru îndeplinirea cerințelor și așteptărilor clienților. La momentul redactării prezentului raport, Argus deține mai multe certificări în baza cărora își desfășoară activitatea, printre care: ISO 9001, ISO 140001 și FSSC 22000, ultima recertificare având loc în 2022.

Poziționarea fabricii în orașul Constanța și a capacităților de stocare din județul Constanța și Ialomița reprezintă un avantaj strategic dată fiind proximitatea față de Portul Constanța.

Structura companiilor deținute de către Argus S.A. este prezentată mai jos:



Comcereal S.A.

Comcereal S.A. este o societate comercială pe acțiuni cu capital majoritar privat, având ca activitate depozitarea și condiționarea cerealelor și semințelor oleaginoase în cele șapte silozuri și baze de depozitare din județul Tulcea, fiind unul dintre cei mai importanți deținători de spații de stocare și cu cea mai mare dispersie geografică în acest județ. Accesul la rutele de transport fluvial precum și proximitatea punctului de trecere frontieră poate constitui un avantaj competitiv atât în contextul actual cât și în contextul viitor în care trebuie dezvoltate rute alternative de tranzitare a cerealelor din Ucraina, luând în considerare închiderea Coridorului de cereale.

Aliment Murfatlar S.R.L.

Aliment Murfatlar este o companie românească înființată în anul 1991 pentru activitatea de retail, deținând opt magazine în orașul Constanța. În anul 2012 compania decide implementarea unui nou model de business având în vedere tendințele de dezvoltare a comerțului modern și de extindere a rețelelor de distribuție aparținând marilor retaileri internaționali la nivel național, respectiv închirierea spațiilor comerciale stradale în principal către aceștia.

La data de 29.11.2022 Argus SA a achiziționat părțile sociale deținute de către Dobrogea Grup SA și persoanele fizice, în total 44.96% din capitalul social al Aliment Murfatlar SRL, devenind începând cu această dată unic asociat.

Argus Trans S.R.L.

Argus Trans este o societate înființată în anul 2003 care are ca obiect de activitate transportul rutier al mărfurilor. Aceasta este o companie complementară pentru societatea-mamă care prin serviciile sale, îndeplinește rolul de transportator, asigurând astfel necesarul de logistică atât pentru aprovizionarea cu materii prime cât și pentru comercializarea produselor realizate de către Argus S.A.

Cereal Prest S.R.L.

Cereal Prest este o companie din județul Tulcea înființată în anul 2006 și deținută în totalitate de către Comcereal S.A., având ca obiect principal de activitate cultivarea cerealelor și plantelor oleaginoase pe terenuri aflate în arendă.

Principalele planuri la nivel de grup

Strategia comercială

Strategia noastră comercială se concentrează pe consolidarea și extinderea poziției noastre pe piața uleiurilor vegetale, oferind produse de înaltă calitate și construind relații de încredere cu clienții noștri. Principalele elemente pe care se bazează strategia noastră comercială sunt următoarele:

- **Calitatea superioară:** Ne angajăm să producem și să comercializăm produse de înaltă calitate, asigurându-ne că produsele noastre satisfac cele mai exigente standarde de calitate și siguranță alimentară;
- **Diferențiere prin brand:** Construim un brand puternic și recunoscut pe piața uleiului de floarea soarelui. Ne concentrăm pe comunicarea valorilor noastre, precum prospețimea, puritatea și beneficiile pentru sănătate. Dezvoltăm strategii de marketing care să ne diferențieze și să ne evidențieze în fața concurenței.
- **Extinderea gamei de produse:** Analizăm nevoile clienților și dezvoltăm noi produse adaptate acestora;
- **Relații solide cu clienții:** Construim relații de lungă durată cu clienții noștri, înțelegându-le nevoile și oferindu-le suport personalizat. Ne implicăm într-o comunicare deschisă și transparentă, căutând întotdeauna să depășim le așteptările și să le oferim o experiență de cumpărare satisfăcătoare;
- **Expansiunea pe piețe noi:** Căutăm oportunități de extindere a prezenței noastre pe piețe noi, atât la nivel național, cât și internațional. Evaluăm și explorăm posibilități de export și colaborări cu distribuitori sau parteneri strategici pentru a atinge noi segmente de piață și pentru a crește cota noastră de piață.

Strategie financiară

Strategia noastră financiară se bazează pe următoarele aspecte:

- Căutare măsurilor de optimizare a costurilor de producție și identificarea oportunităților de a reduce cheltuielile în toate etapele lanțului de producție. Drept urmare menținem competitivitatea pe piață și asigurăm rentabilitatea operațională;
- Acordarea unei deosebite atenții gestionării fluxului de numerar în vederea asigurării stabilității financiare a companiei;
- Explorarea de noi piețe naționale și internaționale și diversificarea produselor în funcție de nevoile acestora;

Strategia de resurse umane

Strategia noastră de resurse umane se bazează pe înțelegerea și valorizarea capitalului uman al organizației noastre. Ne angajăm să construim un mediu de lucru motivant, care să încurajeze angajații să-și atingă potențialul maxim. Înțelegem că angajații noștri reprezintă cea mai valoroasă resursă a companiei noastre și că succesul nostru depinde de talentul și angajamentul lor.

În tabelul de mai jos am prezentat numărul mediu de angajați la nivel de grup în anul 2022 comparativ cu anul 2021:

| Numărul mediu de angajați | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Administratori și directori | 15 | 18 |
| Personal administrativ | 42 | 42 |
| Personal în producție | 214 | 217 |

ANALIZA REZULTATELOR FINANCIARE CONSOLIDATE

Bilanț

Conform datelor din bilanțul contabil consolidat și din situațiile financiare anuale consolidate, patrimoniul grupului, principalii indicatori economico-financiari și rezultatele obținute în exercițiul financiar 2021 și 2022 se prezintă astfel:

| Elementul de activ și pasiv | 31 decembrie 2021 (lei) | 31 decembrie 2022 (lei) | Evoluție (%) |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|
| Active imobilizate | 166.733.595 | 160.250.974 | -4% |
| Active circulante | 160.491.721 | 233.140.053 | 45% |
| Cheltuieli în avans | 127.810 | 95.011 | -26% |
| Datorii scadente sub 1 an | 125.201.299 | 167.555.391 | 34% |
| Datorii scadente peste 1 an | 75.379 | 1.234.048 | 1.537% |
| Total active nete | 202.076.448 | 224.696.599 | 11% |
| Provizioane | 1.790.204 | 7.023.299 | 292% |
| Venituri în avans | 449.159 | 444.009 | -1% |
| Total capitaluri proprii, din care: | 199.837.085 | 217.229.291 | 9% |
| Capital social, din care: | 53.670.699 | 53.670.699 | 0% |
| - subscris nevărsat | - | - | 0% |
| - subscris vărsat | 53.670.699 | 53.670.699 | 0% |
| Prime de capital | 97.248 | 97.248 | 0% |
| Rezerve din reevaluare | 132.870.588 | 137.188.462 | 3% |
| Rezerve legale și alte rezerve | 18.447.339 | 21.506.197 | 17% |
| Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii | (578.989) | (578.989) | 0% |
| Pierdere reportata | (22.875.488) | (24.058.041) | 5% |
| Rezultatul exercițiului | (895.431) | 28.375.296 | 3.269% |
| Repartizarea profitului – rezerva legală | (123.263) | (1.765.974) | 1.333% |
| Interese minoritare, din care: | 19.224.382 | 2.794.393 | -85% |
| - Profitul sau pierderea exercitiului financiar | 876.280 | (231.383) | -126% |
| - Alte capitaluri proprii | 18.348.102 | 3.025.776 | -84% |

Active imobilizate

Scaderea activelor imobilizate s-a datorat modificării valorii nete contabile a terenurilor, construcțiilor și investițiilor imobiliare ca urmare a înregistrării la data la 31 decembrie 2022 a reevaluării mijloacelor fixe realizată de către Neoconsult Valuation S.R.L., evaluator – membru corporativ ANEVAR, deținând Autorizația nr. 0377/2021. Drept urmare reevaluarea a rezultat în reducerea valorii nete a active corporale, după cum urmează:

| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 | Evoluție (lei) | Evoluție (%) |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Terenuri și construcții | 148.129.233 | 140.654.053 | (7.475.180) | -5% |
| Instalații tehnice și mașini | 7.975.339 | 8.684.133 | 708.794 | 9% |
| Alte instalații, utilaje și mobilier | 414.947 | 350.987 | (63.960) | -15% |
| Investiții imobiliare | 9.870.045 | 10.105.356 | 235.311 | 2% |
| Avansuri și imobilizări corporale în curs | 310.803 | 394.365 | 83.562 | 27% |
| Total Imobilizări corporale nete | 166.700.367 | 160.188.894 | (6.511.473) | -4% |

La 31 decembrie 2022 Societatea deține titluri sub formă de interese de participare în Eco-Rom Ambalaje SA, societate nelistată având ca obiect de activitate prestări servicii privind recuperarea deșeurilor de ambalaje. Procentajul deținut este de 8.33% (33.584 lei).

Active circulante

Activele circulante au avut o creștere de 45% față de 2021, în special ca urmare a creșterii stocurilor de materii prime și semifabricate. Astfel stocurile au înregistrat un avans considerabil, au crescut cu 48% de la 120.590.040 lei la 31.12.2021, la 177.913.754 lei la 31.12.2022.

| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 | Evoluție (lei) | Evoluție (%) |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| Materii prime și materiale consumabile | 69.840.470 | 114.346.428 | 44.505.958 | 64% |
| Producția în curs de execuție | 31.654.929 | 50.637.303 | 18.982.374 | 60% |
| Produse finite și mărfuri | 14.358.603 | 12.767.228 | (1.591.375) | -11% |
| Avansuri | 4.736.038 | 162.795 | (4.573.243) | -97% |
| Total stocuri | 120.590.040 | 177.913.754 | 57.323.714 | 48% |

Valoarea **creanțelor comerciale** a înregistrat o scădere semnificativă de 34%, de la 24.209.010 lei la începutul anului, la 15.859.745 lei la data de 31.12.2022. Această tendință reflectă eforturile noastre de gestionare a creanțelor și optimizare a fluxului de numerar pentru a asigura stabilitatea financiară a companiei noastre, lucru ce poate fi dovedit și de creșterea disponibilităților cu o valoare absolută de 22.527.247 lei.

Datoriile pe termen scurt au înregistrat o creștere de 34% față de anul precedent, în valoare netă de aproximativ 42,4 milioane lei, în vederea achiziționării unei cantități mai mari de materie primă. Menționăm ca la aceasta dată nu există restanțe la rambursarea creditului către Banca Transilvania. Valoarea datoriilor comerciale către furnizori a înregistrat o reducere semnificativă de 3.941.608 lei, de la 10.884.486 lei la data de 31.12.2021, la 6.942.878 lei la data de 31.12.2022. Prin reducerea datoriilor comerciale, ne propunem să consolidăm stabilitatea financiară a organizației noastre și să ne asigurăm că suntem într-o poziție solidă pentru a ne îndeplini angajamentele față de furnizori.

Capitaluri proprii

Majorarea capitalurilor proprii a fost în principal rezultatul performanței financiare din exercițiul curent, care a înregistrat o creștere de aproximativ 23,3 milioane de lei față de anul precedent. Această creștere reflectă succesul și profitabilitatea activităților noastre din ultimul exercițiu financiar.

| | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 | Evoluție (lei) | Evoluție (%) |
|--|------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Profitul/Pierderea exercițiului financiar | (895.431) | 28.375.296 | 29.270.727 | 3.269% |
| Contul de profit și pierdere | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 | Evoluție (lei) | Evoluție (%) |
| Venituri din exploatare | 223.701.751 | 388.383.523 | 164.681.772 | 74% |
| Cifra de afaceri | 209.887.310 | 368.257.463 | 158.370.153 | 75% |
| Variația stocurilor | 13.261.880 | 16.686.101 | 3.424.221 | 26% |
| Alte venituri din exploatare | 552.561 | 3.439.959 | 2.887.398 | 523% |
| Cheltuieli din exploatare | 222.607.620 | 350.480.699 | 127.873.079 | 57% |
| Cheltuieli cu materiile prime și materialele | 166.659.648 | 284.711.230 | 118.051.582 | 71% |
| Cheltuieli cu utilitățile | 4.123.048 | 11.935.779 | 7.812.731 | 189% |
| Cheltuieli privind mărfurile | 16.041.278 | 938.749 | (15.102.529) | -94% |
| Cheltuieli cu personalul | 14.485.371 | 18.105.678 | 3.620.307 | 25% |

| Contul de profit și pierdere | 31 decembrie 2021 | 31 decembrie 2022 | Evoluție (lei) | Evoluție (%) |
|---|------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Alte cheltuieli de exploatare | 21.298.275 | 34.789.263 | 13.490.988 | 63% |
| Rezultatul din exploatare | 1.094.131 | 37.902.824 | 36.808.693 | 3.364% |
| Venituri financiare | 1.216.533 | 8.090.779 | 6.874.246 | 565% |
| Cheltuieli financiare | 2.254.574 | 14.265.306 | 12.010.732 | 533% |
| Rezultatul financiar | (1.038.041) | (6.174.527) | (5.136.486) | 495% |
| Rezultatul brut | 56.090 | 31.728.297 | 31.672.207 | 56.467% |
| Impozitul pe profit si alte impozite | 75.242 | 3.584.384 | 3.509.142 | 4.664% |
| Rezultatul net | (19.152) | 28.143.913 | 28.163.065 | 147.050% |
| Profit sau pierdere ce apartine ARGUS SA | (895.432) | 28.375.296 | 29.270.728 | 3.269% |
| Profit ce apartine intereselor minoritare | 876.280 | (231.383) | (1.107.663) | -126% |

Pentru anul 2022, am înregistrat o creștere semnificativă a veniturilor din exploatare, de aproximativ 74%, ajungând de la 223,701,751 lei la 388,383,523 lei. În același timp, cifra de afaceri netă a înregistrat o creștere de 75%, de la 209,887,310 lei la 368,257,463 lei. Această creștere a fost posibilă datorită menținerii nivelului de vânzări constant pe parcursul întregului an 2022, la un nivel similar cu cel atins în ultimul trimestru al anului precedent. Aceste rezultate confirmă succesul strategiilor noastre de creștere și a angajamentului nostru de a oferi produse și servicii de calitate, în concordanță cu nevoile și cerințele clienților noștri.

Majorarea pierderii financiare a fost cauzată de contractarea unui credit mai mare de către companie pentru a achiziționa materia primă necesară producției de ulei îmbuteliat, în scopul de a răspunde cererii de pe piață.

Consiliul de administrație

La 31 decembrie 2022, Consiliul de Administrație al Argus S.A. era format din trei membri și avea următoarea structură:

- George Gabriel Vișan – Președinte al Consiliului de Administrație, economist
- Carmen Vasile - Membru al Consiliului de Administrație, jurist
- Bogdan Stan – Membru al Consiliului de Administrație, avocat

Echipa executivă

- Dorel Radu – Director General, din data de 01.07.2021;
- Mihaela Zamfir – Director Financiar, din data de 18.06.2021.

Persoanele de mai sus nu au fost și nu sunt în litigii sau proceduri administrative referitoare la activitatea acestora în cadrul Argus S.A.

Referitor la Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2022 menționăm că acestea au fost întocmite pe baza datelor din evidențele contabile cu respectarea normelor legale.

Concluziile cu privire la verificarea și certificarea bilanțului contabil și a situațiilor financiare anuale sunt consemnate în raportul anual întocmit de către auditorul financiar extern Deloitte Audit SRL, societate înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr. FA 25.

**Președintele Consiliului de Administrație,
GEORGE-GABRIEL VIȘAN**

03.07.2023

DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art. 31 din Legea Contabilitatii nr. 82/1991

S-au intocmit **situatiile financiare consolidate la 31/12/2022** pentru:

Persoana juridica: ARGUS S.A.

Judetul : 13 - Constanta

Adresa: localitatea Constanta, str.Industriala nr. 1, tel. 0241/676840

Numar din registrul comertului: J13/550/1991

Forma de proprietate: 34 — Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderenta(cod si denumire clasa CAEN) 1041— fabricarea uleiurilor si grasimilor

Cod de identificare fiscala : RO1872644

Subsemnatul Visan George Gabriel in calitate de Presedinte al Consiliului de Administratie al societatii mama, imi asum raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare consolidate la 31/12/2022 si confirm ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare consolidate sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare anuale consolidate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea grupului.

Presedintele Consiliului de Administratie,

Visan George-Gabriel

Director Financiar,

Zamfir Mihaela