

SOCIETATEA GERMINA AGRIBUSINESS S.A.

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice
nr. 1802/2014
la data si pentru exercitiul financiar
incheiat la 31 decembrie 2021


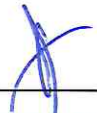
CUPRINS:

Pagina

Situatii financiare

Bilantul	3 - 7
Contul de profit si pierdere	8 - 10
Situatia modificarilor capitalului propriu	11 - 12
Situatia fluxurilor de trezorerie	13 - 14
Note explicative la situatiile financiare	15 - 46

Raportul Administratorilor

Bifați numai dacă este cazul: <input type="checkbox"/> Mari Contribuabili care depun bilanțul la București <input type="checkbox"/> Sucursala <input type="checkbox"/> GIE - grupuri de interes economic <input type="checkbox"/> Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		S1002 A1.0.0 / 28.02.2022 Tip situație financiară: BL <input checked="" type="radio"/> An <input type="radio"/> Semestru Anul 2021 Suma de control 33.772.730										
Entitatea: Germina Agribusiness S.A.												
Adresa	Județ București	Sector Sector 2	Localitate București									
	Strada Delea Veche	Nr. 24	Bloc Scara Ap. Telefon									
Număr din registrul comerțului: J40/895/07.03.1991		Cod unic de înregistrare: 3 5 1 2 9 0										
Forma de proprietate: 34--Societati pe actiuni												
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 4621 Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat												
Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN): 4621 Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat												
<input checked="" type="radio"/> Situații financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)		<input type="radio"/> Raportări anuale										
<input checked="" type="radio"/> Entități mijlocii, mari și entități de interes public <input type="radio"/> Entități mici <input type="radio"/> Microentități		<input type="checkbox"/> Entități de interes public ? <input type="checkbox"/> 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic , cf.art. 27 din <i>Legea contabilității nr. 82/1991</i> <input type="checkbox"/> 2. persoanele juridice aflate în lichidare , potrivit legii <input type="checkbox"/> 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European										
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2021 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic F10 - BILANT F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE F30 - DATE INFORMATIVE F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE												
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Indicatori:</td> <td style="width: 40%;">Capitaluri - total</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">69.142.968</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Capital subscris</td> <td style="text-align: right;">33.772.730</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Profit/ pierdere</td> <td style="text-align: right;">11.230.044</td> </tr> </table>				Indicatori:	Capitaluri - total	69.142.968		Capital subscris	33.772.730		Profit/ pierdere	11.230.044
Indicatori:	Capitaluri - total	69.142.968										
	Capital subscris	33.772.730										
	Profit/ pierdere	11.230.044										
ADMINISTRATOR,		INTOCMIT,										
Numele si prenumele Cernat Iuliana		Numele si prenumele Teleojan Alexandru										
Semnătura		Calitatea 13—ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII										
												
Semnat digital de Lisi Furnica Data: 2022.03.15 15:19:15 +02'00' Semnătura electronica		Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? <input checked="" type="radio"/> DA <input type="radio"/> NU Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? <input type="radio"/> DA <input checked="" type="radio"/> NU Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii <input checked="" type="checkbox"/>										
Formular VALIDAT		AUDITOR Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit SC CONTEXPERT CONSULTING SRL Nr.de înregistrare in Registrul ASPAAS CIF/ CUI 769/11.09.2007 8 3 9 9 0 7 2										

FOR IDENTIFICATION
 PURPOSE
 CONTEXPERT
 MEMBER OF HLB INTERNATIONAL

BILANT

la data de 31.12.2021

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2021	31.12.2021
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	193.123	75.624
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	193.123	75.624
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	17.486.209	1.072.965
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	11.440.283	1.420.451
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	91.361	6.775
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	8.423.998	14.773.263
5. Imobilizări corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	53.278	
6.Investiții imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	27.988	
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	37.523.117	17.273.454
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	137.996	82.938
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	137.996	82.938
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	37.854.236	17.432.016
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

FOR IDENTIFICATION
PURPOSE
CONEXPERT
MEMBER OF HLB INTERNATIONAL

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	1.338.779	175.215
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	491.220	
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	4.207.699	
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	26.232	16.560
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	6.063.930	191.775
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	26.992.547	15.434.955
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	3.010.893	2.596.494
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	30.003.440	18.031.449
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	249.436	233.795
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	249.436	233.795
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)				
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	44.271.823	63.034.870
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	80.793	34.484
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	6.866.639	
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	3.982.746	4.018.308
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	7.297.598	3.537.394
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

FOR IDENTIFICATION
PURPOSE
CONTEXPERT
MEMBER OF HLB INTERNATIONAL

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	7.494.121	2.813.309
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	25.641.104	10.369.011
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	18.652.487	52.658.778
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	56.506.723	70.090.794
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	1.573.416	
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	518.868	
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	2.092.284	
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	435.276	947.826
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	435.276	947.826
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72	59.025	41.565
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73	59.025	41.565
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	59.025	41.565
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	33.772.730	33.772.730

FOR IDENTIFICATION
PURPOSE
CONEXPERT
MEMBER OF HLB INTERNATIONAL

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	33.772.730	33.772.730
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	10.586.959	6.027.477
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	4.344.614	4.950.975
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	4.344.614	4.950.975
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD C (ct. 117)	96	95	8.823.174
	SOLD D (ct. 117)	97	96	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
	SOLD C (ct. 121)	98	97	0
	SOLD D (ct. 121)	99	98	3.548.314
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		606.362
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	53.979.163	69.142.968
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	53.979.163	69.142.968

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

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

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Cernat Iuliana

Semnătura



Numele si prenumele

Teleojan Alexandru

Calitatea

13-ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

FOR IDENTIFICATION
PURPOSE
CONTEXPERT
MEMBER OF HLB INTERNATIONAL

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2021

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.85/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2020	2021
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.8)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	52.393.240	35.393.081
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	28.985.392	25.453.684
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	33.052.136	12.891.046
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	9.644.288	2.951.649
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	546.834	0
Sold D	08	08	0	3.265.027
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	2.506.759	18.190.382
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	55.446.833	50.318.436
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	5.554.829	1.899.244
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	556.456	402.965
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	19	1.869.098	2.224.317
- din care, cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	21	20	24.440.167	8.723.367
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	22	21	2.408.342	1.044.041
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	23	22	12.795.289	9.723.364
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	24	23	12.419.615	9.446.844
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	25	24	375.674	276.520
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	26	25	3.849.740	3.075.999

FOR IDENTIFICATION
PURPOSE
CONTEXPERT
MEMBER OF HLB INTERNATIONAL

a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	27	26	3.895.260	3.087.524
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	28	27	45.520	11.525
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	29	28	1.225.239	-124.214
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	30	29	1.899.388	2.575.882
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	31	30	674.149	2.700.096
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	32	31	12.278.659	12.576.705
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	33	32	11.360.193	11.680.926
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	34	33	850.170	562.010
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	35	34	600	100
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	36	35		24.780
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	37	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	38	37	67.696	308.889
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39	39	-2.052.909	512.550
- Cheltuieli (ct.6812)	40	40	301.063	642.550
- Venituri (ct.7812)	41	41	2.353.972	130.000
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	42	42	58.108.226	37.970.256
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	43	43	0	12.348.180
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	44	2.661.393	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45	45		5.207
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	47	47	22.965	113.768
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	50	71.380	86.794
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	52	94.345	205.769
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54	54		
- Venituri (ct.786)	55	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	56	56	775.145	322.040
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	58	206.121	104.671
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	59	981.266	426.711
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				

FOR IDENTIFICATION
PURPOSE
CONTEXTPERT
MEMBER OF HLB INTERNATIONAL

- Profit (rd. 52 - 59)	60	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	61	886.921	220.942
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	62	55.541.178	50.524.205
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	63	59.089.492	38.396.967
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	64	64	0	12.127.238
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	65	3.548.314	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	66	66		897.194
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67	67		
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68	68		
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	69	69	0	11.230.044
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	70	70	3.548.314	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.85/ 2022)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 34 (cf.OMF nr.85/ 2022)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

Cernat Iuliana

Semnătura



Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Teleoian Alexandru

Calitatea

13—ALTA PERSOANA IMPUTERNICITA, POTRIVIT LEGII

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

FOR IDENTIFICATION
PURPOSE
CONTEXPERT
MEMBER OF HLB INTERNATIONAL

GERMINA AGRIBUSINESS S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("leu"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2020	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2020
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		33.772.730	-	-	-	-	33.772.730
Prime de capital		-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare		20.412.805	-	-	9.825.845	9.825.845	10.586.959
Rezerve legale		4.344.614	-	-	-	-	4.344.614
Alte rezerve		3.289.477	-	-	3.289.477	3.289.477	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	-	1.002.407	1.002.407	296.190	296.190	706.216
	Sold D	5.532.250	-	-	5.532.250	5.532.250	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerva din reevaluare	Sold C	5.236.059	9.825.845	9.825.845	6.944.947	6.944.947	8.116.958
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	1.055.165	-	-	1.055.165	1.055.165	-
	Sold D	-	3.548.314	3.548.314	-	-	3.548.314
Repartizarea profitului		52.758	-	-	52.758	52.758	-
Total capitaluri proprii		62.525.843	7.279.938	7.279.938	15.826.616	15.826.616	53.979.163

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 46 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 18 Aprilie 2022.

Director General,
Iuliana Cernat



Intocmit,
Manager Financiar,
Alexandru Teleojan

GERMINA AGRIBUSINESS S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("leu"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2021	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2021
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		33.772.730	-	-	-	-	33.772.730
Prime de capital		-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare		10.586.959	3.933.762	3.933.762	8.493.244	8.493.244	6.027.477
Rezerve legale		4.344.614	606.362	606.362	-	-	4.950.975
Alte rezerve		-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C	706.216	-	-	706.216	706.216	-
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerva din reevaluare	Sold C	8.116.958	8.493.243	8.493.243	2.842.098	2.842.098	13.768.104
	Sold D	-	-	-	-	-	-
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	-	11.230.044	11.230.044	-	-	11.230.044
	Sold D	3.548.314	-	-	3.548.314	3.548.314	-
Repartizarea profitului		-	606.032	606.032	-	-	-
Total capitaluri proprii		53.979.163	23.657.050	23.657.050	8.493.244	8.493.244	69.142.968

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 46 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 18 Aprilie 2022.

Director General,
Iuliana Cernat



Intocmit,
Manager Financiar,
Alexandru Teleojan

FOR IDENTIFICATION
PURPOSE
CONEXPERT
MEMBER OF HLB INTERNATIONAL

GERMINA AGRIBUSINESS S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("Leu"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2020	2021
	1	2
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare:		
Profit/(Pierdere) brut/(bruta)	(3.548.314)	12.127.238
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobilizarile corporale si necorporale	3.849.741	3.075.999
Cheltuieli/Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale	-	24.780
Ajustari de depreciere privind activele circulante	1.225.239	(1.379.833)
Venituri din reversarea provizioanelor	(2.353.972)	(130.000)
Cheltuieli cu provizioanele	301.063	642.550
Veniturile din dobanzi	(22.965)	(113.768)
Cheltuieli privind dobanzile	775.145	322.040
Venituri/Cheltuieli privind diferentele de curs valutar	136.476	72.864
Pierdere/(Profit) din vanzarea respectiv casarea imobilizarilor corporale si necorporale	(1.081.913)	(17.158.292)
Profit net din vanzarea activelor financiare	-	-
Venituri din dividende	-	-
Alte cheltuieli/venituri financiare	(24.702)	(60.193)
Profitul(Pierdere) din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	(744.202)	(2.576.615)
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	339.512	15.557.955
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	983.115	6.009.423
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	(3.365.344)	(3.019.859)
Dobanzi platite	(775.145)	(322.040)
Impozit pe profit platit	-	-
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare	(3.562.065)	15.648.864
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(2.249.203)	(260.720)
Plati pentru achizitionarea de imobilizari necorporale	(73.843)	-
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale si necorporale	11.799.164	35.856.901
Transfer din numerar si echivalente de numerar in numerar blocat	(1.506)	-

GERMINA AGRIBUSINESS S.A.
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei ("Leu"), daca nu este specificat altfel)

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	2020	2021
	1	2
Incasari din vanzarea de actiuni	-	-
Dividende incasate	-	-
Dobanzi incasate	22.965	113.768
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie	9.497.577	36.231.389
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare:		
Incasari din imprumuturi	3.403.169	-
Incasari din leasing-uri	891.043	-
Plati aferente imprumuturilor	(1.676.243)	(8.485.835)
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	(1.024.999)	(1.962.690)
Incasari/venituri din emisiunea de capital social	-	-
Plati de dividende	-	4.808.895
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de finantare	1.592.969	(15.257.420)
Descrerea / cresteria neta a numerarului si echivalentelor de numerar	7.528.482	36.622.834
Efectul variatiei cursului de schimb valutar asupra numerarului si echivalentelor de numerar detinute sau datorate in valuta	-	-
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	426.535	7.955.017
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	7.955.017	44.577.851

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 46 au fost autorizate de Consiliul de Administratie pentru aprobarea AGA la data de 18 Aprilie 2022.

Director General,
 Iuliana Cernat



Intocmit,
Manager Financiar,
 Alexandru Teleojan



NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

GERMINA AGRIBUSINESS S.A. este o societate pe actiuni administrata in sistem unitar, functionand in conformitate cu legile din Romania. Actiunile societatii sunt listate la Bursa de Valori Bucuresti, categoria AERO – Sistemul multilateral de tranzactionare (simbol de tranzactionare „SEOM”).

Din punct de vedere al obiectului principal de activitate, GERMINA AGRIBUSINESS S.A. este cuprinsa in grupa societatilor de profil agricol: “comert cu ridicata al cerealelor, semintelor, furajelor si tutunului neprelucrat”, cod clasa CAEN: 4621. Societatea isi desfasoara activitatea in trei sucursale (la 31 decembrie 2021) denumite «Complexe Agrosem» (Prahova, Tecuci, Urziceni) si un punct de lucru, Vadeni.

Sediul administrativ al Societatii este localizat in Bucuresti, Sectorul 2, Strada Delea Veche, Nr. 24, Corp A, Modulele M2, M3, M4 si M5, Etaj 10. Incepand cu a doua parte a lunii martie sediul administrativ al Societatii se va muta in Bucuresti, Splaiul Unirii nr. 16, Cladirea Muntenia Business Center, Camera 502, etaj 5, sector 4.

Prin hotararea AGA din 24.04.2019 Societatea si-a schimbat denumirea in GERMINA AGRIBUSINESS S.A din SEMROM MUNTENIA S.A. Noua denumirea este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti incepand cu 03.05.2019. SEMROM MUNTENIA S.A. este succesoarea SEMROM S.A. Bucuresti, care prin hotararea AGA din 21.10.1997 s-a divizat in 5 societati comerciale pe zone geografice.

In 2021 GERMINA AGRIBUSINESS S.A si-a desfasurat activitatea pe piata semintelor de cereale, plante tehnice si furajere, implicandu-se atat in activitatea de productie si comercializare a acestora, cat si in activitatea de prestari servicii de multiplicare si conditionare seminte. Societatea a multiplicat, conditionat, tratat si comercializat seminte din urmatoarele specii: porumb, floarea soarelui, grau, orz, mazare, soia, lucerna si alte specii de seminte. Prestarile de servicii efectuate pentru producatorii de seminte au constat in multiplicarea, preluarea, receptionarea, procesarea, tratarea si ambalarea semintelor, precum si depozitarea acestora.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare individuale

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Societatii GERMINA AGRIBUSINESS S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 (in continuare denumite „Situatii financiare”), intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii nr. 82/1991 (republicata 2008), cu modificarile si completarile ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Politicele contabile adoptate pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare sunt in conformitate cu principiile contabile prevazute de OMFP 1802/2014.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant;
- Cont de profit si pierdere;
- Situatiile fluxurilor de trezorerie;
- Situatiile modificarilor capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare.



Situatiile financiare se refera doar la GERMINA AGRIBUSINESS S.A.

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei ("Leu").

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor, fluxurile de trezorerie si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania, inclusiv OMFP 1802/2014.

Pentru pregatirea situatiilor financiare individuale ale Societatii GERMINA AGRIBUSINESS S.A. pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 (in continuare denumite „Situatii financiare”) pragul de semnificatie adoptat a fost de 0.5% din cifra de afaceri.

2.2. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Societatea isi va continua in mod normal functionarea fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii.

Principiul permanentei metodelor

Societatea aplica consecvent de la un exercitiu financiar la altul politicile contabile si metodele de evaluare.

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare anuale, recunoasterea si evaluarea s-a realizat pe o baza prudenta si, in special:

- a) in contul de profit si pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- b) datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent au fost recunoscute, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent daca rezultatul exercitiului financiar este pierdere sau profit.

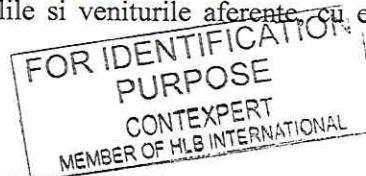
Principiul contabilitatii de angajamente

Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente au fost recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele s-au produs (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau a fost incasat sau platit) si au fost inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Veniturile si cheltuielile care au rezultat direct si concomitent din aceeasi tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentiarea distincta a acestor venituri si cheltuieli.

Principiul intangibilitatii



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

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii corespunzatoare a unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarei componente a elementelor de active si de datorii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Contabilizarea si prezentarea elementelor din situatiile financiare tinand cont de fondul economic al tranzactiei sau al angajamentului in cauza

Inregistrarea in contabilitate si prezentarea in situatiile financiare a operatiunilor economico-financiare reflecta realitatea economica a acestora, punand in evidenta drepturile si obligatiile, precum si riscurile asociate acestor operatiuni.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie

Elementele prezentate in situatiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie, cu exceptia terenurilor, constructiilor si investitiilor imobiliare (terenuri si constructii) pentru care societatea a optat pentru evaluarea la valoarea justa.

Principiul pragului de semnificatie

Entitatea se poate abate de la cerintele cuprinse in reglementarile contabile aplicabile referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

2.3. Moneda de raportare

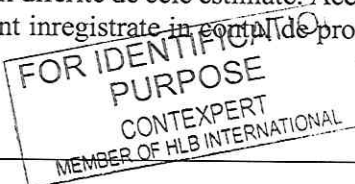
Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („Leu”). Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

2.4. Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2021 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare ale exercitiului financiar precedent. In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.5. Utilizarea estimarilor contabile

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



2.6. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si, prin urmare, aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata. Pentru detalii suplimentare vezi Nota 20.

2.7. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt inregistrate initial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei de la data tranzactiei.

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

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

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

Cursurile de schimb Leu / USD si Leu / EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2021, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2020	31 Decembrie 2021
Leu/USD	3,9660	4,3707
Leu/EUR	4,8694	4,9481

2.8. Imobilizari necorporale

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

Licente

Licentele sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz, dupa cum este prezentat mai jos:

Tip	Ani
Licente	5

Alte imobilizari necorporale

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice (programul de contabilitate si pentru serverul central si programul de salarizare) sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata a 3-5 ani de durata utila de viata.

2.9. Imobilizari corporale

Costul/Evaluarea

Costul initial al imobilizarilor corporale achizitionate consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.

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

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

- Cheltuielile ulterioare depasesc 20% din costul complet de inlocuire al imobilizarii la care se refera. Costul de inlocuire este fie costul de achizitie al respectivei imobilizari la data la care au loc cheltuielile ulterioare, fie costul de achizitie istoric al imobilizarii existente sau valoarea reevaluată in cazul constructiilor.
- Durata de utilizare economica a imobilizarii se extinde peste durata de viata initiala in urma prestarii reparatiei.

Investitii imobiliare

Investitia imobiliara (un teren sau o cladire – ori o parte a unei cladiri – sau ambele) este proprietatea detinuta mai degraba pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului, ori ambele, decat pentru a fi utilizata in producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori in scopuri administrative sau a fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii. In cazul cladirilor inchiriate care sunt transferate in categoria Investitii imobiliare si care fac parte dintr-o proprietate care include si cladiri folosite in scop propriu, alocarea terenurilor la investitii imobiliare se face astfel:

- in situatia in care cladirea inchiriată apartine unui numar cadastral pe care nu sunt alte constructii utilizate, s-a transferat in investitii imobiliare toata valoarea terenului din locatia respectiva.
- in situatia in care cladirile inchiriate apartin unor numere cadastrale pe care sunt constructii utilizate de societate, valoarea terenului transferat in investitii imobiliare s-a determinat proportional cu procentul suprafetei construite a cladirii inchiriate in totalul suprafetei construite din locatia respectiva.

Pe baza politicilor contabile si a rationamentului profesional, Societatea stabileste proprietatile imobiliare detinute care indeplinesc conditiile pentru a fi incadrate la investitii imobiliare.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare se face daca si numai daca exista o modificare a utilizarii, evidentiata de inceperea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria investitiilor imobiliare in categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor sau de incetarea utilizarii de catre posesor, pentru un transfer din categoria proprietatilor imobiliare utilizate de posesor in categoria investitiilor imobiliare. In cazul in care Societatea decide sa cedeze o investitie imobiliara, cu sau fara amenajari suplimentare, entitatea continua sa trateze proprietatea imobiliara ca investitie imobiliara pana in momentul in care aceasta este scoasa din evidenta.

Imobilizari detinute in baza unui contract de leasing



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

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing operational.

Reevaluare

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinata folosind valoarea justa de la data bilantului

La data de 31 decembrie 2021 au fost reevaluate imobilizarilor corporale inregistrate ca investitii imobiliare.

Societatea procedeaza la reevaluarea imobilizarilor corporale, terenuri si cladiri si a investitiilor imobiliare la data bilantului, pe baza unor rapoarte de reevaluare intocmite de evaluatori independenti, in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014, fiind utilizate urmatoarele metode: metoda abordarii prin venituri si metoda abordarii prin costul de inlocuire.

Valorile cladirilor astfel determinate in urma reevaluarii sunt amortizate incepand din 1 ianuarie al anului urmator anului in care a avut loc reevaluarea.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate. O grupa de imobilizari corporale cuprinde active de aceeaasi natura si utilizari similare, aflate in exploatarea unei entitati. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporale nu mai poate fi determinata, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluat la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare

Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezinta un câștig realizat. Câștigul se considera realizat la scoaterea din evidenta a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

Amortizarea

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

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

In cazul in care imobilizarile corporale sunt trecute in conservare entitatea a decis sa nu reflecte cheltuiala cu amortizarea acestora ci sa inregistreze in contabilitate o cheltuiala corespunzatoare ajustarii pentru deprecierea constatata.

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

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

Terenurile nu se amortizeaza.

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

Tip	Ani
Cladiri	5-60
Masini de productie	2-20
Vehicule de transport	4-6
Investitii imobiliare – cladiri	5-60

Majoritatea cladirilor si investitiilor imobiliare au durate de viata cuprinse intre 5 si 60 de ani.

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

Cedarea si casarea

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

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

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

2.10. Imobilizari financiare si investitii pe termen scurt

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile asociate, la entitati din cadrul grupului, precum si alte investitii detinute ca imobilizari si alte imprumuturi.

Investitiile pe termen scurt cuprind depozite bancare pe termen scurt, inclusiv cele pe termen de cel mult 3 luni atunci cand acestea sunt detinute in scop investitional, valori mobiliare achizitionate pentru a fi revandute intr-o perioada scurta de timp, si alte investitii pe termen scurt.

Clasificarea titlurilor mobiliare pe termen lung in imobilizari financiare sau investitii pe termen scurt se face in raport cu scopul caruia ii sunt destinate si intentia Societatii cu privire la durata detinerii titlurilor, respectiv mai mult de un an sau pe o perioada de pana la un an. Participatiile achizitionate in principal in scopul de a genera un profit ca rezultat al fluctuatiilor de pret pe termen scurt sunt clasificate investitii pe termen scurt. Participatiile detinute pentru o perioada nedefinita, care pot fi vandute ca urmare a necesitatilor de lichiditate sau a schimbarilor ratelor dobanzii, sunt clasificate ca active imobilizate, cu exceptia situatiei in care conducerea are intentia de a le pastra pentru o perioada mai mica de 12 luni de la data bilantului sau este necesar sa fie vandute pentru a obtine capital de exploatare, situatii in care sunt incluse in active circulante.

Imobilizarile financiare se inregistreaza initial la costul de achizitie.

Imobilizarile financiare se inregistreaza ulterior la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare; ajustarile pentru pierderi de valoare se recunosc pe seama contului de profit si pierdere.

2.11. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din depreciere

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

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

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

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

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

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

2.12. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt produsele finite, marfurile, productia in curs de executie, materialele consumabile si ambalajele.

De asemenea, in cadrul stocurilor se includ si bunurile aflate in custodie, pentru prelucrare, sau in consignatie la terti, care se inregistreaza distinct in contabilitate pe categorii de stocuri.

Productia in curs de executie consta in costul semintelor din verigi superioare (forme parentale, samanta prebaza si baza), pesticide si ingrasaminte acordate agricultorilor multiplicatori pentru producerea de samanta, conform contractelor de multiplicare. Aceasta se determina, pe fiecare contract de multiplicare, prin evidentierea cantitativ valorica a tuturor produselor acordate si a cheltuielilor de multiplicare efectuate pana la sfarsitul perioadei, respectiv pana la obtinerea semintei certificate C1.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor. Atunci cand achizitia de produse si primirea reducerii comerciale sunt tratate impreuna, reducerile comerciale primite ulterior facturarii ajusteaza, de asemenea, costul de achizitie al bunurilor. Reducerile comerciale primite

ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti. La data de 31 decembrie 2021, au fost inregistrate in contul 609 "Reduceri comerciale primite", pe seama conturilor de terti, reducerile comerciale pe care societatea urmeaza sa le primeasca in anul 2021 pentru respectarea clauzelor contractuale, inclusiv a clauzei de plata a facturilor care se refera la marfa achizitionata in anul 2021.

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

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

Acolo unde este cazul se constituie ajustari de valoare pentru stocuri inechitate, cu miscare lenta sau cu defecte. Incepand cu anul 2016 si in anii 2017 - 2021 politica aprobata are in vedere, suplimentar ajustarilor pentru expirarea termenului de valabilitate sau pierderea germinatiei, si constituirea unor ajustari pentru stocurile cu miscare lenta astfel:

- 80% pentru stocurile de seminte cu o vechime intre 12 luni si 24 luni si care depasesc doua campanii de livrari (toamna sau primavara);
- 100% pentru stocurile de seminte tratate care depasesc doi ani, respectiv doua campanii de livrari; pana la valoarea realizabila (nivelul pretului de consum) pentru semintele netratate care depasesc doi ani, respectiv doua campanii de livrari;
- 50% pentru stocurile de pesticide si ingrasaminte cu o vechime intre 12 luni si 24 luni;
- 100% pentru stocurile de pesticide si ingrasaminte cu o vechime mai mare de 2 ani.

In cazul in care exista contracte de vanzare incheiate cu clientii pentru stocuri aflate intr-una din situatiile de mai sus, nu se inregistreaza ajustari de valoare pentru acestea.

2.13. Creante comerciale

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

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru depreciere. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Incepand cu anul 2016 politica aprobata are in vedere constituirea ajustarilor de depreciere pentru creantele neincasate astfel:

- 100% pentru clientii aflati in procedura de insolventa/faliment sau in litigiu;
- 50% pentru creantele cu vechime mai mica de 180 zile, dar pentru care exista indicatori de nerecuperabilitate si care sunt date spre recuperare la o societate specializata in recuperarea creantelor;
- 30% pentru creantele cu vechime intre 181-365 zile de la data scadentei;
- 100% pentru creantele cu vechime de la scadenta mai mare de 1 an.

Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

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

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

2.14. Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen pe termen de cel mult trei luni daca sunt detinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt.

Pentru situatia fluxului de trezorerie, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, depozite bancare pe termen de cel mult 3 luni.

2.15. Imprumuturi

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

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

2.16. Datorii

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

2.17. Provizioane

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

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

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

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

La 31 decembrie 2021 Societatea a inregistrat provizioane pentru litigii, provizioane pentru concedii de odihna neefectuate si o amenda penala aferenta unui accident de munca.

2.18. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre Statul Roman in beneficiul angajatilor sai, potrivit legii. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu mai opereaza nicio alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile.

Conform Contractului Colectiv de Munca, Societatea acorda salariatilor un numar variabil de salarii la pensionare (1-2 salarii de baza), in functie de vechimea in cadrul Societatii.

Intrucat numarul salariatilor cu varsta relevanta pentru pensie este neinsemnat, societatea nu a constituit provizioane in acest scop.

2.19. Capital social

Capitalul social este compus din actiuni comune, nominative si dematerializate, si este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale.

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

2.20. Rezerve legale

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

2.21. Dividende

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

Dividendele se pot plati in mod optional trimestrial in termenul stabilit de adunarea generala a actionarilor sau, dupa caz, prin legile speciale, regularizarea diferentelor rezultate din distribuirea dividendelor in timpul anului urmand sa se faca prin situatiile financiare anuale.

2.22. Rezultat reportat

Pierderea contabila se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmand celui pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale.

2.23. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, depozite la termen, creante, datorii si sumele datorate institutiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate in conformitate cu politicile contabile specifice prezentate in cadrul Notei 2 „Principii, politici si metode contabile.

2.24. Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzari de bunuri (seminte, pesticide si ingrasaminte) se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- Societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- Societatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;

- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate; si
e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

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

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

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

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

La data de 31 decembrie 2021 Societatea a inregistrat in contul 709 "Reduceri comerciale acordate" reducerile pe care Societatea trebuie sa le acorde clientilor in anul urmator pentru respectarea tuturor clauzelor contractuale, inclusiv a clauzei de achitare la termen a facturilor de vanzare din toamna anului 2021, cu scadenta in anul 2022.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Venituri din redevente, chirii

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

2.25. Impozite si taxe

Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

2.26. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi, veniturile din dividende, veniturile din diferente de curs valutar si veniturile din sconturi obtinute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente. Astfel, veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente; dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobanda aferenta imprumuturilor, cheltuieli din diferente de curs valutar si cheltuieli privind sconturile acordate. Toate costurile indatorarii care nu sunt direct atribuibile achizitiei, constructiei sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, periodic, pe baza contabilitatii de angajamente.

Reducerile financiare acordate sub forma de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor la scadenta reprezinta cheltuieli ale perioadei si se inregistreaza in contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate".

2.27. Erori contabile

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

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

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

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

2.28. Parti legate

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

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

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

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

- (i) entitatea si entitatea raportoare sunt membre ale aceluiasi grup (ceea ce inseamna ca fiecare societate-mama, filiala si filiala din acelasi grup este legata de celelalte);
- (ii) o entitate este entitate asociata sau entitate controlata in comun a celeilalte entitati (sau entitate asociata sau entitate controlata in comun a unui membru al grupului din care face parte cealalta entitate);
- (iii) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;
- (iv) o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a tertei entitati;
- (v) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor entitatii raportoare sau ai unei entitati legate entitatii raportoare. In cazul in care chiar entitatea raportoare reprezinta ea insasi un astfel de plan, angajatorii sponsori sunt, de asemenea, legati entitatii raportoare;
- (vi) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana sau un membru apropiat al familiei persoanei respective care detine controlul sau sau controlul comun asupra entitatii raportoare, are o

influenta semnificativa asupra entitatii raportoare; sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii raportoare sau a societatii-mama a entitatii raportoare.

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

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

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

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

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

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



GERMINA AGRIBUSINESS S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019
(toate sumele sunt exprimate in lei("Lei"), daca nu este specificat altfel)

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta						Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)						Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ian 2021	Cresteri	Reevaluare	Cedari	Transfer	Sold la 31 dec 2021	Sold la 1 ian 2021	Amortizare	Reduceri sau reluari	Cedari	Transfer	Sold la 31 dec 2021	Sold la 1 ian 2021	Sold la 31 dec 2021
0	1	2	3	4	5	6 = 1 + 2 + 3 - 4 + 5	7	8	9	10	11	12 = 7 + 8 - 9 - 10 - 11	13 = 1-7	14 = 6-12
a) Imobilizari necorporale														
Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	1.960.252	-	-	1.576.014	-	384.238	1.767.129	117.499	-	1.576.014	-	308.614	193.123	75.624
Total imobilizari necorporale	1.960.252	-	-	1.576.014	-	384.238	1.767.129	117.499	-	1.576.014	-	308.614	193.123	75.624
b) Imobilizari corporale														
Terenuri si amenajari teren	8.091.956	-	-	6.173.211	(1.585.973)	332.772	-	-	-	-	-	-	8.091.956	332.772
Constructii	14.011.980	-	-	9.465.181	(2.087.665)	2.459.135	4.617.728	1.297.779	3.043	4.193.521	-	1.718.942	9.394.253	740.193
Instalatii tehnice si masini	26.541.444	4.256	-	18.104.762	50.922	8.491.680	15.101.161	1.534.432	8.481	9.555.702	-	7.071.409	11.440.283	1.420.451
Alte instalatii, utilaje si mobilier	258.192	-	-	161.902	-	96.290	166.832	52.082	-	129.398	-	89.516	91.361	6.775
Investitii imobiliare - terenuri	3.677.009	-	809.718	918.878	1.585.973	5.135.822	-	-	-	-	-	-	3.677.009	5.135.822
Investitii imobiliare - constructii	5.185.016	-	3.124.044	704.581	2.346.484	9.950.962	438.027	85.732	-	192.238	-	331.521	4.746.989	9.619.441
Imobilizari corporale in curs de executie	53.278	256.463	-	-	(309.742)	-	-	-	-	-	-	-	53.278	-
Avansuri	27.988	37.076	-	65.064	-	-	-	-	-	-	-	-	27.988	-
Total imobilizari corporale	57.846.864	297.795	3.933.762	35.593.579	-	26.484.842	20.323.748	2.970.025	11.525	14.070.860	-	9.211.388	37.523.117	17.273.454
c) Imobilizari financiare														
Actiuni detinute la parti legate	988.244	-	-	-	-	988.244	988.244	-	-	-	-	988.244	-	-
Alte imobilizari financiare	137.996	2.026	-	57.084	-	82.938	-	-	-	-	-	-	137.996	82.938
Total imobilizari financiare	1.126.240	2.026	-	57.084	-	1.071.182	988.244	-	-	-	-	988.244	137.996	82.938

Notele de la 1 la 23 fac parte integranta din situatiile financiare.

3.1. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale cuprind o licenta pentru producerea unui hibrid de porumb, licentele aferente programului de contabilitate si serverului central si un soft personalizat pentru colectarea si procesarea datelor clientilor.

In cursul anului 2021 au fost scoase din functiune imobilizari necorporale in valoare de 1.576.014 lei, integral amortizate.

3.2. Imobilizari corporale

Societatea detine terenuri, cladiri, echipamente, instalatii de lucru si investitii imobiliare in 3 locatii din tara.

Terenuri si constructii

Terenurile si constructiile cuprind proprietatile detinute si utilizate de Societate pentru producerea de bunuri si prestarea de servicii, activitatea de inchiriere, precum si pentru scopuri administrative.

In anul 2021 au fost vandute activele localizate in localitatile Braila, Dambovita, Urziceni si Bucuresti (imobilul din Aristide Pascal), avand valoarea contabila neta la scoaterea din gestiune de 19.543.751 lei (terenuri in valoare 6.173.211 lei, constructii in valoare de 5.244.391 lei si echipamente in valoare de 8.126.149 lei) si au fost efectuate lucrari de refacere a infrastructurii si a spatiilor de depozitare din sucursalele Urziceni, Dambovita si Prahova in valoare de 258.819 lei.

Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare cuprind un numar de proprietati comerciale care sunt inchiriate tertilor. Toate contractele de inchiriere aferente acestor proprietati prevad o perioada initiala irevocabila de 1-5 ani. Prelungirile ulterioare sunt negociate cu locatarii. Nu sunt percepute chirii contingente. A se vedea nota 13 Cifra de afaceri neta pentru informatii suplimentare. Valoarea contabila neta a investitiilor imobiliare reprezentand proprietati inchiriate este de 5.146.226 lei (2020: 5.102.786 lei), din care terenuri 3.489.786 lei (2020: 3.642.961 lei) si constructii 1.656.440 lei (2020: 1.459.825 lei).

In urma vanzarii activelor localizate in localitatile Braila si Dambovita, au fost scoase din gestiune investitii imobiliare cu o valoare contabila neta de 1.404.540 lei (terenuri in valoare 918.878 lei si constructii in valoare de 485.662 lei).

Tot in categoria Investitiilor imobiliare sunt incluse un numar de 6 apartamente cu o valoare contabila neta de 4.465.014 lei (2020: 3.236.230 lei). Aceste apartamente nu sunt utilizate in scopuri productive sau administrative si o decizie privind utilizarea viitoare a acestora va fi luata de Societate.

La 31.12.2021 Societatea a reclasificat in categoria Investitiilor imobiliare toate terenurile si constructiile aferente activelor Tecuci si Prahova (in cazul in care nu erau deja), aceste proprietati fiind propuse pentru vanzare in cursul anului 2022. Valoarea activelor reclasificate este de 3.873.137 lei, din care terenuri 1.585.973 lei si constructii 2.287.164 lei.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

Investitiile imobiliare au fost reevaluate la 31 decembrie 2016, 31 decembrie 2017 si 31 decembrie 2021.

Constructiile Societatii sunt intrate in patrimoniu incepand cu anul 1958. Titlurile de proprietate pentru terenuri au fost obtinute dupa 1990 avand valori stabilite prin acte normative. Avand in vedere ca intrarea constructiilor si a terenurilor in patrimoniul societatii a avut loc cu foarte multi ani in urma, prezentarea activelor la costul istoric nu a putut fi determinata cu precizie.

Valoarea rezervei de reevaluare a scazut de la o valoare de 10.586.959 lei la 31 decembrie 2020 la o valoare de 6.027.477 lei la 31 decembrie 2021 prin transferul in surplusul din reevaluare aferent activelor vandute in suma de 8.493.244 lei, compensata de o apreciere a activelor reevaluate la 31.12.2021 de 3.933.762 lei. In urma reevaluarii au fost identificate cheltuieli de 24.780 lei cu activele a caror valoare contabila neta a depasit valoarea reevaluada.

Active detinute in leasing financiar

La 31 decembrie 2021, Societatea are inregistrate ca leasinguri financiare mijloace fixe reprezentand autovehicule si echipamente de procesare a semintelor avand o valoare neta contabila de 320.503 lei (2020: 4.155.025 lei). Activele detinute in leasing sunt grevate de gajuri aferente datoriiilor de leasing.

Ajustari pentru deprecierea activelor trecute in conservare

In cazul in care imobiliarile corporale sunt trecute in conservare, Societatea a decis sa inregistreze in contabilitate o cheltuiala corespunzatoare ajustarii pentru deprecierea constatata. Astfel, incepand cu data de 01.03.2017 si in anul 2018 au fost trecute in conservare o serie de active neutilizate, constructii si echipamente.

La 31.12.2021 Societatea a mentinut ajustari de depreciere pentru constructii in valoare de 30.977 lei. Pentru echipamentele trecute in conservare s-au mentinut ajustari de depreciere in valoare de 24.489 lei.

In cursul anului 2021 s-a reluat la venituri ajustari de depreciere pentru echipamentele vandute din Urziceni la nivelul sumei de 11.525 lei.

Instalatii tehnice si masini

In anul 2021 Societatea a achizitionat echipamente tehnologice in valoare de 55.178 RON.

Cedari si casari

In anul 2021 Societatea a vandut terenuri si constructii (incluzand si investitii imobiliare) avand o valoare contabila neta de 12.822.142 lei (2020: 10.600.817 lei) pentru suma de 24.894.524 lei (2020: 11.645.000 lei).

Pentru echipamente, instalatiile tehnice, aparate de masura, mijloace de transport, incarcare si alte active vandute cu valoarea contabila neta de 8.126.150 lei (2020: 116.434 lei), Societatea a obtinut un venit de 9.612.060 lei (2020: 154.164 lei).

Activele casate au fost in valoare bruta de 11.811 lei (2020: 41.791 lei), valoarea ramasa de amortizat fiind de 0 lei (2020: 2.319 lei).

Mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar si obiectele de inventar in folosinta casate, aflate in conturile de ordine si evidenta in afara bilantului, au fost de 29.998 lei (2020: 52.349 lei).

Alte informatii

La data de 31.12.2021 societatea are grevate de garantii in legatura cu contractul de credit, active (teren si constructii) in valoare contabila neta de 5.684.717 lei (2020: 10.156.849 lei) si echipamente in valoare contabila neta de 0 lei (2020: 5.256.485 lei).

Valoarea bruta contabila a imobilizarilor corporale complet amortizate la 31 decembrie 2021 este de 3.133.400 lei (2020: 11.455.608 lei).

3.3. Imobilizari financiare

Imobilizarile financiare au urmatoarea structura la data de 31 decembrie 2021:

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
Actiuni detinute la entitati afiliate	988.244	988.244
Numerar la banca a carui utilizare este restrictionata	137.996	82.938
Ajustari pentru depreciere a imobilizarilor financiare	(988.244)	(988.244)
Total	137.996	82.938

Numerarul restrictionat din banca este constituit din garantiile retinute gestionarilor, in limita a maxim 3 salarii, si garantiile platite furnizorilor.

Nume entitate	Sediul social	Natura relatiei	Procent de detinere		Valoarea investitiei		31 decembrie 2021	
			01.ian.21	31.dec.21	01.ian.21	31.dec.21	Rezerve entitate	Capitaluri proprii
Semina S.A.	Albesti Paleolagu, Jud. Prahova	Actionar	29,97%	29,97%	988.244	988.244	95.005	-7.867.277
		Total			988.244	988.244	95.005	-7.867.277

Semina S.A. este in procedura de faliment si Societatea a decis mentinerea la data bilantului a ajustarii pentru deprecierea imobilizarilor financiare de 988.244 lei constituita in perioada precedenta.

NOTA 4: STOCURI

	31.dec.20			31.dec.21		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materii prime si materiale consumabile	1.057.341	25.912	1.031.429	164.398	10.481	153.917
Productie in curs de executie	491.220	-	491.220	-	-	-
Produse reziduale	453	357	95	-	-	-
Produse finite si marfuri	4.298.675	121.551	4.177.124	1.625	1.625	-
Ambalaje	307.123	7.487	299.636	21.948	6.330	15.618
Materiale de natura obiecte de inventar	8.113	399	7.714	5.681	-	5.681
Servicii in curs de executie	-	-	-	-	-	-
Stocuri aflate la terti	30.480	-	30.480	-	-	-
Avansuri	26.232	-	26.232	16.560	-	16.560
Total	6.219.636	155.706	6.063.930	210.211	18.436	191.775

Stocurile Societatii sunt reprezentate de seminte de cereale (grau, orz, mazare, rapita, floarea soarelui, soia, porumb), ingrasaminte, pesticide si materiale consumabile si ambalaje.

In anul 2021, pierderile din diminuarea valorii stocurilor, determinate conform politicii descrise la punctul 2.12. au fost in suma de 0 lei (2020: 117.361 lei). Reluarile pierderilor din diminuari de valoare au fost in suma de 137.270 lei (2020: 330.249 lei) si s-au efectuat pentru produsele expirate neutralizate si pentru produsele vandute sub cost.

In categoria productie in curs de executie este inclusa valoarea semintelor date pentru multiplicare, serviciile de multiplicare facturate de multiplicatori in baza unor contracte de multiplicare care presupun ca Societatea sa achizitioneze recolta rezultata la un pret stabilit conform contract. La 31 decembrie 2021 Societatea nu are seminte in multiplicare.

NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2021 creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

Creante	1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021	Termen de lichiditate	
			pentru soldul de la	
			31.dec.21	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Creante comerciale – terti	32.139.082	19.338.927	19.338.927	-
Creante comerciale - alte parti legate	-	-	-	-
Total creante comerciale	32.139.082	19.338.927	19.338.927	-
Ajustari de depreciere pentru creante comerciale	5.146.535	3.903.972	3.903.972	-
Creante comerciale, net	26.992.547	15.434.955	15.434.955	-
Alte creante	3.925.483	3.511.084	3.511.084	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante	914.590	914.590	914.590	-
Alte creante, net	3.010.893	2.596.494	2.596.494	-
Total creante comerciale si alte creante	30.003.440	18.031.449	18.031.449	-

Pentru sumele de incasat de la partile afiliate/legate, a se vedea Nota 18.2.

Linia de *Creante comerciale, net* este detaliata in tabelul urmator:

Alte creante	1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Cienti	27.551.109	7.981.569	7.981.569	-	-
Cienti incerti sau in litigiu	5.151.779	3.984.554	3.984.554	-	-
Cienti – facturi de intocmit	(1.301.806)	7.298.195	7.298.195	-	-
Furnizori debitori	738.000	74.619	74.619	-	-
Total creante comerciale	32.139.082	19.338.927	19.338.927	-	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante	5.146.535	3.903.972	3.903.972	-	-
Alte creante, net	26.992.547	15.434.955	15.434.955	-	-

Creantele comerciale au un termen de plata intre 5 - 300 de zile.

In cursul anului 2021, Societatea a inregistrat compensari intre creante si datorii fata de mai multi parteneri.

La 31 decembrie 2021, valoarea bruta a datoriilor si creantelor care au facut obiectul compensarii a fost de 325.266 lei (2020: 375.210 lei).

Linia de *Alte creante, net* este detaliata in tabelul urmator:

Alte creante	1 ianuarie 2021	31 decembrie 2021	Termen de lichiditate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Alte creante de la alte parti legate	-	-	-	-	-
Alte creante cu bugetul statului	2.774.428	125.433	125.433	-	-
Sume in curs de clarificare	-	-	-	-	-
Alte creante	1.151.054	3.385.650	3.385.650	-	-
Total alte creante	3.925.483	3.511.084	3.511.084	-	-

GERMINA AGRIBUSINESS S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei("Lei"), daca nu este specificat altfel)

Ajustari de depreciere pentru alte creante	914.590	914.590	914.590	-	-
Alte creante, net	3.010.893	2.596.594	2.596.594	-	-

Linia de „Alte creante cu bugetul statului” contine TVA de recuperat in valoare de 0 lei (2020: 2.491.754 lei) si TVA neexigibil in valoarea de 125.433 lei (2020: 282.265 lei). Societatea a solicitat in martie 2021 o rambursare de TVA de 1.938.501 lei, aceasta fiind aprobata in urma controlului finalizat de autoritati in februarie 2021 si achitata in aprilie 2021.

Linia de „Alte creante” in suma de 3.385.650 lei (2020: 1.151.054 lei) include creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale de 175.048 lei (2020: 177.074 lei), alte creante privind personalul de 0 lei (2020: 4.600 lei) si debitori diversi in suma de 3.210.602 lei (2020: 969.380 lei).

Debitorii diversi cuprind sume de recuperat de la persoane fizice aflate in proceduri de executare silita de 301.254 lei (2020: 301.254 lei), sume de recuperat de la persoane juridice aflate in proceduri de executare silita de 612.660 lei (2020: 612.660 lei), creante de recuperat in urma vanzarii de imobilizari de 2.240.813 lei (2020: 0 lei) si alte creante in valoare de 55.875 lei (2020: 56.476 lei). In afara creantelor de recuperat in urma vanzarii de imobilizari care sunt curente, toate celelalte sume de recuperat de la debitorii prezentati au fost provizionate in anii precedenti.

Modificarile valorii creantelor evidentiuate in conturi in afara bilantului (contul 809 "Creante preluate prin cesionare"), preluate prin cesionare (la valoare nominala) la data de 31 decembrie 2021 este prezentata mai jos:

Creante	Sold creante la inceputul exercitiului financiar	Creante preluate in cursul exercitiului financiar	Creante scoase din evidenta extracontabila in cursul exercitiului financiar, din care:			Sold creante la sfarsitul exercitiului financiar
			scoase din evidenta ca urmare a incasarii direct de la debitor	cedate tertilor in cursul exercitiului financiar	scoase din evidenta datorita imposibilitatii incasarii	
0	1	2	3	4	5	6=1+2-3-4-5
Semina S.A.	3.140.038	-	-	-	-	3.140.038

La 31 decembrie 2021, creantele comerciale indoielnice avand o valoare de 4.818.562 lei (2020: 6.061.125 lei) din care creante comerciale in suma de 3.903.972 lei si debitori diversi in suma de 914.590 lei sunt ajustate pentru depreciere. Miscarile in ajustarile pentru depreciere a creantelor au fost urmatoarele:

	2020	2021
Sold la 1 ianuarie	4.622.998	6.061.125
Cresteri in timpul anului	1.782.027	1.320.263
Reversari in urma incasarilor	343.901	1.092.607
Reversari in urma scoaterii din patrimoniu	-	1.470.219
Sold la 31 decembrie	6.061.125	4.818.562

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

Investitiile pe termen scurt au urmatoarea structura la data de 31 decembrie 2021:

	Sold la 01.ian.21	Sold la 31.dec.21
Actiuni detinute la entitatile din grup	189.819	233.795
Alte investitii detinute	59.617	-
Total	249.436	233.795

Portofoliul de actiuni destinat vanzarii la 31 decembrie 2021 este urmatorul:

	Numar actiuni	Valoare
Semrom Oltenia S.A.	1.000	970
Unisem S.A.	52.055	12.493
Casa de Bucovina – Club de Munte S.A.	2.248.279	220.332
TOTAL		233.795

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021
Conturi la banci in lei	6.850.034	11.981.105
Conturi la banci in valuta	83.828	260.801
Numerar in casa in lei	20.971	9.446
Numerar in casa in valuta	185	188
Depozite bancare pe termen de cel mult 3 luni	1.000.000	32.326.311
Total	7.955.017	44.577.851

NOTA 8: CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31.decembrie 2021	Sume la 31 decembrie 2021 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Asigurari	50.338	10.041	10.041	-
Alte cheltuieli efectuate anticipat	30.456	24.443	24.443	-
Total	80.794	34.484	34.484	-

NOTA 9: DATORII

La 31 decembrie 2021 datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

	Datorii	Sold la 01.ian 2021	Sold la 31.dec 2021	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.dec.21		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Sume datorate institutiilor de credit	8.440.055	-	-	-	-
2	Avansuri incasate in contul comenzilor	3.982.746	4.018.308	4.018.308	-	-
3	Datorii comerciale - furnizori terti	7.297.598	3.537.394	3.537.394	-	-
4=1+2+3	Total datorii comerciale	11.280.345	7.555.702	7.555.702	-	-
5	Alte datorii	8.012.989	2.813.309	2.813.309	-	-
6=1+4+5	Total	27.733.389	10.369.011	10.369.011	-	-

Pentru sumele de plata catre partile legate, a se vedea Nota 18.2.

Linia de „Alte datorii” este detaliata in tabelul urmator:

Datorii	Sold la	Sold la	Termen de exigibilitate		
	01.ian.21	31.dec.21	pentru soldul de la		
			31.dec.21		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	199.375	182.863	182.863	-	-
Sume in curs de clarificare	-	-	-	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	111.197	1.738.098	1.738.098	-	-
Alte datorii	7.702.417	892.348	892.348	-	-
Total	3.364.852	2.813.309	2.813.309	-	-

La data de 31 decembrie 2021 pozitia de „Alte datorii” include datorii privind leasing-ul financiar in valoare de 325.514 lei (2.258.099 lei la data de 31 decembrie 2020). A se vedea nota 22.4 pentru detalii privind angajamentele de leasing financiar.

Sume datorate institutiilor de credit

La data de 31.12.2021 situatia imprumuturilor la institutiile de credit este urmatoarea:

Tip credit	Plafon aprobat	Sold 31.12.2021	Data acordarii	Data rambursarii	Dobanda (%)	Garantii
Linie de credit	2.000.000	-	21.06.2019	15.03.2022	Robor la 3 luni +3,25%	Ipoteca active (teren + constructii) Tecuci
Total credite	2.000.000	-	-	-	-	-

La data de 31.12.2020 situatia imprumuturilor la institutiile de credit este urmatoarea:

Tip credit	Plafon aprobat	Sold 31.12.2021	Data acordarii	Data rambursarii	Dobanda (%)	Garantii
------------	----------------	-----------------	----------------	------------------	-------------	----------

Linie de credit	2.000.000	-	21.06.2019	15.03.2022	Robor la 3 luni +3,25%	Ipoteca active (teren + constructii) Tecuci
Overdraft	6.700.000	6.192.316	27.11.2019	26.11.2022	Robor la 3 luni +3,5%	Ipoteca active (teren + constructii) Ploiesti si Dambovita
Linie de credit pentru echipamente	3.239.155 (680.838 EUR)	2.247.738	26.03.2019	25.03.2024	Euribor la 3 luni +4,4%	Echipament tratat si insacuit achizitionat in 2019.
Total credite	11.939.155	8.440.055	-	-	-	-

NOTA 10: PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la 01.ian.2021	Transfer in cont	Transfer din cont	Sold la 31.dec.2021
Provizioane pentru litigii	230.000	-	30.000	200.000
Alte provizioane	205.276	642.550	100.000	747.826
Total	435.276	642.550	130.000	947.826

Provizioane pentru litigii

Societatea a inregistrat in anii precedenti un provizion in suma de 1.664.960 lei (inclusiv cheltuieli de judecata) pentru un litigiu in care o parte terta solicita plata unei sume de 1.632.975 lei, reprezentand prejudiciul creat printr-o pretinsa prestare gresita a serviciilor asupra unei cantitati de porumb. Litigiul a fost solutionat nefavorabil Societatii la prima instanta. La Curtea de Apel Constanta s-a admis apelul si s-a respins cererea de chemare in garantie, ca nefondată. Provizionul a fost reversat in cursul anului 2020, solutia instantei de apel fiind executorie. Hotararea judecatoreasca din apel a fost atacata cu recurs si se afla in stare de judecata la Inalta Curte de Casatie si Justitie (Dosarul nr. 578/88/2015).

Societatea a inregistrat in anii precedenti provizioane pentru dispute legale privind pretentii civile in suma de 230.000 lei. Provizionul a fost mentinut in limita sumei de 200.000 lei la 31 decembrie 2021.

A se vedea Nota 21.3 pentru mai multe detalii.

Alte provizioane

Linia de Alte provizioane include provizioanele pentru concedii de odihna aferente anului 2021 si neefectuate pana la data de 31.12.2021 in suma de 132.826 lei (2020: 105.276 lei) si un provizion pentru amenda penala de 560.000 lei aferenta dosarului 2009/P/2019, aprobat in AGEA din 11.11.2021. Amenda penala a fost stabilita la valoarea de 615.000 lei, a fost provizionata in intregime la 31 decembrie 2021 si achitata in data de 2 martie 2022.

NOTA 11: VENITURI IN AVANS

Venituri in avans	Sold la 1 ianuarie 2021	Sold la 31 decembrie 2021	Sume la 31 decembrie 2021 de reluat intr-o perioada	
			< 1 an	>1 an
Venituri inregistrate in avans - chirii	59.025	41.565	41.565	-
Total	59.025	41.565	41.565	-

NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE

Capital social subscris

	Sold la 01.ian 2021	Sold la 31.dec 2021
	Numar	Numar
Capital subscris actiuni ordinare	13.509.092	13.509.092
	lei	lei
Valoare nominala actiuni ordinare	2,5	2,5
	lei	lei
Valoare capital social subscris	33.772.730	33.772.730

Capitalul social al Societatii este integral varsat la 31 decembrie 2021. Nu au fost modificari pe parcursul anului 2021.

Structura actionariatului

	Sold la 01.ian.2021	%	Sold la 31.dec.2021	%
S.I.F. Muntenia S.A.	30.625.618	90,6815	30.625.618	90,6815
Alti actionari persoane fizice	2.686.317	7,9541	2.987.806	8,8468
Alti actionari persoane juridice	460.795	1,3644	159.306	0,4717
Total	33.772.730	100,0000	33.772.730	100,0000

Rezerve din reevaluare

Rezerve din reevaluare	Sold 01.01.2021	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2021
Total din care:	10.586.959	3.933.762	8.493.243	6.027.477
Terenuri	4.863.860	-	4.569.402	294.458
Constructii	3.979.236	-	2.957.838	1.021.398
Investitii imobiliare terenuri	1.039.871	809.718	654.569	1.195.020
Investitii imobiliare constructii	703.993	3.124.044	311.434	3.516.602

Din punct de vedere fiscal, rezervele din reevaluare sunt taxabile incepand cu data de 01.05.2009, pe masura amortizarii activului respectiv. Acestea sunt raportate si impozitate ca si elemente similare veniturilor iar transferul rezervei din reevaluare in rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare se face la scoaterea din evidenta a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Rezervele impozitate in anul 2021 au fost 191.910 de lei (2020: 583.693 lei).

Rezultatul exercitiului

Rezultatul exercitiului	2020	2021
Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar	706.216	5.274.860
Rezultatul exercitiului	(3.548.314)	11.230.044
Repartizarea profitului pentru rezerva legala	-	(606.362)
Rezultatul net al exercitiului	(3.548.314)	10.623.682
Acoperirea pierderii contabile	-	-
Creștere rezultat reportat reprezentad surplusul realizat din rezerva din reevaluare	9.825.845	8.493.243

Crestere rezultat reportat din transferul rezervelor fiscale	3.289.477	-
Distribuire de dividende	(4.998.364)	-
Profit/Pierdere reportat/a nerepartizat/a la sfarsitul exercitiului financiar	5.274.860	24.391.786

Societatea a inregistrat un profit net de 11.230.044 lei pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021 (pierdere neta de 3.548.314 lei pentru anul incheiat la 31 decembrie 2020).

Propunerea pentru repartizarea rezultatului va face obiectul unei hotarari AGOA. A se vedea si Nota 19.

NOTA 13: CIFRA DE AFACERI NETA

Vanzari pe arii geografice:

	Vanzari in 2020	Vanzari in 2021
Vanzari la intern	48.042.330	27.448.304
Vanzari la extern	4.350.910	7.944.777
Total vanzari	52.393.240	35.393.081

Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2020	Vanzari in 2021
Vanzari de marfuri si produse finite	36.591.561	14.538.989
Vanzari de ambalaje	144.438	222.712
Servicii de procesare, tratare, ambalare, depozitare	13.595.921	19.970.359
Venituri din chirii	2.061.320	661.021
Total cifra de afaceri	52.393.240	35.393.081

NOTA 14: ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Alte venituri din exploatare cuprind venituri din penalitati 393.529 lei (2020: 133.591 lei), venituri nete din vanzari de active in suma de 17.158.292 lei (2020: 1.081.913 lei), venituri din refacturarea cheltuielilor cu utilitatile catre chiriasi de 305.913 lei (2020: 400.567 lei), refacturari de asigurari pentru culturi in valoare de 129.358 lei (2020: 121.882 lei), refacturari de forme parentale de 0 lei (2020: 611.458 lei) si venituri din operatiuni de gestiune si vanzare deseuri, fier vechi, alte refacturari, etc. de 181.495 lei (2020: 157.348 lei).

NOTA 15: CHELTUIELI CU PERSONALUL SI INFORMATII PRIVIND SALARIATII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE SI CONDUCERE

15.1. Administratorii si directorii

In anul 2021, Societatea a platit urmatoarele indemnizatii membrilor Consiliului de Administratie („C.A.”) si conducerii executive urmatoarele sume brute:

	2020	2021
Membri ai C.A.	243.564	246.148
Directorii	1.171.454	1.014.420
Total	1.415.018	1.260.568

La 31 decembrie 2021, Societatea nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A. si catre management.

La 31 decembrie 2021, Societatea nu avea inregistrate avansuri spre decontare catre management sau membrii CA.

La incheierea exercitiului financiar nu exista garantii sau obligatii viitoare preluate de Societate in numele administratorilor sau directorilor.

15.2. Salariati

Numarul mediu al salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza:

	2020	2021
Personal conducere	12	9
Personal administrativ	13	15
Personal productie	137	79
Total	162	103

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2020 si 2021 sunt urmatoarele:

	2020	2021
Cheltuieli cu salariile	10.904.220	8.068.084
Cheltuieli cu colaboratorii - persoane fizice	874.619	840.784
Cheltuieli cu indemnizatiile	243.564	246.148
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	397.212	291.828
Cheltuieli cu asigurarile sociale	375.674	276.520
Total	12.795.289	9.723.364

NOTA 16: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

		2020	2021
1	Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal	1.482.322	639.742
2	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	712.577	217.216
3	Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	98.595	55.540
4	Cheltuieli cu primele de asigurare	461.151	382.972
5	Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	1.617	-
6	Cheltuieli cu studiile	10.101	5.289
7	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	338.875	282.059
8	Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	211.993	179.728
9	Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	18.815	27.179
10	Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	131.910	40.748
11	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	7.892.235	9.850.453
12(rd 1-11)	Cheltuieli privind prestatiile externe – total	11.360.193	11.680.926
13	Cheltuieli cu impozite, taxe si varsaminte asimilate	850.170	562.010
14	Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator	600	100
15	Cheltuieli privind reevaluarea imobilizarilor corporale	-	24.780
16	Alte cheltuieli	67.696	308.889

GERMINA AGRIBUSINESS S.A.
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021
(toate sumele sunt exprimate in lei("Lei"), daca nu este specificat altfel)

		2020	2021
117 (rd 12-16)	Total	12.278.659	12.576.705

Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti (rand 11 tabel anterior) includ:

	2020	2021
Servicii de paza si securitate	519.595	259.103
Servicii cu activitati externalizate	1.098.654	766.916
Costuri serviciile IT, asistenta program informatic	69.374	39.319
Consultanta, audit si expertiza	53.193	55.064
Costuri verificari metrologice, tehnice, autorizari, vize	21.931	17.155
Servicii multiplicare seminte	5.356.284	7.810.923
Costuri analize/certificari seminte	210.513	195.853
Servicii recuperari debite si executari silit	112.821	240.483
Servicii evaluare active (inclusiv in scopuri fiscale)	38.453	95.926
Servicii salubritate, neutralizare pesticide	146.962	136.035
Cheltuieli de cercetare	87.263	2.914
Altele	177.192	230.762
Total	7.892.235	9.850.453

Onorariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit statutar, alte servicii de asigurare, consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2020 si 31 decembrie 2021 sunt prezentate in tabelul urmator:

	2020	2021
Auditul situatiilor financiare intocmite in conformitate cu OMFP 1802/ 2014 (lei)	31.400	29.688

NOTA 17: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

		2020	2021
Venituri financiare			
1	Venituri din dobanzi – depozite	22.965	113.768
	Venituri din dobanzi, total	22.965	113.768
2	Venituri din diferente de curs valutar	22.276	25.973
3	Venituri din sconturi obtinute	12.847	6.447
4	Alte venituri financiare	36.258	59.581
5 = 2+3+4	Alte venituri financiare, total	71.381	92.001
6=1+5	Venituri financiare, total	94.346	205.769

		2020	2021
Cheltuieli financiare			
1	Cheltuieli privind dobanzile – institutii de credit	775.145	322.040
	Cheltuieli privind dobanzile, total	775.145	775.145
2	Cheltuieli privind imobilizarile financiare cedate	55	-
3	Cheltuieli din diferente de curs valutar	158.752	98.837
4	Alte cheltuieli financiare	47.314	5.834
5=2+3+4	Alte cheltuieli financiare, total	206.121	104.761
6=1+5	Cheltuieli financiare, total	981.266	426.711

NOTA 18: INFORMATII PRIVIND RELATIILE CU PARTILE LEGATE

18.1. Natura tranzactiilor cu partile legate

Nume societate (inclusiv forma juridica)	Natura relatiei	Tip tranzactii
Semrom Oltenia S.A.	Actionar majoritar comun	Comerciala
Unisem S.A.	Actionar majoritar comun	Comerciala

18.2. Sume datorate si de primit de la partile legate

18.2.1. Creante de la partile legate

Nu este cazul.

18.2.2. Datorii catre partile legate

Nu este cazul.

18.3. Informatii cu privire la tranzactiile cu partile legate

18.3.1. Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

	2020	2021
Alte parti legate		
Semrom Oltenia S.A.	-	-
Unisem S.A.	3.030	44.200
Total	3.030	44.200

18.3.2. Achizitii de bunuri si servicii

	2020	2021
Alte parti legate		
Semrom Oltenia S.A.	-	-
Unisem S.A.	-	-
Total	-	-

NOTA 19: EVENIMENTE ULTERIOARE

Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor a aprobat in 10 ianuarie 2022 reducerea capitalului social subscris al Societatii prin reducerea valorii nominale a fiecarei actiuni de la 2,5 lei la 0,1 lei si plata catre actionari a sumei de 2,4 lei/actiune. Hotararile au fost publicate in Monitorul Oficial Partea a IV-a, nr. 627 din 10.02.2022. Data platii este 10.05.2022, iar data de inregistrare este 28.04.2022.

In 27 Ianuarie 2022 a fost aprobata repartizarea unui dividend brut pe actiune in valoare de 0,72 lei pe actiune cu destinatia „dividende” reprezentand rezultatul reportat din surplusul realizat din rezerva din reevaluare a Societatii la 30 Septembrie 2021.

NOTA 20: ALTE EVENIMENTE

Aducem la cunostinta urmatoarele aspecte:

a) In anul 2021, veniturile din vanzarea de inputuri pentru fermieri s-au diminuat semnificativ pe fondul deciziei Societatii de a restrange activitatea de vanzare inputuri pentru agricultura mare catre fermieri. Decizia este consecinta a rezultatului nefavorabil inregistrat in 2020 si a dificultatilor intampinate in atragerea de capital de lucru suplimentar pentru a sustine dezvoltarea activitatii. Astfel, eforturile s-au concentrat in principal pe lichidarea stocurilor de seminte, ingrasaminte foliare si produse de protectie a plantelor si pe recuperarea creantelor. Incepand cu 2022 Societatea nu va continua activitatea de distributie.

b) In anul 2021 au fost vandute principalele unitati de productie si procesare ale Societatii: Complex Agrosem Braila, Complex Agrosem Dambovita, Complex Agrosem Urziceni. In februarie 2022 a fost vandut si punctul de lucru Vadeni.

c) Incepand cu martie 2022 Societatea va desfasura cu precadere activitati de inchiriere si, daca este cazul, de vanzare a activelor ramase in portofoliu: Complex Agrosem Prahova, Complex Agrosem Tecuci si apartamente Eminescu. Aceste active au fost reclasificate (in cazul in care nu erau deja) la 31 decembrie 2021 ca Investitii Imobiliare, reevaluate si prezentate la valoare justa. Statia Tecuci ramane in continuare disponibila si pentru zona de prestari servicii, pana la concretizarea unui contract de vanzare, in cazul in care vor aparea oportunitati avantajoase.

NOTA 21: CONTINGENTE

21.1 Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si in continua schimbare, putand exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcari ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcari ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele si impozitele.

Autoritatile fiscale romane au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit pana la data de 31.12.2007. In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

Societatea a solicitat in martie 2020 o rambursare de TVA in valoare de 1.938.501 lei, aceasta fiind aprobata integral in urma controlului fiscal finalizat de autoritati in februarie 2021 si incasata in aprilie 2021.

21.2 Pretul de transfer

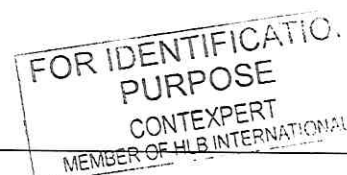
In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata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

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

21.3 Pretentii de natura juridica

Litigii in care Societatea are calitatea de parat

Notele de la 1 la 23 fac parte integranta din situatiile financiare.



Societatea Germina Agribusiness S.A. a prestat operatiuni de receptionare, uscare, batozare, precurare si ambalare in saci pentru o cantitate de 2.486 To stiuleti porumb apartinand societatii Acvila S.R.L., care a achizitionat porumbul de la Nalba S.R.L. Acvila S.R.L. a refuzat plata porumbului catre Nalba SRL, fiind chemat in judecata de catre acesta din urma. La randul sau, Acvila S.R.L. a chemat in garantie Societatea, invocand ca serviciile prestate pentru o cantitate de 268 To nu indeplineau conditiile de calitate, solicitand plata unei sume de 1.632.975 lei, reprezentand daune provocate prin deteriorarea calitatii semintelor. In baza deciziei emise de Tribunalul Tulcea in data de 26 octombrie 2016, Societatea a fost obligata la plata sumei mai sus mentionate. Societatea a facut apel la Curtea de Apel Constanta, iar la termenul din 22 ianuarie 2020 s-a admis apelul si s-a respins cererea de chemare in garantie, ca nefondată. Asa cum este mentionat la Nota 10, Societatea a inregistrat in anii precedenti provizion pentru intreaga suma, inclusiv cheltuielile de judecata. Provizionul a fost reversat in cursul anului 2020, solutia instantei de apel fiind executorie. Hotararea judecatoreasca din apel a fost atacata cu recurs si se afla in stare de judecata la Inalta Curte de Casatie si Justitie (Dosarul nr. 578/88/2015).

Alte litigii

Avand in vedere concluziile "Raportului de expertiza extrajudiciara privind performanta financiara, eficienta utilizarii fondurilor societatii si deciziile adoptate de directorul general in indeplinirea atributiilor de conducere, organizare si gestionare a activitatii Semrom Muntenia", Adunarea Generala Extraordinara din data de 22.12.2016 a hotarat sesizarea organelor abilitate in vederea angajarii raspunderii fostului director general Ilie Sima. In acest sens, Societatea a deschis actiunea de angajare a raspunderii personale a lui Sima Ilie in calitate de fost Administrator si Director General pentru daunele cauzate societatii prin incalcarea datoriilor ce-i reveneau conform prevederilor legale si a contractului de mandat. S-a solicitat plata sumei de 7.655.954 lei reprezentand prejudiciul cauzat. Dosarul privind acest litigiu se afla pe rolul Tribunalului Bucuresti (fond).

21.4 Riscuri financiare

21.4.1. Riscul ratei dobanzii

Expunerea Societatii la riscul modificarilor ratei dobanzii se refera in principal la imprumuturile purtatoare de dobanda variabila pe care Societatea le are contractate.

21.4.2. Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea a avut contractate in 2021 un imprumut si leasing-uri desfasurate intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON). In 2021 Societatea a inregistrat o pierdere neta din variatii de curs valutar de 72.864 RON.

21.4.3. Riscul de credit

Incepand cu anul 2016 Societatea desfasoara relatii comerciale numai cu terti care justifica finantarea pe credit. Politica Societatii este ca toti clientii care doresc sa desfasoare relatii comerciale in conditii de creditare sa faca obiectul procedurilor proprii de verificare. De asemenea, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, pentru a diminua expunerea Societatii la riscul unor creante neincasabile.

NOTA 22 ANGAJAMENTE

22.1 Angajamente de capital

La data de 31.12.2021, Societatea nu are angajamente pentru a achizitiona diverse imobilizari corporale necesare desfasurarii normale a activitatii.

22.2 Giruri si garantii acordate tertilor

A se vedea Nota 9 Datorii – sume datorate institutiile de credit pentru detalii privind activele gajate in cadrul contractului de credit.

22.3 Giruri si garantii primite de la terti

Societatea detine Bilete la Ordin - garantie pentru toate creantele cu plata la termen. Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

22.4 Angajamente privind platile viitoare de chirii si leasing

La 31 decembrie 2021 Societatea detine doua autoturisme si doua motostivuitoare achizitionate in leasing.

Autoturismul achizitionat in anul 2018 are o dobanda fixa de 5,99% pe an iar utilajele au dobanda de Euribor la 3 luni + 3,35% pe an, durata contractului fiind de 4 ani.

Autoturismul achizitionat in anul 2019 are o dobanda fixa de 5,99% pe an iar utilajele au dobanda de Euribor la 3 luni + 3,35% pe an, durata contractului fiind de 5 ani.

Motostivuitoarele achizitionate in anul 2020 dobanda de Euribor la 3 luni + 2,70% pe an iar utilajele au dobanda de Euribor la 3 luni + 3,00% pe an, durata contractului fiind de 5 ani.

Conform contractelor, valoarea reziduala este intre 1% respectiv 0,1% din valoarea initiala a masinilor, Societatea avand dreptul de a achizitiona autoturismele la scadenta contractului. Fiind un leasing financiar, mijloacele fixe au fost inregistrate in contabilitatea Societatii si amortizate conform politicii contabile pe durata de viata a acestor echipamente (a se vedea Nota 3.). Societatea intentioneaza sa inchida anticipat contractele de leasing in 2022.

La 31 decembrie 2021, Societatea este parte ca locatar intr-un contract de leasing operational/chirie pentru doua autoturisme si pentru spatiul de birouri aferent sediului social din Delea Veche nr. 24.

NOTA 23: CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Nu exista erori contabile semnificative care sa fie prezentate.

Director General,
Iuliana Cernat



Intocmit,
Manager Financiar,
Alexandru Teleojan

Intocmit,