



2023

RAPORT ANUAL



Agroland Business System S.A.

Companie listată la Bursa de Valori București

Simbol: acțiuni **AG** / obligațiuni **AGR25**

CUPRINS

INFORMAȚII EMITENT	3
MESAJ DE LA CEO	4
DESPRE AGROLAND BUSINESS SYSTEM	6
SCURT ISTORIC ȘI DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI	6
ORGANIGRAMA GRUPULUI	9
EXPERIENȚĂ	10
CERCETARE ȘI PORTOFOLIU DE PRODUSE	10
FURNIZORI	12
DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURENȚĂ	12
ANGAJAȚI	13
ADMINISTRATORI ȘI CONDUCEREA EXECUTIVĂ	15
IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR	19
ACȚIUNILE AG LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI	19
OBLIGAȚIUNILE AGR25 LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI	19
EVENIMENTE CHEIE ÎN 2023	21
ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE	23
PERFORMANȚA MAGAZINELOR AGROLAND	23
CIFRĂ DE AFACERI CONSOLIDATĂ, ÎMPĂRȚIRE PE TIP DE PRODUS	26
ANALIZA P&L CONSOLIDAT	27
STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI	29
PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI	29
ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT	30
POLITICA DE DIVIDENDE	31
PROPUNERE DE DISTRIBUIRE A PROFITULUI	32
ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI	33
BVC 2024	33
RISCURI	35
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT	38
BILANȚ CONSOLIDAT	39
CASH FLOW CONSOLIDAT	40
CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL	41
BILANȚ INDIVIDUAL	42
CASH FLOW INDIVIDUAL	43
PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI	44
PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ	45
DECLARAȚIA CONDUCERII	49

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

INFORMAȚII EMITENT

INFORMAȚII DESPRE ACEST RAPORT FINANCIAR

Tipul raportului	Raportul anual pentru 2023
Pentru exercițiul financiar	01.01.2023 – 31.12.2023
Data publicării raportului	30.04.2024

INFORMAȚII DESPRE EMITENT

Nume	Agroland Business System S.A.
Cod fiscal	RO 25165241
Număr înregistrare Registrul Comerțului	J35/405/2009
Sediu social	Timișoara, str. Gării nr. 14, jud. Timiș, Romania

INFORMAȚII DESPRE VALORILE MOBILIARE

Capital subscris și vărsat	8.997.899,20 lei
Piața pe care se tranzacționează valorile mobiliare	SMT-AeRO Premium
Număr total acțiuni	89.978.992 acțiuni
Simbol	AG acțiuni; AGR25 obligațiuni

DETALII CONTACT PENTRU INVESTITORI

Număr de telefon	+40 754 908 742
Email	investitor@agroland.ro
Website	www.agroland.ro

Situațiile financiare consolidate și individuale la 31 decembrie 2023 prezentate în paginile următoare sunt **auditate**.

MESAJ DE LA CEO

Stimați acționari,

Anul 2023 a reprezentat o nouă provocare pe care companiile active în sectorul agricol și cele adiacente acestuia au trebuit să o gestioneze. După anii anteriori care au fost marcați fie de pandemie, fie de inflație ridicată și creșterea dobânzilor, 2023 a rămas afectat de dificultățile perioadei precedente. Astfel, deși rata de creștere a inflației a decelerat în a doua jumătate a anului, scăzând sub pragul de 10%, nivelul rămâne unul ridicat. Acest fapt este accentuat și de majorările anterioare ale prețurilor, ceea ce face ca puterea de cumpărare reală a românilor să fie în continuare una redusă în comparație cu perioada pre-inflaționistă.



La toate acestea se adaugă și situația sectorului agricol din 2023, care a traversat unul din cei mai dificili ani din istoria recentă. Incapacitatea fermierilor de a-și acoperi costurile ridicate de înființare a culturilor din 2022 prin vânzarea producției, în condițiile scăderii prețurilor cerealelor, a pus presiune pe toți membrii lanțului agricol, de la micii fermieri la producătorii de produse finite.

Privind partea pozitivă, toate aceste provocări ne demonstrează utilitatea diversificării activității noastre, prin care acoperim întregul ciclu de producție, de la semințe la raft. În acest mod, chiar și în perioadele dificile cum este cea prezentă, reușim să gestionăm mult mai bine eventualele riscuri, astfel încât, compania în ansamblu să continue să fie profitabilă, cu o marjă de profit în creștere de la an la an - un aspect important pentru noi și, de asemenea, o dovadă că strategia noastră de a introduce o ofertă diversificată de produse este una eficientă.

În 2023, am inaugurat două investiții care vor îmbunătăți semnificativ marjele practice. În primul rând, în T3 2023, am finalizat și operaționalizat fabrica de furaje de la Ișalnița. În cadrul acesteia, reușim să producem toate furajele necesare pentru fermele noastre, dar și pentru alte ferme, precum și să livrăm o parte din furajele necesare rețelei de retail. Există și două nișe pe care ne concentrăm, furajele pentru iepuri și miei, pe care ne propunem să devenim, în scurt timp, lider de piață la nivel național. De asemenea, la fabrica de la Caransebeș am introdus o nouă linie de ambalare, în prezent ambalând premixuri sub marcă proprie pentru toate tipurile de animale de fermă.

O altă investiție importantă din 2023 a fost operaționalizarea fabricii de hrană pentru animale de companie, care completează modelul nostru de afaceri. Producția de hrană pentru animalele de companie sub brandurile proprii, A-Pet-It și Pamax, a început în T4 2023 și va avea o capacitate lunară de 300 de tone, urmând ca din 2024, impactul anual al acesteia asupra veniturilor să fie de aproximativ 12 milioane de lei.

În ceea ce privește veniturile pentru aceste două categorii, furaje și produse *pet food*, ele vor continua să fie afectate de prețurile reduse de vânzare, în cazul furajelor, sau de inflația ridicată și orientarea clienților către produsele mai ieftine, așa cum se întâmplă pentru hrana animalelor de companie, unde observăm preferințele clare ale consumatorilor de a cumpăra cele mai ieftine opțiuni disponibile, afectând astfel cifra de afaceri, chiar dacă volumul este unul comparativ sau chiar mai mare. În ciuda acestui fapt, Agroland va beneficia de marje îmbunătățite obținute de pe

urma faptului că acestea sunt produse proprii, nu produse pe care le revindem, ceea ce va fi vizibil începând din 2024, primul an integral în care aceste fabrici sunt operaționale.

La nivel financiar, am finalizat 2023 cu o cifră de afaceri de 289,8 de milioane de lei, o creștere de 3%, datorată majorării cu 64% a producției vândute, până la 56,2 milioane de lei, rezultat al creșterii capacității de la platforma avicolă Mihăilești, cât și al începerii producției de furaje și hrană pentru animale de companie. Pe fondul reducerii cu 4% a cheltuielilor din exploatare, rezultatul operațional a înregistrat în 2023 o creștere de 44%, până la 11,1 milioane de lei. Astfel, în ciuda tuturor provocărilor din 2023, dar și al investițiilor importante pe care le-am realizat, am încheiat anul cu un profit net de 4,7 milioane de lei, în creștere cu 43% față de 2022.

Suntem optimiști în ceea ce privește perspectivele pentru anul 2024. Stabilizarea prețurilor din sectorul agricol și precipitațiile care până acum au fost la un nivel mai ridicat comparativ cu anul precedent creează premise pentru o îmbunătățire a situației fermierilor, atât a celor care practică hobby farming, cât și a celor care exploatează suprafețe extinse. De asemenea, există promisiuni din partea guvernului pentru sprijinirea sectorului agricol și zootehnic. Acestea vor avea un impact atât indirect, prin faptul că fermierii vor putea achiziționa inputuri furnizate de Agroland Agribusiness, cât și direct, prin sprijinirea activității avicole de la Mihăilești.

În acest mod, având în vedere premisele actuale, 2024 se anunță un an de stabilizare, cu fluctuații mai mici ale prețurilor și dobânzilor, care vor oferi o predictibilitate mai mare atât pentru companii, cât și pentru consumatori. De asemenea, investițiile pe care le-am realizat în ultimii ani pentru completarea modelului nostru de business vor genera venituri și marje îmbunătățite, aducând valoare adăugată acționarilor Agroland Business System.

Vă invităm să citiți mai detaliat despre performanța Agroland în 2023 în paginile următoare. În cazul oricăror întrebări legate de activitatea noastră de la începutul anului, fie că este vorba despre afaceri sau de piața de capital, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați la investitor@agroland.ro.

Horia Cardoso

Director General

DESPRE AGROLAND BUSINESS SYSTEM

SCURT ISTORIC ȘI DESCRIEREA ACTIVITĂȚII EMITENTULUI

Agroland Business System S.A. a fost fondată în 2009 la Timișoara, de către antreprenorul Horia Cardoș ca o societate cu răspundere limitată, având ca obiect de activitate comerțul cu amănuntul în magazine specializate cu produse pentru grădină, fermă și animale de companie. Compania Agroland și-a început activitatea prin vânzarea de produse pentru micii fermieri, de la furaje, echipamente și pui de o zi, ajungând să fie astăzi cel mai mare furnizor pentru zona de hobby farming.

Deoarece clientul obișnuit trăiește în mediul rural sau în vecinătatea orașelor, a urmat decizia naturală ca Societatea să comercializeze și produse pentru grădină (butași de trandafiri, arbuști și pomi fructiferi, semințe de legume și bulbi de flori, fertilizanți, echipamente și scule) și animale de companie (hrană, suplimente, jucării și accesorii pentru câini, pisici, animale și păsări exotice). Rezultatul a fost atât o extindere a gamei de produse din magazine, cât și extinderea clientelei către familii care nu aveau ca preocupare hobby farmingul.

Profitând de intrarea pe segmentele „Pet care” și „Grădină” și de potențialul masiv de dezvoltare al acestora, compania a recrutat un senior buyer cu experiență inclusiv pe „gardening”, dar și a unui category manager cu experiență în „pet care”, vizând o extindere în forță a acestor categorii. Profitând de avantajul competitiv dat de numărul de magazine și de proximitatea față de clienți, de experiența asimilată prin recrutarea de personal specializat, grupul Agroland a ajuns în poziția de a concura cu succes cu magazine mai cunoscute pe zonele de „gardening” și „pet care”.

O altă linie de business dezvoltată de companie este aceea de fitofarmacii. Astfel, în anul 2018, pornind de la un sondaj realizat la nivelul clienților existenți, în urma căruia între 25% și 40% dintre aceștia erau interesați ferm de produse de fitofarmacie, s-a decis dezvoltarea segmentului de fitofarmacii.

Inițial, compania Agroland a mers pe strategia de a deschide magazine proprii însă, profitând de notorietatea câștigată, a luat decizia dezvoltării de noi magazine în sistem de franciză. În urma acestei decizii strategice, numărul de magazine deținute de Emitent a crescut într-un ritm accelerat. Astfel, în anul 2011, Agroland deținea deja 100 de magazine, ajungând ca în 2014 să fie inaugurat magazinul cu numărul 200. Din acest moment, Emitentul și-a concentrat resursele pe îmbunătățirea calității partenerilor francizați și pe creșterea vânzărilor din fiecare magazin existent. Numărul total de magazine Agroland a evoluat constant în timp, ajungând la 235 la 31 decembrie 2023.

Începând cu anul 2020, Emitentul a îmbunătățit modelul de business, optând pentru mărirea suprafețelor magazinelor operate de companie, această direcție fiind susținută și de extinderea gamei de produse comercializate. În acest context vizibilitatea și atractivitatea magazinelor Agroland a crescut constant.

Expansiunea companiei Agroland, care deține cea mai mare rețea de magazine agricole din România, a vizat și extinderea suprafeței unităților comerciale. În noile magazine Agroland, suprafețele de desfacere au crescut deja sau se vor extinde de până la cinci ori, iar gama de produse se triplează. Deschiderea noilor magazine Agroland MEGA a avut ca scop și accesarea unei noi categorii de clienți – din mediul urban sau din proximitatea marilor aglomerări urbane – ceea ce a crescut semnificativ publicul țintă și a schimbat într-o bună măsură structura de produse comercializate. În acest mod, noului public țintă vizat i se oferă o gamă largă de produse din sfera gardening, pet care și hobby farming, astfel încât să-i fie satisfăcute necesitățile legate de grădinarit, creșterea animalelor de companie sau agricultura de tip hobby.

În ceea ce privește firmele din grupul Agroland, deoarece acestea se ocupă cu activități diferite, compania Agroland a luat decizia de a transforma diviziile în societăți de sine stătătoare, pentru a asigura un control mai eficient asupra acestora și a se putea concentra pe liniile de business rămase. Astfel, în 2017, s-a decis transformarea diviziilor care activau în cadrul Agroland

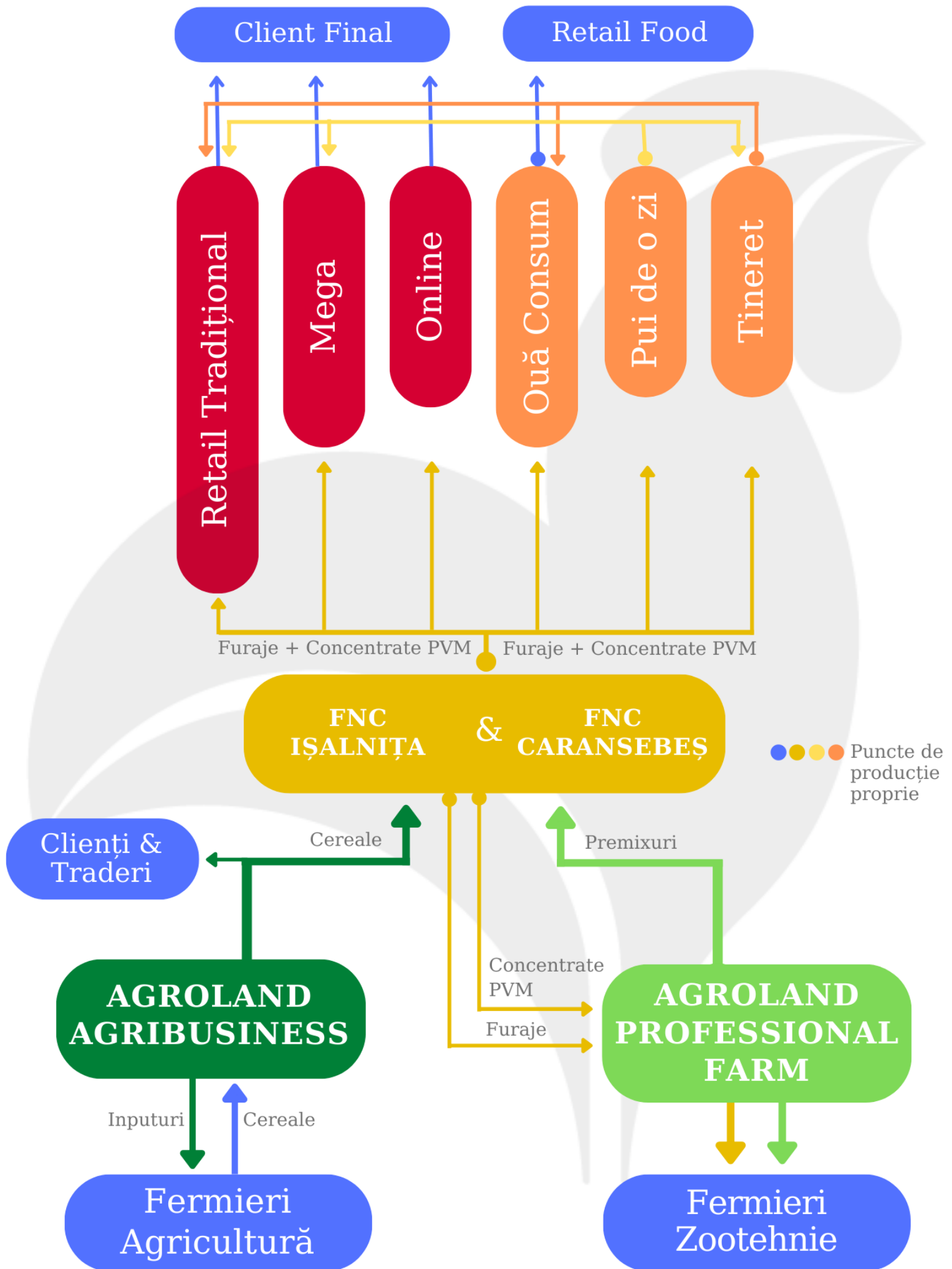
Business System S.R.L. în societăți de sine stătătoare, precum Agroland Agribusiness S.A., Agroland Professional Farm S.R.L. și Agroland Megastore S.R.L..

De asemenea, în 2022, activitatea desfășurată în cadrul platformei avicole de la Mihăilești, anterior deținută de Agroland Business System S.R.L., a fost transferată subsidiarei Agroland Genetics S.R.L..

Astfel, rezultatele consolidate ale Agroland Business System S.A. includ rezultatele generate de societatea-mamă, precum și de următoarele companii-fiice:

- **Agroland Agribusiness S.A.** a luat ființă ca urmare a transformării diviziei de inputuri din cadrul ABS. Această divizie a fost înființată în 2016, profitând de închiderea operațiunilor Cargill privind inputurile în România. Societatea a reușit să profite de această situație și a recrutat directorul regional și câțiva agenți din zona Olteniei, fiind una din cele mai dezvoltate zone din agricultura românească. Acțiunile companiei se tranzacționează pe piața AeRO a BVB sub simbolul AAB din 15 iunie 2021. De asemenea, Compania a listat o emisiune de obligațiuni corporative pe piața AeRO a Bursei de Valori București în data de 9 septembrie 2021 sub simbolul AAB26.
- **Agroland Megastore S.R.L.** a fost înființată în 2019, în scopul construirii magazinelor de suprafață mare pentru ABS. Această practică o au aproape toți retailerii mari care dețin o societate separată, prin care desfășoară activitățile imobiliare.
- **Magazinul Micului Fermier S.R.L.** este compania subsidiară, achiziționată în 2019 în proporție de 100% de către compania Agroland. Compania, înființată în 2011, operează 16 de magazine proprii în zona de Sud-Vest, având ca obiect de activitate comercializarea tuturor produselor din portofoliul Agroland.
- **Agroland Genetics S.R.L.**, companie înființată în 2022, care are drept obiect principal de activitate creșterea păsărilor. Aceasta este deținută 100% de Agroland Business System și preia activitatea Avicola Mihăilești datorită dezvoltării acestui domeniu de activitate.

La data de 28.04.2023, Agroland Business System S.A. a cesionat 60% din părțile sociale deținute la Agroland Professional Farm S.R.L., rămânând cu o participație de 20%. Astfel, în situațiile financiare consolidate la 31.12.2023 nu mai sunt incluse rezultatele generate de Agroland Professional Farm S.R.L.



ORGANIGRAMA GRUPULUI

Agroland Business Systems S.A. face parte dintr-un grup, neînregistrat la ONRC, iar societățile afiliate sunt următoarele:

	Denumire	CUI	Activitate principală*	Anul înființării	Aționari	Deținere aționari
Leader de grup	Agroland Business System S.A.	26165241	4776	2009	Cardoș Horia	68,25%
					Alți aționari - Persoane fizice	25,41%
					Alți aționari - Persoane juridice	6,34%
Membru grup	Agroland Agribusiness SA	37478862	4621	2017	Agroland Business System S.A.	55,78%
					Radu Florin	23,7%
					Alți aționari (BVB)	20,52%
Membru grup	Agroland Professional Farm SRL	37208060	4621	2017	Agroland Business System S.A.	20%
					Robasciuc Dan Dorel	80%
Membru grup	Agroland Megastore SRL	40417148	6820	2019	Cardoș Horia	0,0004%
					Agroland Business System S.A.	99,9996%
Membru grup	Magazinul Micului Fermier SRL	29327516	4778	2011	Agroland Business System S.A.	100%
Membru grup	Agroland Genetics SRL	47081443	0147	2022	Agroland Business System S.A.	100%
Membru grup	Devest Farmatech SRL	9050231	4675	1996	Cardoș Horia	90%
					Cardoș Denisa	10%
Membru grup	Astradriving SRL	19345337	8553	2006	Cardoș Horia	50%
					Boca Cristinel	50%
Membru grup	Sports Games SRL	14522187	4762	2002	Agroland Business System S.A.	20%
					Contra Cosmin Marius	25%
					Popoviciu Alin Augustin	55%
Membru grup	Asociația Sportivă Agroland	32848123		2014	Cardoș Horia – președinte și membru fondator	În cazul ONG-urilor nu există procente, ci doar membri ai asociației

***Activitate principală:**

4776 - Comerț cu amănuntul al florilor, plantelor și semințelor, comerț cu amănuntul al animalelor de companie și a hranei pentru acestea, în magazine specializate;

4621 - Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat;

6820 - Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;

4778 - Comerț cu amănuntul al altor bunuri noi, în magazine specializate;

0147 – Creșterea păsărilor;

4675 – Comerț cu ridicata al produselor chimice;

8553 – Școli de conducere (pilotaj);

4762 - Comerț cu amănuntul al ziarelor și articolelor de papetărie, în magazine specializate.

EXPERIENȚĂ

Având în vedere momentul înființării Emitentului, precum și colaborarea pe care acesta o are cu numeroși clienți și furnizori, experiența Emitentului este una vastă, cele mai relevante aspecte în acest sens fiind:

- Acoperirea unui teritoriu extins la nivel național prin numărul ridicat de magazine – acoperind mai multe zone din țară; este singurul lanț de magazine de acest tip cu reprezentare națională;
- Dezvoltarea de parteneriate puternice – demonstrate prin numărul ridicat de magazine deschise în franciză și relațiile de lungă durată cu furnizorii; numărul ridicat de magazine a contribuit pe lângă creșterea cifrei de afaceri și la notorietatea extinsă a mărcii Agroland;
- Oferirea unei game largi de produse din categoriile gardening, pet care, hobby farming, având o diversitate largă a produselor comercializate (peste 3.000 de produse în magazinele tip „MEGA”);
- Oferirea unui raport bun preț/calitate pentru produsele și serviciile sale – ca urmare a volumelor intermediare și a stabilirii unor parteneriate pe termen lung cu furnizorii;
- O reputație foarte bună în rândul clienților ce au hobby-uri precum grădinăritul, creșterea animalelor de companie sau de expoziție/fermă, dar și clienților tradiționali ce desfășoară activități de agricultură;
- O notorietate ridicată – vizibilă prin creșterea susținută a vânzărilor de la an la an și înregistrarea unui număr de peste 2 milioane de vizite în magazine la nivel anual;
- Obținerea și păstrarea poziției de cel mai mare furnizor local de pui de o zi;
- Echipa experimentată, specializată în domeniul în care activează Emitentul;
- Linii de business complementare, cu diversificarea riscului și maximizarea avantajelor competitive – oferind o gamă completă clienților Emitentului; se adresează cu succes atât clientului din mediul rural, cât și celui din mediul urban (prin magazinele MEGA);
- Dezvoltarea rețelei de magazine este completată de vânzările online prin intermediul site-ului propriu;
- Concept inovator de magazin, de tip one-stop-shop, aflat în apropierea clienților, cu suprafețe de 4-5 ori mai mari decât ale actualelor magazine, accentul sporit pus pe experiența oferită clienților (prin amenajarea raioanelor și aranjarea la raft), precum și consultanță de specialitate oferită cumpărătorilor.

CERCETARE ȘI PORTOFOLIU DE PRODUSE

În ceea ce privește cercetarea, în septembrie 2020, Emitentul a anunțat lansarea AgTech TM by Agroland, primul program complet de incubare de startup-uri din România care stimulează și susține inovația în agricultură. Programul se extinde la nivel național, prin lansarea hackathon-ului online AgTech TM Spark Weekend. AgTech TM, dezvoltat împreună cu X by Ascendis, în colaborare cu Cowork Timișoara, este primul program complet de incubare din România, care stimulează și susține inovația în agricultură.

Emitentul consideră că potențialul de creștere în agricultură este mult mai mare decât în alte ramuri economice, astfel că și-a propus să susțină talentul și dedicarea unor startup-uri tech din domeniu, care pot consolida creșterea sectorului agricol în România. Scopul Emitentului este identificarea unor noi nișe de creștere pe termen lung pentru companie și integrarea în timp, realizarea de sinergii cu start-upurile de succes din agricultură, sau asimilarea unor idei de

dezvoltare care pot fi aplicate și în cazul Agroland. Acest program este gestionat de societatea Agroland Agribusiness.

Referitor la produsele proprii, Emitentul deține un portofoliu vast de produse create special pentru clienții acestuia, cu un raport calitate-preț atractiv:

Aditivi Furajeri Agroland

Emitentul a dezvoltat o gamă completă de aditivi furajeri care să le asigure necesarul de vitamine și minerale pentru o dezvoltare armonioasă și sănătoasă. Gama de produse este potrivită, în funcție de nevoi, pentru: păsări, curci, porumbei, iepuri, mânji, viței, porcei, miei.

Raticide Agroland

Emitentul a dezvoltat o gamă completă de raticide care garantează eliminarea dăunătorilor din gospodărie. Produsele oferă soluții complete pentru utilizare în exterior sau interior: pastă, parafină, grâu și cuburi. Raticidele Agroland se comercializează sub formă de cutii de 150 g sau găleți de 3 Kg.

A-Pet-It - Hrană pentru Câini, Pisici, Porumbei etc.

Compania a dezvoltat o gamă proprie de hrană economică din ingrediente de bază de calitate, la un preț corect, accesibil tuturor iubitorilor de animale de companie.

A-Pet-It - Așternut absorbant Pisici

Așternutul de la A-Pet-It este un produs 100% natural. Este util în orice casă în care este îngrijită o pisică. Cu ajutorul lui se amenajează locul în care aceasta își face nevoile. Are putere mare de absorbție a lichidului, dar și de încapsulare a mirosului urât.

A-Pet-It - Recompense pentru Câini

Gama de recompense pentru câini A-Pet-It conține 2 categorii de produse: sticks-uri pentru dantură și recompense delicioase pentru dresaj. În conceperea produselor, Emitentul s-a ghidat după cele 2 obiective: asigurarea sănătății danturii câinilor și obținerea unui gust delicios și motivant pentru câini, totul la un preț corect.

Agroland - Ulei de somon premium

Ulei de somon norvegian cu prospețime ridicată, obținută prin conservarea imediată.

Astfel, acizii grași Omega-3 sunt optim protejați și păstrați la maximum biologic posibil. Beneficiile uleiului de somon – Agroland Premium:

- asigură un aport nutritiv și creștere rapidă
- blană și piele sănătoasă
- articulații puternice

Butași de Trandafiri

Emitentul comercializează anual (primăvara și toamna) peste 50 de soiuri de butași de trandafiri parfumați și intens colorați, cu rădăcina protejată cu turbă și substanțe nutritive:

- Butași de trandafiri Teahibrizi
- Butași de trandafiri Cățărațori
- Butași de trandafiri Pomișor

Pomi Fructiferi

Emitentul comercializează anual peste 30 de soiuri de pomi fructiferi cu rădăcină protejată și adaptați condițiilor din România. Compania pune la dispoziția clienților diferite soiuri rezistente și delicioase de meri, peri, pruni, cași, piersici, nectarine, vișini, cireși, gutui sau nucifere. Primele roade apar după 2 ani de la plantare. Produse comercializate în perioada de primăvară și toamnă.

Viță de Vie

Emitentul comercializează anual peste 10 soiuri de viță de vie cu struguri atât pentru degustat la masă, cât și pentru obținerea în propria gospodărie a unui vin calitativ. Produse comercializate în perioada de primăvară și toamnă.

FURNIZORI

Din punct de vedere al furnizorilor în anul 2023, baza este de peste 283 de furnizori activi.

Denumire	Domeniu de activitate	Pondere
Furnizor 1	Furaje	27%
Furnizor 2	Pui	5%
Furnizor 3	Furaje	3%
Furnizor 4	Furaje	2%
Furnizor 5	Pui	2%

DIFERENȚIEREA FAȚĂ DE CONCURRENTĂ

În ceea ce privește sectorul de piață pe care este prezentă Agroland, nu se poate vorbi de o polarizare a acesteia în jurul unor anumite companii, fiind un sector cu competitori mulți și de talie mică. Cu toate acestea, Emitentul este cel mai important jucător la nivel național pentru produsele pe care le comercializează, ceea ce este posibil ca urmare a dezvoltării, în timp, a lanțului extins de magazine (proprii și în franciză), care acoperă nu mai puțin de 32 de județe din România. Luând în considerare acoperirea teritorială și gama largă de produse, se poate spune că Agroland nu înregistrează competitori la fel de răspândiți geografic, care să comercializeze toate categoriile importante, ci există doar jucători care activează pe câte o singură categorie.

La nivel național, pe categoria hobby farming există un singur competitor - producătorul de furaje Purina și rețeaua sa de dealeri. Pe categoria Pet Care, există 3 rețele naționale de petshop-uri: Animax, Zoocenter, precum și Fressnapf (care a intrat în România în 2022). La categoria Gardening sunt prezente rețelele de magazine de bricolaj: Dedeman, Hornbach, Leroy Merlin, Brico Depot.

În ceea ce privește factorii care diferențiază Emitentul de celelalte companii care activează în același sector de piață din România, aceștia pot fi prezentați pe scurt, după cum urmează:

- Emitentul deține cea mai extinsă rețea de magazine din România cu specializare pe zona gardening, hobby farming, pet care, având o acoperire mult mai bună decât a competitorilor;
- Se adresează clienților din zona rurală, prin magazine cu suprafețe mai mici, dar oferind o gamă foarte extinsă de produse pentru fermă și grădină, având calități și prețuri adaptate fiecărui consumator;
- Emitentul este cel mai mare furnizor de pui de o zi din România. Prin achiziția platformei Mihăilești se realizează o integrare pe verticală a activității din această arie, cu efecte

pozitive multiple: creșterea calității produselor, un control mai bun al costurilor și o îmbunătățire semnificativă a marjelor de profit;

- Specializarea pe zonele de gardening, pet care și hobby farming oferă Emitentului șansa de a fi prima opțiune pentru clienții din zona urbană, înaintea magazinelor de tip pet care sau bricolaj, clienții putând opta pentru un magazin specializat în dauna unuia generalist (bricolaj) sau dimpotrivă a unuia supraspecializat (pet care). Comparativ cu magazinele de bricolaj, oferta este mai specializată și ca atare poate răspunde mai bine cererii clienților. Comparativ cu magazinele supraspecializate de tip pet care, avantajul este reprezentat de posibilitatea achiziției din același loc și a altor tipuri de produse necesare într-o gospodărie - din zona gardening și hobby farming;
- Obiectivul listării acțiunilor pe SMT-ul administrat de Bursa de Valori București este atât creșterea vizibilității și notorietății Emitentului, cât și accesarea de finanțare pe termen lung pentru extinderea rapidă a rețelei de magazine. De asemenea, prin listarea societății la BVB, compania Agroland vizează o poziționare pe un nivel calitativ superior, care îi permite adresarea și câștigarea unei clientele mai sofisticate, cea din zonele urbane;
- Rețeaua foarte extinsă de magazine, rulajele ridicate și experiența acumulată în timp permit Emitentului încheierea unor contracte cu furnizori specializați, care-i permite obținerea unor condiții comerciale mai avantajoase decât a multor competitori.

ANGAJAȚI

În 2023, Agroland Business System a avut, în medie, 406 angajați la nivel consolidat, față de media de 358 de angajați la nivel consolidat în 2022.

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

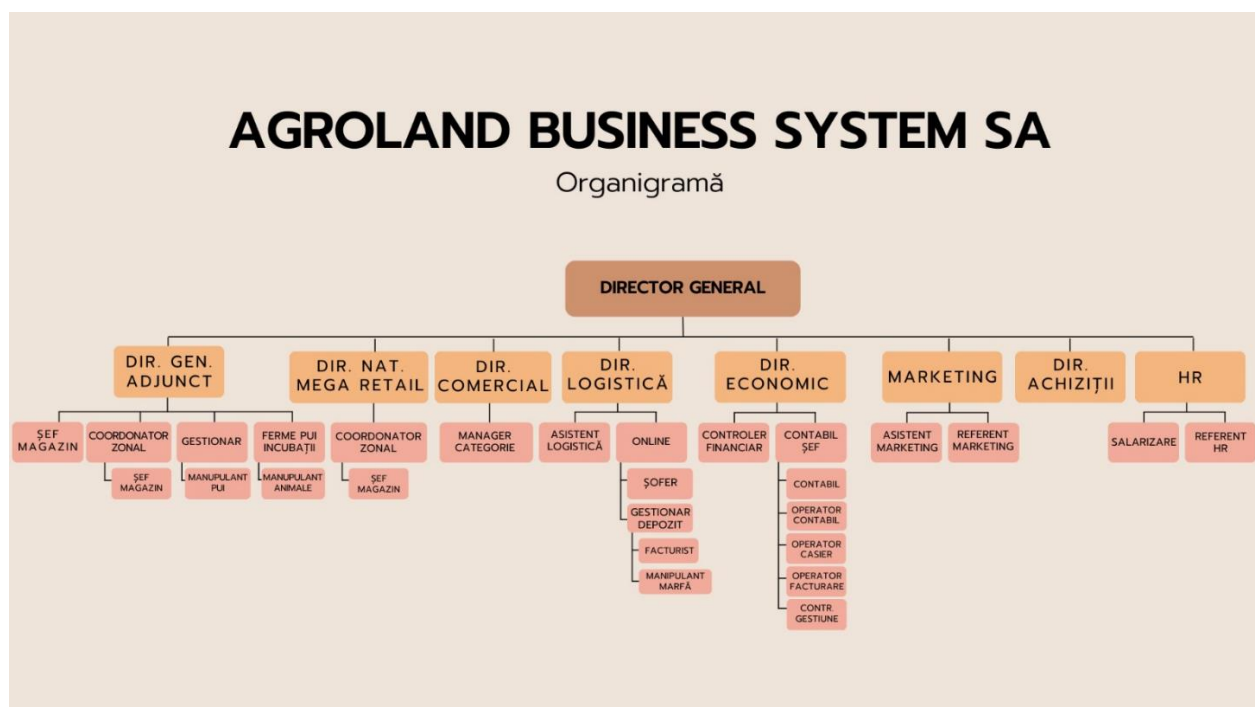
Detalii cu privire la angajați la nivel individual la data de 31.12.2023:

Departament	Nr. angajați
Management	15
Administrativ	32
Financiar	14
Fitofarmacii	18
Input	1
Logistică	52
Marketing	2
Online	6
Retail	209
Ferme proprii	7
Fabrici	50
TOTAL	406

Nivelul de studii al angajaților la nivel individual la 31.12.2023:

Departament	Studii superioare	Studii medii și sub studii medii
Management	15	0
Administrativ	28	4
Financiar	14	0
Fitofarmacii	2	16
Input	1	0
Logistică	5	47
Marketing	2	0
Online	4	2
Retail	79	130
Ferme proprii	0	7
TOTAL	150	256

De asemenea, Organigrama Emitentului este următoarea:



ADMINISTRATORI ȘI CONDUCEREA EXECUTIVĂ

Compania este condusă de Consiliul de Administrație alcătuit din 3 membri, care sunt numiți pentru un mandat de 4 ani.

În cadrul Adunării Generale Ordinare a Acționarilor Agroland Business System din data de 29.04.2022, acționarii au ales un Consiliu de Administrație format din Horia Dan Cardoso, Leonard Leca și Gyorgy Ovari. În cadrul Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din aceeași dată, 29.04.2022, Horia Dan Cardoso a fost numit în funcția de Președinte al Consiliului de Administrație pentru un mandat de 4 ani.

Horia Dan Cardoso – Președinte Consiliu de Administrație și Director General

Fondatorul Agroand Business Systems S.A., dl. Cardoso este atât Președintele Consiliului de Administrație al Societății, cât și Directorul General al acesteia. Absolvent al Universității de Politehnică din Timișoara, Facultatea de Chimie Industrială, acesta are un istoric îndelungat în dezvoltarea și conducerea companiilor din diverse domenii. Pe lângă fondarea și conducerea companiei Agroland, a dezvoltat companii precum GPM – dealer Vodafone, Devest Logistic (specializată în transporturi), Frido Invest (specializată pe comercializarea produselor Pet Care).

Procent de deținere: Horia Dan Cardoso deținea la 31.12.2023, 61.412.447 de acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

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

Leonard Leca – Membru neexecutiv al Consiliului de Administrație

Leonard Leca are o experiență vastă ca investitor în diferite proiecte de venture capital și private equity. De asemenea, a ocupat funcții de conducere la Țiriac Holding (CEO, CFO) și A&D Pharma (CFO).

Procent de deținere: Leonard Leca deținea la 31.12.2023, 186.030 acțiuni AG. SevenX Ventures SRL, entitate afiliată lui Leonard Leca deținea la 31.12.2023, 3.373.080 acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

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

Gyorgy Ovari – Membru neexecutiv al Consiliului de Administrație

Gyorgy Ovari are o experiență de peste 20 de ani în domenii precum food și retail, dobândită în cadrul unor companii internaționale. Începând din 2013, este Senior International Adviser pentru EBRD în legătură cu proiecte pentru retailul food și non-food în țări din Europa și Asia.

Procent de deținere: Gyorgy Ovari nu deținea la 31.12.2023 acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

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

Daniel Liciu - Director General Adjunct

De profesie medic veterinar, absolvent al Universității de Științe Agricole și Medicină Veterinară a Banatului din Timișoara, dl. Liciu lucrează în cadrul companiei încă din 2009. Până în 2016, când a preluat funcția de Director General Adjunct, timp de 5 ani, dl. Liciu a fost Director regional pe zona de Vest, funcție din care a coordonat activitatea magazinelor din această zonă.

Procent de deținere: Daniel Liciu nu deținea la 31.12.2023 acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

- În ultimii 5 ani, lui Daniel Liciu nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Daniel Liciu.
- Daniel Liciu nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului.

Adrian Gafița - Director Financiar de Grup

Adrian Gafița are o experiență de peste 14 ani în domeniul financiar și contabil, dobândită atât în cadrul unor companii locale active în acest sector, cât și într-o companie de consultanță din Big Four. Adrian are o expertiză bogată în contabilitate, audit financiar și analiză financiară. Din această poziție, coordonează activitatea departamentului financiar al Companiei.

Procent de deținere: Adrian Gafița nu deținea la 31.12.2023 acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

- În ultimii 5 ani, lui Adrian Gafița nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.

- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Adrian Gafița.
- Adrian Gafița nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului.

Denisa Cardoso – Director Economic

Este absolventă de științe economice la Universitatea Babeș Bolyai din Cluj-Napoca, Facultatea Management în Industrie. Cu o experiență îndelungată în cadrul Emitentului, este directorul economic al Agroland Business Systems S.A. de 10 ani, coordonează și supraveghează întreaga activitate financiară. De asemenea, organizează și implementează în cadrul companiei Agroland soluții inovatoare de gestiune a afacerii: sistem ERP (Enterprise Resource Planning) din anul 2011, din 2018 o platforma de preluare a comenzilor din magazine pe platforma B2B Senior E-commerce și, începând cu 2019, un sistem performant de gestiune și vânzare pentru segmentul retail – Magister Software.

Procent de deținere: Denisa Cardoso nu deținea la 31.12.2023 acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În ultimii 5 ani, Denisei Cardoso nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Denisa Cardoso.
- Denisa Cardoso nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului.

Lucian Luca – Director Național de Retail

Are o experiență de 17 ani în sectorul de retail, perioadă în care a activat în cadrul mai multor companii internaționale de retail, prezente pe piața din România. S-a alăturat echipei Agroland în 2022 și este responsabil de implementarea strategiei de vânzări a Companiei pentru eficientizarea proceselor și a portofoliului de produse.

Procent de deținere: Lucian Luca nu deținea la 31.12.2023 acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementarilor legale:

- În ultimii 5 ani, lui Lucian Luca nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Lucian Luca.
- Lucian Luca nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului.

Ioana Rădoi - Director Comercial

A intrat în echipa Agroland în anul 2012, conducând cu succes departamentul logistic timp de 4 ani. Începând cu anul 2016 își continuă formarea profesională în domeniul comercial în cadrul grupului francez Noz (nr. 1 în Europa în domeniul destockajului), fiind parte activă a echipei care a implementat proiectul de dezvoltare în România a unei rețele de magazine, precum cea din

Franța. Se realătură echipei Agroland și preia poziția de Director Comercial și coordonează echipa de Manageri de Categorie, dezvoltând strategia comercială a companiei.

Procent de deținere: Ioana Rădoi deținea, la 31.12.2023, 48.093 acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

- În ultimii 5 ani, Ioanei Rădoi nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Ioana Rădoi.
- Ioana Rădoi nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului.

Anca Gorgan - Director de Marketing

Absolventă a unui Msc în Business & Marketing Internațional a Universității din Aalborg, Danemarca, Anca Gorgan vine cu o experiență internațională în domeniul marketingului, în România, Danemarca și Franța. În ultimii 7 ani, Anca a făcut parte din echipa de marketing a celui mare portal imobiliar din România, imobiliare.ro, ocupând și funcția de Social Media Manager. Anca s-a alăturat echipei Agroland în primăvara anului 2021 cu obiectivul de a crește și consolida poziția brandului Agroland pe noile direcții de business: PetShop și Grădină.

Procent de deținere: Anca Gorgan nu deținea la 31.12.2023 acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

- În ultimii 5 ani, Ancăi Gorgan nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.
- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Anca Gorgan.
- Anca Gorgan nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului.

Alexandru Ionasca – Manager Expansiune

Este absolvent al Facultății de Științe Economice - Administrarea Afacerilor. Din anul 2013, își începe activitatea profesională în cadrul companiei Fan Courier Timișoara, iar din 2015 preia conducerea departamentului operațional-vânzări al casei de expediții Afaceri MRCD Timișoara și contribuie activ la dezvoltarea companiei. Acumulând o experiență de 5 ani în domeniul logisticii și al transporturilor de marfă, în anul 2018 se alătură echipei Agroland în poziția de Facility Manager, unde a coordonat activitățile și proiectele departamentului administrativ. Din anul 2020 preia funcția de Manager Expansiune și se ocupă atât de deschiderea magazinelor de suprafață mare - Agroland MEGA, cât și de proiectele Greenfield ce fac parte din strategia de dezvoltare a companiei.

Procent de deținere: Alexandru Ionasca deținea, la 31.12.2023, 20.439 acțiuni AG.

Informații adiționale, conform reglementărilor legale:

- În ultimii 5 ani, lui Alexandru Ionasca nu i-a fost interzis de către o instanță de judecată să îndeplinească funcția de membru al consiliului de administrație sau supervizare a unei societăți comerciale.

- În ultimii 5 ani, nu au existat cazuri de insolvență, lichidare, faliment sau administrare specială ale unor societăți comerciale, din ale căror consilii de administrație sau supervizare să facă parte Alexandru Ionasca.
- Alexandru Ionasca nu are activitate profesională care concurează pe cea a emitentului.

IMPACT ASUPRA MEDIULUI ÎNCONJURĂTOR

Emitentul a evoluat cu succes în ultimii ani, fiind conștient de responsabilitatea față de mediu și protecția climei. Acesta livrează în fiecare zi comenzi din depozitele proprii, utilizând responsabil resursele naturale și respectând legislația de mediu. Astfel, prin rețeaua logistică optimizează rutele de transport, reducând poluarea mediului.

În plus, în magazinele Agroland a fost implementat un sistem de utilizare a pungilor biodegradabile și a unor sisteme de colectare a bateriilor uzate. Echipamentele electrice și electronice defecte sunt colectate de firma specializată de colectare selectivă a deșeurilor. Pentru a ambala optim produsele și a ajunge în condiții de maximă siguranță Emitentul a decis să folosească eficient materialele necesare astfel încât să protejeze mediul înconjurător.

În prezent, Compania are montate panouri fotovoltaice cu o capacitate de 300kW, dintre care 200 kW la Avicola Mihăilești și câte 50 kW la Agroland MEGA Afumați și Agroland MEGA Bolintin Vale. Obiectivul pe termen mediu în această direcție este ca toate liniile de business ale Agroland să își reducă semnificativ amprenta de carbon prin utilizarea surselor proprii de energie verde.

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

ACȚIUNILE AG LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

Acțiunile Agroland Business System S.A. au fost admise la tranzacționare pe segmentul SMT al Bursei de Valori București la data de 01.03.2021.

În cadrul plasamentului privat ce s-a desfășurat în data de 18.11.2022, totalul acțiunilor subscribe a fost de 4,85 ori mai mare decât oferta inițială de 1.765.590 de acțiuni și s-au înregistrat 139 de subscrieri. Metoda de alocare utilizată a fost pro-rata, iar prețul de vânzare a fost de 4,5 lei pe acțiune. Subscrierea minimă s-a ridicat la 99.000 lei, echivalentul a 22.000 de acțiuni.

În perioada 01.01.2023 – 31.12.2023, investitorii au tranzacționat 5.164.121 de acțiuni AG, în valoare totală de 6,2 milioane de lei (valoare medie zilnică de tranzacționare de 25.026 de lei).

La 31.12.2023, structura acționariatului companiei era următoarea:

Aționar	Număr Acțiuni	Procent
Horia Dan Cardoso	61.412.447	68,2520%
Persoane Fizice	22.864.764	25,4112%
Persoane Juridice	5.701.781	6,3368%
TOTAL	89.978.992	100%

OBLIGAȚIUNILE AGR25 LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

Agroland Business System S.A. a emis la data de 10 martie 2020 un număr de 80.803 de Obligațiuni corporative negarantate, denominate în RON, cu o valoare nominală individuală de 100 lei și o valoare totală de 8.080.300 de lei. Obligațiunile au scadența la data de 10 martie 2025 și o rată anuală a cuponului fixă de 9%, cupoanele fiind plătibile semestrial.

Data Scadenței Obligațiunilor este în termen de 5 (cinci) ani de la Data de Emisiune, respectiv la 10 martie 2025. Rata nominală anuală a dobânzii este fixă și are valoarea de 9% per an, cupoanele fiind plătibile semestrial la Dată Cupon.

Agroland este la zi cu plata cupoanelor către deținătorii de obligațiuni, pentru toate emisiunile de obligațiuni, efectuată prin sistemul Depozitarului Central. Următorul cupon este datorat în data de 10.09.2024 și compania nu prevede nicio problemă cu plata acestuia.

În 2023, nu au fost efectuate operațiuni de achiziționare de acțiuni proprii de către Agroland Business System S.A. Niciuna dintre filialele Agroland Business System nu deținea acțiuni AG sau obligațiuni AGR25 la 31 decembrie 2023.

EVENIMENTE CHEIE ÎN 2023

DESCHIDERE NOI MAGAZINE AGROLAND MEGA

Investițiile realizate în magazine Agroland MEGA în anul 2023:

Magazin	Data deschiderii	Varietate produse	Vânzări estimate	Investiție	Locuri de muncă create
MEGA Câmpulung – Câmpulung, jud. Argeș	29.03.2023	varietate de peste 2.000 produse	Vânzări estimate la peste 600.000 euro pentru anul 2024	80.000 euro, sumă în care nu sunt incluse stocurile de marfă	4 locuri
MEGA Ianca – Ianca, jud. Brăila	30.03.2023	varietate de peste 3.000 produse	Vânzări estimate la peste 800.000 euro pentru anul 2024	400.000 euro, sumă în care nu sunt incluse stocurile de marfă	4 locuri
MEGA Găești – Găești, jud. Dâmbovița	17.05.2023	varietate de peste 2.500 produse	Vânzări estimate la peste 800.000 euro pentru anul 2024	300.000 euro, sumă în care nu sunt incluse stocurile de marfă	4 locuri
MEGA Domnești – Domnești, jud. Ilfov	02.11.2023	varietate de peste 3.000 produse	vânzări estimate la peste 800.000 euro pentru anul 2024	150.000 euro, sumă în care nu sunt incluse stocurile de marfă	5 locuri
MEGA Dumbrăvița – Dumbrăvița, jud. Timiș	15.12.2023	varietate de peste 3.000 produse	vânzări estimate la peste 700.000 euro pentru anul 2024	150.000 euro, sumă în care nu sunt incluse stocurile de marfă	4 locuri

În plus, în anul 2023, Compania a inaugurat și 8 magazine tradiționale, dintre care 3 magazine au fost deschise în jud. Teleorman, 4 în jud. Călărași și 1 în jud. Vrancea.

AGEA ȘI AGOA DIN DATA DE 28.04.2023

În data de **28 aprilie 2023**, au avut loc Adunările Generale Extraordinară și Ordinară ale Acționarilor Companiei. Cvorumul legal și statutar aferent adunării a fost constituit la prima convocare.

Punctele cheie aprobate în cadrul celor două adunări au fost:

- (i) Cesiunea a 60% din părțile sociale deținute la societatea Agroland Professional Farm S.R.L.
- (ii) Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru 2023
- (iii) Prelungirea mandatului auditorului financiar

- (iv) Implementarea unui plan de recompensare a membrilor CA cu opțiuni privind posibilitatea de a achiziționa acțiuni ale Societății
- (v) Aprobarea majorării de capital social cu suma de 193.497,8 lei, de la 8.804.401,40 lei până la 8.997.899,2 lei, prin emisiunea a 1.934.978 acțiuni noi cu valoare nominală de 0,1 lei per acțiune, din profitul de nerepartizat aferent anului 2021 în beneficiul tuturor acționarilor înregistrați în Registrul Acționarilor ținut de Depozitarul Central la data de înregistrare stabilită de AGEA. Repartizarea acțiunilor nou emise se va face în proporție de 0,0219773 acțiune gratuită la 1 acțiune deținută.

ZIUA INVESTITORILOR AG ȘI AAB

În data de **15 iunie 2023**, a avut loc Ziua Investitorilor Agroland Business System S.A. (AG) și Agroland Agribusiness S.A. (AAB), eveniment alcătuit din două părți. Prima parte s-a desfășurat la București și a cuprins prezentări ale membrilor echipelor de management ale celor două companii. A doua parte a evenimentului a avut loc la platforma avicolă Mihăilești.

Înregistrarea primei părți a Zilei Investitorilor este disponibilă [AICI](#).

FINALIZAREA FABRICII DE FURAJE DE LA IȘALNIȚA

În data de **20 iulie 2023**, a avut loc finalizarea și inaugurarea Fabricii de Furaje de la Ișalnița, județul Dolj. Fabrica de Furaje de la Ișalnița a fost realizată în urma unei investiții de 20 de milioane de lei. Capacitatea anuală de producție a noii fabrici este de 28.000 de tone, acoperind aproximativ 60% din necesarul de furaje destinat fermelor și magazinelor din rețeaua Agroland. Cerealele utilizate în cadrul fabricii vor fi obținute de la fermierii parteneri ai Agroland Agribusiness, companie subsidiară Agroland Business System.

MAJORARE CAPITAL SOCIAL

În data de **25 august 2023**, Compania a anunțat piața despre primirea din partea Autorității de Supraveghere Financiară, a Certificatului de Înregistrare a Instrumentelor Financiare (CIIF) nr. AC-5220-6/24.08.2023. CIIF certifică înregistrarea operațiunii de majorare a capitalului social cu 1.934.978 de acțiuni noi care au fost emise conform Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor Companiei nr. 6 din data de 28 aprilie 2023. În urma majorării, capitalul social al Companiei este de 8.997.899,20 lei, divizat în 89.978,992 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,1 lei pe acțiune. Plata fracțiunilor rezultate în urma majorării capitalului social a fost efectuată în data de **31 august 2023**.

ANALIZĂ REZULTATE FINANCIARE

PERFORMANȚA MAGAZINELOR AGROLAND

La 31 decembrie 2023, Grupul Agroland opera 235 de magazine, cu 7 magazine nete mai puțin comparativ cu anul anterior. Numărul magazinelor MEGA la 31 decembrie 2023 a fost de 23 de unități, din care 13 au fost operate de către Agroland și alte 10 operate de către francizați. La nivelul magazinelor tradiționale, la data de 31 decembrie 2023, Grupul opera 212 magazine. Numărul ridicat de magazine tradiționale închise în 2023 este datorat deciziei Companiei de a înceta colaborarea cu 3 parteneri francizați și deschiderea în zonele respective de magazine proprii doar în locațiile performante.

Conceptul de magazine MEGA este diferit de cel tradițional, unde gama de produse este triplată, iar clientul țintă este diferit – vine din mediul urban sau din proximitatea marilor aglomerări urbane și se concentrează pe grădinarit, îngrijirea animalelor de companie și hobby farming. Prin urmare, magazinele MEGA sunt mai puțin susceptibile la fluctuații semnificative pe parcursul anului legate de sezonabilitate decât cele care sunt aplicabile magazinelor tradiționale.

Magazine	31/12/2022	31/12/2023
Tradițional	220	212
MEGA	22	23
Total magazine	242	235

Magazinele proprii, a căror performanță este analizată mai jos, includ rezultatele aferente magazinelor tradiționale Agroland și MEGA, dacă nu este specificat altfel. În scopul comparabilității, în ceea ce privește performanța magazinelor comparabile, conducerea exclude magazinele MEGA din cauza faptului că această rețea de magazine se află într-un proces de dezvoltare și majoritatea magazinelor nu a ajuns încă la maturitate. Performanța magazinelor în franciză este prezentată separat.

În T1 2023, performanța tuturor magazinelor proprii (*all stores*) a înregistrat o creștere de 18% față de aceeași perioadă a anului precedent, vânzările nete ajungând la 17,9 milioane de lei. Numărul de clienți deserviți a fost în T1 2023 de 247.000 de persoane, un avans de 9%, în timp ce bonului fiscal de vânzare a avut o valoare cu 13% mai mare, de 76 de lei. În ceea ce privește T2 2023, a fost înregistrată o creștere de 18% a vânzărilor nete, până la 45,2 milioane de lei, o majorare cu 9% a numărului de clienți deserviți, care a ajuns la 510.000 de persoane, și o creștere cu 8% a valorii medii a bonului fiscal de vânzare, la 89 de lei.

La nivelul T3 2023, vânzările nete au fost de 19,2 milioane de lei, o creștere de 6% comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior. Numărul de clienți deserviți din T3 2023 a scăzut cu 3%, până la 268.780 de persoane, în timp ce valoarea medie a bonului fiscal de vânzare a fost de 72 de lei, creștere cu 10%. În T4 a fost înregistrată cea mai mare creștere procentuală la nivel de trimestru în anul 2023 comparativ cu 2022. Astfel, vânzările nete au crescut cu 21%, ajungând la 11,2 milioane de lei, numărul clienților a înregistrat un avans de 11%, până la aproximativ 190.000 de persoane, în timp ce bonul fiscal a avut o valoare medie cu 10% mai mare, de 59 de lei.

Astfel, performanța tuturor magazinelor proprii a înregistrat o evoluție pozitivă în 2023, cu vânzări nete în valoare de 93,5 milioane de lei, în creștere cu 16% comparativ cu anul precedent, în timp ce numărul clienților a fost de 1,2 milioane de persoane, o majorare cu 6%, iar valoarea medie a bonului fiscal a fost de 77 de lei, un avans de 9%.

PERFORMANȚĂ MAGAZINE PROPRII (incluzând Agroland Tradițional, MEGA)

	Vânzări nete			Clienți			Valoare medie bon fiscal		
	2022	2023	Δ%	2022	2023	Δ%	2022	2023	Δ%
T1	15.155.762	17.923.920	18%	227.117	247.057	9%	67	73	13%
T2	38.393.060	45.162.636	18%	468.032	510.297	9%	82	89	8%
T3	18.077.658	19.225.400	6%	278.381	268.780	-3%	65	72	10%
T4	9.201.843	11.164.315	21%	171.464	189.822	11%	54	59	10%
12L	80.828.323	93.476.271	16%	1.144.994	1.215.956	6%	71	77	9%

Performanța magazinelor comparabile (*same stores*), adică magazinele Agroland Tradițional, excluzând performanța magazinelor MEGA, a scăzut cu 2% în T1 2023 comparativ cu T1 2022, vânzările nete au fost de 9,7 milioane de lei, iar numărul de clienți a scăzut cu 1%, ajungând la 122.900 de persoane. În același timp, valoarea medie a bonului fiscal a rămas la același nivel cu T1 2022, 79 de lei. La nivelul lui T2 2023, performanța magazinelor comparabile a ajuns la 27,8 milioane de lei, în urma unei creșteri de 7%, numărul de clienți rămânând la un nivel constant comparativ cu T2 2022, iar valoarea medie a bonului fiscal a avut o creștere de 8%, până la 99 de lei.

În T3 2023, performanța magazinelor comparabile a ajuns la 10,4 milioane de lei, în urma unei creșteri de 9%, numărul de clienți rămânând la un nivel constant comparativ cu T3 2022, în timp ce valoarea medie a bonului fiscal a crescut cu 8%, până la 75 de lei. Creșterea la nivelul vânzărilor din T2 și T3 2023 a fost determinată de creșterile de preț pe fondul contextului inflaționist, cu un număr stabil al clienților, dar cu o valoare medie mai ridicată a bonului fiscal.

În T4 2023, vânzările nete au ajuns la 5,1 milioane de lei, în urma unei creșteri de 49%. Numărul clienților a ajuns la 90.000, după o majorare cu 32% față de aceeași perioadă a anului trecut, iar valoarea medie a bonului fiscal a fost de 57 de lei, un avans de 13%. În ceea ce privește cifrele pentru întregul an 2023, valoarea vânzărilor nete a fost de 53 de milioane de lei, o creștere de 9% față de 2022, numărul de clienți a crescut cu 3%, la peste 631.000, în timp ce bonul fiscal a avut o valoare medie de 84 de lei, o majorare cu 5% comparativ cu anul precedent.

PERFORMANȚĂ MAGAZINE COMPARABILE (incluzând Agroland Tradițional, excluzând MEGA)

	Vânzări nete			Clienți			Valoare medie bon fiscal		
	2022	2023	Δ%	2022	2023	Δ%	2022	2023	Δ%
T1	9.847.866	9.695.217	-2%	124.177	122.900	-1%	79	79	0%
T2	25.987.608	27.803.819	7%	281.232	280.457	0%	92	99	8%
T3	9.535.046	10.364.284	9%	137.599	138.308	1%	69	75	8%
T4	3.417.889	5.089.013	49%	68.075	89.800	32%	50	57	13%
12L	48.788.409	52.952.332	9%	611.083	631.465	3%	80	84	5%

O parte din veniturile care fuseseră generate în trecut de magazinele tradiționale Agroland au fost preluate de magazinele MEGA. Performanța magazinelor MEGA în T1 2023 a crescut cu 49% față de T1 2022, până la 8,1 milioane de lei. În T1 2023, magazinele MEGA au atras 124.309 clienți, o creștere cu 33% față de T1 2022. Valoarea medie a bonului fiscal a crescut cu 13%, până la 65 de lei în T1 2023. În T2 2023, vânzările nete în magazinele MEGA au crescut cu 43% față de T2 2022, până la 16 milioane de lei. În al doilea trimestru, magazinele MEGA au atras 214.243 de clienți, +26% comparativ cu perioada similară din 2022, iar bonul mediu a avut o valoare cu 13% mai mare, ajungând la 75 de lei.

Performanța magazinelor MEGA din T3 2023 a scăzut cu 2% față de aceeași perioadă a anului trecut, până la 7,9 milioane de lei. În al treilea trimestru, magazinele MEGA au atras 116.000 de clienți, în scădere cu 12% față de T3 2022, în timp ce valoarea medie a bonului fiscal a crescut cu 11%, până la 68 de lei. Scăderea numărului de clienți din T3 2023 se datorează secetei prelungite, care a afectat cererea pentru segmentul de grădinărit hobby. Cu toate acestea, acest efect negativ a fost compensat parțial de creșterea valorii bonului. La nivelul lui T4 2023, vânzările nete au ajuns la 6,1 milioane de lei, o majorare cu 6%. În ultimul trimestru din 2023, magazinele MEGA au atras 100.000 de clienți, în scădere cu 3% față de T4 2022, în timp ce valoarea medie a bonului fiscal a crescut cu 9%, până la 61 de lei.

La nivelul întregului an 2023, vânzările nete în magazinele MEGA au ajuns la 38 de milioane de lei, o creștere de 25% față de 2022. În același timp, numărul clienților a ajuns la aproximativ 555.000 de persoane, o majorare cu 11%, iar valoarea medie a bonului fiscal a înregistrat o creștere de 12%, până la 69 de lei. Creșterea vânzărilor nete a magazinelor MEGA în anul 2023 este un efect al faptului că o parte dintre aceste magazine au ajuns la maturitate, generând venituri în linie cu așteptările inițiale.

PERFORMANȚĂ MAGAZINE MEGA									
	Vânzări nete			Clienți			Valoare medie bon fiscal		
	2022	2023	Δ%	2022	2023	Δ%	2022	2023	Δ%
T1	5.442.671	8.127.743	49%	93.354	124.309	33%	58	65	13%
T2	11.183.043	15.960.068	43%	170.190	214.243	26%	66	75	13%
T3	8.032.954	7.853.828	-2%	131.407	115.978	-12%	61	68	11%
T4	5.742.446	6.075.302	6%	102.844	100.022	-3%	56	61	9%
12L	30.401.114	38.016.941	25%	497.795	554.552	11%	61	69	12%

Vânzările online au înregistrat o creștere de 12% în T1 2023 față de T1 2022, ajungând la 1,4 milioane de lei. Numărul clienților din online a crescut cu 18%, până la 8.175. În T1 2023, valoarea medie a bonului fiscal pentru cumpărături online a fost de 169 de lei, în scădere cu 5%. În ceea ce privește T2 2023, vânzările online au înregistrat o scădere de 26% în comparație cu al doilea trimestru din 2022, ajungând la 1,5 milioane de lei. În această perioadă, numărul clienților a ajuns la 8.542, o scădere de 21% față de T2 2022, iar bonul fiscal pentru cumpărături online a avut o valoare medie cu 6% mai mică, de 172 de lei. La nivelul lui T3 2023, vânzările online au înregistrat o scădere de 44% față de perioada comparabilă din 2022, ajungând la 1,1 milioane de lei. În această perioadă, numărul clienților a fost de 5.062 de persoane, în urma unei scăderi de 48%, în timp ce bonul fiscal pentru cumpărături online a avut o valoare cu 8% mai mare, ajungând la 225 de lei.

În T4 2023, vânzările online au continuat trendul descendent din trimestrele anterioare, vânzările nete ajungând la 769 de mii de lei, o scădere de 53% comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior. De asemenea, numărul clienților a fost de 4.100, mai mic cu 48%, iar valoarea medie a bonului fiscal pentru cumpărăturile online a fost cu 9% mai mică, de 188 de lei. Pentru întregul an 2023, vânzările online nete au scăzut cu 31%, până la 4,8 milioane de lei, numărul clienților fiind de 26.000, o scădere de 27%, în timp ce bonul fiscal a avut o valoare medie de 185 de lei, cu 5% mai mică decât în 2022. Este important de subliniat că, având în vedere rețeaua extinsă de magazine Agroland, magazinul online este folosit, în principal, ca un catalog al produselor Companiei, cu scopul de a atrage clienții în magazinele fizice, fără ca vânzările online să reprezinte o sursă importantă de venituri pentru Agroland.

VÂNZĂRI ONLINE

	Vânzări nete			Clienți			Valoare medie bon fiscal		
	2022	2023	Δ%	2022	2023	Δ%	2022	2023	Δ%
T1	1.237.960	1.385.481	12%	6.906	8.175	18%	179	169	-5%
T2	2.021.330	1.496.081	-26%	10.846	8.542	-21%	186	175	-6%
T3	2.021.700	1.136.609	-44%	9.682	5.062	-48%	209	225	8%
T4	1.631.403	768.530	-53%	7.893	4.093	-48%	207	188	-9%
12L	6.912.392	4.786.701	-31%	35.327	25.872	-27%	196	185	-5%

Vânzările către francizați au înregistrat o scădere de 3% în T1 2023 față de T1 2022, cu vânzări nete totale de 22,2 milioane de lei, în timp ce în T2 2023, acestea au scăzut cu 5%, ajungând la 52,1 milioane de lei. De asemenea, în T3 2023, vânzările către francizați au fost de 14,4 milioane de lei, în scădere cu 11%, iar în T4 2023, aceste vânzări au ajuns la 6,6 milioane de lei, o creștere cu 3% față de aceeași perioadă a anului anterior, dar care nu a reușit să compenseze scăderea din trimestrele anterioare. Astfel, la nivelul întregului an, vânzările nete către francizați au fost de 94,7 milioane de lei, o scădere de 5% față de anul 2022. Scăderea vânzărilor francizaților a fost cauzată de numărul de magazine partenere mai mic cu 18 unități la 31 decembrie 2023 versus 31 decembrie 2022.

VÂNZĂRI NETE FRANCIZAȚI

	2022	2023	Δ%
T1	22.833.672	21.551.038	-6%
T2	54.579.342	52.149.189	-5%
T3	15.984.908	14.397.849	-11%
T4	6.372.184	6.565.847	3%
12L	99.770.106	94.663.923	-5%

CIFRĂ DE AFACERI CONSOLIDATĂ, ÎMPĂRȚIRE PE TIP DE PRODUS

Cifra de afaceri consolidată, împărțită pe tip de produs vândut în 2023 comparativ cu performanța din 2022, este prezentată mai jos:

Categorie	31/12/2022	31/12/2023	Δ%
Furaje & concentrate	85.912.245	86.916.381	1%
Input (AAB)	69.594.865	62.481.320	-10%
Pui	46.644.569	53.189.238	14%
Food	17.155.800	31.241.601	82%
Produse <i>pet food</i>	27.834.758	25.999.814	-7%
Agricole	9.856.260	10.480.114	6%
Echipamente	9.102.593	8.372.112	-8%
Aditivi	6.987.953	8.034.297	15%
Altele	3.694.571	4.742.200	28%
Ferme	11.835.602	4.313.843	-64%
Farmacie & Fitofarmacie	2.041.334	3.917.930	92%
<i>Reduceri</i>	<i>(10.302.197)</i>	<i>(9.851.439)</i>	<i>-4%</i>
Total CA	280.358.353	289.837.412	3%

În 2023, cea mai mare contribuție la cifra de afaceri a fost generată de categoria furaje și concentrate, care a ajuns la 86,9 milioane de lei, o creștere cu 1% față de anul anterior, pe fondul unor volume mai ridicate, dar influențate negativ de diminuarea prețului acestei categorii. Este important de menționat că, în comparație cu 2022, această categorie are o marjă îmbunătățită în 2023, ca urmare a producției de furaje din fabricile Agroland de la Ișalnița și Caransebeș, care acoperă aproximativ 75% din solicitările existente la nivelul rețelei. Vânzările de inputuri agricole (rezultate generate de Agroland Agribusiness) au scăzut cu 10% comparativ cu 2022, până la 62,5 milioane de lei, ca urmare a provocărilor din sectorul agricol, care au afectat situația financiară a fermierilor (pentru mai multe detalii despre rezultatele AAB, vă rugăm să citiți Raportul Administratorului AAB pentru 2023, disponibil [AICI](#)).

Vânzările de pui de o zi au continuat evoluția pozitivă, înregistrând un avans de 14% față de 2022, până la 53,2 milioane de lei. Vânzările de produse food, care reprezintă vânzarea ouălor de consum, au înregistrat cea mai mare creștere absolută, ajungând la 31,2 milioane de lei, o majorare cu 82% comparativ cu anul anterior, pe fondul creșterii capacității de producție de la Mihăilești.

Produsele *pet food* au recuperat ușor scăderea raportată la finalul lui T3 2023, dar continuă trendul negativ, finalizând anul 2023 cu o scădere de 7% față de 2022, până la 26 de milioane de lei. Acest tip de produse rămâne influențat negativ, în contextul inflaționist actual, de orientarea clienților către articole mai ieftine. Vânzarea produselor agricole a ajuns la 10,5 milioane de lei, o majorare cu 6% față de anul anterior, în timp ce categoria echipamente a înregistrat o scădere de 8%, ajungând la 8,4 milioane de lei. Vânzarea de aditivi a crescut cu 15%, până la 8 milioane de lei, iar cifra de afaceri obținută din vânzarea altor produse a crescut cu 28% și a ajuns la 4,7 milioane de lei. Produsele dedicate fermelor au scăzut cu 64%, până la 4,3 milioane de lei, în principal ca urmare a faptului că cifrele comparative ale anului 2022 includ și vânzările Agroland Professional Farm S.R.L., care nu mai sunt incluse în consolidare în 2023. Vânzarea produselor din categoria farmacie și fitofarmacie a generat venituri de 3,9 milioane de lei, o majorare cu 92%, ca urmare a fitofarmacilor noi deschise în cadrul magazinelor MEGA, cât și a extinderii gamei de produse vândute.

ANALIZA P&L CONSOLIDAT

Veniturile din exploatare la nivel consolidat au scăzut în 2023 cu 3%, până la 295,6 milioane de lei, pe fondul scăderii cu 5% a veniturilor din vânzarea mărfurilor, precum și a valorii negative înregistrate la nivelul veniturilor din producția în curs de execuție. Categoria veniturilor din exploatare este alcătuită, în principal, din cifra de afaceri, care a ajuns la 289,8 de milioane de lei (+3% comparativ cu 2022), venituri din subvenții de exploatare, în valoare de 3,7 milioane de lei (+44%), venituri din producția în curs de execuție, -1,2 milioane de lei (față de +12,7 milioane de lei înregistrate în 2022), precum și alte venituri din exploatare, de 3,2 milioane de lei (-66%).

În ceea ce privește cifra de afaceri, veniturile din vânzarea mărfurilor au scăzut cu 5%, ajungând la 243,5 milioane de lei, scăderea fiind determinată de reducerea vânzărilor din a doua jumătate a anului 2023 pentru segmentul de grădinărit hobby, afectat de seceta cu care s-a confruntat România. Reducerile comerciale acordate au scăzut cu 4%, un ritm similar cu cel al scăderii veniturilor, ajungând la 9,9 milioane de lei. Producția vândută, care reprezintă veniturile producției vândute de la platforma avicolă Mihăilești – ouă de consum și pui de o zi, a înregistrat o creștere de 64%, determinată de majorarea capacității de producție. Aceasta a adus venituri totale de 56,2 milioane de lei.

În același timp, veniturile din producția în curs de execuție au scăzut semnificativ față de anul anterior, până la valoarea negativă de -1,2 milioane de lei. Acestea reprezintă variația stocului (producție și vânzare) la găinile de reproducție, găinile ouătoare, rezultatul incubăției și puii crescuți în fermele de la platforma Mihăilești. Alte venituri din exploatare, care au scăzut cu 66%, până la 3,2 milioane de lei, provin, în principal, din subvenții aferente altor cheltuieli de exploatare, diferența reprezentând: închideri solduri parteneri, rotunjiri solduri și diverse reglări. Veniturile din subvenții au crescut cu 44%, ajungând la 3,7 milioane de lei, reprezentând

subvenția pentru creșterea păsărilor pe anul 2023, majorare datorată măririi efectivului de găini ouătoare.

Cheltuielile din exploatare au scăzut într-un ritm ușor mai accelerat decât cel al veniturilor, cu 4%, ajungând la 284,4 milioane de lei, îmbunătățind semnificativ rezultatul operațional. La nivelul cheltuielilor, cea mai mare contribuție au avut-o cheltuielile privind mărfurile, care au scăzut cu 11%, până la 179,1 milioane de lei, pe fondul prețurilor mai mici, dar și al unui volum ușor redus la nivelul mărfurilor achiziționate. De asemenea, cu prețuri mai atractive față de anul precedent, și reducerile comerciale primite au scăzut, cu 25%, la 3,3 milioane lei. Cheltuielile cu materiile prime și materiale au crescut cu 11%, până la 30,9 milioane de lei, majorare determinată, în principal, de costurile aferente platformei avicole de la Mihăilești cu producția în creștere, cât și începerii producției de furaje și hrană pentru animale de companie. Alte cheltuieli materiale au ajuns la 4,1 milioane de lei, o creștere de 11%. Variația cheltuielilor cu materii prime și materiale și alte cheltuieli materiale comparativ cu rezultatele preliminare este ca urmare a reîncadrării unei cheltuieli în valoare de 1,7 milioane de lei de la cheltuieli cu materii prime și materiale la alte cheltuieli materiale.

Cheltuielile cu energia și apa au crescut cu 1% în 2023 comparativ cu 2022, până la 3,5 milioane de lei, după ce în T4 2023 aceste cheltuieli au crescut semnificativ ca urmare a inaugurării noilor fabrici, cea de furaje de la Ișalnita și cea de hrană pentru animale de companie. Este important de menționat că organizația a compensat în 2023 o parte a costurilor cu energia, având montate panouri solare cu capacitate de 300 kW, dintre care 200 kW la platforma avicolă Mihăilești și câte 50 kW la Agroland MEGA Afumați și Agroland MEGA Bolintin Vale. Totuși, prețurile la energie nu au un impact important asupra producției ouălor de consum, ci în special în ceea ce privește fermele de tineret și reproducție, precum și la incubatie.

Cheltuielile cu personalul au crescut cu 11%, ajungând la 28 de milioane de lei, majorare determinată de creșterea salariului mediu și a numărului de angajați. În 2023, Agroland Business System a avut un număr mediu de 406 angajați, față de 358 de angajați în 2022. În plus, cheltuielile cu amortizarea și ajustările de valoare au ajuns la 6 milioane de lei, o majorare cu 36%, ca urmare a începerii amortizării investițiilor finalizate în a doua parte a anului 2022 și în cursul anului 2023. Alte cheltuieli din exploatare au crescut cu 2%, până la 36,2 milioane de lei, acestea incluzând costuri aferente serviciilor livrate de terți: chirii, transport, marketing, asigurări, impozite și taxe, precum și alte cheltuieli operaționale.

Prin urmare, în 2023, Agroland Business System a înregistrat, la nivel consolidat, un rezultat operațional de 11,1 milioane de lei, o majorare cu 44%. Compania a înregistrat cheltuieli financiare în creștere, de 5,6 milioane de lei, +29%, precum și venituri financiare în scădere, de 87 de mii de lei, -83%. Creșterea cheltuielilor financiare a fost determinată de mărirea dobânzilor bancare - compania având doar obligațiuni corporative AGR25 și AAB26 cu dobândă fixă, restul finanțărilor având o rată variabilă la nivel de dobânzi.

Rezultatul brut a ajuns la 5,6 milioane de lei, un avans de 44% comparativ cu 2022. În același timp, cheltuielile cu impozitul au crescut cu 50%, ajungând la 934 de mii de lei. Astfel, Agroland Business System a înregistrat în 2023, la nivel consolidat, un profit net de 4,7 milioane de lei, o creștere de 43% față de anul anterior.

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	2022	2023	Δ %
Venituri din exploatare	305.119.288	295.560.922	-3%
Cheltuieli din exploatare	297.386.703	284.418.085	-4%
Rezultat operațional	7.732.585	11.142.837	44%
Rezultat financiar	(3.818.603)	(5.495.544)	-44%
Rezultat brut	3.913.982	5.647.293	44%
Rezultat net	3.291.235	4.713.411	43%

STRATEGIA DE BUSINESS & VÂNZĂRI

Emitentul își desfășoară activitatea atât prin magazinele proprii, cât și prin cele ale partenerilor acestuia, în sistem de franciză.

Inițial, Compania a mers pe strategia de a deschide magazine proprii însă, profitând de notorietatea câștigată, a luat decizia dezvoltării de noi magazine în sistem de franciză. În urma acestei decizii strategice, numărul magazinelor deținute de companie a crescut într-un ritm accelerat. Astfel, în anul 2011, Emitentul deținea deja 100 de magazine, ajungând ca în 2014 să fie inaugurat magazinul cu numărul 200. La finalul anului 2023, Emitentul activa într-o rețea de 235 astfel de magazine. În ultima perioadă, Emitentul a luat decizia de a înceta colaborarea cu 3 parteneri francizați și de a deschide magazine proprii doar în locațiile performante din zonele respective.

Evoluția strategiei de business și vânzări și-a urmat apoi cursul natural, cu deschiderea primelor magazine MEGA, Emitentul observând că preferințele consumatorilor se îndreaptă către spații generoase, cu dotări moderne, și cu suprafețe de aproximativ 4-500m². În prezent rețeaua de magazine MEGA a ajuns la 23 de astfel de unități.

În anul 2023, aproximativ 32% din cifra de afaceri a fost realizată în magazinele proprii comparativ cu anul 2022, când aceasta a reprezentat peste 33% (inclusiv în societatea Magazinul Micului Fermier, achiziționată în 2019). Restul cifrei de afaceri a fost realizat prin vânzarea către Partenerii Emitentului în franciză, aceștia fiind obligați prin contract să achiziționeze marfă integral de la compania Agroland.

CLIEȚI SEMNIFICATIVI

La nivelul anului 2023, conform datelor înregistrate de către Emitent, numărul total de clienți a fost de aproximativ 2,8 milioane de persoane care au făcut cumpărături din magazinele Agroland, luând în considerare atât magazinele proprii, cât și cele în franciză. Dintre clienții înregistrați anul trecut, peste 1,2 milioane dintre ei au fost deserviți în magazinele proprii, în timp ce restul au făcut cumpărături în magazinele partenerilor (în franciză).

Conform datelor înregistrate de Emitent în anul 2023, cei mai mari parteneri în franciză sunt:

Partener	Valoare brută (lei)
Client Francizat 1	15.917.207
Client Francizat 2	10.766.992
Client Francizat 3	6.468.796
Client Francizat 4	6.209.639
Client Francizat 5	5.701.058

Partenerii Emitentului au obligația de a achiziționa produsele în exclusivitate de la compania Emitentului sau de la furnizori agreeți de aceasta. Termenele de plată sunt între 2 și 90 de zile, în funcție de produs și de categoria din care face parte.

Partenerii garantează plata facturilor cu Bilete la Ordin avalizate personal, având o limită de 10% din cifra de afaceri din anul anterior. Partenerii trebuie să se încadreze în această limită pentru a putea achiziționa produsele prin facturi cu plata la termen.

PRINCIPALII INDICATORI OPERAȚIONALI

În cadrul activității Emitentului, sunt urmăriți doi indicatori importanți: cifra de afaceri și marja netă, care se calculează în funcție de mai mulți parametri.

Indicatori operaționali	2019	2020	2021	2022	2023
Venituri	133.643.488	191.333.213	233.378.788	305.119.288	295.560.922
Marja netă de profit (%)	1,8%	5,5%	3,7%	1,1%	1,6%

Din punct de vedere al produselor, Emitentul analizează marjele nete și volumul vânzărilor la nivel de produs / categorie / subcategorie. Astfel, se dorește obținerea de informații despre atractivitatea produselor, dinamica în preferințele consumatorilor, oportunitatea menținerii în structura de produse și potențialul de creștere.

Din punct de vedere al locației, Emitentul analizează indicatori precum cifra de afaceri și marja netă pentru a obține informații pe regiuni și a observa eventuale modificări în regiunea respectivă, pentru a fructifica oportunitățile identificate sau pentru a depista riscuri ce s-ar putea manifesta.

Emitentul urmărește, de asemenea, marja netă și la nivelul partenerilor în franciză, pentru identificarea din timp a riscurilor, a eventualelor probleme ce ar putea să apară în relația cu acești parteneri și a soluțiilor ce pot fi propuse acestora.

Pentru a păstra eficiența la nivelul companiei, Emitentul analizează fiecare magazin în parte, pentru a putea sesiza din timp anumite semnale de alarmă. De asemenea, în situația unor rezultate foarte bune, se analizează care ar putea fi elementele care le-au favorizat, pentru a încerca replicarea lor și în cazul altor unități din lanțul propriu de magazine.

În cazul magazinelor proprii, Emitentul urmărește profitabilitatea (contribuția) – un termen specific domeniului de retail, care definește profitul operațional al magazinului, precum și vânzarea/m2.

Pentru realizarea acestor indicatori urmăriți de Emitent, sunt responsabili managerii de categorie, directorul comercial, precum și șefii de magazine, ASM-ii și directorii regionali.

ANALIZĂ BILANȚ CONSOLIDAT

Activele totale au crescut de-a lungul anului 2023 cu 1%, ridicându-se la 193,6 milioane de lei. Activele imobilizate au ajuns la 87,7 milioane de lei, o creștere de 2% față de începutul anului, în principal, pe fondul majorării imobilizărilor corporale cu 2%, până la 79,2 milioane de lei. Această majorare este determinată de inaugurarea noilor fabrici, inclusiv fabrica de hrană pentru animale de companie, unde producția a început în T4 2023. De asemenea, imobilizările financiare au fost de 7 milioane de lei, o scădere de 3%, în timp ce imobilizările necorporale au crescut cu 4%, până la 1,4 milioane de lei.

În ceea ce privește activele circulante, acestea nu au înregistrat o variație semnificativă la 31 decembrie 2023 comparativ cu începutul anului. Stocurile au crescut cu 4% în 2023, ajungând la 55,2 milioane de lei, în timp ce doar în T4 2023, această majorare a fost de 13%, datorită strategiei de a crește portfoliul de produse, deschiderii noilor magazine, precum și pregătirii pentru vânzările din primăvara anului 2024. De asemenea, creanțele au rămas la un nivel similar în 2023, la finalul anului acestea fiind de 46,3 milioane de lei. Prin raportare la 30 septembrie 2023, creanțele au scăzut la finalul anului 2023 cu 8%, ca urmare a încasării unor debite în valoare de 4,2 milioane de lei. La data publicării prezentului raport, nu există valori semnificative pentru care există risc de neîncasare. Poziția de numerar a scăzut în 2023 cu 37%, până la 4,4 milioane de lei, în timp ce în T4 aceasta a scăzut cu 64% datorită creșterii stocurilor.

Datoriile totale au scăzut cu 1% în anul 2023, până la 136,5 milioane de lei, dar această scădere a fost de 6% în T4 2023, ca urmare a micșorării datoriilor curente cu 8% în ultimul trimestru al anului. Pentru întregul an 2023, datoriile curente au rămas la aproximativ același nivel, ajungând

la 72,2 milioane de lei. La nivelul acestora, cea mai mare pondere a fost reprezentată de furnizorii terți, categorie care a înregistrat o scădere de 4% de la începutul anului, până la 36 de milioane de lei, după ce această poziție a scăzut cu 24% față de 30 septembrie 2023. Datoriile bancare pe termen scurt au crescut cu 19%, ajungând la 25,3 milioane de lei, reprezentând liniile de finanțare ale companiei. Salariile și impozitele pe salarii au crescut cu 71% în 2023, până la 6,5 milioane de lei, ca urmare a creșterii numărului de angajați, cât și ca efect al reducerii, de la 1 noiembrie 2023, a facilităților fiscale pentru angajații din agricultură. Alte datorii pe termen scurt au scăzut cu 66%, până la 2,3 milioane de lei, scădere determinată, în principal, de reclassificarea unei datorii intra-grup de 3,9 milioane de lei din categoria furnizori terți în categoria de alte datorii pe termen scurt la 31 decembrie 2023. În ceea ce privește datoriile pe termen lung, acestea au scăzut cu 3% în 2023, ajungând la 64,3 milioane de lei, scădere determinată de diminuarea datoriilor bancare cu 6%, până la 43 de milioane de lei.

Capitalurile proprii au crescut cu 6%, ajungând la 57,2 milioane de lei, datorită creșterii cu 43% a rezultatului exercițiului financiar, până la 4,7 milioane de lei, și a creșterii profitului reportat la 15,9 milioane de lei, +8%. De asemenea, capitalul subscris și vărsat a crescut cu 4%, până la 9,3 milioane de lei, ca urmare a operațiunii de majorare a capitalului social al Companiei. Primele de capital au rămas la același nivel ca în data de 31 decembrie 2022.

INDICATORI DE BILANȚ (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Active imobilizate	85.958.719	87.667.792	2%
Active circulante	106.443.111	105.963.137	0%
Casa și conturi la bănci	7.048.004	4.429.191	-37%
TOTAL ACTIV	192.401.830	193.635.180	1%
Datorii curente	71.953.425	72.225.758	1%
Datorii pe termen lung	66.494.068	64.254.239	-3%
Capitaluri proprii	53.954.337	57.150.969	6%
TOTAL PASIV	192.401.830	193.635.180	1%

POLITICA DE DIVIDENDE

Compania recunoaște drepturile acționarilor de a fi remunerați sub formă de dividende, ca formă de participare la profiturile nete acumulate din exploatare, precum și ca expresie a remunerării capitalului investit în Companie.

Agroland este o companie de creștere cu un potențial mare de dezvoltare, dar care are nevoie să investească semnificativ în dezvoltarea modelului de business de la sămânță la raft. Asta înseamnă că îmbunătățirea rezultatelor financiare este condiționată de accesul la capital pentru realizarea investițiilor necesare.

În consecință, Compania își propune să își recompenseze investitorii prin acordarea de acțiuni cu titlu gratuit, în urma capitalizării unei părți din profiturile nete acumulate de Companie. În acest mod, capitalul va fi păstrat de către companie și investit în activități și cheltuieli care urmăresc creșterea valorii afacerii, în timp ce investitorii vor fi recompensați, pentru contribuția lor, cu acțiuni gratuite.

Propunerea privind distribuirea dividendelor sub forma de acțiuni cu titlu gratuit, se va realiza de către Președintele Consiliului de Administrație al Companiei, iar hotărârea privind aprobarea distribuirii de dividende aparține Adunării Generale a Acționarilor, adoptată în condițiile legii.

În anii 2018 și 2019, a fost repartizat 64%, respectiv 0%, din profit sub forma de dividende. În anul 2021, Compania a realizat o operațiune de majorare a capitalului social cu suma de 3.531.177 de lei, de la 1.177.059 de lei până la 4.708.236 de lei, din profitul de repartizat aferent anului 2020, prin emisiunea unui număr de 35.311.770 de noi acțiuni cu valoare nominală de 0,1 lei/acțiune. De asemenea, în anul 2022, a avut loc o nouă majorare a capitalului

social, de această dată cu suma de 3.625.341,8 lei din profitul de nerepartizat aferent anului 2020. În anul 2023, Compania nu a realizat o operațiune de majorare a capitalului social din profitul de repartizat.

Conform politicii de dividende a Societății, pentru următorul an, având în vedere strategia de dezvoltare propusă, Societatea nu are în vedere distribuirea de dividende sub formă de numerar.

De asemenea, în funcție de nevoile de finanțare și planurile de dezvoltare, Societatea are în vedere derularea anuală de majorări de capital cu aport în numerar cu scopul de a susține ritmul rapid de creștere planificat.

PROPUNERE DE DISTRIBUIRE A PROFITULUI

În conformitate cu politica de dividende, ce prevede o abordare echilibrată, cu focus pe capitalizarea profiturilor, Emitentul are în vedere, cu titlu general, oportunitatea supunerii spre aprobare a distribuirii de dividende sau de acordare de acțiuni gratuite, dar pentru scopul AGOA ce are loc în data de 30.04.2024, propunerea cu privire la repartizarea profiturilor realizate a fost următoarea:

- rezerve legale: 72.773 lei;
- profit nedistribuit: 1.119.906 lei.

ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ PRIVIND ACTIVITATEA EMITENTULUI

BVC 2024

Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2024 prezentat mai jos include rezultatele preconizate a fi generate de Agroland Business System S.A. la nivel consolidat.

ESTIMARE BUGET DE VENITURI ȘI CHELTUIELI 2024	SUMA (LEI)
Vânzări nete	344.604.814
COGS (costul produselor vândute)	183.367.193
Marja brută	157.815.770
OPEX	131.625.605
EBITDA	28.170.165
EBIT	22.053.633
EBT	15.393.352
Profit net	12.465.831

Pentru anul 2024, Compania are bugetate investiții de aproximativ 15 milioane de lei, care vizează, în principal, platforma avicolă de la Mihăilești.

Conceptul Agroland MEGA

Pentru a veni în întâmpinarea creșterii cererii, atât că volum, cât și în privința diversificării gamei de produse (care se va tripla), Emitentul a dezvoltat un model inovator de magazine, de tip one stop shop, aflate în apropierea clienților, cu suprafețe de 4-5 ori mai mari decât ale actualelor magazine.

Conceptul „Agroland MEGA” este, în prezent, unic în România și se referă la un alt tip de magazine față de ceea ce există până acum. Magazinele în noul format au suprafețe de peste 400 mp, oferindu-le clienților o experiență mult îmbunătățită, pentru a satisface atât nevoile clientelei tradiționale, cât și ale unui nou segment de clienți, cu venituri peste medie și având drept hobby grădinăritul, creșterea animalelor de companie sau de expoziție.

În 2024, Compania are în plan deschiderea a încă 3-4 noi magazine Agroland MEGA și vizează o cifră de afaceri 45 milioane de lei generată de acestea comparativ cu anul 2023, când aceasta a fost de 38 de milioane de lei. În fiecare astfel de magazin vor fi create circa 5-6 noi locuri de muncă.

Platforma avicolă Mihăilești

În prezent, pe platforma avicolă Mihăilești se dezvoltă două activități distincte: ferme de reproducție cu stație de incubație pentru producția de pui de o zi și ferme de găini pentru producția de ouă pentru consum, precum și ferme de tineret înlocuire. Decizia de preluare a fermelor din Mihăilești a făcut parte din strategia de dezvoltare a companiei pe termen mediu și lung, având ca piloni principali: extinderea rețelei de magazine, un nou format al acestora, creșterea gamei de produse comercializate și creșterea gamei de produse și a producției în cadrul diviziei Food. Printre clienții fermelor se află mari lanțuri de supermarketuri din țară și străinătate, printre care Lidl România, Mega Image, Kaufland și Penny, care achiziționează ouă de consum. De asemenea, Compania exportă cantități semnificative de ouă pentru industria alimentară din Uniunea Europeană, în special în Germania și Belgia, profitând astfel de prețul ridicat obținut.

În anul 2023, Compania a continuat investițiile în platforma avicolă de la Mihăilești. Astfel, platforma a produs, în medie, 3,8 milioane de ouă de consum pe lună, fiind unul dintre cei mai mari producători din piața locală de ouă cod 2 (găini crescute în hale, la sol), numărul de găini în producție ajungând la 250.000. Pentru sfârșitul anului 2024, Compania are în plan creșterea

capacității platformei avicole cu aproximativ 80.000 de păsări, astfel încât producția de ouă să ajungă la o medie de aproximativ 8 milioane de ouă pe lună începând din anul 2025.

Producția puiilor de o zi

În cadrul platformei Avicola Mihăilești, Emitentul dezvoltă producția de pui de o zi, unul dintre produsele cu vânzările cele mai mari în cadrul magazinelor sale. În prezent, aici sunt crescute peste 250.000 de păsări, majoritatea fiind păsări tinere, găini ouătoare și păsări de reproducție. Emitentul a renunțat complet la importurile de pui, din Italia și Ungaria, și se va concentra pe producția de pui de o zi la nivel local, pe care îi comercializează în magazinele din cadrul rețelei. Pentru creșterea capacității și modernizarea capacităților existente, Compania a accesat finanțări bancare pe termen lung (8-10 ani), precum și programe de finanțare cu fonduri europene.

Sustenabilitate

În prezent, Compania are montate panouri fotovoltaice cu o capacitate de 300kW, dintre care 200 kW la Avicola Mihăilești și câte 50 kW la Agroland MEGA Afumați și Agroland MEGA Bolintin Vale. Obiectivul pe termen mediu în această direcție este ca toate liniile de business ale Agroland să își reducă semnificativ amprenta de carbon prin utilizarea surselor proprii de energie verde.

RISCURI

În această secțiune, ordinea prezentării factorilor de risc este aleatorie și nu într-o ordine asumată a priorității. Emitentul cunoaște aceste riscuri și, prin sistemul de management al riscului intern, încearcă anticiparea și neutralizarea lor, înainte ca eventuale consecințele potențiale să se manifeste. Cu toate acestea, multe din riscurile la care este supusă compania sunt în afara controlului acesteia.

Riscuri economice generale - activitățile Emitentului sunt sensibile la ciclurile economice și la condițiile economice generale. Atât crizele financiare internaționale, cât și mediul economic instabil pot avea efecte negative semnificative asupra activității, rezultatelor operaționale și poziției financiare a Emitentului. Turbulențele socio-politice pot, de asemenea, afecta activitatea companiei. Piețele financiare internaționale au resimțit efectele crizei financiare mondiale declanșate în anul 2008. Aceste efecte s-au resimțit și pe piață financiară românească sub formă lichidității scăzute a pieței de capital, precum și printr-o creștere a ratelor de dobândă de finanțare pe termen mediu, din cauza crizei globale de lichiditate. Pe viitor, un astfel de scenariu s-ar putea repeta și eventualele pierderi semnificative suferite de piață financiară internațională, cu implicații majore pe piață românească, ar putea afecta capacitatea Emitentului de a obține împrumuturi sau finanțări noi, în condiții sustenabile.

Riscul operațional - Sezonalitatea care derivă din caracterul ciclic al agriculturii este utilizată ca o oportunitate pentru a dezvolta categorii complementare sezonaliității. De exemplu, aceste categorii sunt hrană pentru câini și pisici. Bolile care apar periodic în zootehnia din întreaga lume sunt un fenomen prezent dintotdeauna, doar că, în ultimii ani, acestea au fost prezentate în mod senzațional publicului larg, neafectat în general de aceste probleme. De asemenea, în trecut s-a manifestat pesta sau pseudopesta la porcine, gripă aviară la păsări sau alte boli la bovine sau ovine. În general, compania Agroland a reușit să profite de asemenea situații și a reușit să nu fie afectată în mod negativ.

Emitentul consideră că riscul dat de sezonaliitate poate fi diminuat de o dezvoltare a categoriile de produse în noile magazine cu accent pe produsele fără sezonaliitate, de exemplu produsele pentru animale de companie. De asemenea, în 2023, Compania a realizat diverse investiții, precum operaționalizarea fabricii de furaje de la Ișalnița și a fabricii de hrană pentru animale de companie, la care se adaugă dezvoltarea platformei avicole de la Mihăilești, care vor contribui la reducerea sezonaliității business-ului.

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

Riscul de piață este riscul ca variația prețurilor pieței, cum ar fi cursul de schimb valutar, rata dobânzii și prețul instrumentelor de capitaluri proprii să afecteze veniturile companiei sau valoarea instrumentelor financiare deținute. Compania operează într-o economie în dezvoltare, cu rate de schimb fluctuante ale valutilor față de moneda națională, ceea ce poate conduce la pierderi de valoare aferente activelor monetare deținute în valută. Obiectivul gestionării riscului de piață este acela de a gestiona și controla expunerile la riscul de piață în cadrul unor parametri acceptabili și, în același timp, de a optimiza rentabilitatea investiției.

Riscul de credit reprezintă riscul ca debitorii companiei să nu își poată onora obligațiile la termenul de scadență, din cauza deteriorării situației financiare a acestora. Compania este mai puțin expusă acestui risc datorită politicii de Franciză. Partenerii garantează plata facturilor cu Bilete la Ordin avalizate personal, având o limită de 10% din cifra de afaceri din anul anterior. Partenerii trebuie să se încadreze în această limită pentru a putea achiziționa produsele prin facturi cu plata la termen.

Riscul legat de plata principalului și a dobânzilor - în cazul unor riscuri care țin de lichiditatea curentă a companiei, Emitentul se poate afla în situația de a nu putea plăti la timp, sau a nu putea plăti parțial sau deloc dobânzi și/sau principal care decurg din actuala emisiune de obligațiuni. Orice nerespectare a graficului de plăți aferente obligațiunilor se traduce într-un risc de credit pentru Deținătorii de Obligațiuni. Nu se poate estima în mod rezonabil o perioadă de timp precisă în care, în cazul producerii acestui risc, ar urma să fie plătite principalul sau dobânzile (cupoanele) restante. Compania va depune toate eforturile rezonabile în acest sens, dar investitorii trebuie să ia în calcul inclusiv faptul că aceste sume nu vor putea fi rambursate (în cazul extrem al falimentului Emitentului).

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

Riscul de lichiditate - include și riscul generat de posibilitatea nerecuperării creanțelor. Prin specificul activității sale, compania Agroland menține un nivel al creanțelor și al datoriei care să permită desfășurarea optimă a activității de comercializare de produse prin intermediul lanțului său de magazine, astfel compania Agroland este creditor al unui număr substanțial de creanțe. În acest sens, Agroland menține un management strict al lichidităților și urmărește situația la nivelul fiecărui magazin în parte, luând măsuri cu flexibilitate ridicată pentru realizarea optimizărilor necesare. De exemplu, termenele de plată pentru partenerii Agroland, care au obligația de a achiziționa produsele în exclusivitate de la ABS sau de la furnizori agreeți de ABS se întind de la 30 la 90 de zile, numărul depinzând de produs și de categoria din care face parte produsul. Partenerii garantează plata facturilor cu Bilete la Ordin avalizate personal, având o limită de 10% din cifra de afaceri din anul anterior. Partenerii trebuie să se încadreze în această limită pentru a putea achiziționa produsele prin facturi cu plata la termen. De asemenea, această limită de 10% reprezintă și cifra la care se tranzacționează la nivel de magazine între parteneri sau între parteneri și compania Agroland.

În ultimii ani, compania Agroland a urmărit printre obiectivele sale creșterea eficienței la nivel de magazin, ceea ce a condus și la închiderea unor locații care se dovedeau ineficiente și care nu aveau potențial de creștere semnificativă. Cu toate acestea, pot apărea situații în care să crească riscul de lichiditate, acestea putând fi determinate de modificări în contextul regional sau general din România sau punctual la nivel de magazin. În prezent, compania Agroland are procese deschise, prin care intenționează recuperarea creanțelor prin toate metodele disponibile din punct de vedere legal și administrativ.

Risc de pandemie - Deși ignorat în ultimele decenii, acest risc (în special riscul unor epidemii la nivel global, respectiv riscul de pandemie) a revenit, relativ recent, în atenția publicului. Deși pentru unele companii (ex. cele din industriile farmaceutică, de echipament medical, de servicii IT și de telecomunicații) acestea pot deveni oportunități, cel puțin pe termen scurt, impactul economic general este considerat a fi unul negativ. Astfel, există opinii că, în funcție de natură și severitatea epidemiei / pandemiei, această poate induce recesiuni care să dureze un trimestru, sau chiar și mai mulți ani. În condițiile în care reacțiile autorităților publice și/sau ale comunității medicale nu ar fi cele potrivite, există chiar riscul unei depresii care ar conduce la reduceri importante în activitatea economică și în prețul majorității activelor.

Risc privind carantina - În contextul pandemiei de COVID-19, există probabilitatea să fie implementată în Europa o nouă perioadă de carantină, inclusiv închiderea temporară de restaurante, hoteluri, cafenele, cluburi, centre comerciale, închiderea treptată a frontierelor, limitarea sau interzicerea circulației vehiculelor sau a persoanelor în/către anumite zone, inclusiv în orașele de activitate ale Grupului. Carantina ar putea fi implementată fie la nivel național, fie la nivel local, afectând magazinele situate în anumite județe sau regiuni care sunt supuse restricțiilor. O altă limitare ar putea fi legată de orele de funcționare a afacerii și de limitarea orelor în care magazinele pot funcționa. Orice astfel de restricție ar putea avea un impact negativ asupra afacerii.

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

Știri false (fake news) - Natura activității Emitentului industria în care își desfășoară activitatea poate expune compania la pretenții legate de defăimare, diseminare de informații greșite sau false de știri (denumite și „știri false” sau „fake news”), sau alte tipuri de conținut care pot dăuna, temporar sau pe termen lung, reputației afacerii. Compania poate fi, de asemenea, afectată negativ de acțiunile sau declarațiile diferitelor persoane care acționează sub identități false sau neautentice, care pot disemina informații care sunt considerate a induce în eroare sau care intenționează să manipuleze opiniile despre companie. Orice astfel de situație poate duce potențial la o scădere a dorinței clienților de a cumpăra produsele Emitentului, ducând astfel la scăderea vânzărilor, precum și la o scădere a prețului instrumentelor financiare emise de către Emitent.

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE CONSOLIDAT

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	2022	2023	Δ %
Venituri din exploatare, din care:	305.119.288	295.560.922	-3%
Cifra de afaceri, din care:	280.358.353	289.837.412	3%
Producția vândută	34.336.392	56.191.802	64%
Venituri din vânzarea mărfurilor	256.324.158	243.497.048	-5%
<i>Reduceri comerciale acordate</i>	<i>(10.302.197)</i>	<i>(9.851.439)</i>	<i>-4%</i>
Venituri din subvenții de exploatare	2.543.501	3.655.085	44%
Venituri din producția în curs de execuție	12.672.097	(1.165.044)	-109%
Alte venituri din exploatare	9.545.337	3.233.469	-66%
Cheltuieli din exploatare, din care:	297.386.703	284.418.085	-4%
Cheltuieli cu materii prime și materiale	27.896.506	30.890.833	11%
Alte cheltuieli materiale	3.702.655	4.091.486	11%
Cheltuieli cu energia și apa	3.454.590	3.487.911	1%
Cheltuieli privind mărfurile	201.913.086	179.080.241	-11%
<i>Reduceri comerciale primite</i>	<i>(4.398.289)</i>	<i>(3.282.805)</i>	<i>-25%</i>
Cheltuieli cu personalul	25.223.979	27.960.517	11%
Cheltuieli cu amortizarea și ajustările de valoare	4.443.337	6.027.248	36%
Alte cheltuieli de exploatare	35.397.989	36.162.654	2%
Cheltuieli privind provizioanele	(247.150)	0	-100%
Rezultat operațional	7.732.585	11.142.837	44%
Venituri financiare	512.427	87.234	-83%
Cheltuieli financiare	4.331.030	5.582.778	29%
Rezultat financiar	(3.818.603)	(5.495.544)	-44%
Venituri totale	305.631.715	295.648.156	-3%
Cheltuieli totale	301.717.734	290.000.863	-4%
Rezultat brut	3.913.982	5.647.293	44%
Impozitul pe profit/alte impozite	622.747	933.882	50%
Rezultat net	3.291.235	4.713.411	43%

BILANȚ CONSOLIDAT

INDICATORI DE BILANȚ (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Active immobilizate, din care:	85.958.719	87.667.792	2%
Imobilizări necorporale	1.376.597	1.434.559	4%
Imobilizări corporale	77.384.090	79.233.763	2%
Imobilizări financiare	7.198.033	6.999.469	-3%
Active circulante, din care:	106.443.111	105.963.137	0%
Stocuri	52.847.736	55.186.241	4%
Creanțe	46.547.371	46.347.705	0%
Casa și conturi la bănci	7.048.004	4.429.191	-37%
Cheltuieli înregistrate în avans	0	4.251	100%
TOTAL ACTIV	192.401.830	193.635.180	1%
Datorii curente, din care:	71.953.425	72.225.758	0%
Datorii bancare	21.297.096	25.258.856	19%
Impozite și taxe	55.889	832.762	1.390%
Furnizori terți	37.321.109	35.988.935	-4%
Datorii către entități afiliate	51.624	18.124	-65%
Salarii și impozite pe salarii	3.780.544	6.476.517	71%
Leasing	2.588.952	1.316.432	-49%
Alte datorii pe termen scurt	6.858.211	2.334.133	-66%
Datorii pe termen lung, din care:	66.494.068	64.254.239	-3%
Datorii bancare	45.685.988	42.982.697	-6%
Obligațiuni corporative	18.080.300	18.080.300	0%
Leasing	2.669.780	3.191.242	20%
Alte datorii pe termen lung	58.000	0	-100%
Venituri în avans	0	4.214	
Total datorii	138.447.493	136.484.211	-1%
Capitaluri proprii, din care:	53.954.337	57.150.969	6%
Capital subscris și vărsat	8.854.950	9.250.040	4%
Prime de capital	27.969.531	27.969.531	0%
Rezerve legale	784.785	861.433	10%
Profitul sau pierderea reportată	14.665.988	15.875.822	8%
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	3.291.234	4.713.411	43%
Repartizarea profitului	169.732	76.848	-55%
Acțiuni proprii	1.442.421	1.442.420	0%
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	192.401.830	193.635.180	1%

CASH FLOW CONSOLIDAT

FLUX DE NUMERAR (LEI)	31/12/2022	31/12/2023
<u>Activități de exploatare</u>		
Profitul net	3.483.982	4.713.411
Amortizare	4.443.337	6.027.248
Venituri din dobânzi	(1.506)	(945)
Cheltuieli privind dobânzile	4.619.570	5.208.165
Cheltuiala cu impozitul pe profit	622.747	933.882
Flux de numerar din exploatare înaintea modificărilor capitalurilor proprii	13.168.130	16.881.762
(Creșterea)/Descreșterea creanțelor	(15.093.137)	199.666
(Creșterea)/Descreșterea stocurilor	(27.271.166)	(3.691.934)
(Creșterea)/Descreșterea cheltuielilor în avans	-	(4.251)
Creștere/(Descreștere) datorii comerciale și alte datorii	30.941.933	(2.655.023)
(Creștere)/Descreștere venituri în avans	-	4.214
Numerar generat din exploatare	1.745.760	10.734.433
Impozit pe profit plătit	(622.747)	(933.882)
Numerar net din activități de exploatare	1.123.013	9.800.551
<u>Activități de investiții</u>		
Achizițiile de imobilizări	(22.144.491)	(7.736.321)
Numerar net utilizat în activități de investiții	(22.144.491)	(7.736.321)
<u>Activități de finanțare</u>		
Încasări din creșterea capitalului social	14.619.459	395.089
Încasări/(Rambursări) din împrumuturi	15.548.437	507.411
Dividende plătite	(826.875)	(378.323)
Dobânzi plătite	(4.619.570)	(5.208.165)
Dobânzi încasate	1.506	945
Achiziție acțiuni proprii	(1.442.421)	-
Numerar net din activități de finanțare	23.280.536	(4.683.043)
Creșterea numerarului și echivalentului de numerar	2.259.058	(2.618.813)
Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei	4.788.946	7.048.004
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei	7.048.004	4.429.191

CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE INDIVIDUAL

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE (LEI)	2022	2023	Δ %
Venituri din exploatare, din care:	233.463.150	242.989.175	4%
Cifra de afaceri, din care:	214.844.116	245.505.759	14%
Producția vândută	39.153.829	29.814.024	-24%
Venituri din producția în curs de execuție	6.572.960	(15.651.065)	-338%
Venituri din vânzarea mărfurilor	178.906.045	218.782.110	22%
<i>Reduceri comerciale acordate</i>	<i>(3.215.758)</i>	<i>(3.090.375)</i>	-4%
Venituri din subvenții de exploatare	2.543.501	455.533	-82%
Alte venituri din exploatare	9.502.573	12.678.948	33%
Cheltuieli din exploatare, din care:	229.669.503	237.746.641	4%
Cheltuieli cu materii prime și materiale	26.630.914	13.534.161	-49%
Alte cheltuieli materiale	3.559.810	2.324.998	-35%
Cheltuieli cu energia și apa	3.292.229	1.306.458	-60%
Cheltuieli privind mărfurile	140.611.275	169.218.766	20%
<i>Reduceri comerciale primite</i>	<i>(597.161)</i>	<i>(1.648.081)</i>	176%
Cheltuieli cu personalul	20.237.283	17.281.613	-15%
Cheltuieli cu amortizarea și ajustările de valoare	3.621.423	5.293.340	46%
Alte cheltuieli de exploatare	32.560.880	30.435.386	-7%
Cheltuieli privind provizioanele	(247.150)	-	-
Rezultat operațional	3.793.647	5.242.534	38%
Venituri financiare	907.394	536.910	-41%
Cheltuieli financiare	3.137.882	4.323.969	38%
Rezultat financiar	(2.230.488)	(3.787.059)	-70%
Venituri totale	234.370.544	243.526.085	4%
Cheltuieli totale	232.807.385	242.070.610	4%
Rezultat brut	1.563.159	1.455.475	-7%
Impozitul pe profit/alte impozite	248.491	262.796	6%
Rezultat net	1.314.668	1.192.679	-9%

BILANȚ INDIVIDUAL

INDICATORI DE BILANȚ (LEI)	31/12/2022	31/12/2023	Δ %
Active imobilizate, din care:	81.871.903	83.494.851	2%
Imobilizări necorporale	1.330.152	1.409.200	6%
Imobilizări corporale	70.253.174	72.189.801	3%
Imobilizări financiare	10.288.577	9.895.850	-4%
Active circulante, din care:	80.558.050	119.920.634	49%
Stocuri	40.174.737	38.265.081	-5%
Creanțe	36.205.764	79.325.254	119%
Casa și conturi la bănci	4.177.549	2.330.299	-44%
TOTAL ACTIV	162.429.953	203.415.485	25%
Datorii curente, din care:	70.164.487	113.458.992	62%
Datorii bancare	18.701.468	21.420.126	15%
Impozit	(27.733)	86.799	413%
Furnizori terți	43.845.069	83.760.496	91%
Afiliați	20.000	-	-100%
Salarii și impozite pe salarii	2.647.776	4.914.735	86%
Alte datorii pe termen scurt	2.864.767	2.309.730	-19%
Leasing	2.113.140	967.106	-54%
Datorii pe termen lung, din care:	49.713.008	48.258.626	-3%
Datorii bancare	38.199.368	37.716.476	-1%
Obligațiuni corporative	8.080.300	8.080.300	0%
Leasing	1.738.340	2.461.850	42%
Alte datorii pe termen lung	1.695.000	-	-100%
Total datorii	119.877.495	161.717.618	35%
Capitaluri proprii, din care:	42.552.458	41.697.867	-2%
Capital subscris și vărsat	8.804.401	8.997.899	2%
Prime de capital	21.917.031	21.917.031	0%
Rezerve legale	664.452	737.225	11%
Profitul sau pierderea reportată	11.300.975	10.296.718	-9%
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	1.314.668	1.192.679	-9%
Repartizarea profitului	78.157	72.773	-7%
Acțiuni proprii	1.370.913	1.370.912	0%
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	162.429.953	203.415.485	25%

CASH FLOW INDIVIDUAL

FLUX DE NUMERAR (LEI)	31/12/2022	31/12/2023
Activități de exploatare		
Profitul net	1.314.668	1.192.679
Amortizare	3.621.423	5.293.340
Venituri din dobânzi	(1.477)	(940)
Cheltuieli privind dobânzile	3.506.542	3.993.090
Cheltuiala cu impozitul pe profit	248.491	262.796
Flux de numerar din exploatare înaintea modificărilor capitalurilor proprii	8.689.647	10.740.965
(Creșterea)/Descreșterea creanțelor	(9.854.492)	(43.119.490)
(Creșterea)/Descreșterea stocurilor	(10.482.315)	556.227
Creșterea/(descreșterea) datoriilor comerciale și alte datorii	19.413.901	39.139.543
Numerar generat din exploatare	7.766.741	7.317.246
Impozit pe profit plătit	(248.491)	(262.796)
Numerar net din activități de exploatare	7.518.250	7.054.450
Activități de investiții		
Achizițiile de imobilizări	(29.363.210)	(6.916.288)
Numerar net utilizat în activități de investiții	(29.363.210)	(6.916.288)
Activități de finanțare		
Încasări din creșterea capitalului social	14.619.259	193.497
Încasări din împrumuturi	13.355.441	1.813.242
Dobânzi plătite	(3.506.542)	(3.993.090)
Dobânzi încasate	1.477	940
Achiziție acțiuni proprii	(1.370.913)	(0)
Numerar net din activități de finanțare	23.098.723	(1.985.412)
Creșterea numerarului și echivalentului de numerar	1.253.763	(1.847.250)
Numerar și echivalent de numerar la începutul perioadei	2.923.786	4.177.549
Numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei	4.177.549	2.330.299

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

Principalii indicatorii **consolidați** ai Agroland Business System la 31 decembrie 2023 sunt prezentați mai jos:

Indicatorul lichidității curente la 31.12.2023

Active curente	105.963.137	= 1,47
Datorii curente	72.225.758	

Indicatorul gradului de îndatorare la 31.12.2023

$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100$	$\frac{64.254.239}{57.150.969} \times 100$	= 112%
---	--	---------------

$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100$	$\frac{64.254.239}{121.405.208} \times 100$	= 53%
---	---	--------------

Capital împrumutat = Credite peste 1 an

Capital angajat = Capital împrumutat + Capital propriu

Viteza de rotație a activelor imobilizate la 31.12.2023

$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	$\frac{289.837.412}{87.667.792}$	= 3,31
---	----------------------------------	---------------

PRINCIPII DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

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

COD	PREVEDERI CARE TREBUIE RESPECTATE	RESPECTĂ INTEGRAL	NU RESPECTĂ	EXPLICAȚII
SECȚIUNEA A – RESPONSABILITĂȚILE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE (CONSILIUL)				
A1.	Compania trebuie să dețină un regulament intern al Consiliului care să includă termeni de referință cu privire la Consiliu și la funcțiile de conducere cheie ale companiei. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, să fie tratat în regulamentul Consiliului		√	Emitentul este în curs de adoptarea a unui asemenea Regulament.
A2.	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului în alte societăți (excluzând filiale ale societății) și instituții non-profit, vor fi aduse la cunoștința Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	√		Emitentul respectă pe deplin această prevedere. Toate angajamentele profesionale ale membrilor Consiliului pot fi găsite și în raportul anual al Companiei.
A3.	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5% din numărul total de drepturi de vot. Această obligație are în vedere orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului respectiv pe aspecte ce țin de decizii ale Consiliului.	√		După caz, membrii Consiliului de Administrație au informat Consiliul despre aceste legături.
A4.	Raportul anual va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea președintelui. Raportul anual trebuie să conțină numărul de ședințe ale Consiliului.	√		Nu a avut loc o evaluare a activității Consiliului în anul 2023.
A5.	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru o perioadă în care această cooperare este aplicabilă va conține cel puțin următoarele:	√		Emitentul a semnat un contract privind prestarea de servicii de Consultant Autorizat, post-listare, pentru o perioadă de 12 luni.
A.5.1.	Persoană de legătură cu Consultantul Autorizat	√		
A.5.2.	Frecvența întâlnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel puțin o dată pe lună și ori de câte ori evenimente sau informații noi implică transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel încât	√		

	Consultatul Autorizat să poată fi consultat;			
A.5.3.	Obligația de a informa Bursa de Valori București cu privire la orice disfuncționalitate apărută în cadrul cooperării cu Consultantul Autorizat, sau schimbarea Consultantului Autorizat.	✓		

SECȚIUNEA B – CONTROLUL / AUDITUL INTERN

B1.	Consiliul va adopta o politică astfel încât orice tranzacție a companiei cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale companiei, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de Consiliu.		✓	Emitentul nu a avut implementată o astfel de politică în cursul anului 2023.
B2.	Auditul intern trebuie să fie realizat de către o structură organizatorică separată (departamentul de audit intern) din cadrul companiei sau prin serviciile unei terțe părți independente, care va raporta Consiliului, iar, în cadrul companiei, îi va raporta direct Directorului General.		✓	În 2023, Agroland Business System nu a avut auditor intern.

SECȚIUNEA C – RECOMPENSE ECHITABILE ȘI MOTIVARE

C1.	Compania va publica în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricăror compensații variabile, inclusiv ipotezele cheie și principiile pentru calcularea acestora.		✓	Emitentul nu a inclus aceste informații în cadrul raportului anual.
-----	---	--	---	---

SECȚIUNEA D – CONSTRUIND VALOARE PRIN RELAȚIA CU INVESTITORII

D1.	Suplimentar față de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a companiei va conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, atât în limba română cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, incluzând:	✓		Agroland Business System respectă toate regulile referitoare la funcția IR, așa cum este detaliat mai jos. Compania are o secțiune dedicată pentru relații cu investitorii pe site-ul www.agroland.ro .
D1.1	Principalele regulamente ale companiei, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare	✓		Regulamentele cheie ale Agroland Business System pot fi găsite pe site-ul emitentului.
D1.2	CV-urile membrilor organelor statutare;	✓		CV-urile și biografiile personalului din conducerea companiei pot fi găsite pe site-ul Agroland Business System, precum și în rapoartele anuale.
D1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice;	✓		Toate rapoartele curente și periodice ale Agroland Business System sunt disponibile pe site-ul emitentului.

D1.4	Informații cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente; hotărârile adunărilor generale;	✓	Toate informațiile legate de AGA Agroland Business System sunt disponibile pe site-ul emitentului.
D1.5	Informații cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obținerea sau limitări cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele limită și principiile unor astfel de operațiuni;	✓	Dacă este cazul, aceste informații vor fi publicate de companie pe site-ul Agroland Business System, precum și printr-un raport curent trimis către BVB.
D1.6	Alte informații de natură extraordinară care ar trebui făcute publice: anularea/ modificarea/ inițierea cooperării cu un Consultant Autorizat; semnarea/ reînnoirea/ terminarea unui acord cu un Market Maker.	✓	Dacă este cazul, aceste informații vor fi publicate de companie pe site-ul Agroland Business System, precum și printr-un raport curent trimis către BVB.
D1.7	Compania trebuie să aibă o funcție de Relații cu Investitorii și să includă în secțiunea dedicată acestei funcții, pe pagina de internet a companiei, numele și datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informațiile corespunzătoare	✓	Datele de contact pentru departamentul de IR al Agroland Business System pot fi găsite pe site-ul companiei, la secțiunea „Investitori”.
D2.	Compania trebuie să aibă adoptată o politică de dividend a societății, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net, pe care compania declară că o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie să fie publicate pe pagina de internet a companiei.	✓	Politica de dividend a companiei este disponibilă pe site-ul Agroland Business System, la secțiunea „Investitori”.
D3.	Compania trebuie să aibă adoptată o politică cu privire la prognoze și dacă acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezintă concluziile cuantificate ale studiilor care vizează determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze). Politica trebuie să prevadă frecvența, perioada avută în vedere și conținutul prognozelor. Prognozele, dacă sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie să fie publicată pe pagina de internet a societății.	✓	Politica Agroland Business System privind prognozele este disponibilă pe site-ul companiei, la secțiunea „Investitori”.
D4.	Compania trebuie să stabilească data și locul unei adunări generale astfel încât să permită participarea unui număr cât mai mare de acționari.	✓	Agroland Business System organizează și va continua să organizeze AGA în zile lucrătoare, în București, precum și online, prin intermediul platformei eVOTE.

D5.	Rapoartele financiare vor include informații atât în română cât și în engleză, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.		√	Agroland Business System emite rapoarte financiare doar în limba română.
D6.	Compania va organiza cel puțin o întâlnire/ conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea relații cu investitorii de pe pagina de internet a societății, la momentul respectivei întâlniri/ conferințe telefonice.		√	Compania va continua să organizeze evenimente periodice pentru investitori.

DECLARAȚIA CONDUCERII

Timișoara, 30 aprilie 2024

Confirm, conform celor mai bune informații disponibile, că rezultatele financiare consolidate și individuale auditate pentru anul 2023 redau o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare și a situației veniturilor și cheltuielilor Agroland Business System S.A. și că raportul anual pentru 2023 oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a evenimentelor importante care au avut loc în anul 2023 și a impactului acestora asupra situațiilor financiare ale companiei.

Horia Cardoso

Agroland Business System S.A.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CĂTRE ACTIONARI S.C. AGROLAND BUSINESS SYSTEM S.A.


Opinie

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății S.C. Agroland Business System S.A. cu sediul social în Loc. Timisoara, Str. Garii, Nr. 14, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO 25165241, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate si a amortizarii acestora, situatia fluxurilor de trezorerie, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifica astfel:

• Total capitaluri proprii:	41.697.867 lei
• Capital subscris	8.997.899 lei
• Profit realizat:	1.192.679 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale ofera o imagine fidela, sub toate aspectele semnificative, a pozitiei financiare a S.C. Agroland Business System S.A. la data de 31 decembrie 2023 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare ("O.M.F.P. nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerințe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

 (1)

Evidențierea unor aspecte

- 5 Arătăm că în cadrul auditului efectuat nu au putut fi cuantificate eventuale efecte economico-financiare aferente anilor 2023 - 2024, care poate avea influente neprevăzute asupra activității societății și implicit asupra situației financiare a acesteia.

Considerăm ca este necesară constituirea de provizioane pentru clienții incerți sau în litigiu.

În ceea ce privește evenimentele ulterioare situațiilor financiare la 31.12.2023 am primit Nota explicativă.

Având în vedere contextul actual generat de starea de război din Ucraina și măsurile restrictive impuse Rusiei și Belarus, cu impact direct asupra condițiilor care afectează sau pot afecta desfășurarea normală a activităților / relațiilor comerciale, la data acestui raport atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- a) Nu există suspiciuni cu privire la capacitatea entității de a nu își continua activitatea în următoarele 12 luni;
- b) Sumele din situațiile financiare nu au fost ajustate în contextul stării de război și a măsurilor restrictive;
- c) Considerăm că s-au prezentat în situațiile financiare informațiile corespunzătoare care să reliefeze particularitățile eventualului impact generat de starea de război asupra activității entității;
- d) Nu ne așteptăm ca valorile din situațiile financiare să se modifice în perioada următoare ca efect al războiului din Ucraina și al măsurilor restrictive impuse Rusiei și Belarus de UE.

Aspecte cheie de audit

- 6 Continuitatea activității

Am analizat aspecte legate de evoluția societății: veniturile, cheltuielile, hotărârile adunării generale a acționarilor și alte documente și evenimente relevante și nu am identificat aspecte semnificative care să pună la îndoială continuitatea activității.

- 7 Evaluarea imobilizărilor corporale

Am verificat și analizat documentele puse la dispoziție cu privire la imobilizările corporale existente la sfârșitul exercitiului financiar și am efectuat proceduri specifice prin care am obținut o asigurare rezonabilă că nu există denaturări semnificative privind imobilizările corporale reflectate în situațiile financiare.

Alte informatii – Raportul administratorilor

- 8 Administratorul este responsabil pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

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

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportat dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

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

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la S.C. Agroland Business System S.A. și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

- 9 Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, cu politicile contabile și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 10 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza

continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici-o alta alternativa realista in afara acestora.

- 11 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a societatii.
- 12 Conducerea este responsabila pentru identificarea si prezentarea partilor afiliate, a tranzactiilor cu astfel de parti si a sistemului adecvat de control intern privind partile afiliate, precum si in ceea ce priveste calculele legate de impozitele si taxele datorate sau de incasat de la bugetul de stat si declararea acestora.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 13 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 14 Acest raport este adresat exclusiv conducerii societatii si a fost efectuat pentru a releva aspectele conform Standardelor Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitatea noastra este fata de conducerea societatii, pentru misiunea, opinia si raportul auditorului independent asupra situatiilor financiare.
- 15 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului a societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii

care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea societății de a-si continua activitatea. In cazul în care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atenta in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

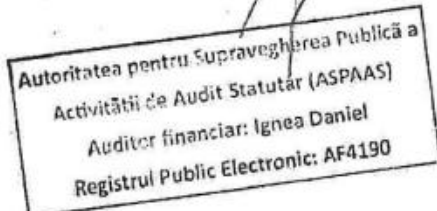
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

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

In numele S.C. Expert Ignea Nicolae S.R.L.:
inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 208/23.05.2002

Ignea Daniel
inregistrat la Camera Auditorilor
Financiari
din Romania cu numarul
4190/27.01.2012

Timisoara, 28.03.2024



AGROLAND BUSINESS SYSTEM SA

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare

31 DECEMBRIE 2023

CUPRINS:	Pagina
Bilantul	3 - 6
Contul de profit si pierdere	7 - 9
Situatia modificarilor capitalurilor proprii	10 - 12
Situatia fluxurilor de trezorerie	13
Note explicative la situatiile financiare	14 - 37
Formulare suplimentare (neauditare)	
Date informative (Formularul 30)	37 - 45
Situatia activelor imobilizate (Formularul 40)	46 - 48

AGROLAND BUSINESS SYSTEM SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)



2023

Denumirea elementului	Sold la 01 ianuarie 2023	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin Transfer	
Capital subscris	8.804.401	193.498				8.997.899
Prime de capital	21.917.031					21.917.031
Rezerve din reevaluare						
Rezerve legale	664.452	72.773				737.225
Alte rezerve						
Actiuni proprii	5.125					5.125
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	1.365.787					1.365.787
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C 11.300.975			1.004.257		10.296.718
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold D					
	Sold C					
	Sold D					
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C 1.314.668			121.989		1.192.679
	Sold D					
Repartizarea profitului	78.157			5.384		72.773
Total capitaluri proprii	42.552.458	266.271		1.120.862		41.697.867

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 37 au fost semnate la data de 25 martie 2024, de catre:

Reprezentant legal,
CARDOS HORIA DAN
 Semnatura
 Stampila unitatii

Intocmit,
CBC EXPERT SRL
Belean Ilie Cristian
 Semnatura



AGROLAND BUSINESS SYSTEM SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
 (toate sumele sunt exprimate in lei ("RON"), daca nu este specificat altfel)



2022

Denumirea elementului	Sold la 01 ianuarie 2022	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2022
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin Transfer	
Capital subscris	4.708.236	4.096.165				8.804.401
Prime de capital	7.768.596	14.148.435				21.917.031
Rezerve din reevaluare						
Rezerve legale	586.295	78.157				664.452
Alte rezerve						
Actiuni proprii						
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		5.125				5.125
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	9.098.126	1.365.787				1.365.787
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita		2.202.849				
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile						11.300.975
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	6.179.073			4.864.405		1.314.668
Repartizarea profitului	350.883			272.726		78.157
Total capitaluri proprii	42.552.458	21.896.518		4.591.679		42.552.458

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 37 au fost semnate la data de 25 martie 2024, de catre:

Reprezentant legal,
CARDOS HORIA DAN

Semnatura
 Stampila unitatii

Intocmit,
CBC EXPERT SRL
Belean Ilie Cristian

Semnatura



Rezerva legala

Societatea a constituit rezerva legala conform prevederilor Legii Societatilor Comerciale.

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual inainte de impozitare este transferat la rezerve legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societatii.

Metoda indirecta

Denumirea elementului	Exercitiul financiar incheiat la:	
	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
A	1	2
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare:		
Profit net	1.314.668	1.192.679
<i>Ajustari pentru:</i>		
Amortizare si ajustari de depreciere privind imobiliarile corporale si necorporale	3.621.423	5.293.340
Ajustari de depreciere privind activele circulante	-	-
Impozitul pe profit	248.491	262.796
Veniturile din dobanzi	(1.477)	(940)
Cheltuieli privind dobanzile	3.506.542	3.993.090
Profitul din exploatare inainte de schimbari in capitalul circulant	8.689.647	10.740.965
Descrestere / (Crestere) a creantelor comerciale si de alta natura	(9.854.492)	(43.119.490)
(Crestere) / Descrestere a stocurilor	(10.482.315)	556.227
(Descrestere) / Crestere a datoriilor comerciale si de alta natura	19.413.901	39.139.542
Impozit pe profit platit	(248.491)	(262.796)
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de exploatare	7.518.250	7.054.449
Fluxuri de trezorerie provenite din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de imobiliarizari	(29.363.210)	(6.916.288)
Fluxuri de trezorerie utilizate in activitati de investitie	(29.363.210)	(6.916.288)
Fluxuri de trezorerie utilizate in activitati de finantare:		
Incasari din imprumuturi	13.355.441	1.813.244
Crestere capital social	14.619.259	193.496
Dobanzi platite	(3.506.542)	(3.993.090)
Dobanzi incasate	1.477	940
Fluxuri de trezorerie utilizat in activitati de finantare	23.098.723	(1.985.411)
(Descresterea) / cresterea neta a numerarului si echivalentelor de numerar	1.253.763	(1.847.250)
Numerar si echivalente de numerar la inceputul exercitiului financiar	2.923.786	4.177.549
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul exercitiului financiar	4.177.549	2.330.299

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 37 au fost semnate la data de 25 martie 2024, de catre:

Reprezentant legal,
CARDOS HORIA DAN

Semnatura
Stampila unitatii

Intocmit,
CBC EXPERT SRL
Belean Ilie Cristian

Semnatura



NOTA 1: INFORMATII DESPRE SOCIETATE

AGROLAND BUSINESS SYSTEM SA ("Societatea") este o societate pe actiuni infiintata in anul 2009. Sediul social fiind inregistrat la adresa Timișoara, str. Gării nr. 14, jud. Timiș, Romania. Societatea este inregistrata la Registrul Comertului cu numarul J35/405/2009 si are CUI RO 25165241.

Societatea este listata la Bursa de Valori Bucuresti sub simbolul bursier: actiuni AG / obligatiuni AGR.

Societatea are ca obiect principal de activitate comertul cu amanuntul al florilor, plantelor si semintelor, comert cu amanuntul al animalelor de companie si a hranei pentru acestea, in magazine specializate.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

2.1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Societatii Agroland Business System SA pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023, intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2008), cu modificarile ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile 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;
- Situatia modificarilor capitalurilor proprii;
- Situatia fluxurilor de numerar;
- Note explicative la situatiile financiare.

Situatiile financiare se refera doar la AGROLAND BUSINESS SYSTEM SA.

Societatea are filiale, si este necesar, conform cerintelor OMFP 1802/2014, sa intocmeasca situatii financiare consolidate. Aceste situatii financiare nu includ rezultatele filialei. Situatiile financiare consolidate sunt incluse intr-un document separat.

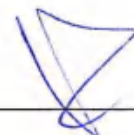
Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei ("RON") la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 1802/2014.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții 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 jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

2.2. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 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.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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) deprecierea 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 aceeași tranzactie au fost recunoscute simultan in contabilitate, prin asocierea directa intre cheltuielile si veniturile aferente, cu evidentierea 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 unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecaror componente ale 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.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

2.4. Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2023 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 OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si presupuneri care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

2.6. 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.

Pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat un profit net de 1.192.679 RON (31 decembrie 2022: 1.314.668 RON).

In baza informațiilor prezentate la 31 decembrie 2023: profitabilitatea sustinuta, fluxuri de numerar pozitive, conducerea consideră că Societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.



NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 RON a caror decontare se 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 RON a caror 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 RON / USD si RON / EUR comunicate de Banca Nationala a Romaniei la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
LEI/EUR	4,9746	4,9474
LEI/USD	4,4958	4,6346
LEI/100HUF	1,2995	1,2354

O tranzactie in valuta trebuie inregistrata initial la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR, de la data efectuarii operatiunii.

Societatea inregistreaza diferentele de curs valutar aparute cu urmare a decontarii creantelor si datoriilor in valuta la cursuri diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul lunii sau fata de cele la care sunt inregistrate in contabilitate in luna in care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar.

Atunci cand creanta sau datoria in valuta este decontata in decursul aceleiasi luni in care a survenit, intreaga diferenta de curs valutar este recunoscuta in acea luna. Atunci cand creanta sau datoria in valuta este decontata intr-o luna ulterioara, diferenta de curs valutar recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenita in cursul fiecarei luni.

Evaluarea la sfarsit de luna:

La finele fiecarei luni, Societatea evalueaza creantele si datoriile in valuta la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR in ultima zi bancara a lunii in cauza si inregistreaza diferentele de curs la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

2.8. Imobilizari necorporale

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

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

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

Brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si alte active similare se amortizeaza liniar pe durata de 1 – 5 ani.

Programele informatice achizitionate de la terti se amortizeaza in functie de durata probabila de utilizare stabilita de la caz la caz. Durata de amortizare standard este de 3 ani, daca nu se decide altfel de catre Societate.

Cheltuielile care permit imobilizărilor necorporale să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial sunt adăugate la costul original al acestora. Aceste cheltuieli sunt capitalizate ca imobilizări necorporale dacă nu sunt parte integrantă a imobilizărilor corporale.

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.

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

Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost aditional in valoarea activului.

Criteriile dupa care Societatea capitalizeaza cheltuielile ulterioare punerii in functiune sunt urmatoarele:

- sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si
- sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

Obtinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin cresterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare.

Anumite componente ale unor imobilizari corporale pot necesita inlocuire periodica, caz in care, Societatea recunoaste in valoarea contabila a unui element de imobilizari corporale costul partii inlocuite a unui astfel de element cand acel cost este suportat de Societate, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere pentru investitii in imobilizarile corporale. In cazul in care costul de inlocuire se adauga la valoarea activului, valoarea contabila a partii inlocuite este scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta (daca informatiile necesare sunt disponibile).

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

Imobiliaritati detinute in baza unui contract de leasing

Societatea evidentiaza in contabilitate imobiliarile corporale detinute in baza unui contract de leasing in functie de prevederile contractelor incheiate intre parti, precum si de legislatia in vigoare, urmand efectueze clasificarea in leasing financiar sau operational la inceputul contractului.

Un contract de leasing va fi recunoscut ca leasing financiar daca indeplineste cel putin una dintre urmatoarele conditii:

- transfera locatarului titlul de proprietate asupra bunului pana la sfarsitul duratei contractului;
- locatarul are optiunea de a cumpara bunul la un pret estimat a fi suficient de mic in comparatie cu valoarea justa la data la care optiunea devine exercitabila, astfel incat, la inceputul contractului de leasing, exista in mod rezonabil certitudinea ca optiunea va fi exercitata;
- durata contractului de leasing acopera, in cea mai mare parte, durata de viata economica a bunului, chiar daca titlul de proprietate nu este transferat;
- valoarea totala a ratelor de leasing, mai putin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egala cu valoarea de intrare a bunului, reprezentata de valoarea la care a fost achizitionat bunul de catre finantator, respectiv costul de achizitie;
- bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natura speciala, astfel incat numai locatarul le poate utiliza fara modificari majore.

Inregistrarea in contabilitate a amortizarii bunului ce face obiectul contractului se efectueaza in cazul leasingului financiar de catre locatar/utilizator, iar in cazul leasingului operational, de catre locator / finantator.

Amortizarea

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizeaza.

Duratele de viata pentru principalele categorii de imobiliaritati corporale sunt prezentate in tabelul de mai jos:

Tip	Ani
Cladiri si constructii speciale	8 - 24
Amenajari la terenuri	10
Instalatii tehnice si masini	2 - 16
Aparatura de birou si mobilier	3 - 16

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificata de o modificare semnificativa a conditiilor de utilizare, precum si in cazul efectuării unor investitii sau reparatii, altele decat cele determinate de intretinerile curente, sau invecchirea unei 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.

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

Cedarea si casarea

O imobilizare 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 evidentiatae 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 trebuie prezentate ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, in contul de profit si pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", dupa caz.

2.10. Imobilizari financiare si investitii pe termen scurt

Imobilizarile financiare cuprind:

- Actiunile / partile sociale detinute la societatile afiliate;
- Alte creante imobilizate.

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile si depozitele depuse de Societate la terti.

In cazul in care Societatea are evidentiatae in contul de creante imobilizate, creante imobilizate cu scadenta mai mare de un an, va prezenta in bilant, la imobilizari financiare, numai partea cu scadenta mai mare de 12 luni, diferenta urmand a fi reflectata la creante.

Imobilizarile financiare recunoscute ca activ se evalueaza la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora.

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 imobilizarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare,

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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 imobilizarilor este reluata in cazul in care s-a produs o schimbare a estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila.

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 marfurile, materiile prime, produsele finite si materialele consumabile.

Inregistrarea in contabilitate a intrarii stocurilor se efectueaza la data transferului riscurilor si beneficiilor.

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.

Costul produselor finite si a productiei in curs de executie cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Productia in curs de executie se refera la productia neterminata de la sfarsitul perioadei iar evaluarea acesteia se efectueaza pe baza costurilor de productie materiale.

Stocurile sunt inregistrate la cea mai mica valoare 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 necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu miscare lenta, uzate fizic sau moral.

La iesirea din gestiune a stocurilor, acestea se evalueaza si inregistreaza in contabilitate prin aplicarea metodei costului mediu ponderat – CMP.

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric, in contabilitate inregistrandu-se toate operatiunile de intrare si iesire.

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate in bilant la o valoare mai mare decat valoarea care se poate obtine prin utilizarea sau vanzarea lor. In acest scop, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta, prin reflectarea unei ajustari pentru depreciere.

2.13. Creante comerciale

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

Evaluarea valorii recuperabile a creantelor la data bilantului se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru depreciere. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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.

2.14. Cheltuieli in avans

Cheltuielile efectuate in exercitiul financiar curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare, se inregistreaza distinct in contabilitate, la cheltuieli in avans sau venituri in avans, dupa caz. In aceste conturi se inregistreaza, in principal, urmatoarele cheltuieli: chirii, abonamente, asigurari si alte cheltuieli efectuate anticipat.

2.15. Numerar si echivalente numerar

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

Pentru situatia fluxului de trezorerie, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, net de descoperitul de cont.

2.16. Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Costurile aferente obtinerii imprumuturilor sunt inregistrate ca si cheltuieli in avans si amortizate pe perioada imprumutului atunci cand sunt semnificative.

Onorariile și comisioanele bancare aferente obținerii împrumuturilor pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor 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.

2.17. 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.

Concediile de odihna acordate angajatilor se inregistreaza pe seama datoriilor atunci cand suma lor este comensurata in baza statelor de salarii sau a altor documente care sa justifice suma respectiva. In lipsa acestora, sumele reprezentand concedii de odihna sau bonusuri acordate angajatilor se recunosc pe seama provizioanelor.

La inregistrarea in contabilitate a concediilor de odihna sunt avute in vedere prevederile legislatiei in vigoare, referitoare la modalitatea de efectuare a acestora.

2.18. Contracte de leasing operational

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

Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru incheierea unui contract de leasing operational nou sau reinnoit sunt recunoscute drept parte integranta din valoarea neta a

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

contraprestatiei convenite pentru utilizarea activului in regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul in care se face plata, reducand astfel cheltuielile cu chiria pe toata durata contractului de leasing, pe o baza liniara.

2.19. Provizioane

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

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

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

In cazul in care efectul valorii-timp a banilor este semnificativ, valoarea provizionului reprezinta valoarea actualizata a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligatiei. Rata de actualizare utilizata reflecta evaluarile curente pe piata ale valorii-timp a banilor si ale riscurilor specifice datoriei.

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.

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

Provizioane se recunosc de asemenea pentru litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte, impozite etc.

2.20. Subventii

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

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

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

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

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.21. Capital social

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

Capitalul social subscris si varsat se inregistreaza distinct in contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Contabilitatea analitica a capitalului social se tine pe actionari sau asociati, cuprinzand numarul si valoarea nominala a actiunilor.

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

2.22. 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.

2.23. Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor.

Daca Societatea opteaza, potrivit legii, sa repartizeze dividende in cursul exercitiului financiar, evidentiaza acea repartizare in contul 463 - Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar. Dividendele interimare, pot fi repartizate dupa intocmirea si aprobarea situatiilor financiare interimare, compuse din bilant si contul de profit si pierdere.

2.24. Rezultat reportat

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

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

2.25. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate in principal din numerar, bilete la ordin, 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”.

2.26. Venituri

Venituri din vanzarea bunurilor

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

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

- Societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- Societatea nu mai detine controlul efectiv asupra bunurilor;
- marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

- 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.

Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate.

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.

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. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrari si orice alte operatiuni care nu pot fi considerate livrari de bunuri.

2.27. Impozite si taxe

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

2.28. Venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobanzi si venituri din diferente de curs valutar. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente.

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

2.29. Erori contabile

Corectarea erorilor contabile se efectueaza tinand cont de urmatoarele:

- a) Erorile aferente exercitiului curent se corecteaza pe seama contului de profit si pierdere, prin stornarea operatiunilor eronate si inregistrarea corecta a operatiunilor.
- b) In masura in care sistemul informatic permite, stornarea se efectueaza prin inregistrarea operatiunilor initiale in rosu;
- c) Erorile aferente exercitiului precedent se corecteaza pe seama rezultatului reportat sau a contului de profit si pierdere, in functie de nivelul erorii contabile (peste sau sub pragul de semnificatie). Pentru erorile aferente exercitiilor anterioare, conducerea compartimentului financiar-contabil informeaza Administratorul Societatii cu privire la natura erorii, valoarea, cauze etc.

2.30. Modificarea politicilor contabile

Modificarile politicilor contabile pot fi efectuate de Societate:

- a) din initiativa proprie, caz in care modificarea se va justifica in notele explicative la situatiile financiare anuale;
- b) ca urmare a unei decizii a unei autoritati competente, aplicabila Societatii (modificare de reglementare), caz in care modificarea nu trebuie justificata in notele explicative, ci doar mentionata in acestea.

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Modificarea de politica contabila la initiativa Societatii poate fi determinata de:

- modificare exceptionala intervenita in situatia Societatii sau in contextul economico-financiar in care aceasta isi desfasoara activitatea;
- obtinerea unor informatii credibile si mai relevante.

Exemple de situatii care justifica modificarea de politici contabile pot fi:

- schimbarea actionariatului, datorata intrarii intr-un grup, daca noile metode asigura furnizarea unor informatii mai fidele;
- fuziuni si operatiuni asimilate efectuate la valori contabile, caz in care se impune armonizarea politicilor contabile ale societatii absorbite cu cele ale societatii absorbante etc.

Schimbarea conducatorilor Societatii nu justifica modificarea politicilor contabile.

Efectele modificarii politicilor contabile aferente:

- a) exercitiilor financiare precedente -se inregistreaza -pe seama rezultatului reportat (contul 1173 "Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile"), daca efectele modificarii pot fi cuantificate. In cazul in care efectul modificarii politicii contabile pentru perioadele trecute nu se poate stabili, modificarea politicilor contabile se efectueaza pentru perioadele viitoare, incepand cu exercitiul financiar curent si exercitiile financiare urmatoare celui in care s-a luat decizia modificarii politicii contabile. De asemenea, in cazul in care se modifica politicile contabile aferente unei perioade anterioare, se va tine seama si de efectele fiscale ale acesteia.
- b) exercitiului financiar curent se contabilizeaza pe seama conturilor de cheltuieli si venituri ale perioadei.

2.31. Parti afiliate si alte parti legate

In conformitate cu OMF 1802/2014, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

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

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale asociatilor, ca urmare a unui acord incheiat cu alti asociati;
- d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;
- e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra Societatii;
- f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale Societatii;
- g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

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

- a) detine controlul sau controlul comun asupra Societatii;
- b) are o influenta semnificativa asupra Societatii; sau
- c) este un membru al personalului-cheie din conducerea Societatii sau a societatii-mama a Societatii.

O entitate este „legata” daca:

- a) entitatea si Societatea sunt membre ale aceluasi grup
- b) 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);

NOTA 2: PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

- c) ambele entitati sunt entitati controlate in comun ale aceluiasi tert;
- d) o entitate este entitate controlata in comun a unei terte entitati, iar cealalta este o entitate asociata a terrei entitati;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare in beneficiul angajatilor Societatii sau ai unei entitati legate Societatii;
- f) entitatea este controlata sau controlata in comun de o persoana legata;
- g) o persoana care detine controlul sau controlul comun asupra Societatii, influenteaza semnificativ entitatea sau este un membru al personalului-cheie din conducerea entitatii (sau a societatii-mama a entitatii);
- h) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza Societatii sau societatii-mama a Societatii servicii legate de personalul - cheie din conducerea entitatii respective.

AGROLAND BUSINESS SYSTEM SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
(toate sumele sunt exprimate in lei("RON"), 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 01 ianuarie 2023	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 01 ianuarie 2023	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 01 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
a) Imobilizari necorporale										
Cheltuieli de constituire si dezvoltare	426.774			426.774	-	-	-	-	426.774	426.774
Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	1.805.494	116.539	60.651	1.861.382	1.069.569	140.528	0	1.210.097	735.925	651.285
Avansuri	167.453	163.688	-	331.141	-	-	-	-	167.453	331.141
Total imobilizari necorporale	2.399.721	280.227	60.651	2.619.297	1.069.569	140.528	0	1.210.097	1.330.152	1.409.200
b) Imobilizari corporale										
Terenuri si amenajari de terenuri	8.750.932	656.520	-	9.407.452	-	-	-	-	8.750.932	9.407.452
Construcții	20.174.136	9.884.732	-342.735	30.401.603	3.942.212	1.185.461	-	5.127.673	16.231.924	25.273.930
Instalatii tehnice si masini	21.943.581	16.624.797	1.938.887	36.629.491	9.560.111	3.303.909	445.234	12.418.786	12.383.470	24.210.705
Alte instalatii, utilitaje si mobilier	2.002.172	142.457	-	2.144.629	1.411.659	602.792	-	2.014.451	590.513	130.178
+9707 Imobilizari corporale in curs de executie	26.298.760	6.746.368	24.458.622	8.586.506	-	-	-	-	26.298.760	8.586.506
Avansuri	5.997.575	3.500.000	4.916.545	4.581.030	-	-	-	-	5.997.575	4.581.030
Total imobilizari corporale	85.167.156	37.554.874	30.971.319	91.750.711	14.913.982	5.092.162	445.234	19.560.910	70.253.174	72.189.801
c) Imobilizari financiare										
Actiuni detinute la filiale	3.214.151	200	746	3.213.605	-	-	-	-	3.214.151	3.213.605
Imprumuturi acordate entitatilor din grup	6.001.150	699.950	990.990	5.710.110	-	-	-	-	6.001.150	5.710.110
Alte imprumuturi	1.073.276	19.305	120.446	972.135	-	-	-	-	1.073.276	972.135
Total imobilizari financiare	10.288.577	719.455	1.112.182	9.895.850	-	-	-	-	10.288.577	9.895.850

3.1. Imobilizari necorporale

La 31 decembrie 2023, linia de „Concesiuni, brevete, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale” este compusa in principal din licente si programe informatice si alte imobilizari necorporale.

NOTA 3: ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

3.2. Imobilizari corporale

Terenuri si constructii

Terenurile si constructiile cuprind proprietatile detinute de Societate pentru utilizarea in producerea de bunuri, respectiv in scopuri administrative.

Alte informatii

In urma analizei surselor interne si externe de informatii cu privire la starea si utilizarea activelor imobilizate, Societatea considera ca nu exista indicatori de depreciere generali care sa afecteze valoarea activelor imobilizate inregistrate la 31 decembrie 2023.

NOTA 4: STOCURI

	01 ianuarie 2023			31 decembrie 2023		
	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total	Cost	Ajustari pentru depreciere	Total
Materii prime si materiale consumabile	5.375.310	-	5.375.310	6.009.324	-	6.009.324
Productie in curs de executie		-		1.308.078	-	1.308.078
Semifabricate		-			-	
Produse finite si marfuri	30.597.570	-	30.597.570	14.833.179	-	14.833.179
Ambalaje		-			-	
Stocuri in curs de aprovizionare		-			-	
Stocuri aflate la terti		-			-	
Avansuri	4.201.857	-	4.201.857	16.114.500	-	16.114.500
Total	40.174.737	-	40.174.737	38.265.081	-	38.265.081

NOTA 5: CREANTE

La 31 decembrie 2023, creantele Societatii sunt dupa cum urmeaza:

Creante	Sold la 01 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2023	
			sub 1 an	peste 1 an
Creante comerciale – terti	28.713.920	23.869.828	23.869.828	-
Creante comerciale - entitatile afiliate		39.021.968	39.021.968	-
Total creante comerciale				-
Ajustari de depreciere pentru creante comerciale				-
Creante comerciale, Net				-
Sume de incasat de la entitatile afiliate				-
Total sume de incasat de la entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun				-
Ajustari de depreciere pentru sume de incasat de la entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun				-
Sume de incasat de la entitati afiliate, entitati asociate si entitati controlate in comun, net				-
Alte creante	7.491.844	16.433.458	16.433.458	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante				-
Alte creante, net				-
Capital subscris si nevarsat				-
Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar				-
Total creante comerciale si alte creante	36.205.764	79.325.254	79.325.254	-

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda si au in general, un termen de plata intre 7 - 90 de zile.

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

Alte Creante	Sold la 01 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Alte creante cu bugetul statului	2.468.033	1.422.415	1.422.415	-
Creante in legatura cu personalul	196.422	784.768	784.768	-
Alte creante	4.827.389	14.226.275	14.226.275	-
Total alte creante	7.491.844	16.433.458	16.433.458	-
Ajustari de depreciere pentru alte creante				-
Alte creante, net				-

NOTA 6: INVESTITII PE TERMEN SCURT

Societatea nu are investitii pe termen scurt la data de 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 0 RON).

NOTA 7: CASA SI CONTURI LA BANCII

	Sold la 01 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023
Conturi la banci in lei	886.251	2.100.586
Conturi la banci in valuta	3.153	28.827
Numerar in casa	3.234.976	187.953
Sume in curs de decontare	53.169	12.423
Alte echivalente de numerar		510
Total	4.177.549	2.330.299

NOTA 8: CHELTUIELI IN AVANS

	Sold la 01 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Sume la 31 decembrie 2023 de reluat intr-o perioada	
			<1 an	>1 an
Asigurari	-	-	-	-
Cotizatii platite anticipat	-	-	-	-
Comisioane si onorarii bancare achitate pentru obtinerea de imprumuturi pe termen lung	-	-	-	-
Alte cheltuieli efectuate anticipat	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

Societatea nu are inregistrate cheltuieli in avans la data de 31 decembrie 2023 (31 decembrie 2022: 0 RON).

NOTA 9: DATORII

La 31 decembrie 2023, datoriile Societatii sunt dupa cum urmeaza:

Datorii	Sold la 01 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2023		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni	8.080.300	8.080.300		8.080.300	
Sume datorate institutiilor de credit	56.900.836	59.136.602	21.420.126	37.716.476	
Avansuri incasate in contul comenzilor de la clienti	9.780.180	2.152.866	2.152.866		-
Datorii comerciale - entitati afiliate	1.695.000	54.093.661	54.093.661		-
Datorii comerciale - furnizori terti	30.349.201	24.047.288	24.047.288		-
Efecte de comert de platit	3.715.888	3.466.681	3.466.681		-
Alte datorii	9.356.290	10.740.220	8.278.370	2.461.850	
Total	119.877.495	161.717.618	113.458.992	48.258.626	

NOTA 9: DATORII (continuare)

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

Datorii	Sold la 01 ianuarie 2023	Sold la 31 decembrie 2023	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31 decembrie 2023		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii si datorii asimilate	673.593	901.042	901.042	-	-
Alte datorii catre actionari /asociati	20000	780628	780.628	-	-
Sume in curs de clarificare			0	-	-
Alte datorii fata de bugetul statului	2.435.703	4.107.857	4.107.857	-	-
Alte datorii	4.488.654	2.488.843	2.488.843	-	-
Total	7.617.950	8.278.370	8.278.370	-	-

NOTA 10: PROVIZIOANE

La 31 decembrie 2023 Societatea nu are inregistrate provizioane (31 decembrie 2022: 0 RON).

NOTA 11: VENITURI IN AVANS

La 31 decembrie 2023 Societatea nu are inregistrate venituri in avans (31 decembrie 2022: 0 RON).

NOTA 12: CAPITAL SI REZERVE

Certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Acțiunile Agroland Business System S.A. au fost admise la tranzacționare pe segmentul SMT al Bursei de Valori București la data de 01.03.2021.

În cadrul plasamentului privat ce s-a desfășurat în data de 18.11.2021 totalul acțiunilor subscrise a fost de 4,85 ori mai mare decât oferta inițială de 1.765.590 de acțiuni și s-au înregistrat 139 de subscrieri. Metoda de alocare utilizată a fost pro-rata, iar prețul de vânzare a fost de 4,5 lei pe acțiune. Subscrierea minimă s-a ridicat la 99.000 lei, echivalentul a 22.000 de acțiuni.

In cursul anului 2022 capitalul social al Societatii-mama s-a majorat de la 4.708.236 lei la 8.804.401 lei, ajungand la un numar de 88.044.014 actiuni , avand o valoare nominala de 0.1 lei/actiune.

In cursul anului 2023 capitalul social al Societatii-mama s-a majorat de la 8.804.401 lei la 8.997.899 lei, ajungand la un numar de 89.978.992 actiuni , avand o valoare nominala de 0.1 lei/actiune.

La 31 decembrie 2023, structura acționariatului Societatii-mama era urmatoarea:

Acționar	Număr Acțiuni	Procent
Horia Dan Cardoș	61.412.447	68,2520 %
Persoane Fizice	22.864.764	25,4112 %
Persoane Juridice	5.701.781	6,3368 %
TOTAL	89.978.992	100%

Agroland Business System S.A. a emis la data de 10 martie 2020 un număr de 80.803 de Obligațiuni corporative negarantate, denumite în RON, cu o valoare nominală individuală de 100 lei și o valoare totală de 8.080.300 de lei.

Data Scadenței Obligațiilor este în termen de 5 (cinci) ani de la Data de Emisiune, respectiv la 10 martie 2025. Rata nominală anuală a dobânzii este fixă și are valoarea de 9% per an, cupoanele fiind plătibile semestrial.

Agroland este la zi cu plata cupoanelor către deținătorii de obligațiuni, pentru toate emisiunile de obligațiuni, efectuată prin sistemul Depozitarului Central și nu prevede nicio problemă cu plata acestora.

Rezultatul exercitiului și repartizarea profitului

Repartizarea profitului	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar		
Rezultat reportat de repartizat la inceputul exercitiului financiar	11.300.975	10.296.718
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile		
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		
Profit net de repartizat	1.314.668	1.192.679
Rezerva legala	78.157	72.773
Dividende platite		
Altele		
Profit nerepartizat	1.236.511	1.119.906

La sfarsitul exercitiului 2023, Societatea a inregistrat profit de 1.192.679 RON (2022: 1.314.668 RON profit). Din profitul inregistrat in anul 2023 Societatea a repartizat la rezerve legale o suma de 72.773 RON.

NOTA 13: CIFRA DE AFACERI NETA

Vanzari pe activitati:

	Vanzari in 2022	Vanzari in 2023
Produse finite	36.805.580	21.447.852
Marfuri	178.906.045	218.782.110
Alte produse	1.608.740	7.032.845
Servicii prestate	739.509	1.333.327
Reduceri acordate	-3.215.758	-3.090.375
Total vanzari	214.844.116	245.505.759

NOTA 14: CHELTUIELI CU PERSONALUL

Numarul salariatilor a evoluat dupa cum urmeaza:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Numar mediu	333	240
Numar efectiv la sfarsitul perioadei	250	296

Cheltuielile cu salariile si taxele aferente inregistrate in cursul anilor 2022 si 2023 sunt urmatoarele:

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile	17.963.622	15.174.743
Cheltuieli cu tichetele acordate angajatilor	1.382.287	1.401.660
Cheltuieli cu asigurarile sociale	891.374	705.210
Total	20.237.283	17.281.613

La 31 decembrie 2023, Societatea nu avea nicio obligatie privind plata pensiilor catre fostii membri ai C.A./administratori si conducerii executive.

La sfarsitul anului financiar 2023, Societatea nu avea inregistrate avansuri spre decontare sau credite acordate membrilor conducerii executive.

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

NOTA 15: ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

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

	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli privind prestațiile externe	20.491.957	19.636.975
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	474.581	434.367
Cheltuieli cu protectia mediului înconjurator		
Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare		
Alte cheltuieli	11.594.342	10.364.044
Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing		
Total	32.560.880	30.435.386

NOTA 16: VENITURI SI CHELTUIELI FINANCIARE

Venituri financiare		Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
1	Venituri din dividende – entitati afiliate	439.898	472.500
2	Venituri din dividende – entitati asociate	-	-
3	Venituri din dividende – entitati controlate in comun	-	-
4	Venituri din interese de participare, total	439.898	472.500
5	Venituri din dobanzi – depozite	1.477	940
6	Venituri din dividende – alte investitii		
7	Venituri din imobilizari financiare cedate		
8	Venituri din investitii financiare pe termen scurt		
9	Venituri din diferente de curs valutar	466.019	63.470
10	Venituri din sconturi obtinute		
11	Alte venituri financiare		
12 = 6+..+11	Alte venituri financiare, total	466.019	63.470
13 =4+5+12	Venituri financiare, total	907.394	536.910

Cheltuieli financiare		Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023
1	Cheltuieli	-	-
2	Venituri	-	-
3 =1+2	Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile financiare detinute ca active circulante	-	-
4	Cheltuieli privind dobanzile – entitati afiliate	-	-
5	Cheltuieli privind dobanzile – entitati asociate	-	-
6	Cheltuieli privind dobanzile – entitati controlate in comun	-	-
7	Cheltuieli privind dobanzile – alte parti legate		
8	Cheltuieli privind dobanzile – institutii de credit	3.506.542	3.993.090
9=4+..+8	Cheltuieli privind dobanzile, total	3.506.542	3.993.090
10	Pierderi din creante legate de participatii		
11	Cheltuieli privind imobiliarile financiare cedate		
12	Cheltuieli din diferente de curs valutar		
13	Cheltuieli privind sconturile obtinute		
14	Alte cheltuieli financiare		
15 = 10+..+14	Alte cheltuieli financiare, total	-368.660	330.879
16 =3+9+15	Venituri financiare, total	3.137.882	4.323.969

NOTA 17: EVENIMENTE ULTERIOARE

Avand in vedere:

- contextul economic actual generat de razboiul din Ucraina precum si de masurile restrictive impuse de Uniunea Europeana Rusiei si Belarusului cu impact asupra functionarii in conditii normale a activitatii economice si financiare a grupului;
- intreruperea aprovizionarii cu energie electrica sau variatii semnificative ale preturilor;
- presiuni inflationiste in economii prin cresterea preturilor la energie, gaz, combustibil, unele produse comercializate;
- reevaluarea riscului de crestere a imprumuturilor sau limitarea accesului la finantare;
- diminuarea profitului in contextul unui consum ridicat de energie pentru desfasurarea in conditii normale a activitatii grupului;
- posibil risc sporit a atacurilor cibernetice comparativ cu perioada anterioara;

Mentionam ca nu exista riscuri semnificative ca activitatile grupului sa fie afectate si nici sa fie afectata continuitate activitatii.

In contextul razboiului din Ucraina si a situatiei economice si financiare actuale incerte:

- s-au luat masuri: de asigurare a finantarii activitatii grupului pe perioada urmatoare, cautarea de solutii alternative in vederea evitarii restrictionarii aprovizionarii cu materii prime, materiale, precum si a celorlalte elemente necesare desfasurarii in conditii normale a activitatilor, o mai buna securizare a datelor informatice si crearea de backupuri a datelor mai frecvent;
- nu exista riscuri semnificative ca activitatea grupului sa fie afectata si nici sa fie afectata continuitate activitatii din cauza evenimentelor anterioare si ulterioare datei de 31.12.2023 referitoare la:
 - Finantarea activitatii pe urmatoarele 12 luni de la data situatiilor financiare consolidate;
 - Desfasurarea in conditii normale a activitatii grupului in contextul cresterii preturilor la unele produse si energie si a unor posibile intreruperi de aprovizionare datorate de razboi si de restrictiile impuse;
 - Posibile atacuri cibernetice si pierderi de informatii;

NOTA 18: ELEMENTE EXTRAORDINARE

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

NOTA 19: CONTINGENTE

19.1 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 incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat. Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

19.2 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.

19.3 Pretentii de natura juridica (inclusiv valoarea estimata)

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

19.4 Active contingente

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

19.5 Riscuri financiare

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 pe termen lung. Societatea si-a luat toate masurile pentru a reduce la minim riscul ratei dobanzii.

Riscul variatiilor de curs valutar

Societatea are tranzactii intr-o alta moneda decat moneda functionala (RON). Societatea si-a luat toate masurile pentru a reduce riscul variatiilor de curs valutar.

Riscul de credit

Societatea desfasoara relatii comerciale numai cu terti recunoscuti, care justifica finantarea pe credit. Politica Societatii este ca toti clientii care doresc sa desfasoare relatii comerciale in conditii de creditare fac obiectul procedurilor de verificare. Mai multe decat atat, soldurile de creante sunt monitorizate permanent, avand ca rezultat o expunere nesemnificativa a Societatii la riscul unor creante neincasabile.

NOTA 22 ANGAJAMENTE

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

Garantii acordate tertilor

Societatea acorda garantie pentru produsele finite vandute. Aceasta are o valabilitate de 2 ani.

Garantii primite

Nu exista situatii semnificative care sa fie prezentate.

Situatiile financiare de la pagina 1 la pagina 37 au fost semnate la data de 25 martie 2024, de catre:

Reprezentant legal,
CARDOS HORIA DAN

Semnatura
Stampila unitatii



Intocmit,
CBC EXPERT SRL
Belean Ilie Cristian

Semnatura



Bifati numai
dacă
este cazul:

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

 An Semestru Anul **2023**

Suma de control 8.997.899

Entitatea AGROLAND BUSINESS SYSTEM SA

Adresa

Județ Timis Sector Localitate Mun. Timisoara

Strada Nr. Bloc Scara Ap. Telefon

Garii 14 0356427462

Număr din registrul comerțului J35/405/2009 Cod unic de inregistrare 2 5 1 6 5 2 4 1

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

4776 Comerț cu amănuntul al florilor, plantelor și semințelor; comerț cu amănuntul al animalelor de companie și a hranei pentru acestea, în magazine specializate

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

4776 Comerț cu amănuntul al florilor, plantelor și semințelor; comerț cu amănuntul al animalelor de companie și a hranei pentru acestea, în magazine specializate

Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Raportări anuale Entități mijlocii, mari si entități de interes public Entități mici Microentități Entități de interes public ?

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

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute 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 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total	41.697.867
Capital subscris	8.997.899
Profit/ pierdere	1.192.679

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CARDOS HORIA DAN

Semnătura

Numele si prenumele

SC CBC EXPERT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional

002205/2004

CIF/ CUI membru CECCAR

1 5 4 8 2 4 3 9

Semnătura

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

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

EXPERT IGNEA NICOLAE

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

AUT 208/2002

CIF/ CUI

1 4 2 9 0 9 7 4

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

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
(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	426.773	426.773
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	735.926	651.286
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	167.453	331.141
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	1.330.152	1.409.200
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	24.982.856	34.681.382
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	12.383.470	24.210.705
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	590.513	130.178
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	26.298.760	8.586.506
6.Investiții imobiliare în curs de execuție (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	5.997.575	4.581.030
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	70.253.174	72.189.801
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	3.214.151	3.213.605
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	5.951.869	5.710.110
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	1.122.557	972.135
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	10.288.577	9.895.850
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	81.871.903	83.494.851
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	5.375.310	6.009.324
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27		1.308.078
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	30.597.570	14.833.179
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	4.201.857	16.114.500
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	40.174.737	38.265.081
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676 *+ 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	28.713.920	62.891.796
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	7.491.844	16.433.458
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	36.205.764	79.325.254
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	4.177.549	2.330.299
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	80.558.050	119.920.634
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	18.701.468	21.420.126
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	9.780.180	8.752.865
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	30.349.201	71.540.950
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	3.715.688	3.466.681
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	7.617.950	8.278.370
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	70.164.487	113.458.992
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	10.393.563	6.461.642
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	92.265.466	89.956.493
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56	8.080.300	8.080.300
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57	38.199.368	37.716.476
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	1.695.000	
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	1.738.340	2.461.850
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	49.713.008	48.258.626
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		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
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		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	8.804.401	8.997.899

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	8.804.401	8.997.899
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86	21.917.031	21.917.031
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	664.452	737.225
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	664.452	737.225
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92	5.125	5.125
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94	1.365.787	1.365.787
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	96	95	11.300.975	10.296.718
SOLD C (ct. 117)	96	95	11.300.975	10.296.718
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	1.314.668	1.192.679
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	78.157	72.773
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	42.552.458	41.697.867
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	42.552.458	41.697.867

*) 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 immobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

CARDOS HORIA DAN

Semnătura

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

SC CBC EXPERT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

002205/2004

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
<small>(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)</small>				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	214.844.116	245.505.759
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	175.690.287	215.691.735
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	39.153.829	29.814.024
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	178.906.045	218.782.110
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	3.215.758	3.090.375
— 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	6.572.960	0
Sold D	08	08	0	15.651.065
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	2.543.501	455.533
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	9.502.573	12.432.123
-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	233.463.150	242.742.350
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	26.630.914	13.534.172
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	3.559.810	2.324.987
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	3.292.229	1.306.458
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	1.365.430	1.174.251
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	1.105.519	84.547
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	140.611.275	169.218.766
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	597.161	1.648.081
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	20.237.283	17.281.613
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	19.345.909	16.576.403
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	891.374	705.210

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	3.621.423	5.293.340
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	3.621.423	5.293.340
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29		
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	32.560.880	30.435.386
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	20.491.957	19.636.975
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612), din care:	36	33	6.935.905	8.118.224
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307))		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	39	33c (309)	6.935.905	8.118.224
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	474.581	434.367
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	4.658.437	2.245.820
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39	-247.150	-246.825
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40		
- Venituri (ct.7812)	53	41	247.150	246.825
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	229.669.503	237.499.816
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	3.793.647	5.242.534
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45	439.898	472.500
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46	439.898	472.500

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	1.477	940
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	466.019	63.470
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	907.394	536.910
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	3.506.542	3.993.090
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	-368.660	330.879
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	3.137.882	4.323.969
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	2.230.488	3.787.059
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	234.370.544	243.279.260
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	232.807.385	241.823.785
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	1.563.159	1.455.475
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	248.491	262.796
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)		
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	1.314.668	1.192.679
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- 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 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- 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

CARDOS HORIA DAN

Semnătura

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SC CBC EXPERT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

002205/2004

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

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

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		1.192.679
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	3.433.438	3.433.438	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05			
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07			
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	2.670.341	2.670.341	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10	1.686.445	1.686.445	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	983.896	983.896	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	105.390	105.390	
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	657.707	657.707	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	191.454	191.454	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023
A		B	1		2
Numar mediu de salariatii	20	19	333		240
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	250		296
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante		Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	1		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21			
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22			
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23			

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	1.792.377
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	1.792.377
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	1.401.660
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de inovare	50	45	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	331.141
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	5.997.575	4.581.030
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	10.288.577	9.895.850
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	3.214.151	3.213.605
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	3.214.151	3.213.605
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	7.074.426	6.682.245
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	7.074.426	6.682.245
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	28.713.920	62.891.796
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	937.587	168.186
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	196.422	784.768
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	73	61	2.468.033	1.422.415
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	227.898	168.665
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	559.605	766.525
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64	1.373.862	
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	306.668	487.225
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	4.827.389	14.226.275
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72	38.885	38.885
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	4.788.504	14.187.390
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	3.234.976	187.953
- în lei (ct. 5311)	99	85	3.234.976	187.953
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	889.404	2.129.413
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	886.251	2.100.586
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	3.153	28.827
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	53.169	12.423
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	53.169	12.423
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	54.896.360	94.500.717
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	1.695.000	
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104	1.695.000	
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	3.851.480	3.428.956
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	43.845.069	83.760.498
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	1.206.075	2.268.756
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	673.593	901.042
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	2.435.703	4.107.857
- datorii în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	1.857.484	3.122.252
- datorii fiscale în legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	530.396	863.401
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	130	114	47.823	122.204
- alte datorii în legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119	20.000	780.628
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120	20.000	780.628
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	2.375.515	1.521.736		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	847.500			
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	1.528.015	1.521.736		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	8.804.401	8.997.899		
- acțiuni cotate 4)	150	131	8.804.401	8.997.899		
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	1.469.379	1.482.192		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	589.094	235.401		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	8.804.401	X	8.997.899	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	447.668	5,08	570.178	6,34
- deținut de persoane fizice	170	151	8.356.733	94,92	8.427.721	93,66
- deținut de alte entități	171	152				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2022	2023	
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2022	2023	
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat			Nr. rd.	Sume (lei)		
A			B	2022	2023	
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate a)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Numele si prenumele

CARDOS HORIA DAN

SC CBC EXPERT SRL

Semnatura _____

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

002205/2004

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

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

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

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

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

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

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

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

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

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

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

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

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02	426.774			X	426.774
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	1.805.494	116.539	60.651	X	1.861.382
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06	167.453	163.688		X	331.141
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	2.399.721	280.227	60.651	X	2.619.297
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	8.750.932	656.520		X	9.407.452
2.Constructii	09	20.174.136	9.884.732	-342.735		30.401.603
3.Instalatii tehnice si masini	10	21.943.581	16.624.797	1.938.887		36.629.491
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	2.002.172	142.457			2.144.629
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14	26.298.760	6.746.368	24.458.622		8.586.506
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	5.997.575	3.500.000	4.916.545		4.581.030
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	85.167.156	37.554.874	30.971.319		91.750.711
III.Imobilizari financiare	19	10.288.577	719.455	1.112.182	X	9.895.850
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	97.855.454	38.554.556	32.144.152		104.265.858

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

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

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheptuiei de constituire	21				
2.Cheptuiei de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	1.069.569	140.528		1.210.097
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	1.069.569	140.528		1.210.097
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	3.942.212	1.185.461		5.127.673
3.Instalatii tehnice si masini	29	9.560.111	3.303.909	445.234	12.418.786
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	1.411.659	602.792		2.014.451
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	14.913.982	5.092.162	445.234	19.560.910
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	15.983.551	5.232.690	445.234	20.771.007

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la

Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

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

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

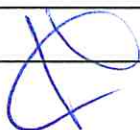
Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare	52				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CARDOS HORIA DAN

Semnătura



**Formular
VALIDAT**

Numele si prenumele

SC CBC EXPERT SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura



Nr.de inregistrare in organismul profesional:

002205/2004

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/ 2023, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil!".

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

A. Întocmire raportări anuale

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

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

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

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

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2024, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2023 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2024 – situații financiare anuale.

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

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

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

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

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2024 se referă la data de 1 ianuarie 2024, respectiv 31 decembrie 2024, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2024), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2023).

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