

CUPRINS RAPORT ANUAL
conform Regulament ASF nr.5/2018
pentru exercițiul financiar 2023

CAP. I SINTEZĂ RAPORT ANUAL	PAG.
I.1 Activitatea SOCEP S.A.	1
I.2 Activele corporale ale SOCEP S.A.	5
I.3 Piața valorilor mobiliare emise de SOCEP S.A.	5
I.4 Conducerea SOCEP S.A.	5
I.5 Situația financiar – contabilă (rezumat)	6
I.6 Indicatori economico-financiari	7
I.7 Schimbări care afectează capitalul și administrarea societății	8
CAP. II DECLARAȚIA PERSOANELOR RESPONSABILE PENTRU ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ȘI RAPOARTELE AFERENTE	
II.1 Declarația persoanelor responsabile pentru întocmirea situațiilor financiare	9
II.2 Raportul Consiliului de Supraveghere	10
II.3 Raportul Directoratului	12
II.3.1 Raportul Directoratului pentru situațiile individuale	12
II.3.2 Raportul Directoratului pentru situațiile consolidate	22
CAP.III SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE	
III.1 Situațiile financiare anuale individuale și notele explicative	26
III.2 Raportul auditorului independent aferent situațiilor financiare individuale	61
III.3 Situațiile financiare anuale consolidate și notele explicative	66
III.4 Raportul auditorului independent aferent situațiilor financiare consolidate	102

AGOA 25.04.2024

**CAP. I SINTEZA RAPORT ANUAL
conform Regulament ASF nr.5/2018
pentru exercițiul financiar 2023**

SOCIETATEA EMITENTĂ	: SOCEP SA
SEDIUL SOCIAL	: CONSTANȚA, INCINTA PORT Dana 34
TELEFON/FAX	: 0241/693856; 0241/693759
COD UNIC ÎNREGISTRARE	: RO 1870767
NR.ORDINE în REG.COM.	: J 13/643/1991
PIAȚA DE TRANZACȚIONARE	: B.V.B. Cat.Standard, simbol SOCP
CAPITAL SOCIAL	: 63.972.750,40 lei împărțit în 639.727.504 acțiuni nominative dematerializate cu valoarea nominală de 0,10 lei/acțiune, din care varsat 43.645.878,86 lei și 20.326.871,54 lei nevarsat;

I.1 ACTIVITATEA SOCEP S.A.

1.1. PREZENTAREA GENERALĂ

a) **ACTIVITATEA DE BAZĂ** constă în efectuarea de servicii portuare, respectiv: încărcări, descărcări, depozitări, expedieri mărfuri generale și containere și a altor operațiuni conexe transporturilor navale.

Aceste servicii sunt definite ca „manipulări” și au cod CAEN „5224”.

b) **DATA ÎNFIINȚĂRII SOCIETĂȚII** este 01.02.1991 în baza H.G.nr.19/1991 prin care s-a divizat fosta întreprindere de exploatare portuară a Ministerului Transporturilor.

În urma divizării au rezultat mai multe societăți comerciale cu capital social integral de stat printre care și SOCEP SA.

În anul 1996 SOCEP SA s-a privatizat integral, 60% prin programul de privatizare în masă (cupoane atribuite gratuit cetățenilor români) și 40% prin cumpărarea acțiunilor de la stat de către Asociația Salariaților.

În prezent Asociația s-a desființat, acțiunile fiind distribuite nominal membrilor asociației.

c) **ACHIZIȚII SAU ÎNSTRĂINĂRI DE ACTIVE:** În anul curent societatea a achiziționat sau a înstrăinat active după cum urmează:

- lei -

Anul	Achiziții	Înstrăinări /casări
2023	6.496.843	1.143.288

În cursul anului 2023 s-a înregistrat achiziții de imobilizări corporale și necorporale în sumă de 6.496.843 lei.

Au fost scoase din funcțiune prin casare/vânzare imobilizări corporale în sumă de 1.143.288 lei.

În cursul anului 2023 din totalul investițiilor puse în funcțiune cu o valoare semnificativă, menționăm:

- Macarale cheu - 4.179.241 lei;
- Stivuitoare - 900.195 lei;
- Incarcatoare - 535.322 lei;

d) ELEMENTE DE EVALUARE GENERALĂ

Principalele elemente de evaluare generală în ultimii doi ani se prezintă astfel:

Nr. crt.	Elemente	U.M.	2022	2023
1.	% piața deținută	%	» 5	» 6
2.	Cifra de afaceri	lei	139.646.043	203.752.940
3.	Profit brut	lei	47.623.327	108.053.938
4.	Lichiditate	lei	24.214.736	84.376.732

1.1.1. EVALUAREA NIVELULUI TEHNIC, SERVICII PRESTATE ȘI PIATA DE DESFACERE

Principalele servicii prestate de SOCEP S.A. sunt:

- manipulări mărfuri, respectiv încărcări/descărcări mărfuri solide vrac sau ambalate, inclusiv containere;
- depozitări mărfuri: mărfuri solide vrac sau ambalate, inclusiv containere;
- alte servicii.

Piața de desfacere (vânzare) a acestor servicii este reprezentată de operatorii economici ce tranzitează mărfuri prin Portul Constanța și Constanța Sud Agiea.

Evoluția ponderii acestor servicii în cifra de afaceri în ultimii trei ani se prezintă astfel:

SERVICII	2021		2022		2023	
	Lei	%	Lei	%	Lei	%
1. manipulări	74.640.858	92,28%	110.296.290	78,98%	178.172.525	87,45%
2. depozitări	3.846.776	4,76%	23.949.212	17,15%	22.824.547	11,20%
3. alte servicii	2.396.675	2,96%	5.400.540	3,87%	2.755.868	1,35%
TOTAL	80.884.308	100%	139.646.043	100%	203.752.940	100%

Variația traficului de mărfuri prin Portul Constanța se reflectă și în ponderea principalelor servicii în cifra de afaceri realizată.

Considerăm că, deși există o puternică concurență pe piața serviciilor portuare, SOCEP SA va reuși menținerea unei cote de piață a serviciilor portuare de aproximativ 6%.

În acest moment nu există produse noi avute în vedere pentru care să se afecteze un volum substanțial de active în viitorul exercițiu financiar.

1.1.2. APROVIZIONAREA TEHNICO – MATERIALĂ

Serviciile de exploatare portuară prestate de SOCEP S.A. implică aprovizionări de utilități (energie electrică, termică, apă, comunicații), combustibili, piese de schimb și materiale consumabile diverse.

Pentru utilități sursele de aprovizionare sunt asigurate atât de Administrația Portului cât și de alți furnizori și sunt livrate în baza contractelor economice încheiate, în cantitățile solicitate. Pentru combustibili și materiale diverse sursele de aprovizionare sunt asigurate atât de pe platforma portuară cât și de pe piața Municipiului Constanța.

Prețurile de aprovizionare sunt de regulă variabile, dificil de menținut constante pe durate lungi de timp, utilizând de regulă selecția de oferte.

1.1.3. EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE VÂNZARE

Activitatea societății constă în prestări servicii (manipulări), și nu în vânzarea de produse.

În momentul de față, în Portul Constanța principalii competitori sunt CHIMPEX S.A., UMEX S.A., Comvex S.A. și Constanța South Container Terminal SRL. Ponderea de piață este de aproximativ 6% din volumul mărfurilor derulate în Portul Constanța.

1.1.4. FORȚA DE MUNCĂ ANGAJATĂ

Numărul de salariați pe categorii de meserii și grad de instruire este dimensionat în funcție de volumul de activitate, tehnologiile de lucru utilizate și alte criterii specifice activității de exploatare portuară.

Numarul efectiv la data de 31 decembrie a fost de 442 angajati, avand niveluri de pregatire invatamant profesional, liceal sau studii superioare.

Exista doua sindicate in companie, gradul de sindicalizare fiind de aproximativ 13%.

1.1.5. IMPACTUL ACTIVITĂȚII SOCEP S.A. ASUPRA MEDIULUI

SOCEP S.A. își desfășoară activitatea numai pe baza avizelor și autorizărilor obținute de la autoritatea de mediu, respectându-se astfel legislația privind protecția mediului înconjurător. Din acest punct de vedere societatea este controlată de organele specializate ale instituțiilor statului, nu a fost sancționată pe această linie și nu există nici un litigiu în acest sens.

Societatea este certificata conform standard ISO 14001:2015.

1.1.6. ACTIVITATEA DE CERCETARE ȘI DEZVOLTARE

Datorită specificului activității societății, în exercițiul financiar al anului 2023 nu au fost efectuate cheltuieli pentru activitatea de cercetare și dezvoltare. În anul 2024 nu sunt preconizate astfel de cheltuieli.

1.1.7. ACTIVITATEA PRIVIND MANAGEMENTUL RISCULUI

SOCEP S.A. este expusă următoarelor riscuri aferente instrumentelor financiare:

- riscul de credit
- riscul de lichiditate
- riscul de piață.

Managementul societății se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte nefavorabile asupra performanțelor financiare ale societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja împotriva expunerii la risc.

Riscul de credit

Riscul de credit reprezintă riscul ca societatea să suporte o pierdere financiară, dacă un client sau o contraparte într-un instrument financiar nu reușește să-și îndeplinească obligațiile contractuale. Aceasta rezultă în principal din creanțe față de clienți și numerar și echivalente de numerar.

Atunci când evaluează riscul de credit pentru bănci și investiții financiare, managementul societății se bazează pe evaluări independente cu privire la rating-ul acestora. Pentru clienți nu există o evaluare independentă, managementul societății evaluând situația financiară a clienților în funcție de: bonitate, experiența trecută și alți factori. Limitele de risc individuale se stabilesc pe baza calificativelor interne, conform limitelor stabilite de conducerea societății.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul pe care societatea poate să-l întâmpine cu privire la îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare a căror decontare se realizează în numerar sau alte active financiare. Managementul societății urmărește previziunile privind necesarul de lichidități al societății pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde nevoilor operaționale. Conducerea societății investește surplusul de numerar în depozite la termen cu o scadență de maximum 3 luni, asigurându-se astfel o lichiditate suficientă. Datoriile societății sunt constituite din datorii față de furnizori, salariați, bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale.

În acest scop, societatea a contractat trei credite bancare de la BRD, denumite în euro, având drept scop finanțarea proiectelor de investiții.

Riscul de piață

- Riscul valutar

Societatea este expusă riscului valutar legat în special de Euro și dolarul american. Riscul valutar este aferent creanțelor, numerarului și echivalentelor de numerar în valută. Societatea nu este acoperită împotriva riscului valutar, însă conducerea primește regulat previziuni referitoare la evoluția cursului de schimb leu/euro și leu/USD.

- Riscul de preț

Societatea este expusă la riscul de preț aferent instrumentelor de capitaluri proprii deținute la alte societăți și care nu sunt cotate la Bursa de Valori București.

- Riscul de rată a dobânzii

Riscul de rată al dobânzii la care este expusă societatea este la nivelul creditelor contractate de la BRD.

Depozitele bancare ale societății, care au maturitate mai mică de 3 luni, au o dobândă fixă.

1.1.8. ELEMENTE DE PERSPECTIVĂ ALE ACTIVITĂȚII SOCEP S.A.

Tendențele fluctuante ale traficului portuar și cifrei de afaceri manifestate în ultimul an vor fi prezente în cursul anului 2024. Menținerea unor tarife de referință în Euro va influența cifra de afaceri în condițiile evoluției imprevizibile a cursurilor valutare.

Cheltuielile de capital, care urmează a fi programate în anii următori, vor avea în vedere, în special, înlocuirea utilajelor învechite cu altele noi sau modernizarea celor existente care vor asigura menținerea capacităților de exploatare portuară la standarde competitive și realizarea etapei a II-a a Terminalului de cereale.

Estimăm că nu sunt în acest moment evenimente, tranzacții, schimbări economice care să afecteze semnificativ veniturile din activitatea de bază.

I.2 ACTIVELE CORPORALE ALE SOCEP S.A.

Principalele active corporale deținute de SOCEP S.A. sunt reprezentate de construcții și utilaje portuare amplasate pe MOL-urile II, III și rădăcinile acestor MOL-uri din Portul Constanța Nord și ocupă aproximativ 350 mii m.p. din domeniul public al portului.

La data prezentei nu există potențiale probleme legate de proprietățile SOCEP S.A.

I.3 PIATA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCEP S.A.

Valorile mobiliare emise de SOCEP S.A. în număr de 639.727.504 acțiuni nominative dematerializate cu valoarea nominală de 0,10 lei sunt tranzacționate la Bursa de Valori București, categoria Standard, simbol "SOCP", începând cu luna Octombrie 2005. Societatea nu a emis obligațiuni sau alte titluri de creanță.

Din anul 2012 SOCEP S.A. este acționar unic la societatea cu răspundere limitată SOCEFIN S.R.L. CONSTANȚA, în conformitate cu Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din data de 23 februarie 2012. SOCEFIN S.R.L. Constanța are ca obiect principal de activitate cod CAEN 6420 – activități ale holdingurilor și un capital social în sumă de 30.000.000 lei.

În anul 2021 s-au distribuit dividende în valoare de 4.881.741 lei, iar în 2022 s-au distribuit dividende, în suma de 27.628.576 lei. În anul 2023 nu s-au distribuit dividende.

În anul 2024 SOCEP nu intenționează să emită obligațiuni.

I.4 CONDUCEREA SOCEP S.A.

În conformitate cu hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 14 decembrie 2012, societatea este administrată în sistem dualist de un Consiliu de Supraveghere și un Directorat care își desfășoară activitatea în condițiile prevăzute de lege.

Începând din data 11.06.2022 Consiliul de Supraveghere este format din 3 membri, în urma hotărârii AGOA/27.04.2022. Componența Consiliului de Supraveghere este următoarea:

- DUȘU NICULAE - Președinte, vechime în funcții de conducere peste 25 ani;
- DUȘU ION - Vicepreședinte, vechime în funcții de peste 25 ani;
- SAMARA STERE - Vicepreședinte, vechime în funcții de conducere peste 25 ani.

Din data de 09.07.2021 conform deciziei Consiliului de Supraveghere, Directoratul este format din 5 membri. Membrii Directoratului sunt:

- Cazacu Dorinel - Președinte Directorat
- Codeț Gabriel - Membru
- Pavlicu Ramona - Membru
- Ududec Cristian Mihai - Membru
- Teodorescu Lucian - Membru

Membrii Directoratului au fost numiți în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv al SOCEP SA, prin Hotărârile Consiliului de Supraveghere.

Membrii Directoratului își desfășoară activitatea în baza Contractelor de mandat aprobate de Consiliul de Supraveghere.

Dl. Dorinel Cazacu îndeplinește funcția de președinte al Directoratului. Directorii nu au fost implicați în litigii sau proceduri administrative.

I.5. SITUAȚIA FINANCIAR – CONTABILĂ

Situațiile financiare individuale încheiate la 31.12.2023 sunt anexate. Ele au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană și au fost auditate de societatea TGS Romania Assurance&Advisory Business Services SRL, reprezentată legal de domnul Christodoulos Seferis, conform raportului anexat.

a) Situația poziției financiare:		- lei -			
INDICATORI		U.M.	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
I.	ACTIVE TOTALE	lei	448.103.250	482.062.703	651.337.967
1.1.	Active imobilizate	"	409.889.810	429.532.727	500.046.430
1.2.	Stocuri	"	885.583	1.249.828	1.101.972
1.3.	Clienți și alte creanțe	"	15.690.840	25.836.786	64.611.040
1.4.	Creanțe privind impozitul pe profit	"	827.289	782.360	752.847
1.5.	Cheltuieli în avans	"	232.524	446.266	448.947
1.6.	Numerar și echivalente de numerar	"	20.577.205	24.214.736	84.376.732
II.	PASIVE TOTALE	lei	448.103.250	482.062.703	651.337.967
2.1.	Capitaluri proprii	"	189.979.766	202.675.463	368.127.029
2.2.	Furnizori și alte datorii	"	9.326.878	38.899.105	46.995.744
2.3.	Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	"	180.222.516	174.672.153	171.353.740
2.4.	Datorii privind impozitul pe profit amanat și impozitul pe profit curent	"	5.239.119	6.833.903	16.814.843
2.5.	Imprumuturi pe termen lung (inclusiv dobânda)	"	62.405.278	55.013.594	44.485.291
2.6.	Provizioane	"	921.817	3.965.629	3.542.008
2.7.	Venituri în avans	"	7.875	2.856	19.312

b) Contul de profit și pierderi

INDICATORI	U.M.	- lei -		
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
CIFRA DE AFACERI	lei	80.884.308	139.646.043	203.752.940
VENITURI TOTALE	”	93.420.434	156.972.077	248.192.624
CHELTUIELI TOTALE	”	82.647.384	109.348.750	140.138.686
PROFIT BRUT	”	10.773.050	47.623.327	108.053.938

Dintre activele cu pondere de cel puțin 10% din total active fac parte construcțiile (32,76 %), instalații tehnice (19,66%) și activele aferente drepturilor de utilizare (34,35%), iar ca element de cheltuieli cu o pondere de cel puțin 15% din vânzările nete (cifră de afaceri) fac parte cheltuiala cu beneficiile angajaților (23,37%) și cheltuielile cu serviciile prestate de terti (16,28%).

c) Fluxuri de trezorerie

	- lei -	
	31.12.2022	31.12.2023
I. NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚILE DE EXPLOATARE	82.258.710	106.820.239
II. NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	-47.638.387	-37.418.603
III. NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	-31.134.461	-10.097.676
IV. CREȘTEREA NETĂ A NUMERARULUI ȘI ECHIVALENTELOR DE NUMERAR (I+II+III)	3.485.862	59.303.960
V. INCIDENȚA VARIAȚIEI CURSURILOR DE SCHIMB	151.669	858.036
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL EXERCITIULUI FINANCIAR	20.577.205	24.214.736
VII. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA 31.12	24.214.736	84.376.732

I.6 INDICATORII ECONOMICO-FINANCIARI

MODUL DE CALCUL	REZULTATE	
	2022	2023
Active curente/Datorii curente	1,27	2,36
Capital împrumutat		
----- x 100	117,52	59,48
Capital propriu		



Capital împrumutat		
----- x 100	54,43	37,30
Capital angajat		
Sold mediu clienți		
----- x 360	56,54	51,96
Cifra de afaceri		
Cifra afaceri/Active imobilizate	0,33	0,41

I.7. SCHIMBĂRI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL ȘI ADMINISTRAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

În perioada de referință nu s-au înregistrat cazuri de imposibilitate de respectare a obligațiilor financiare față de creditori sau salariați.

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

**CAP. II DECLARAȚIA PERSOANELOR RESPONSABILE
PENTRU ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE
ȘI
RAPOARTELE AFERENTE**

II.1 Declarația persoanelor responsabile pentru întocmirea situațiilor financiare

În conformitate cu prevederile art.30 din Legea Contabilității nr.82/1991 republicată, declarăm că ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2023 și confirmăm că:

- a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 2844/2016 aplicabile societăților comerciale, ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.
- b) Situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 oferă o imagine fidelă a activelor, obligațiilor poziției financiare, contului de profit și pierdere ale SOCEP S.A.
- c) SOCEP S.A. își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

II.2 Raportul Consiliului de Supraveghere

➤ MEMBRII CONSILIULUI DE SUPRAVEGHERE

În conformitate cu Actul Constitutiv al societății, astfel cum acesta a fost aprobat în Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor din data de 21.11.2023, în urma hotărârii AGOA/27.04.2022 Consiliul de Supraveghere este compus din trei membri.

În cursul anului 2023, structura Consiliului de Supraveghere al SOCEP SA a fost următoarea:

Dușu Nicolae	-	Președinte
Dușu Ion	-	Vicepreședinte
Samara Stere	-	Vicepreședinte

În conformitate cu prevederile cuprinse în Legea 31/1990 *privind societățile comerciale*, menționam că toți membri Consiliului de Supraveghere sunt membri neexecutivi, întrucât niciunul dintre aceștia nu deține o funcție executivă în cadrul societății.

➤ MEMBRII DIRECTORATULUI

În conformitate cu prevederile art. 17, alin.1 din Actul Constitutiv, Directoratul SOCEP SA este format din 5 (cinci) membri.

În cursul anului 2023 componența Directoratului a fost:

- Cazacu Dorinel -Președinte Directorat
- Codeț Gabriel -Membru
- Pavlicu Ramona -Membru
- Ududec Cristian Mihai -Membru
- Lucian Teodorescu -Membru

Membrii Directoratului au fost numiți în conformitate cu prevederile Actului Constitutiv al SOCEP SA, prin Hotărârile Consiliului de Supraveghere.

Membrii Directoratului își desfășoară activitatea în baza Contractelor de mandat aprobate de Consiliul de Supraveghere.

ACTIVITATEA CONSILIULUI DE SUPRAVEGHERE ÎN ANUL 2023

În anul 2023 Consiliul de Supraveghere a analizat cu atenție poziția și perspectivele societății și și-a îndeplinit prerogativele atribuite în conformitate cu legislația în vigoare, Actul Constitutiv al SOCEP SA și Regulamentul propriu.

Pe tot parcursul anului 2023, Consiliul de Supraveghere și-a coordonat activitatea cu cea a Directoratului în ceea ce privește conducerea societății și a monitorizat în permanență activitatea acestuia. Ori de câte ori a fost apreciat ca fiind necesar sau a fost sesizat de către Directorat, Consiliul de Supraveghere s-a implicat în luarea deciziilor majore privind activitatea societății.

În toate cazurile impuse de legislația aplicabilă, de Actul Constitutiv sau de reglementările interne ale societății, Consiliul de Supraveghere a adoptat hotărâri/decizii întemeiate pe o analiză minuțioasă a situațiilor supuse atenției sale.

În anul 2023, Consiliul de Supraveghere s-a întrunit de 17 de ori, ședințele având loc la sediul societății din Incinta Port Constanța, Dana 34.

În cadrul ședințelor organizate, au participat, cu statut de invitați și membrii Directoratului, directori/șefi de serviciu și șefi de departamente din cadrul societății, fiind furnizate Consiliului de Supraveghere atât verbal, cât și în scris, informații detaliate, în mod regulat, cu privire la aspectele de importanță pentru societate, inclusiv despre execuția BVC, a programului de investiții, precum și despre poziția financiară și strategia de afaceri a societății.

În continuare, prezentăm o sinteză a celor mai importante decizii luate în ședințele Consiliului de Supraveghere organizate în exercițiul financiar 2023:

- Aprobarea calendarului financiar transmis la BVB și ASF;
- Aprobarea BVC pentru anul 2023;
- Aprobarea programului investițional al SOCEP SA;
- Analizarea și aprobarea investițiilor neprevăzute;
- Aprobarea sponsorizărilor efectuate de SOCEP SA;
- Aprobarea achiziționării de utilaje și echipamente, altele decât cele din programul investițional;
- A luat act de strategia și politicile comerciale și a supervizat implementarea acestora;
- A acordat atenție derulării relației cu clienții importanți - cei cu care Socep realizează procente importante din cifra de afaceri - în scopul asigurării stabilității veniturilor companiei;
- A indicat linii directoare privind noi oportunități și linii de afaceri;
- S-a asigurat de coerența strategiei și politicilor de HR și a urmărit asigurarea climatului social și a unui mediu sigur de lucru;

II.3 Raportul Directoratului

II.3.1 Raportul Directoratului pentru situațiile individuale

➤ IMPACTUL ACTIVITĂȚII SOCEP S.A. ASUPRA MEDIULUI

SOCEP S.A. își desfășoară activitatea numai pe baza avizelor și autorizărilor obținute de la autoritatea de mediu, respectându-se astfel legislația privind protecția mediului înconjurător. Din acest punct de vedere societatea este controlată de organele specializate ale instituțiilor statului, nu a fost sancționată pe această linie și nu există nici un litigiu în acest sens.

➤ DECLARAȚIA DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Indicativ	Prevederi ce trebuie respectate	Respecta DA/NU	
A1	Toate societățile trebuie să aibă un regulament intern al Consiliului care include termenii de referință/responsabilitățile Consiliului și funcțiile cheie de conducere ale societății, și care aplică, printre altele, Principiile Generale din Secțiunea A.	DA	
A2	Prevederi pentru gestionarea conflictelor de interese trebuie incluse în regulamentul Consiliului. În orice caz, membrii Consiliului trebuie să notifice Consiliul cu privire la orice conflicte de interese care au survenit sau pot surveni și să se abțină de la participarea la discuții (inclusiv prin neprezentare, cu excepția cazului în care neprezentarea ar împiedica formarea cvorumului) și de la votul pentru adoptarea unei hotărâri privind chestiunea care dă naștere conflictului de interese respectiv.	DA	
A3	Consiliul de Administrație sau Consiliul de Supraveghere trebuie să fie format din cel puțin cinci membri		NU
A4	Majoritatea membrilor Consiliului de Administrație trebuie să nu aibă funcție executivă. Cel puțin un membru al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere trebuie să fie independent în cazul societăților din Categoria Standard.	DA	
A4	Fiecare membru independent al Consiliului de Administrație sau al Consiliului de Supraveghere, după caz, trebuie să depună o declarație la momentul nominalizării sale în vederea alegerii sau realegerii, precum și atunci când survine orice schimbare a statutului său, indicând elementele în baza cărora se consideră că este independent din punct de vedere al caracterului și judecății sale și după următoarele criterii: A4.1.-A4.9		NU
Urmează să facem demersuri în vederea modificării regulamentului Consiliului de Supraveghere în sensul conformării la Codul BVB.			
A5	Alte angajamente și obligații profesionale relativ permanente ale unui membru al Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în Consiliul unor societăți și instituții non-profit, trebuie dezvăluite acționarilor și investitorilor potențiali înainte de nominalizare și în cursul mandatului său.		NU
Urmează să facem demersuri în vederea modificării regulamentului Consiliului de Supraveghere în sensul conformării la Codul BVB.			
A6	Orice membru al Consiliului trebuie să prezinte Consiliului informații privind orice raport cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând peste 5% din toate drepturile de vot. Această obligație se referă la orice fel de raport care poate afecta poziția membrului cu privire la chestiuni decise de Consiliu.		NU
Urmează să facem demersuri în vederea modificării regulamentului Consiliului de Supraveghere în sensul conformării la Codul BVB.			
A7	Societatea trebuie să desemneze un secretar al Consiliului responsabil de sprijinirea activității Consiliului.	DA	

A8	Declarația privind governanța corporativă va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea Președintelui sau a comitetului de nominalizare și, în caz afirmativ, va rezuma măsurile cheie și schimbările rezultate în urma acesteia. Societatea trebuie să aibă o politică/ghid privind evaluarea Consiliului cuprinzând scopul, criteriile și frecvența procesului de evaluare.		NU
Anual, Consiliul de Supraveghere prezintă raportul de activitate în prima Adunare Generală Ordinară a Acționarilor. Până la acest moment societatea nu a implementat o politică de evaluare a Consiliului de Supraveghere, activitatea Consiliului de Supraveghere analizându-se de către AGA.			
A9	Declarația privind governanța corporativă trebuie să conțină informații privind numărul de întâlniri ale Consiliului și comitetelor în cursul ultimului an, participarea administratorilor (în persoană și în absență) și un raport al Consiliului și comitetelor cu privire la activitățile acestora.	DA	
În cursul anului 2023 Consiliul s-a întrunit de 17 de ori, dar nu avem comitet de audit care să întocmească un raport.			
A10	Declarația privind governanța corporativă trebuie să cuprindă informații referitoare la numărul exact de membri independenți din Consiliul de Administrație sau din Consiliul de Supraveghere.		NU
Până la acest moment nu au existat informații referitoare la numărul de membri independenți, dar pe site-ul societății sunt publicate hotărârile AGA prin care au fost aleși membrii.			
B1	Consiliul trebuie să înființeze un comitet de audit în care cel puțin un membru trebuie să fie administrator neexecutiv independent. Majoritatea membrilor, incluzând președintele, trebuie să fi dovedit că au calificare adecvată relevantă pentru funcțiile și responsabilitățile comitetului. Cel puțin un membru al comitetului de audit trebuie să aibă experiență de audit sau contabilitate dovedită și corespunzătoare.		NU
Nu avem comitet de audit.			
B2	Președintele comitetului de audit trebuie să fie un membru neexecutiv independent.		NU
Nu avem comitet de audit.			
B3	În cadrul responsabilităților sale, comitetul de audit trebuie să efectueze o evaluare anuală a sistemului de control intern.		NU
Nu avem comitet de audit.			
B4	Evaluarea trebuie să aibă în vedere eficacitatea și cuprinderea funcției de audit intern, gradul de adecvare al rapoartelor de gestiune a riscului și de control intern prezentate către comitetul de audit al Consiliului, promptitudinea și eficacitatea cu care conducerea executivă soluționează deficiențele sau slăbiciunile identificate în urma controlului intern și prezentarea de rapoarte relevante în atenția Consiliului.		NU
Nu avem comitet de audit.			
B5	Comitetul de audit trebuie să evalueze conflictele de interese în legătură cu tranzacțiile societății și ale filialelor acesteia cu părțile afiliate.		NU
Nu avem comitet de audit.			
B6	Comitetul de audit trebuie să evalueze eficiența sistemului de control intern și a sistemului de gestiune a riscului.		NU
Nu avem comitet de audit.			
B7	Comitetul de audit trebuie să monitorizeze aplicarea standardelor legale și a standardelor de audit intern general acceptate. Comitetul de audit trebuie să primească și să evalueze rapoartele echipei de audit intern.		NU
Nu avem comitet de audit.			
B8	Ori de câte ori Codul menționează rapoarte sau analize inițiate de Comitetul de Audit, acestea trebuie urmate de raportări periodice (cel puțin anual) sau ad-hoc care trebuie înaintate ulterior Consiliului.		NU
Nu avem comitet de audit.			
B9	Niciunui acționar nu i se poate acorda tratament preferențial față de alți acționari în legătură cu tranzacții și acorduri încheiate de societate cu acționari și afiliații acestora.	DA	
B10	Consiliul trebuie să adopte o politică prin care să se asigure că orice tranzacție a societății cu oricare dintre societățile cu care are relații strânse a cărei valoare este egală cu sau mai mare de 5% din activele nete ale societății (conform ultimului raport financiar) este aprobată de Consiliu în urma unei opinii obligatorii a comitetului de audit al Consiliului și dezvăluită în		NU

	mod corect acționarilor și potențialilor investitori, în măsura în care aceste tranzacții se încadrează în categoria evenimentelor care fac obiectul cerințelor de raportare.		
Nu avem comitet de audit.			
B11	Auditurile interne trebuie efectuate de către o divizie separată structural (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin angajarea unei entități terțe independente.	DA	
Există un contract cu o entitate terță independentă.			
B12	În scopul asigurării îndeplinirii funcțiilor principale ale departamentului de audit intern, acesta trebuie să raporteze din punct de vedere funcțional către Consiliu prin intermediul comitetului de audit. În scopuri administrative și în cadrul obligațiilor conducerii de a monitoriza și reduce riscurile, acesta trebuie să raporteze direct directorului general.	DA	
Raportările se fac direct către Consiliul de Supraveghere și către directorul general în lipsa unui comitet de audit..			
C1	Societatea trebuie să publice pe pagina sa de internet politica de remunerare și să includă în raportul anual o declarație privind implementarea politicii de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.	DA	
Adunarea Generala Ordinara a actionarilor SOCEP SA din data de 27.04.2021 a aprobat Politica de remunerare a societatii, aceasta aflandu-se pe site-ul SOCEP SA. Raportul de remunerare al SOCEP SA aferent anului 2023 se afla pe site-ul SOCEP SA si urmeaza a fi supus aprobarii AGOA ce va avea loc in data de 25/26.04.2024.			
C1	Politica de remunerare trebuie formulată astfel încât să permită acționarilor înțelegerea principiilor și a argumentelor care stau la baza remunerației membrilor Consiliului și a Directorului General, precum și a membrilor Directoratului în sistemul dualist. Aceasta trebuie să descrie modul de conducere a procesului și de luare a deciziilor privind remunerarea, să detalieze componentele remunerației conducerii executive (precum salarii, prime anuale, stimulente pe termen lung legate de valoarea acțiunilor, beneficii în natură, pensii și altele) și să descrie scopul, principiile și prezumțiile ce stau la baza fiecărei componente (inclusiv criteriile generale de performanță aferente oricărei forme de remunerare variabilă). În plus, politica de remunerare trebuie să specifice durata contractului directorului executiv și a perioadei de preaviz prevăzută în contract, precum și eventuala compensare pentru revocare fără justă cauză.	DA	
Adunarea Generala Ordinara a actionarilor SOCEP SA din data de 27.04.2021 a aprobat Politica de remunerare a societatii, aceasta aflandu-se pe site-ul SOCEP SA. Raportul de remunerare al SOCEP SA aferent anului 2023 se afla pe site-ul SOCEP SA si urmeaza a fi supus aprobarii AGOA ce va avea loc in data de 25/26.04.2024.			
C1	Raportul privind remunerarea trebuie să prezinte implementarea politicii de remunerare pentru persoanele identificate în politica de remunerare în cursul perioadei anuale care face obiectul analizei.	DA	
Adunarea Generala Ordinara a actionarilor SOCEP SA din data de 27.04.2021 a aprobat Politica de remunerare a societatii, aceasta aflandu-se pe site-ul SOCEP SA. Raportul de remunerare al SOCEP SA aferent anului 2023 se afla pe site-ul SOCEP SA si urmeaza a fi supus aprobarii AGOA ce va avea loc in data de 25/26.04.2024.			
C1	Orice schimbare esențială intervenită în politica de remunerare trebuie publicată în timp util pe pagina de internet a societății.	DA	
Adunarea Generala Ordinara a actionarilor SOCEP SA din data de 27.04.2021 a aprobat Politica de remunerare a societatii, aceasta aflandu-se pe site-ul SOCEP SA. Raportul de remunerare al SOCEP SA aferent anului 2023 se afla pe site-ul SOCEP SA si urmeaza a fi supus aprobarii AGOA ce va avea loc in data de 25/26.04.2024.			
D1	Societatea trebuie să organizeze un serviciu de Relații cu Investitorii – indicându-se publicului larg persoana/ persoanele responsabile sau unitatea organizatorică. În afară de informațiile impuse de prevederile legale, societatea trebuie să includă pe pagina sa de internet o secțiune dedicată Relațiilor cu Investitorii, în limbile română și engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, inclusiv:	DA	
D1.2	CV-urile profesionale ale membrilor organelor de conducere ale societății, alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziții executive și neexecutive în consilii de administrație din societăți sau din instituții non-profit;	PARTIAL	
Această obligație fiind nou introdusă prin Codul BVB urmează să facem demersuri în sensul conformării la Codul BVB.			

D1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice (trimestriale, semestriale și anuale) – cel puțin cele prevăzute la punctul D.8 – inclusiv rapoartele curente cu informații detaliate referitoare la neconformitatea cu prezentul Cod;	DA	
D1.4	Informații referitoare la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele informative; procedura de alegere a membrilor Consiliului; argumentele care susțin propunerile de candidați pentru alegerea în Consiliu, împreună cu CV-urile profesionale ale acestora; întrebările acționarilor cu privire la punctele de pe ordinea de zi și răspunsurile societății, inclusiv hotărârile adoptate;	DA	
D1.6	Numele și datele de contact ale unei persoane care va putea să furnizeze, la cerere, informații relevante;	DA	
D.2	Societatea va avea o politică privind distribuția anuală de dividende sau alte beneficii către acționari, propusă de Directorul General sau de Directorat și adoptată de Consiliu, sub forma unui set de linii directoare pe care societatea intenționează să le urmeze cu privire la distribuirea profitului net. Principiile politicii anuale de distribuție către acționari vor fi publicate pe pagina de internet a societății.		NU
Urmează să facem demersuri în sensul conformării la Codul BVB. Până la acest moment deciziile privind distribuirea de dividende au fost adoptate de AGA.			
D.3	Societatea va adopta o politică în legătură cu previziunile, fie că acestea sunt făcute publice sau nu. Previziunile se referă la concluzii cuantificate ale unor studii ce vizează stabilirea impactului global al unui număr de factori privind o perioadă viitoare (așa numitele ipoteze): prin natura sa, această proiecție are un nivel ridicat de incertitudine, rezultatele efective putând diferi în mod semnificativ de previziunile prezentate inițial. Politica privind previziunile va stabili frecvența, perioada avută în vedere și conținutul previziunilor. Dacă sunt publicate, previziunile pot fi incluse numai în rapoartele anuale, semestriale sau trimestriale. Politica privind previziunile va fi publicată pe pagina de internet a societății.		NU
Nu am implementat până la acest moment o politică privind previziunile. Urmează să facem demersuri în sensul conformării la Codul BVB			
D.4	Regulile adunărilor generale ale acționarilor nu trebuie să limiteze participarea acționarilor la adunările generale și exercitarea drepturilor acestora. Modificările regulilor vor intra în vigoare, cel mai devreme, începând cu următoarea adunare a acționarilor.	DA	
D7	Orice specialist, consultant, expert sau analist financiar poate participa la adunarea acționarilor în baza unei invitații prealabile din partea Consiliului. Jurnaliștii acreditați pot, de asemenea, să participe la adunarea generală a acționarilor, cu excepția cazului în care Președintele Consiliului hotărăște în alt sens.	DA	
D8	Rapoartele financiare trimestriale și semestriale vor include informații atât în limba română, cât și în limba engleză, referitoare la factorii cheie care influențează modificări în nivelul vânzărilor, al profitului operațional, profitului net și al altor indicatori financiari relevanți, atât de la un trimestru la altul, cât și de la un an la altul.	DA	
D10	În cazul în care o societate susține diferite forme de expresie artistică și culturală, activități sportive, activități educative sau științifice și consideră că impactul acestora asupra caracterului inovator și competitivității societății fac parte din misiunea și strategia sa de dezvoltare, va publica politica cu privire la activitatea sa în acest domeniu.	DA	

➤ ACTIVITATEA DE CERCETARE ȘI DEZVOLTARE

Datorită specificului activității societății, în exercițiul financiar al anului 2023 nu au fost efectuate cheltuieli pentru activitatea de cercetare și dezvoltare. În anul 2024 nu sunt preconizate astfel de cheltuieli.

➤ ACTIVITATEA PRIVIND MANAGEMENTUL RISCULUI

Factori de risc financiar

Societatea este expusă următoarelor riscuri aferente instrumentelor financiare:

- a) riscul de credit;
- b) riscul de lichiditate; și
- c) riscul de piață.

Managementul societății se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte nefavorabile asupra performanțelor financiare ale societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja împotriva expunerii la risc.

a) riscul de credit

Riscul de credit reprezintă riscul ca societatea să suporte o pierdere financiară, dacă un client sau o contraparte într-un instrument financiar nu reușește să-și îndeplinească obligațiile contractuale. Acesta rezultă în principal din creanțe față de clienți și numerar și echivalentele de numerar.

La sfârșitul perioadei de raportare, valoarea maximă a expunerii la riscul de credit a fost următoarea:

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Clienți și alte creanțe	26.619.146	65.363.886
Numerar și echivalente de numerar	24.214.736	84.376.732
TOTAL	50.833.882	149.740.618

Atunci când evaluează riscul de credit pentru bănci și instituții financiare, managementul societății se bazează pe evaluări independente cu privire la ratingul acestora. Pentru clienți, nu există o evaluare independentă, managementul societății evaluează situația financiară a clienților în funcție de: bonitate, experiența trecută și de alți factori. Limitele de risc individuale se stabilesc pe baza calificativelor interne, conform limitelor stabilite de conducerea societății.

b) riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul pe care societatea poate să-l întâmpine cu privire la îndeplinirea obligațiilor asociate datoriiilor financiare a căror decontare se realizează în numerar sau alte active financiare.

Conducerea societății urmărește previziunile privind necesarul de lichidități al societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde nevoilor operaționale.

Conducerea societății investește surplusul de numerar în depozite la termen. Pentru a asigura o lichiditate suficientă, depozitele la termen au o scadență de maximum 3 luni. La 31.12.2023, societatea deținea numerar și echivalente de numerar în valoare de 84.376.732 lei.

Datoriile societății, în cea mai mare parte, sunt constituite din datorii față de furnizori, salariați, bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale.

Societatea a contractat doua credite bancare de la BRD, denumite în euro, având drept scop finanțarea proiectelor de investiții. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 8.940.780 euro. De asemenea,

pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu aceeași bancă un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro, neutilizat la acest moment.

Datoriile societății la 31.12.2023, în valoare de 279.649.618 lei, erau influențate într-o proporție importantă de aplicarea IFRS 16, prin înregistrarea poziției Datoriei leasing aferente drepturilor de utilizare. În funcție de scadențe, acestea se prezintă:

= în lei =

	Valoare	Scadența mai mică de 12 luni
Furnizori și alte datorii	63.810.587	40.630.418
Împrumuturi bancare (inclusiv dobânda)	44.485.291	13.803.345
Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	171.353.740	6.336.686
Total	279.649.618	60.770.449

c) riscul de piață

- riscul valutar

Societatea a contractat două credite bancare de la BRD, denumite în euro, având drept scop finanțarea proiectelor de investiții. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 8.940.780 euro. De asemenea, pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu aceeași bancă un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro, neutilizat la acest moment.

Societatea nu este acoperită împotriva riscului valutar, însă conducerea primește regulat previziuni referitoare la evoluția cursului de schimb leu/euro și leu/USD. Deoarece activele financiare exprimate în valută sunt mai mici decât datoriile financiare exprimate în valută, societatea este expusă riscului valutar numai în situația deprecierei monedei naționale.

Activele și datoriile financiare ale societății exprimate în valută și reevaluate, la sfârșitul perioadei de raportare au fost următoarele:

	31.12.2022		31.12.2023	
	Euro	USD	Euro	USD
Active financiare				
Clienți	1.157.477	263.741	4.944.094	966.967
Numerar și echivalente de numerar	2.826.669	1.810.341	13.287.484	1.748.948
Total active financiare	3.984.145	2.074.082	18.231.577	2.715.915
Datorii financiare				
Credite bancare	11.115.162	0	8.940.780	0
Furnizori	0	0	0	0
Total datorii financiare	11.115.162	0	8.940.780	0

- riscul de preț

Societatea este expusă la riscul de preț aferent instrumentelor de capitaluri proprii deținute la alte societăți și care nu sunt cotate la Bursa de Valori București.

- riscul de rată a dobânzii

Societatea a contractat două credite bancare de la BRD, denumite în euro, având drept scop finanțarea proiectelor de investiții. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 8.940.780 euro. De asemenea,

pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu aceeași bancă un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro, neutilizat la acest moment.

Depozitele bancare ale societății, care au maturitate mai mică de 3 luni, au o dobândă fixă.

Managementul riscului de capital

Obiectivul managementului societății cu privire la administrarea capitalului vizează protejarea capacității acesteia de a-și continua activitatea în viitor, astfel încât să aducă profit acționarilor și beneficii celorlalte părți implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului.

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, societatea poate ajusta valoarea dividendelor acordate acționarilor, poate restitui capital către acționari, emite noi acțiuni sau vinde active.

Societatea nu face obiectul unor dispoziții privind capitalul impuse de exterior. Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare la termen. Acesta este calculat ca raport între datoria netă și capitalul total. Datoria netă este calculată ca diferența între împrumuturile totale și numerar și echivalente de numerar. Capitalul total este calculat ca sumă a capitalurilor proprii (așa cum se regăsesc acestea în situația poziției financiare individuală) și datoria netă.

Societatea a contractat două credite bancare de la BRD, denumite în euro, având drept scop finanțarea proiectelor de investiții. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 8.940.780 euro. De asemenea, pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu aceeași bancă un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro, neutilizat la acest moment.

Estimarea la valoarea justă

Evaluarea la valoarea justă se efectuează ținându-se cont de următoarea ierarhie:

- a) **nivelul 1** - prețurile cotate pe piețe active pentru active și datorii identice;
- b) **nivelul 2** - datele, altele decât prețurile cotate, care sunt observabile pentru active sau datorii, fie direct (adică, prețurile), fie indirect (adică, derivate din prețuri); și
- c) **nivelul 3** - datele pentru active sau datorii, care nu se bazează pe date de piață observabile (adică datele introduse neobservabile).

În cazul acțiunilor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global cotate la BVB valoarea justă a fost asimilată cu cursul bursier de la data ultimei tranzacționări, în schimb, cele care nu sunt cotate la BVB au fost evaluate la activul net contabil.

Acțiuni evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (evaluate la activ net contabil):

	31.12.2022	31.12.2023
Acțiuni ROCOMBI S.A.	87.518	96.352
Acțiuni ROFERSPED S.A.	376.585	271.918
TOTAL	464.103	368.270

= în lei =

Acțiuni evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (evaluate la valoarea justă - cursul de la data ultimei tranzacționări):

	31.12.2022	31.12.2023
Acțiuni ELECTRICA SA	53.540	75.975

= în lei =

Sinteza rezultatelor economico-financiare înregistrate de SOCEP S.A. la 31.12.2023, se prezintă astfel:

I. INDICATORI FIZICI

INDICATORI	U.M.	Realizat	31.12.2023			%
		31.12.2022	Program	Realizat	%	2023/ 2022
1. Trafic portuar	mii to	3.118	2.360	3.952	167%	127%
2. Număr mediu salariați	pers.	382	383	415	108%	109%

*fara containere

Traficul portuar în anul 2023 a înregistrat o creștere cu 27% , fiind sub o puternică influență a conjuncturii existente.

II. INDICATORI FINANCIARI ȘI DE EFICIENȚĂ

Situația indicatorilor financiari și de eficiență comparativ cu anul 2022, se prezintă după cum urmează:

UM	REALIZAT 2022	2023		%		
		PROGRAMAT	REALIZAT	REALIZAT/ PROGRAMAT	2023/ 2022	
Venituri (cifră de afaceri)	lei	139.646.043	165.079.328	203.752.940	123%	146%
Alte venituri	lei	3.072.865	1.150.000	27.758.806	2414%	903%
Materii prime și materiale consumabile	lei	-15.895.072	-18.734.334	-18.209.114	97%	115%
Costul mărfurilor vândute	lei	-93.611	-350.000	-223.032	0%	238%
Servicii prestate de terți	lei	-22.200.443	-22.646.500	-33.174.769	146%	149%
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	lei	-37.008.689	-43.431.750	-47.615.395	110%	129%
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	lei	-17.700.020	-22.979.333	-23.204.960	101%	131%
Alte cheltuieli	lei	-1.959.447	-2.520.385	-3.872.120	154%	198%
Alte câștiguri/pierderi din exploatare - net	lei	-161.348	-4.771.940	3.373.458	-71%	-2091%
Venituri financiare	lei	1.142.977	881.516	838.837	95%	73%
Cheltuieli financiare	lei	-1.897.931	-1.226.400	-1.830.026	149%	96%
Alte câștiguri/pierderi financiare - net	lei	678.002	550.000	459.312	84%	68%
Profit înainte de impozitare	lei	47.623.327	51.000.202	108.053.938	212%	227%
Cheltuiala cu impozitul pe profit	lei	-7.377.333	-7.390.032	-13.520.067	183%	183%
Profit net aferent exercițiului	lei	40.245.993	43.610.170	94.533.871	217%	235%
Rata profitului	%	34%	31%	53%	172%	156%
Productivitatea muncii	lei/ om	365.566	431.017	490.971	114%	134%

Cifra de afaceri a fost realizată în proporție de 123% față de buget și în proporție de 146% față de anul 2022.

Rezultatul brut a fost realizat în proporție de 212% față de buget, iar față de 2022 de 227%.

III. RESURSE UMANE ȘI SALARIZARE

Numarul efectiv la data de 31 decembrie a fost de 442 angajati, avand niveluri de pregatire invatamant profesional, liceal sau studii superioare.

Exista doua sindicate in companie, gradul de sindicalizare fiind de aproximativ 13%.

IV. ALTE MENȚIUNI

În perioada de raportare au fost respectate prevederile legale în domeniul organizării și ținerii la zi a contabilității, precum și principiile și metodele contabile.

Situațiile financiare ale societății au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană și în conformitate cu Ordinul nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare au fost auditate de societatea de audit TGS Romania Assurance&Advisory Business Services SRL, reprezentată legal de domnul Christodoulos Seferis.

Societatea se conformează Codului de Guvernanță Corporativă (CGC) al Bursei de Valori București (BVB). Anual, transmite către BVB, „Declarația Aplici sau Explici” (Declarația), în formatul indicat de BVB, care conține modalitatea de implementare a CGC.

Toți deținătorii de instrumente financiare ale societății sunt tratați în mod echitabil, toate instrumentele financiare de același tip și din aceeași clasă conferă drepturi egale.

Societatea depune toate diligențele pentru facilitarea participării acționarilor la lucrările AGA, precum și a exercitării depline a drepturilor acestora.

Lucrările AGA se desfășoară conform procedurilor legale, astfel încât orice acționar poate să-și exprime liber opinia asupra chestiunilor aflate în dezbatere.

Societatea încurajează participarea acționarilor la lucrările AGA. Acționarii care nu pot participa au la dispoziție posibilitatea exercitării votului prin absență, pe bază de procură specială. În cadrul AGA este încurajat dialogul între acționari și membrii Consiliului de Supraveghere/Directorat și se asigură tuturor acționarilor accesul la informațiile relevante, astfel încât aceștia să-și poată exercita drepturile de o manieră echitabilă. Astfel, pe propria pagină de web sunt postate toate informațiile relevante.

Începând cu data de 15.12.2012, în conformitate cu hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 14 decembrie 2012, societatea este administrată în sistem dualist de un Consiliu de Supraveghere și un Directorat care își desfășoară activitatea în condițiile prevăzute de lege.

Consiliul de Supraveghere este format din 3 membri. Membrii Consiliului de Supraveghere sunt:

- Dușu Nicolae – președinte,
- Dușu Ion – vicepreședinte,
- Samara Stere – vicepreședinte.

Directoratul este format din 5 membri.

Din data de 09.07.2021 conform deciziei Consiliului de Supraveghere, Directoratul este format din 5 membri. Membrii Directoratului sunt:

-
- Cazacu Dorinel - Președinte Directorat
 - Codeț Gabriel - Membru
 - Pavlicu Ramona - Membru
 - Ududec Cristian Mihai - Membru
 - Teodorescu Lucian - Membru

Consiliul de Supraveghere și Directoratul se întrunesc ori de câte este necesar, dar cel puțin o dată pe trimestru.

Consiliul de Supraveghere a considerat că nu este oportună alcătuirea unui Comitet de Nominalizare.

Societatea asigură efectuarea raportărilor periodice și continue adecvate asupra tuturor evenimentelor importante, inclusiv situația financiară, performanța și conducerea acesteia.

Consiliul de Supraveghere și Directoratul îndeplinesc toate responsabilitățile cu privire la raportările financiare, controlul intern și administrarea riscurilor.

Consiliul de Supraveghere și Directoratul adoptă soluții operaționale corespunzătoare pentru a facilita identificarea și soluționarea adecvată a situațiilor în care un membru are un interes material în nume propriu sau în numele unor terți.

Membrii Consiliului de Supraveghere și ai Directoratului iau decizii numai în interesul societății și nu participă la dezbaterile sau deciziile care creează un conflict între interesele lor personale și cele ale societății, sau ale unor subsidiare controlate de societate.

Societatea depune toate diligențele pentru integrarea în activitatea sa operațională și în interacțiunea cu terțe persoane interesate și urmărește în mod consecvent creșterea gradului de implicare a angajaților, a reprezentanților și a sindicatelor precum și a persoanelor din afara societății interesate în dezvoltarea și implementarea practicilor de responsabilitate socială.

II.3.2 Raportul Directoratului pentru situațiile consolidate

Directoratul SOCEP S.A. CONSTANȚA întocmește prezentul raport consolidat conform Legii Contabilității nr.82/1991 și a O.M.F.P. nr.2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

Acest raport consolidat al Directoratului se referă la activitatea Grupului alcătuit din: SOCEP SA CONSTANȚA (societatea-mamă) și SOCEFIN SRL CONSTANȚA (filială).

SOCEP SA a fost înființată în anul 1991 ca societate pe acțiuni, cu personalitate juridică română, ce avea la bază un terminal funcțional specializat în operarea containerelor și a materiilor prime pentru industria metalurgică. Societatea are sediul în Constanța, Incinta Port, Dana 34, Cod Unic de Înregistrare RO 1870767, număr de înregistrare la Registrul Comerțului J13/643/1991. Conform statutului societății, obiectul principal de activitate îl reprezintă manipulările de mărfuri (cod CAEN 5224). Capitalul social al societății, în întregime privat, deținut de persoane fizice și juridice, este de 63.972.750,40 lei împărțit în 639.727.504 acțiuni nominative dematerializate cu valoarea nominală de 0,10 lei/acțiune, din care varsat 43.645.878,86 lei și 20.326.871,54 lei nevarsat.

Societatea este cotate la Bursa de Valori București, categoria Standard, simbol „SOCP”.

În anul 2012, SOCEP S.A. a înființat SOCEFIN S.R.L. Aportul societății SOCEP S.A. la capitalul social al SOCEFIN S.R.L. a fost de 30.000.000 lei și a îmbrăcat, în totalitate, forma de numerar. În anul 2020, veniturile generate de această societate au fost sub forma de dobânzi aferente depozitelor bancare constituite, venituri din interese de participare și venituri din titluri de plasament.

Începând cu 01.08.2015, conform hotărârii AGEA a SOCEP SA (asociat unic) din 27.07.2015, conducerea SOCEFIN a fost asigurată de un administrator unic.

Pentru anul 2023 administrarea a fost asigurată de domnul Dorinel Cazacu.

Managementul Grupului a asimilat cele două societăți din care acesta este alcătuit cu două segmente de activitate diferite:

- activitatea portuară (SOCEP SA)
- activitatea de holding (SOCEFIN SRL).

Managementul Grupului evaluează performanțele segmentelor de activitate pe baza rezultatului net. La 31.12.2022 și la 31.12.2023 rezultatul net al celor două segmente de activitate a avut următoarele valori:

= în lei =

Indicatori	30.12.2022			31.12.2023		
	Activitate portuară (SOCEP SA)	Activitate holding (SOCEFIN SRL)	TOTAL	Activitate portuară (SOCEP SA)	Activitate holding (SOCEFIN SRL)	TOTAL
Venituri	156.972.077	963.311	157.935.388	247.600.225	5.332.169	252.932.394
Cheltuieli	116.726.083	25.524	116.751.607	153.658.753	76.288	153.735.041
Rezultat net	40.245.993	937.787	41.183.781	93.941.472	5.255.881	99.197.353

Activele și datoriile Grupului, pe cele două segmente de activitate, se prezintă astfel:

= în lei =

Indicatori	31.12.2022			31.12.2023		
	Activitate portuară (SOCEP SA)	Activitate holding (SOCEFIN SRL)	TOTAL	Activitate portuară (SOCEP SA)	Activitate holding (SOCEFIN SRL)	TOTAL
ACTIVE						
Imobilizări corporale	227.252.221	0	227.252.221	297.774.515	0	297.774.515
Investiții imobiliare	4.296.817	0	4.296.817	4.596.417	0	4.596.417
Imobilizări necorporale	2.184.646	0	2.184.646	2.130.008	0	2.130.008
Active aferente drepturilor de utilizare	163.845.405	0	163.845.405	159.351.186	0	159.351.186
Active financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	517.643	31.861.041	32.378.684	444.245	41.593.747	42.037.992
Investiții în entități asociate	0	0	0	0	0	0
Alte titluri imobilizate	81.004	0	81.004	50.879	0	50.879
TOTAL ACTIVE NECURENTE	398.177.735	31.861.041	430.038.776	464.347.249	41.593.747	505.940.997
Stocuri	1.249.828	0	1.249.828	1.101.972	0	1.101.972
Clienți și alte creanțe	25.836.786	2.690	25.839.475	64.611.040	18.390	64.629.430
Impozit pe profit	782.360	764.385	1.546.745	752.847	778.277	1.531.124
Cheltuieli înregistrate în avans	446.266	0	446.266	448.947	0	448.947
Numerar și echivalente de numerar	24.214.736	3.607.499	27.822.235	84.376.732	4.673.296	89.050.028
TOTAL ACTIVE CURENTE	52.529.976	4.374.574	56.904.550	151.291.537	5.469.964	156.761.501
TOTAL ACTIVE	450.707.711	36.235.615	486.943.326	615.638.786	47.063.711	662.702.497
DATORII NECURENTE						
Datorii aferente impozitului amânat	4.716.822	1.127.580	5.844.402	12.206.299	1.428.871	13.635.170
Alte datorii	24.156.460	0	24.156.460	10.973.870	0	10.973.870
Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	168.442.272	0	168.442.272	165.017.054	0	165.017.054
Împrumuturi pe termen lung	40.771.193	0	40.771.193	30.681.946	0	30.681.946
Venituri înregistrate în avans	0	0	0	0	0	0
Provizioane beneficii angajați	93.125	0	93.125	97.344	0	97.344
TOTAL DATORII NECURENTE	238.179.873	1.127.580	239.307.453	218.976.513	1.428.871	220.405.384
DATORII CURENTE						
Furnizori și alte datorii	14.081.052	2.813	14.083.864	22.382.004	3.401	22.385.405
Alte datorii	661.593	0	661.593	13.639.870	0	13.639.870
Datorii privind impozitul pe profit curent	2.117.081	0	2.117.081	4.608.544	0	4.608.544
Datorii privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor	0	1.573	1.573	0	0	0

Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	6.229.881	0	6.229.881	6.336.686	0	6.336.686
Provizioane	3.872.504	0	3.872.504	3.444.664	0	3.444.664
Venituri înregistrate în avans	2.856	0	2.856	19.312	0	19.312
Împrumuturi bancare pe termen lung (sub 1 an)	14.219.957	0	14.219.957	13.794.856	0	13.794.856
Dobândă aferentă credite pe termen lung	22.443	0	22.443	8.489	0	8.489
TOTAL DATORII CURENTE	41.207.367	4.386	41.211.753	64.234.425	3.401	64.237.826
TOTAL DATORII	279.387.240	1.131.966	280.519.206	283.210.938	1.432.271	284.643.210

În 2023, SOCEP a obținut următoarele rezultate:

➤ INDICATORI FIZICI

INDICATORI	U.M.	Realizat	31.12.2023			%
		31.12.2022	Program	Realizat	%	2023/2022
1. Trafic portuar	mii to	3.118	2.360	3.952	167%	127%
3. Număr mediu salariați	pers.	382	384	416	108%	109%

Traficul portuar în anul 2023 a înregistrat o creștere cu 27% , fiind sub o puternică influență a conjuncturii existente.

➤ RESURSE UMANE ȘI SALARIZARE

Numarul efectiv la data de 31 decembrie a fost de 443 angajati, avand niveluri de pregatire invatamant profesional, liceal sau studii superioare.

Exista doua sindicate in companie, gradul de sindicalizare fiind de aproximativ 13%.

INDICATORI FINANCIARI ȘI DE EFICIENȚĂ

INDICATORI	MODUL DE CALCUL	REZULTATE	
		2022	2023
1. Lichiditatea curentă	Active curente/Datorii curente	1,38	2,44
	Capital împrumutat ----- x 100	135,89	75,29
	Capital propriu		
2. Grad îndatorare	Capital împrumutat ----- x 100	62,93	47,56
	Capital angajat		

		Sold mediu clienți		
3.	Viteza de rotație a debitelor clienți	----- x 360	57,32	52,68
		Cifra de afaceri		
4.	Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra afaceri/Active imobilizate	0,32	0,40

Veniturile generate de SOCEFIN S.R.L. în sumă de 5.332.169 lei au fost realizate din dobânzile aferente depozitelor bancare constituite pe perioade cuprinse între 1 lună și 3 luni, și din venituri din titluri de plasament.

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

CAP.III SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE

III.1 SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ȘI NOTELE EXPLICATIVE LA 31.12.2023 ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE FINANCIARĂ ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ ȘI O.M.F.P. NR.2844/2016, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2023

	NOTA	31.12.2022	31.12.2023
Lei			
ACTIVE NECURENTE			
- Imobilizări corporale	7	227.252.221	297.774.515
- Imobilizări necorporale	8	2.184.646	2.130.008
- Active aferente drepturilor de utilizare	6	163.845.405	159.351.186
- Active financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	9	517.643	444.245
- Investiții în filiale și entități asociate	10	31.354.992	35.699.181
- Alte titluri imobilizate	11	81.004	50.879
- Investiții imobiliare	7	4.296.817	4.596.417
TOTAL ACTIVE NECURENTE		429.532.727	500.046.430
ACTIVE CURENTE			
- Stocuri	12	1.249.828	1.101.972
- Clienți și alte creanțe	13	25.836.786	64.611.040
- Creanțe privind impozitul pe profit	20	782.360	752.847
- Cheltuieli înregistrate în avans	14	446.266	448.947
- Numerar și echivalente de numerar	15	24.214.736	84.376.732
TOTAL ACTIVE CURENTE		52.529.976	151.291.537
TOTAL ACTIVE		482.062.703	651.337.967
CAPITALURI PROPRII			
- Capital social	16	34.622.276	63.972.750
- Ajustare capital social	16	164.750.632	164.750.632
- Prime de capital	16	1.091.443	1.091.443
- Rezerve	17	55.527.930	100.169.350
- Rezultatul exercitiului	18	39.136.591	92.414.198
- Rezultat reportat	18	75.291.963	116.690.043
- Rezultat reportat provenit din adoptarea IAS 29	16	-164.750.632	-164.750.632
- Alte elemente de capitaluri proprii	19	-2.994.741	-6.210.756
TOTAL CAPITALURI PROPRII		202.675.463	368.127.029
DATORII			
Datorii necurente			
- Datorii aferente impozitului amânat	20	4.716.822	12.206.299
- Alte datorii	22	24.156.460	10.973.870
- Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	6	168.442.272	165.017.054
- Venituri înregistrate în avans	23	0	0
- Provizioane beneficii angajați	25	93.125	97.344
- Împrumuturi bancare pe termen lung	21	40.771.193	30.681.946
TOTAL DATORII NECURENTE		238.179.873	218.976.513

Datorii curente			
- Furnizori și alte datorii	24	14.081.052	22.382.004
- Alte datorii	22	661.593	13.639.870
- Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	6	6.229.881	6.336.686
- Împrumuturi bancare pe termen lung cu scadenta sub 1 an	21	14.219.957	13.794.856
- Dobânda aferentă creditelor pe termen lung	21	22.443	8.489
- Datorii privind impozit pe profit curent	20	2.117.081	4.608.544
- Provizioane	25	3.872.504	3.444.664
- Venituri înregistrate în avans	23	2.856	19.312
TOTAL DATORII CURENTE		41.207.367	64.234.425
TOTAL DATORII		279.387.240	283.210.938
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		482.062.703	651.337.967

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL LA 31 DECEMBRIE 2023 **Lei**

		31.dec.22	31.dec.23
Venituri	26	139.646.043	203.752.940
Alte venituri	27	3.072.865	27.758.806
Materii prime și materiale consumabile	28	-15.895.072	-18.209.114
Costul mărfurilor vândute	29	-93.611	-223.032
Serviciile prestate de terți	30	-22.200.443	-33.174.769
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	31	-37.008.689	-47.615.395
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	32	-17.700.020	-23.204.960
Alte cheltuieli	33	-1.959.447	-3.872.120
Alte câștiguri/pierderi din exploatare – net	34	-161.348	3.373.458
Profit/(Pierdere) din exploatare		47.700.278	108.585.815
Venituri financiare	35	1.142.977	838.837
Cheltuieli financiare	36	-1.897.931	-1.830.026
Alte câștiguri/pierderi financiare (net)	37	678.002	459.312
Profit înainte de impozitare		47.623.327	108.053.938
Cheltuiala cu impozitul pe profit	20	-7.377.333	-13.520.067
PROFIT AFERENT EXERCITIULUI		40.245.993	94.533.871
ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL			
<i>Elemente care nu vor fi reclasificate ulterior în profit sau pierdere</i>			
Câștiguri sau pierderi din evaluarea imobilizărilor	17	-2.673.396	42.521.747
Impozitul amânat aferent altor elemente ale rezultatului global	19	427.743	-6.803.480
<i>Elemente care vor fi reclasificate ulterior în profit sau pierdere</i>			
Câștiguri sau pierderi din activele financiare disponibile spre vânzare	19	93.189	4.270.791
Impozitul amânat aferent altor elemente ale rezultatului global	19	-14.910	-683.327
ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL AFERENT EXERCITIULUI (fără impozit)		-2.167.374	39.305.732
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT EXERCITIULUI		38.078.619	133.839.603

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 DECEMBRIE 2022

Lei

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul exercitiului	Rezultat reportat provenit din adoptarea IAS 29	Alte elemente de capitaluri proprii	Prime de capital	Actiuni proprii	Total capitaluri proprii
SOLD LA 01.01.2022	35.399.149	164.750.632	57.247.299	103.830.545	0	-164.750.632	-3.500.763	1.091.443	-4.087.907	189.979.767
Profit aferent an 2022	0	0	0	0	40.245.993	0	0	0	0	40.245.993
Rezerve profit reinvestit	0	0	1.109.402	0	-1.109.402	0	0	0	0	0
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	93.189	0	0	93.189
Impozit pe profit amânat aferent modificării valorii juste a activelor financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	-14.910	0	0	-14.910
Rezerve din reevaluare imobilizări corporale realizate	0	0	-2.673.396	2.673.396	0	0	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare imobilizări corporale nerealizate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impozit pe profit amânat aferent diferențelor din reevaluare nerealizate	0	0	0	-427.743	0	0	427.743	0	0	0
Distribuirii dividende	0	0	0	-27.628.576	0	0	0	0	0	-27.628.576
Actiuni proprii anulate	-776.873	0	-155.375	-3.155.659	0	0	0	0	4.087.907	0
SOLD LA 31.12.2022	34.622.276	164.750.632	55.527.930	75.291.963	39.136.591	-164.750.632	-2.994.741	1.091.443	0	202.675.463

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 DECEMBRIE 2023

Lei

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul exercitiului	Rezultat reportat provenit din adoptarea IAS 29	Alte elemente de capitaluri proprii	Prime de capital	Total capitaluri proprii
SOLD LA 01.01.2023	34.622.276	164.750.632	55.527.930	75.291.963	39.136.591	-164.750.632	-2.994.741	1.091.443	202.675.463
Profit aferent an anterior	0	0	1.804.721	39.136.591	-39.136.591	0	0	0	1.804.721
Profit an curent					94.533.871				94.533.871
Rezerve profit reinvestit	0	0	314.952	0	-2.119.673	0	0	0	-1.804.721
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	4.270.791	0	4.270.791
Impozit pe profit amânat aferent modificării valorii juste a activelor financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	-683.327	0	-683.327
Rezerve din reevaluare imobilizări corporale realizate	0	0	-2.692.248	2.692.248	0	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare imobilizări corporale nerealizate	0	0	45.213.995	0	0	0	0	0	45.213.995
Impozit pe profit amânat aferent diferențelor din reevaluare nerealizate	0	0	0	-430.760	0	0	-6.803.480	0	-7.234.239
Distribuirii dividende	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Majorare capital social	29.350.475	0	0	0	0	0	0	0	29.350.475
SOLD LA 31.12.2023	63.972.750	164.750.632	100.169.350	116.690.043	92.414.198	-164.750.632	-6.210.756	1.091.443	368.127.028

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

	31.12.2022	31.12.2023
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE		
Încasări de la clienți	166.190.481	223.300.045
Plăți către furnizori și angajați	-80.172.099	-98.595.559
TVA și alte impozite (mai puțin impozitul pe profit)	-1.168.172	-3.434.949
Impozit pe profit plătit	-5.752.531	-11.427.179
Alte încasări	3.588.639	1.667.338
Alte plăți	-427.608	-4.689.457
I. NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚILE DE EXPLOATARE	82.258.710	106.820.239
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări necorporale	-61.508	-34.225
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	-48.746.871	-48.216.554
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	9.500	0
Incasari din majorarea capitalului social	0	9.023.603
Dobânzi încasate	634.159	1.115.662
Dividende încasate	526.333	692.911
II. NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	-47.638.387	-37.418.603
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE		
Încasări din împrumuturi pe termen lung	8.728.875	13.151.137
Restituire împrumut pe termen lung	-16.049.953	-22.876.204
Dobanzi platite aferente incasări din împrumuturi pe termen lung	-438.158	-372.609
Dividende plătite	-23.375.225	0
III. NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	-31.134.461	-10.097.676
IV. CREȘTEREA NETĂ A NUMERARULUI ȘI ECHIVALENTELOR DE NUMERAR (I+II+III)	3.485.862	59.303.960
V. INCIDENTA VARIAȚIEI CURSURILOR DE SCHIMB	151.669	858.036
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	20.577.205	24.214.736
VII. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA 31.12	24.214.736	84.376.732

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

Note la situațiile financiare individuale
la data de 31 decembrie 2023

Toate sumele exprimate în Lei (RON) dacă nu se menționează altfel

1. INFORMAȚII GENERALE

Înființată în anul 1991 ca societate pe acțiuni ce avea la bază un terminal funcțional specializat în operarea containerelor și a materiilor prime pentru industria metalurgică, SOCEP S.A. este unul dintre cei mai importanți operatori portuari din Portul Constanța. Activitatea sa este structurată pe trei terminale de operare distincte: terminalul de containere (500 000 TEU - capacitate de operare anuală), terminalul de mărfuri generale și vrac (3 milioane tone mărfuri generale unitizate și vrac - capacitate de operare anuală) și terminalul de cereale cu o capacitate de depozitare de 50.000 tone.

SOCEP S.A. are următoarele date de identificare:

Sediul social:	Constanța, Incinta Port, Dana 34
Număr ordine la Registrul Comerțului:	J 13/643/1991
Cod Unic de Înregistrare:	RO 1870767
Activitatea principală:	manipulări, cod CAEN 5224
Capital social:	63.972.750,40 lei împărțit în 639.727.504 acțiuni nominative dematerializate cu valoarea nominală de 0,10 lei/acțiune, din care varsat 43.645.878,86 lei și 20.326.871,54 lei nevarsat;
Forma juridică:	societate pe acțiuni cotate la Bursa de Valori București, categoria Standard, simbol"SOCP"
Forma de proprietate:	capital privat deținut de persoane fizice și juridice

În conformitate cu hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 14 decembrie 2012, începând cu data de 15 decembrie 2012, societatea este administrată în sistem dualist de un Consiliu de Supraveghere și un Directorat care își desfășoară activitatea în condițiile prevăzute de lege. Consiliul de Supraveghere este format din 3 membri. Membrii Consiliului de Supraveghere sunt:

- Dușu Nicolae - Președinte
- Dușu Ion - Vicepreședinte
- Samara Stere - Vicepreședinte

Din data de 09.07.2021 conform deciziei Consiliului de Supraveghere, Directoratul este format din 5 membri. Membrii Directoratului sunt:

- Cazacu Dorinel - Președinte Directorat
- Codeț Gabriel - Membru
- Pavlicu Ramona - Membru
- Ududec Cristian Mihai - Membru
- Teodorescu Lucian - Membru

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

2.1. Declarația de conformitate

Situațiile financiare ale SOCEP S.A. au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.

2.2. Bazele evaluării

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepția imobilizărilor reevaluate. Ultima reevaluare s-a efectuat la 31.12.2023, dată la care au fost reevaluate construcțiile.

La 31.12.2012, odată cu trecerea la aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, capitalul social al societății a fost ajustat la inflație conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”. Ajustarea s-a efectuat până la 31 decembrie 2003, dată de la care economia României a încetat să fie considerată hiperinflaționistă.

2.3. Continuitatea activității

În urma evaluării efectuate, membrii conducerii consideră că societatea are resurse adecvate pentru a continua să funcționeze în viitorul previzibil. Prin urmare, societatea adoptă principiul continuității activității la întocmirea situațiilor financiare.

2.4. Moneda funcțională și moneda de prezentare

Situațiile financiare ale societății sunt prezentate în lei (RON), moneda de prezentare fiind aceeași cu moneda funcțională.

2.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune din partea conducerii utilizarea unor estimări, judecăți și presupuneri ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și presupunerile asociate acestora sunt bazate pe experiența istorică precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatul acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele actuale pot fi diferite de valorile estimărilor.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Managementul companiei consideră că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat.

Estimările și judecățile sunt utilizate pentru: determinarea deprecierei imobilizărilor corporale, stabilirea duratei de viață utilă a imobilizărilor, evaluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și creanțelor, recunoașterea provizioanelor și a activelor de impozit amânat.

2.6 Standarde Internaționale de Raportare Financiară aplicate în 2023 și Standarde internaționale de Raportare Financiară emise în 2023 dar care nu sunt aplicate.

a) Standarde și amendamente la standarde care existau la 1 ianuarie 2023.

Începând cu 1 ianuarie 2019, s-a aplicat pentru prima dată, cu un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale societății Standardul IFRS 16 “Leasing” **privind achiziția unui interes într-o operațiune comună.**

b) Noi standarde și amendamente

Noi standarde, amendamente și interpretări cu aplicare după data de 1 ianuarie 2023

Pentru perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023, următoarele sunt cerințe nou-efective:

IFRS 17 Contracte de asigurare

- IFRS 16 Închirieri (Modificare - Datorie într-o vânzare și înapoi-închiriere)
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și declarația practicii IFRS (Modificare - Divulgarea politicilor contabile)
- IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori (Modificare - Definiția estimărilor contabile)
- IAS 12 Impozitul pe venit (Modificare - Impozitul amânat referitor la active și pasive rezultate dintr-o singură tranzacție)
- Efectiv obligatoriu pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2024
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Modificare - Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung)
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Modificare - Datorii pe termen lung cu convenții)

3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE SEMNIFICATIVE

3.1 Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din diferențele de curs valutar în urma decontării acestor tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină la cursul de schimb de la data întocmirii situației poziției financiare se reflectă în profitul sau pierderea perioadei.

Activele monetare și datoriile denominate în monedă străină de la data întocmirii situației poziției financiare sunt transformate în monedă funcțională pe baza cursului de schimb de la data situației poziției financiare.

Câștigurile și pierderile din cursul de schimb valutar care se referă la numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în situația rezultatului global la "alte câștiguri sau pierderi financiare-net". Toate celelalte câștiguri și pierderi din cursul de schimb sunt prezentate la "alte câștiguri sau pierderi din exploatare-net".

3.2 Raportarea pe segmente

Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportarea internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional, care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate este Consiliul de Supraveghere.

3.3 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la costul lor, care include costurile care pot fi atribuite direct achiziției sau producției acestora.

Ulterior recunoașterii inițiale, construcțiile sunt evaluate la valoarea reevaluată, determinată pe baza evaluărilor periodice efectuate o dată la 3 ani de către evaluatori externi independenți, minus amortizarea și deprecierea ulterioare. Cu ocazia reevaluării construcțiilor, orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este înregistrată ca valoare reevaluată a activului. Majorările valorii contabile rezultate din reevaluarea construcțiilor sunt reflectate în creditul rezervelor din reevaluare prezentate în categoria capitalurilor proprii. Diminuările care compensează majorările de valoare aferente aceluiași activ sunt reflectate în debitul rezervelor din reevaluare, iar celelalte diminuări sunt reflectate în profitul sau pierderea perioadei. Sumele înregistrate în rezervele de reevaluare sunt transferate în rezultatul reportat pe măsură ce activul se amortizează. Toate celelalte imobilizări corporale sunt evaluate ulterior recunoașterii inițiale la cost, minus amortizarea și ajustarea pentru depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare recunoașterii inițiale a unei imobilizări corporale sunt adăugate la valoarea contabilă a acestora, numai atunci când este probabilă intrarea de beneficii economice viitoare asociate activului, iar costul activului poate să fie evaluat cu credibilitate. Cheltuielile cu reparațiile și întreținerile sunt înregistrate în rezultatul perioadei în care sunt efectuate.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este determinată pe baza metodei de amortizare liniară, iar duratele de utilizare sunt următoarele:

Clădiri și construcții speciale:	8-60 ani
Echipamente tehnologice:	4-18 ani
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare:	5-18 ani
Mijloace de transport:	2-15 ani;
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale:	4-15 ani;
Calculatoare și echipamente periferice:	2-4 ani.

Deoarece managementul societății estimează că imobilizările corporale vor fi utilizate până la sfârșitul duratei de viață fizică, valoarea reziduală a acestora este zero.

3.4 Imobilizări necorporale

În momentul recunoașterii inițiale, imobilizările necorporale sunt evaluate la costul lor determinat pe baza IAS 38 „Imobilizări necorporale”. Ulterior recunoașterii inițiale, imobilizările necorporale sunt evaluate la cost diminuat cu amortizările cumulate. Societatea nu a efectuat reevaluări ale imobilizărilor necorporale.

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (de regulă 3 ani).

Costurile aferente întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

3.5 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele ce sunt supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori există circumstanțe care indică faptul că valoarea contabilă a acestora nu mai poate să fie recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximumul dintre valoarea de utilizare și valoarea justă a activului minus costurile de vânzare.

3.6 Instrumente financiare

Activele și datoriile financiare includ instrumente de capitaluri proprii sub forma acțiunilor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, instrumente de capitaluri proprii în filiale și entități asociate, clienți și alte creanțe, numerar și echivalente de numerar, furnizori și alte datorii.

Acțiuni evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global sunt instrumente nederivate care sunt clasificate în mod specific în această categorie sau nu se încadrează într-o altă categorie de active financiare. Ele sunt incluse în categoria activelor necurente, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să înstrăineze investițiile în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

Acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global sunt evaluate la valoarea justă.

Investițiile în filiale și entități asociate Creanțe clienți și conturi asimilate

Creanțele clienți și conturi asimilate sunt active financiare nederivate cu încasări fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în categoria activelor curente (clienți și alte creanțe).

3.7 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei costului mediu ponderat (CMP). În cursul normal al activității, valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile necesare.

3.8 Creanțele comerciale (clienții)

Clienții se colectează de regulă într-o perioadă mai mică de un an și, în consecință, sunt incluși în categoria activelor curente.

3.9 Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt alcătuite din disponibilitățile bănești din casă și în conturile curente, depozitele cu o scadență sub 3 luni și alte valori. Disponibilitățile în valută și depozitele bancare în valută sunt evaluate și prezentate în situația poziției financiare prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de BNR și valabil la data situației poziției financiare.

3.10 Capitalul social

Capitalul social include acțiunile ordinare înregistrate la valoarea nominală. Orice surplus al valorii juste primit peste valoarea nominală a acțiunilor emise este recunoscut sub formă de primă de capital.

Societatea recunoaște modificările de capital social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor de Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea acestora la Oficiul Registrului Comerțului.

3.11 Distribuirea dividendelor

Distribuirea dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale societății în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii societății.

3.12 Datorii comerciale (furnizori)

Datoriile comerciale sunt obligații de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității, de la furnizori. Acestea sunt clasificate ca datorii curente. Datoriile generate de tranzacțiile în valută se evaluează în lei pe baza cursului de schimb de la data efectuării tranzacției. Datoriile în valută se evaluează prin utilizarea cursului de schimb valutar, comunicat de BNR și valabil la data situației poziției financiare.

3.13 Impozitul pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la data situației poziției financiare.

Impozitul pe profit amânat se determină ținându-se cont de diferențe temporare care apar între valorile contabile și bazele fiscale ale activelor și datoriilor. Impozitul pe profit amânat se determină pe baza ratelor de impozitare prevăzute de legislația în vigoare a se aplica în perioada când se realizează diferența temporară.

Impozitul amânat sub formă de creanță este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

3.14 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, societatea face plăți către statul român în numele angajaților săi, pentru fondurile de pensii, sănătate. Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Indemnizațiile, salariile, contribuțiile la fondurile de pensii și de asigurări sociale ale statului român, concediile de odihnă anuale și concediile medicale plătite, primele și beneficiile nemonetare sunt cumulate pe parcursul anului în care sunt prestate serviciile aferente de către angajații societății.

Societatea acordă salariaților în cazul pensionării pentru limită de vârstă, o recompensă de sfârșit de carieră de două salarii medii tarifare pe societate, din luna anterioară evenimentului, cu condiția existenței unei vechimi neîntrerupte în cadrul societății în ultimii cinci ani.

3.15 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație legală sau implicită care rezultă din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare fiabilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru a deconta obligația respectivă utilizând o rată înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață privind valoarea în timp a banilor și riscurile specifice obligației. Creșterea provizionului datorită trecerii timpului este recunoscută sub formă de cheltuieli financiare privind actualizarea provizioanelor.

3.16 Recunoașterea veniturilor

Veniturile se evaluează la valoarea justă a sumei primite sau care urmează să fie primită în urma vânzării de bunuri și prestării de servicii în cursul normal al activității societății.

Veniturile sunt recunoscute atunci când valoarea acestora poate să fie evaluată cu fiabilitate, când este probabil să se obțină beneficii economice viitoare pentru entitate și când sunt îndeplinite criteriile specifice de recunoaștere a fiecărei categorii de venituri.

a) Veniturile din prestări de servicii

Veniturile din prestări de servicii sunt recunoscute în funcție de stadiul de finalizare a tranzacției la sfârșitul perioadei de raportare. Astfel, veniturile sunt recunoscute în perioadele contabile în care sunt prestate serviciile.

Prestările de servicii în curs nefacturate clienților se evidențiază cu ajutorul contului 418 "Clienți facturi de întocmit" și sunt prezentate în situația poziției financiare la "clienți și alte creanțe".

b) Veniturile din vânzările de bunuri

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute atunci când societatea transferă riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor. În cazul societății, transferul dreptului de proprietate are loc în momentul livrării produselor.

c) Veniturile din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente utilizându-se metoda dobânzii efective.

d) Veniturile din chirii

Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

3.17. Rezultatul pe acțiune

În conformitate cu IAS 33 "Rezultatul pe acțiune", rezultatul pe acțiune ordinar este determinat prin împărțirea profitului sau pierderii la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație pe parcursul perioadei.

Societatea a emis numai acțiuni ordinare.

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

4.1. Factori de risc financiar

Societatea este expusă următoarelor riscuri aferente instrumentelor financiare:

- a) riscul de credit;
- b) riscul de lichiditate; și
- c) riscul de piață.

Managementul societății se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte nefavorabile asupra performanțelor financiare ale societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja împotriva expunerii la risc.

a) Riscul de credit

Riscul de credit reprezintă riscul ca societatea să suporte o pierdere financiară, dacă un client sau o contraparte într-un instrument financiar nu reușește să-și îndeplinească obligațiile contractuale. Acesta rezultă în principal din creanțe față de clienți și numerar și echivalentele de numerar.

La sfârșitul perioadei de raportare, valoarea maximă a expunerii la riscul de credit a fost următoarea:

	31.12.2022	31.12.2023
Clienți și alte creanțe	26.619.146	65.363.886
Numerar și echivalente de numerar	24.214.736	84.376.732
TOTAL	50.833.882	149.740.618

= în lei =

Atunci când evaluează riscul de credit pentru bănci și instituții financiare, managementul societății se bazează pe evaluări independente cu privire la ratingul acestora. Pentru clienți, nu există o

evaluare independentă, managementul societății evaluează situația financiară a clienților în funcție de: bonitate, experiența trecută și de alți factori. Limitele de risc individuale se stabilesc pe baza calificativelor interne, conform limitelor stabilite de conducerea societății.

b) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul pe care societatea poate să-l întâmpine cu privire la îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare a căror decontare se realizează în numerar sau alte active financiare.

Conducerea societății urmărește previziunile privind necesarul de lichidități al societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde nevoilor operaționale.

Conducerea societății investește surplusul de numerar în depozite la termen. Pentru a asigura o lichiditate suficientă, depozitele la termen au o scadență de maximum 3 luni. La 31.12.2023, societatea deținea numerar și echivalente de numerar în valoare de 84.376.732 lei.

Datoriile societății, în cea mai mare parte, sunt constituite din datorii față de furnizori, salariați, bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale.

În cursul anului 2020, societatea a contractat, de la BRD, un credit bancar, în suma de 13.012.000 euro, având drept scop finanțarea proiectului Terminal modern de cereale. De asemenea, în cursul anului 2022, societatea a mai contractat de la BRD un credit de investiții în valoare de 3.550.000 euro. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 44.476.802 lei, din care 13.794.856 lei scadent pe termen scurt și 30.681.946 lei scadent peste un an.

De asemenea, pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu BRD un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro.

Datoriile societății la 31.12.2023, în valoare de 279.649.618 lei, erau influențate într-o proporție importantă de aplicarea IFRS 16, prin înregistrarea poziției Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare. În funcție de scadențe, acestea se prezintă:

	Valoare	Scadența mai mică de 12 luni
Furnizori și alte datorii	63.810.587	40.630.418
Împrumuturi bancare (inclusiv dobânda)	44.485.291	13.803.345
Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	171.353.740	6.336.686
Total	279.649.618	60.770.449

c) Riscul de piață

Riscul valutar

În cursul anului 2020, societatea a contractat, de la BRD, un credit bancar, în suma de 13.012.000 euro, având drept scop finanțarea proiectului Terminal modern de cereale. De asemenea, în cursul anului 2022, societatea a mai contractat de la BRD un credit de investiții în valoare de 3.550.000 euro. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 44.476.802 lei, din care 13.794.856 lei scadent pe termen scurt și 30.681.946 lei scadent peste un an.

Societatea nu este acoperită împotriva riscului valutar, însă conducerea primește regulat previziuni referitoare la evoluția cursului de schimb leu/euro și leu/USD. Deoarece activele financiare exprimate în valută sunt mai mici decât datoriile financiare exprimate în valută, societatea este expusă riscului valutar numai în situația deprecierei monedei naționale.

Activele și datoriile financiare ale societății exprimate în valută și reevaluate, la sfârșitul perioadei de raportare au fost următoarele:

Active financiare	31.12.2022		31.12.2023	
	Euro	USD	Euro	USD
Clienți	1.157.477	263.741	4.944.094	966.967
Numerar și echivalente de numerar	2.826.669	1.810.341	13.287.484	1.748.948
Total active financiare	3.984.145	2.074.082	18.231.577	2.715.915
Datorii financiare				
Credite bancare	11.115.162	0	8.940.780	0
Furnizori	0	0	0	0
Total datorii financiare	11.115.162	0	8.940.780	0

Riscul de preț

Societatea este expusă la riscul de preț aferent instrumentelor de capitaluri proprii deținute la alte societăți (notele 9 și 10) și care nu sunt cotate la Bursa de Valori București.

Riscul de rată a dobânzii

În cursul anului 2020, societatea a contractat, de la BRD, un credit bancar, în suma de 13.012.000 euro, având drept scop finanțarea proiectului Terminal modern de cereale. De asemenea, în cursul anului 2022, societatea a mai contractat de la BRD un credit de investiții în valoare de 3.550.000 euro. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 44.476.802 lei, din care 13.794.856 lei scadent pe termen scurt și 30.681.946 lei scadent peste un an.

Pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu BRD un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro.

4.2. Managementul riscului de capital

Obiectivul managementului societății cu privire la administrarea capitalului vizează protejarea capacității acesteia de a-și continua activitatea în viitor, astfel încât să aducă profit acționarilor și beneficii celorlalte părți implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului.

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, societatea poate ajusta valoarea dividendelor acordate acționarilor, poate restitui capital către acționari, emite noi acțiuni sau vinde active.

Societatea nu face obiectul unor dispoziții privind capitalul impuse de exterior. Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare la termen. Acesta este calculat ca raport între datoria netă și capitalul total. Datoria netă este calculată ca diferența între împrumuturile totale și numerar și echivalente de numerar. Capitalul total este calculat ca sumă a capitalurilor proprii (așa cum se regăsesc acestea în situația poziției financiare individuale) și datoria netă.

Începând cu anul 2019, odată cu aplicarea Standardului IFRS 16 se înregistrează o datorie aferentă dreptului de utilizare a contractului de închiriere încheiat cu Administrația portuară, ceea ce generează o creștere semnificativă a gradului de îndatorare.

4.3. Estimarea la valoarea justă

Evaluarea la valoarea justă se efectuează ținându-se cont de următoarea ierarhie:

- a) Nivelul 1 - prețurile cotate pe piețe active pentru active și datorii identice;
- b) Nivelul 2 - datele, altele decât prețurile cotate, care sunt observabile pentru active sau datorii, fie direct (adică, prețurile), fie indirect (adică, derivate din prețuri); și
- c) Nivelul 3 - datele pentru active sau datorii, care nu se bazează pe date de piață observabile (adică datele introduse neobservabile).

În cazul acțiunilor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global cotate la BVB valoarea justă a fost asimilată cu cursul bursier de la data ultimei tranzacționări, în schimb, cele care nu sunt cotate la BVB au fost evaluate la activul net contabil.

Activele financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global (evaluate la activul net contabil):

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Acțiuni ROCOMBI S.A.	87.518	96.352
Acțiuni ROFERSPED S.A.	376.585	271.918
TOTAL	464.103	368.270

Acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (evaluate la valoarea justă - cursul de la data ultimei tranzacționări):

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Acțiuni ELECTRICA SA	53.540	75.975

5.1 ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE

Estimările și raționamentele care implică un grad ridicat de risc sunt cele referitoare la evaluarea provizioanelor pentru beneficiile angajaților acordate cu ocazia pensionării.

Societatea are prevăzut un beneficiu pentru salariați, ce se acordă în cazul pensionării pentru limită de vârstă sau anticipată. Societatea alocă o parte din costurile beneficiilor în favoarea salariaților pe parcursul duratei de muncă a acestora în societate, iar pentru aceasta se utilizează un calcul în care se folosește o rată de actualizare.

5.2 INFORMAȚII PE SEGMENTE

Cifra de afaceri a societății este urmărită pe două terminale portuare: mărfuri generale și vrac și terminal containere. Însă, activele și datoriile societății sunt gestionate la nivelul întregii societăți. Astfel, întreaga societate este privită ca un singur segment de activitate.

NOTA 6. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE

Incepand cu anul 2019 IFRS 16 „Contracte de leasing” inlocuieste instructiunile existente privind locatiunile, inclusiv IAS 17 Leasing, IFRIC 4 Determinarea masurii in care un angajament contine un contract de leasing, SIC-15 Leasing operational - Stimulente si SIC-27 Evaluarea fondului economic al tranzactiilor care implica forma legala a unui contract de leasing.

Modificarea vizeaza adoptarea unui model unitar de raportare bilantiera a contractele de leasing operational si financiar, eliminand astfel tratamentul diferentiat al celor doua tipuri de contracte.

IFRS 16 precizeaza ca un contract este sau contine un leasing in cazul in care confera dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei compensatii.

Astfel, locatarul trebuie sa recunoasca un activ aferent dreptului de utilizare si o datorie din leasing. Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing, iar datoria genereaza dobanda. Cheltuielile cu dobanzile sunt inregistrate in contul de profit si pierdere pe durata contractului de leasing, fiind calculate la soldul ramas al datoriei din leasing pentru fiecare perioada.

Consecinta este ca se vor recunoaste cheltuieli mai mari la inceputul contractului de leasing, chiar daca locatarul plateste chirii constante.

In ceea ce priveste contractele ce intra sub incidenta IFRS 16, SOCEP S.A.

- nu a recunoscut niciun activ aferent dreptului de utilizare si nicio datorie din leasing aferente contractelor care expira in 12 luni sau mai putin de la data a aplicarii;

- nu a recunoscut niciun activ aferent dreptului de utilizare si nicio datorie din leasing pentru contractele de valoare mica (sub 25.000 EUR/pe an).

SOCEP S.A. a adoptat IFRS 16 incepand cu 1 ianuarie 2019 utilizand metoda retrospectiva modificata, adica:

- nu se modifica datele aferente raportarilor anterioare;
- activele aferente dreptului de utilizare au fost evaluate la valoarea datoriei de leasing, ajustate cu platile in avans;
- datoriile de leasing au fost evaluate la valoarea platilor de leasing ramase, la care se aplica un factor de discount egal cu rata de dobanda marginala.

Aplicarea IFRS 16 incepand cu anul 2019 a avut in vedere Contractul de inchiriere nr. CNAPM-00082-IDP-01, CNAPM-00082-IDP-02 si CNAPM-00082-CHI-02 incheiate intre SOCEP SA si Compania Nationala Administratia Porturilor Maritime S.A. Constanta; la data de 31.12.2023 consecintele sunt:

- a) asupra Situatiei pozitiei financiare:
 - recunoasterea unui activ aferent drepturilor de utilizare in valoare de 186.237.691 lei;
 - recunoasterea unei datorii aferente acestui drept in valoare de 171.353.740 lei, din care 165.017.054 lei, datorii pe termen lung si 6.336.686 lei datorii pe termen scurt;
- b) asupra Situatiei profitului sau pierderii:
 - recunoasterea amortizarii activelor aferente drepturilor de utilizare cu suma de 5.891.820 lei;
 - cresterea cheltuielilor financiare cu suma de 5.063.433 lei;
 - cresterea veniturilor financiare cu suma de 2.505.195 lei;

In concluzie, aplicarea IFRS 16 are urmatorul impact asupra:

- activului si a datorii companiei – crestere de 186.237.691 lei, si 171.353.740 lei;
- rezultatului exercitiului financiar al anului 2023 - scadere cu 8.450.058 lei;
- asupra fluxurilor de trezorerie: crestere a fluxului de trezorerie aferent activitatii de exploatare, concomitent cu o diminuare a fluxului de trezorerie din activitati de finantare, cu aceeasi valoare, astfel incat fluxul de trezorerie total nu este influentat;
- asupra indicatorilor financiari:

- lichiditate curentă – scădere ca urmare a majorării datoriilor curente;
- grad de îndatorare – creștere exponențială ca urmare a majorării datoriilor totale;
- viteză de rotație a activelor – scădere ca urmare a creșterii activelor;

În anul 2023, rata dobânzii a fost menținută în conformitate cu condițiile existente.

Astfel, Contractele de închiriere încheiate între SOCEP SA și Compania Națională Administrația Porturilor Maritime S.A. Constanța au fost recunoscute drept Active aferente dreptului de utilizare și Datorii leasing aferente dreptului de utilizare.

Active aferente drepturilor de utilizare:

	Active aferente drepturilor de utilizare
La 01 ianuarie 2023	
Cost	184.840.090
Amortizare cumulată	-20.994.685
Valoare contabilă netă	163.845.405
An 2023	
Valoarea contabilă netă inițială	163.845.405
Intrări	1.397.601
Ieșiri	0
Amortizare aferentă ieșirilor	0
Cheltuielile cu amortizarea	-5.891.820
Valoare contabilă netă finală	159.351.186
La 31 decembrie 2023	
Cost	186.237.691
Amortizare cumulată	-26.886.505
Valoare contabilă netă	159.351.186

Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare:

	- lei-		
la 31.12.2023	pe termen scurt	pe termen lung	total
Datorii aferente drepturilor de utilizare	6.336.686	165.017.054	171.353.740

NOTA 7.IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE

Variația valorii brute, a amortizării și valorii contabile pe fiecare categorie de active imobilizate se prezintă după cum urmează:

= în lei =

	Terenuri și construcții	Instalații și mașini	Mobilier, dotări și alte echipamente	Investiții imobiliare	Active în curs de execuție	Avansuri imobilizări corporale	Total
La 01.01.2023							
Cost sau valoare reevaluată	120.914.342	168.241.960	780.990	4.296.817	17.854.118	592.181	312.680.409
Amortizare cumulată	-8.094.793	-72.394.819	-641.759	0	0	0	-81.131.371
Valoare contabilă netă 01.01.2023	112.819.549	95.847.141	139.231	4.296.817	17.854.118	592.181	231.549.038
Valoarea contabilă netă inițială	112.819.549	95.847.141	139.231	4.296.817	17.854.118	592.181	231.549.038
Intrări	45.213.995	6.452.387	10.233	392.197	39.220.713	3.359.275	94.648.801
Ieșiri	-14.166.085	-1.045.648		-92.597	-6.462.625	-24.698	-21.791.653
Amortizare aferentă ieșirilor	14.164.927	1.024.098					15.189.025
Cheltuiala cu amortizarea	-6.092.470	-11.089.327	-42.482				-17.224.279
Valoarea contabilă netă finală la 31.12.2023	151.939.916	91.188.651	106.982	4.596.417	50.612.207	3.926.759	302.370.932
Cost sau valoare reevaluată	151.962.252	173.648.699	791.223	4.596.417	50.612.207	3.926.759	385.537.557
Amortizare cumulată	-22.336	-82.460.048	-684.241	0	0	0	-83.166.625
Valoare contabilă netă	151.939.916	91.188.651	106.982	4.596.417	50.612.207	3.926.759	302.370.932

Imobilizările corporale au fost recunoscute, în momentul intrării, la costul lor, iar ulterior s-au efectuat reevaluări ale acestora pe baza prevederilor H.G. 26/92, H.G. 500/94, H.G. 983/98, H.G. 403/2000 și H.G. 1553/2004.

Construcțiile societății au fost reevaluate ultima dată la 31 decembrie 2023 de către un evaluator independent, după cum urmează:

- 45.181.137 lei – reprezentând creștere de valoare, a fost înregistrată în creditul contului rezerve din reevaluare nerealizate;

Raportul de evaluare a avut ca scop estimarea valorii juste conform Standardelor Internaționale de Evaluare SEV 2014 – Evaluarea pentru raportarea financiară a activelor corporale, în scopul înregistrării în contabilitate conform HG 276/21.05.2013 și a normelor de aplicare. Metodologia utilizată este în concordanță cu prevederile Standardelor Internaționale de Contabilitate – IFRS 13, privind tratamentul contabil al imobilizărilor corporale incluzând și determinarea valorilor contabile ale activelor utilizând modelul bazat pe reevaluare.

Pentru diferențele din reevaluare s-a ținut cont și de impozitele pe profit amânate.

În cursul anului 2023 s-au înregistrat intrări de active imobilizate în valoare de 6.496.843 lei, având drept surse cumpararea.

În ceea ce privește Imobilizarile corporale în curs, avem în vedere următoarele obiective:

- Terminal modern de cereale;
- Diverse echipamente.

Au fost scoase din funcțiune prin casare imobilizări corporale în sumă de 1.143.288 lei.

NOTA 8. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Licențe și programe informatice
La 01 ianuarie 2023	
Cost	3.494.249
Amortizare cumulată	-1.309.603
Valoare contabilă netă	2.184.646
An 2023	
Valoarea contabilă netă inițială	2.184.646
Intrări	34.223
Ieșiri	-64.794
Amortizare aferentă ieșirilor	64.794
Cheltuiala cu amortizarea	-88.861
Valoare contabilă netă finală	2.130.008
La 31 decembrie 2023	
Cost	3.463.678
Amortizare cumulată	-1.333.670
Valoare contabilă netă	2.130.008

În categoria imobilizărilor necorporale se regăsesc licențe pentru programele informatice și o marcă comercială. Licențele se amortizează liniar, pe o durată de viață utilă de maximum trei ani, iar marca pe opt ani.

NOTA 9. ACTIVE FINANCIARE EVALUATE LA VALOARE JUSTA PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

Activele financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global cuprind instrumente de capitaluri proprii, societatea deține titluri atât la societăți necotate la bursă (pentru care se aplică evaluarea la activ net contabil, respectiv evidențierea deprecierii/aprecierii acțiunilor), cât și titluri la societăți cotate pentru care se face reevaluare la trimestru în funcție de cursul din ultima zi de tranzacționare a trimestrului.

Astfel, acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global cuprind instrumente de capitaluri proprii deținute la:

- societățile ROCOMBI SA BUCUREȘTI și ROFERSPED SA BUCUREȘTI. Cota de participare pe care o conferă acestea este de 4,7619% la ROCOMBI SA BUCUREȘTI și 3,0911% la ROFERSPED SA BUCUREȘTI. Titlurile celor două societăți nu sunt cotate la BVB și sunt evaluate la activ net contabil.
- ELECTRICA SA. Cota de participare pe care o conferă acestea este de 0,002%. Acțiunile sunt cotate la BVB și sunt evaluate la valoarea justă.

Acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global cotate la BVB sunt reevaluate la trimestru, în funcție de cursul din ultima zi de tranzacționare a trimestrului.

TITLURI DE PARTICIPARE

	ROCOMBI SA	ROFERSPED SA	ELECTRICA SA	TOTAL
Valoare la 01.01.2023	87.518	376.585	53.540	517.643
Creșteri de valoare	0	0	0	0
Creșteri de valoare justă	8.834	0	22.435	31.269
Diminuări de valoare justă	0	-104.667	0	-104.667
Valoare la 31.12.2023	96.352	271.918	75.975	444.245

NOTA 10 INVESTIȚII ÎN FILIALE ȘI ENTITĂȚI ASOCIATE

Societatea deține instrumente de capitaluri proprii (părți sociale și acțiuni) la următoarele societăți:

Numele societății	Tipul de relație	Țara de înregistrare	Procentaj deținut (%)	Data de referință pentru relație	Tipul de combinare
-------------------	------------------	----------------------	-----------------------	----------------------------------	--------------------

SOCEFIN S.R.L.	Filială	România	100,00 %	02.04.2012	Aport la înființare
----------------	---------	---------	----------	------------	---------------------

Investițiile în filiale și entitățile asociate sunt evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

	Titluri de participare SOCEFIN	Total
La 01.01.2023	31.354.992	31.354.992
Intrări	-	-
Ajustări de valoare justă	4.344.189	4.344.189
Provizion pentru depreciere	-	-
La 31.12.2023	35.699.181	35.699.181

NOTA 11. ALTE TITLURI IMOBILIZATE

Societatea a constituit garanții sub forma de plăți către furnizori, în suma de 50.879 lei.

NOTA 12. STOCURI

Stocurile deținute la 31.12.2023 sunt compuse în majoritate din materiale consumabile. Valorile acestora au fost:

	31.12.2022	31.12.2023
Materiale consumabile	2.961.056	2.936.705
Mărfuri	443.739	263.035
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	-2.162.647	-2.131.439
Avansuri pentru stocuri	7.680	33.671
Total	1.249.828	1.101.971

Precizăm că în categoria stocurilor există anumite piese de schimb achiziționate în anii anteriori, care au o mișcare lentă. Pentru acestea, societatea are constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor în valoare de 2.131.439 lei.

NOTA 13. CLIENȚI ȘI ALTE CREANȚE

	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe comerciale (clienți)	23.086.660	42.733.798
Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	-543.365	-497.378
Creanțe comerciale – valoare contabilă	22.543.296	42.236.420
Alte creanțe	5.046.723	24.126.818
Ajustări pentru depreciere debitori diverși	-1.753.233	-1.752.198
Alte creanțe – valoare contabilă	3.293.490	22.374.620

Total	25.836.786	64.611.040
--------------	-------------------	-------------------

Atât creanțele comerciale cât și celelalte creanțe sunt active curente.

Evoluția ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți și ale celor pentru deprecierea debitorilor diverși pe parcursul anului 2023, a fost următoarea:

LA 31.12.2023		
	Ajustări depreciere creanțe clienți	Ajustări depreciere debitori diverși
Sold la 01.01.2023	543.365	1.753.233
Creșteri	169.426	0
Diminuări	-215.413	-1.036
Sold la 31.12.2023	497.378	1.752.198

Veniturile generate de ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt incluse în alte câștiguri/pierderi din exploatare - net.

Alte creanțe includ:

	31.12.2022	31.12.2023
Avansuri pentru prestări servicii	96.410	25.013
Taxe, impozite de recuperat și alte creanțe	1.142.986	20.959.192
TVA de recuperat	121.602	63.364
Debitori diverși	3.685.725	3.079.249
Total	5.046.723	24.126.818

NOTA 14. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Cheltuielile înregistrate în avans au fost generate de plata în avans a impozitelor și taxelor locale, a asigurărilor pentru imobilizările corporale și a asigurărilor de răspundere civilă, a abonamentelor, cotizațiilor și taxelor diverse. La 31.12.2023 cuantumul acestora era de 448.947 lei.

NOTA 15. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	31.12.2022	31.12.2023
Numerar în casă și în conturile bancare	3.378.915	18.679.673
Depozite bancare pe termen scurt	20.835.821	65.697.058
Total	24.214.736	84.376.732

Numerarul și echivalentele de numerar în valută au fost evaluate în situațiile financiare pe baza cursurilor de schimb valabile la 31.12.2023, respectiv 4,9746 lei/Euro și 4,4958 lei/USD.

NOTA 16. CAPITAL SOCIAL

Capitalul social al societății este 63.972.750,40 lei împărțit în 639.727.504 acțiuni nominative, dematerializate cu valoarea nominală de 0,10 lei/acțiune, din care varsat 43.645.878,86 lei și 20.326.871,54 lei nevarsat.

Odată cu trecerea la aplicarea IFRS, capitalul social al societății a fost ajustat la inflație. Valoarea ajustării este de 164.750.632 lei.

În urma fuziunii prin absorbție între SOCEP SA și Casa de Expediții Phoenix SA, din cursul anului 2020, s-au produs următoarele modificări:

- s-a înregistrat drept primă de capital, primă aferentă fuziunii în valoare de 1.091.443 lei;

NOTA 17. REZERVE

Rezervele societății sunt constituite din surplusul din reevaluare nerealizat și rezerve.

Odată cu trecerea la aplicarea IFRS, politica societății este aceea de a recunoaște la rezultatul raportat surplusul din reevaluare aferent activelor amortizabile pe măsură ce acestea se amortizează sau sunt vândute.

	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Rezerve legale	Rezerve din repartizare a profitului net	Rezerve din reduceri fiscale și diferențe de curs valutar	TOTAL
La 01.01.2023	26.455.207	6.924.455	10.325.831	11.822.437	55.527.931
Repartizarea profitului (rezultatul exercițiului)	0	1.804.721	0	0	1.804.721
Surplus din reevaluare realizat	-2.692.248	0	0	0	-2.692.248
Rezerva reevaluare investiții imobiliare la valoarea justă	45.213.995	0	0	0	45.213.995
Rezerve din profit reinvestit	0	0	0	314.952	314.952
La 31.12.2023	68.976.954	8.729.176	10.325.831	12.137.389	100.169.350

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor s-au constituit din diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale nerealizate.

Rezervele legale s-au constituit conform prevederilor legale.

Rezervele din repartizările la profit provin din repartizarea, conform prevederilor legale, a unei părți din profitul net la surse proprii de finanțare în perioada 2001 – 2005.

Rezervele din reducerile fiscale și diferențe de curs valutar provin din:

- reduceri fiscale conform HG 402/2000 și Legii 189/2000 - 3.858.116 lei
- suma aferentă diferențelor de curs valutar rezultată din evaluarea disponibilităților bănești în devalută calculată conform Deciziei nr.3/2002 a Ministerului Finanțelor Publice - 452.887 lei
- rezerve din profit reinvestit - 7.826.386 lei.

NOTA 18. REZULTATUL REPORTAT

	Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat	Rezultatul exercitiului	Rezultat reportat provenind din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Rezultat reportat provenind din trecerea la IFRS, mai puțin IAS 29	TOTAL
La 01.01.2023	46.908.994	39.136.591	-1.282.715	26.523.339	3.142.345	114.428.554
Distribuire rezerva legala/alte rezerve	0	-39.136.591	0	0	0	-39.136.591
Profit/pierdere	39.136.591	92.414.198	0	0	0	131.550.789
Surplusul din reevaluare realizat	0	0	0	2.692.248		2.692.248
Impozit pe profit aferent surplusul din reevaluare realizat	0	0	0	-430.760	0	-430.760
La 31.12.2023	86.045.585	92.414.198	-1.282.715	28.784.827	3.142.345	209.104.241

NOTA 19. ALTE ELEMENTE DE CAPITALURI

	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	TOTAL
La 01.01.2023	-4.716.822	1.722.081	-2.994.741
Impozit pe profit amânat aferent modificării valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	-683.327	0	-683.327
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	0	4.270.791	4.270.791
Impozit pe profit amânat aferent surplusului din reevaluare realizat	-6.803.480	0	-6.803.480

La 31.12.2023

-12.203.628

5.992.872 -6.210.756

NOTA 20. IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT ȘI IMPOZIT PE PROFIT CURENT

a) Impozitul pe profit amânat

Activele de impozit amânat au fost recunoscute pentru ajustările stocurilor, ajustările creanțelor și provizioane.

Datoriile de impozit amânat au fost recunoscute pentru rezervele din reevaluare și modificarea valorii juste a acțiunilor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Modificarea activelor și datoriilor privind impozitul pe profit amânat în cursul anului 2023, fără a lua în considerare compensarea soldurilor aferente aceleiași autorități fiscale, este următoarea:

Active privind impozitul pe profit amânat

Active privind impozitul amânat	Stocuri (ajustarea stocurilor)	Creanțe (ajustarea creanțelor)	Provizioane	Profit reinvestit	Total
La 01.01.2023	303.477	336.143	15.825	126.915	782.360
Înregistrat/creditat în profitul sau pierderea perioadei	73.924	34.632	6.979	0	115.534
Înregistrat/debitat în profitul sau pierderea perioadei	-111.637	-27.108	-6.303	0	-145.048
La 31.12.2023	265.763	343.666	16.501	126.915	752.847

Datorii privind impozitul pe profit amânat

Datorii privind impozitul amânat	Rezerve din reevaluare	Active financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global	Total
La 01.01.2023	4.441.289	275.533	4.716.822
Înregistrat/creditat în profitul sau pierderea perioadei	0	0	0
Înregistrat/debitat în profitul sau pierderea perioadei	0	0	0
Înregistrat/creditat în alte elemente ale rezultatului global	-428.089	-16.959	-445.047
Înregistrat/debitat în alte elemente ale rezultatului global	7.234.239	700.285	7.934.524
La 31.12.2023	11.247.439	958.860	12.206.299

b) Impozitul pe profit curent

	31.12.2022	31.12.2023
Sold la 01 ianuarie	109.464	2.117.081
Creșteri	7.760.148	13.918.642
Diminuări	-5.752.531	-11.427.179
Sold la 31 decembrie	2.117.081	4.608.544

Cheltuieli cu impozitul pe profit

	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	7.760.148	13.918.642
Cheltuială cu impozitul pe profit amânat	100.854	145.048
Venituri cu impozitul pe profit amânat	-483.669	-543.623
Cheltuiala cu impozitul pe profit	7.377.333	13.520.067

NOTA 21 ÎMPRUMUTURI BANCARE

În cursul anului 2020, societatea a contractat, de la BRD, un credit bancar, în suma de 13.012.000 euro, având drept scop finanțarea proiectului Terminal modern de cereale. De asemenea, în cursul anului 2022, societatea a mai contractat de la BRD un credit de investiții în valoare de 3.550.000 euro. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 44.476.802 lei, din care 13.794.856 lei scadent pe termen scurt și 30.681.946 lei scadent peste un an.

Pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu BRD un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro.

De asemenea, societatea are contractat cu BRD și un plafon de scrisori de garanție în valoare de 340.000 euro.

Dobanda datorată la finele anului 2023 a fost de 8.489 lei.

NOTA 22. ALTE DATORII

Alte datorii cuprind, garanțiile oferite SOCEP SA de către terți, precum și subvenția primită în cadrul programului rabla având o valoare totală de 24.613.740 lei.

În funcție de scadența, acestea sunt structurate astfel:

- 13.639.870 lei cu scadența sub un an, reprezentând subvenția primită în cadrul programului rabla în suma de 9.000 lei și garanțiile oferite SOCEP SA de către terți 13.630.870 lei;

- de 10.973.870 lei fiind scadent peste 1 an, din care 29.750 lei subvenție și 10.944.120 lei reprezintă garanții conferite Socep de către clienții săi.

Recunoașterea subvenției se întinde până în aprilie 2026, iar soldul acestuia la această dată este de 38.750 lei.

NOTA 23. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

În categoria veniturilor înregistrate în avans, societatea recunoaște donațiile pentru investiții și veniturile din chirii facturate în avans.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Alte venituri	2.856	19.321
TOTAL	2.856	19.321

NOTA 24.FURNIZORI ȘI ALTE DATORII

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Datorii comerciale din care:	5.996.129	5,251,368
Furnizori pentru imobilizări	1.366.735	1,899,595
Salarii datorate	923.189	1,027,501
Dividende neridicate	4.889.888	1,312,955
Asigurări sociale și alte impozite	2.271.845	1,243,596
Total	14.081.051	8,835,420

Asigurările sociale și alte impozite, care au scadență în luna ianuarie a anului următor, au următoarele valori:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Contribuții sociale	1.275.361	1.665.567
Impozit salarii	237.443	303.775
TVA	197.167	183.683
Impozit retenere la sursa	561.874	0
TOTAL	2.271.845	2.153.025

La 31.12.2023, societatea nu are datorii restante pentru care ar trebui să plătească dobânzi sau majorări de întârziere.

NOTA 25. PROVIZIOANE

Situația provizioanelor se prezintă astfel:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Provizioane pentru beneficii angajați	93.125	97.344
Alte provizioane	3.872.504	3.444.664
TOTAL	3.965.629	3.542.008

Provizionul pentru beneficii angajați, în sumă de 97.344 lei, este constituit pentru sumele ce urmează a fi acordate personalului societății, la nivelul a doua salarii medii tarifare pe societate, din luna anterioară evenimentului.

NOTA 26. VENITURI (cifra de afaceri)

Societatea a realizat peste 99% din cifra de afaceri din prestări de servicii efectuate în terminalele portuare de mărfuri generale și containere.

	31.12.2022	31.12.2023
Venituri din prestări de servicii portuare	139.168.278	202.656.240
Venituri din chirii	927.749	548.870
Alte venituri (vânzarea de mărfuri)	792.374	547.830
TOTAL	139.646.043	203.752.940

NOTA 27. ALTE VENITURI

	31.12.2022	31.12.2023
Despatch și penalități	980.902	26.750.124
Diverse	1.001.002	542.653
Castiguri din evaluare la valoare justa	1.090.961	466.030
TOTAL	3.072.865	27.758.806

În categoria Despatch și penalități sunt cuprinse veniturile obținute de către companie ca urmare a îndeplinirii obligațiilor contractuale înainte de termen.

În categoria Diverse sunt cuprinse veniturile obținute din prestarea de servicii, altele decât cele aferente activității de bază, din refacturarea utilitatilor și a altor servicii.

NOTA 28. MATERII PRIME ȘI MATERIALE CONSUMABILE

	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu materialele consumabile	10.678.507	11.963.656
Cheltuieli privind ambalajele	858	0
Cheltuieli privind alte materiale	563.594	565.578
Cheltuieli cu energie și apă	4.652.113	5.679.880
TOTAL	15.895.072	18.209.114

NOTA 29. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE

	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli privind mărfurile	93.611	223.032

NOTA 30. SERVICIILE PRESTATE DE TERȚI

	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	5.542.393	7.484.848
Cheltuieli chirii	354.705	231.591
Cheltuieli cu primele de asigurare	640.600	858.078
Cheltuieli protocol, reclamă, publicitate	221.834	312.676
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	31.558	64.110
Cheltuieli transport bunuri și personal	117.306	121.320
Cheltuieli cu deplasări	28.575	3.350
Cheltuieli poștale și telecomunicații	175.123	186.854
Cheltuieli cu serviciile bancare	50.595	159.625
Cheltuieli manevră vagoane	1.058.744	1.726.768
Cheltuieli servicii portuare	10.283.829	16.975.525
Cheltuieli salubritate	548.650	818.293
Cheltuieli protecția muncii	68.980	65.864
Cheltuieli PSI, securitate	2.026.611	1.921.607
Cheltuieli servicii informatice	335.919	484.036
Cheltuieli abonamente, cotizații	126.775	176.398
Cheltuieli audit, consultanță, B.V.B.	191.635	278.702
Cheltuieli taxe autorizații	121.641	178.971
Cheltuieli școlarizare	48.044	26.262
Alte cheltuieli	226.926	1.099.892
TOTAL	22.200.443	33.174.769

NOTA 31. COSTUL BENEFICIILOR ANGAJAȚILOR

CHELTUIELI	31.12.2022	31.12.2023
Salarii și tichete de masă	35.314.194	46.016.373
Cheltuieli cu asigurări sociale	1.694.495	1.599.022
TOTAL	37.008.689	47.615.395

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
Număr mediu de angajați	382	415

NOTA 32. CHELTUIELI CU AMORTIZAREA

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor necorporale	57.951	88.861
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale	11.798.729	17.224.279
Cheltuieli cu amortizarea drepturilor de utilizare a activelor	5.843.340	5.891.820
TOTAL	17.700.020	23.204.960

NOTA 33. ALTE CHELTUIELI

Alte cheltuieli cuprind cheltuielile cu alte impozite și taxe, pierderile din creanțe irecuperabile, despăgubirile, amenzile și penalitățile, donații și alte cheltuieli de exploatare.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Cheltuieli cu impozite și taxe	1.196.586	1.697.634
Pierderi din creanțe	0	160.831
Despăgubiri, amenzi, penalități	225.632	464.240
Donații	220	150
Sponsorizări	489.275	1.498.208
Alte cheltuieli exploatare	47.734	51.057
TOTAL	1.959.447	3.872.120

NOTA 34. ALTE CÂȘTIGURI/PIERDERI DIN EXPLOATARE – NET

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Venituri din producția de imobilizări	1.584.522	3.160.308
Venituri din cedarea activelor	1.458.798	39.274
Cheltuieli din cedarea activelor	-60.288	-22.708
Venituri din subvenții de exploatare	0	-1.679
Venituri din provizioane	311.568	3.150.153
Cheltuieli cu provizioanele	-3.354.502	-2.721.498
Venituri din ajustarea stocurilor și creanțelor clienți	511.201	945.387
Cheltuieli cu ajustarea stocurilor și creanțelor clienți	-665.033	-867.157
Venituri din diferențe de curs, mai puțin cele aferente numerarului și echivalentelor de numerar	984.736	950.446
Cheltuieli din diferențe de curs valutar, mai puțin cele aferente numerarului și echivalentelor de numerar	-972.037	-1.259.068
Venituri cu diferențele de curs datorice de leasing aferente drepturilor de utilizare a activelor	4.323.414	0
Cheltuieli cu diferențele de curs datorice de leasing aferente drepturilor de utilizare a activelor	-4.283.727	0

TOTAL	-161.348	3.373.458
--------------	-----------------	------------------

NOTA 35. VENITURI FINANCIARE

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobânzi și alte venituri.

	31.12.2022	31.12.2023
Venituri din dobânzi	1.089.855	809.749
Alte venituri financiare	53.123	29.088
TOTAL	1.142.977	838.837

NOTA 36 CHELTUIELI FINANCIARE

Cheltuieli cu dobanzile	431.717	359.168
Cheltuieli cu dobanzile datorie de leasing aferenta drepturilor de utilizare a activelor	1.466.214	1.470.858
TOTAL	1.897.931	1.830.026

NOTA 37 ALTE CÂȘTIGURI/PIERDERI FINANCIARE – NET

Câștigul (pierderea) financiară - net se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile din diferențele de curs valutar aferente numerarului și echivalentelor de numerar în valută, la care se adauga veniturile din dividende.

	31.12.2022	31.12.2023
Venituri din actiuni	526.333	692.911
Venituri din diferențe de curs valutar	3.409.619	4.307.448
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	-3.257.950	-3.449.412
Ajustari de valoare imobilizari financiare	0	-4.255
Venituri cu diferentele de curs datorie de leasing aferenta drepturilor de utilizare a activelor	0	2.505.195
Cheltuieli cu diferentele de curs datorie de leasing aferenta drepturilor de utilizare a activelor	0	-3.592.575
Câștiguri (pierderi) financiare - net	678.002	459.312

NOTA 38. TRANZACȚII CU PĂRȚILE AFILIATE

În anul 2023, societatea a avut tranzacții cu următoarele părți afiliate: CELCO SA CONSTANȚA, este generată de existența unor membri comuni în organele de conducere.

Vânzări de bunuri și servicii

CELCO S.A	31.12.2022	31.12.2023
Vânzări de bunuri	-	-
Vânzări de servicii	80.537	158.662
Vânzări de active	-	-
Total (TVA inclus)	80.537	158.662

La 31 decembrie 2023 nu există solduri rezultate din vânzările/cumpărările de bunuri/servicii din relațiile cu părți afiliate.

NOTA 39. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

MODUL DE CALCUL	REZULTATE	
	2022	2023
Active curente/Datorii curente	1,27	2,36
Capital împrumutat		
----- x 100	117,52	59,48
Capital propriu		
Capital împrumutat		
----- x 100	54,43	37,30
Capital angajat		
Sold mediu clienți		
----- x 360	56,54	51,96
Cifra de afaceri		
Cifra afaceri/Active imobilizate	0,33	0,41

NOTA 40. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Precizăm că, ulterior datei de întocmire a situațiilor financiare individuale și înainte de autorizarea acestora pentru publicare, nu s-au produs evenimente semnificative care să influențeze poziția financiară și performanțele Grupului.

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

III.2 RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT AFERENT SITUATIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

Către Adunarea Generală a Acționarilor SOCEP S.A.

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale SOCEP S.A. („Societatea”), cu sediul social în Constanța, Incinta Port Constanța Dana 34, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1870767, care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
 - Activ net/ Total capitaluri proprii: 368.127.029 lei
 - Rezultat net al exercițiului financiar – profit: 92.414.198 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Reportare Financiară ("OMFP 2844/2016").

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

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

Am considerat ca și aspecte cheie următoarele aspecte:

Aspecte Cheie de audit

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie

a) Recunoașterea veniturilor

Venitul este un indicator important utilizat pentru evaluarea performanței societății. Venitul se înregistrează atunci când vânzarea de servicii sau bunuri s-a realizat și toate riscurile economice au fost transferate către client. Venitul este generat din activitatea de bază care este manipularea de containere și servicii de depozitare. Datorită semnificației în cadrul situațiilor financiare luate în ansamblu, recunoașterea veniturilor a fost considerată ca o arie care are un efect semnificativ asupra strategiei noastre de audit și al alocării de resurse în procesul de planificare și executare.

Procedurile noastre de audit au inclus o verificare a procedurilor de control intern pentru procesul de vânzare și înregistrare a veniturilor precum și alte proceduri care au inclus, fără a fi limitate la :

- documentarea și evaluarea procesului de înregistrare și evaluare a veniturilor
- verificarea perioadei de înregistrare a veniturilor în conformitate cu momentul realizării tranzacțiilor
- testarea, pe bază de eșantion, a principalelor categorii de venituri
- confirmarea tranzacțiilor semnificative și a sumelor de încasat

Alte informații – Raportul Administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15 - 19. Administratorii sunt de asemenea responsabili și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.
7. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
8. 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.
9. 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.
10. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acestea au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiare.
11. 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 individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 15 - 19 din OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate 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

12. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
13. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
14. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

15. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.
16. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări

semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 27 Aprilie 2023 să audităm situațiile financiare ale SOCEP S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie

2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

21. Confirmăm că în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată. Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

București, 25 martie 2024

Christodoulos Seferis, Partener Audit
Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

Pentru și în numele societății **TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL**
Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91

**III.3 SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE
ȘI
NOTELE EXPLICATIVE
LA 31.12.2023
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE INTERNAȚIONALE DE RAPORTARE
FINANCIARĂ
ADOPTATE DE UNIUNEA EUROPEANĂ
ȘI O.M.F.P. NR.2844/2016, CU MODIFICĂRILE ȘI
COMPLETĂRILE ULTERIOARE**

**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A POZIȚIEI FINANCIARE
LA 31 DECEMBRIE 2023**

	NOTA	31.12.2022	Lei 31.12.2023
ACTIVE NECURENTE			
- Imobilizări corporale	8	227.252.221	297.774.515
- Imobilizări necorporale	9	2.184.646	2.130.008
- Active aferente drepturilor de utilizare	7	163.845.405	159.351.186
- Active financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	10	32.378.684	42.037.992
- Investiții în filiale și entități asociate	11	0	0
- Alte titluri imobilizate	12	81.004	50.879
- Investiții imobiliare	8	4.296.817	4.596.417
TOTAL ACTIVE NECURENTE		430.038.777	505.940.997
ACTIVE CURENTE			
- Stocuri	13	1.249.828	1.101.971
- Clienți și alte creanțe	14	25.839.476	64.629.453
- Creanțe privind impozitul pe profit și micro	21	1.546.745	1.531.124
- Cheltuieli înregistrate în avans	15	446.266	448.947
- Numerar și echivalente de numerar	16	27.822.235	89.050.028
TOTAL ACTIVE CURENTE		56.904.550	156.761.523
TOTAL ACTIVE		486.943.327	662.702.520
CAPITALURI PROPRII			
- Capital social	17	34.622.276	63.972.750
- Ajustare capital social	17	164.750.632	164.750.632
- Prime de capital	17	1.091.443	1.091.443
- Rezerve	18	56.477.057	101.367.043
- Rezultatul exercitiului	19	40.043.200	96.829.114
- Rezultat reportat	19	75.270.965	117.575.653
- Rezultat reportat provenit din adoptarea IAS 29	17	-164.750.632	-164.750.632
- Alte elemente de capitaluri proprii	20	-1.080.820	-2.776.715
TOTAL CAPITALURI PROPRII		206.424.121	378.059.288
DATORII			
Datorii necurente			
- Datorii aferente impozitului amânat	21	5.844.402	13.635.170
- Alte datorii	22	24.156.460	10.973.870
- Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	7	168.442.272	165.017.054
- Venituri înregistrate în avans	24	0	
- Provizioane beneficii angajați	26	93.125	97.344

- Împrumuturi bancare pe termen lung	23	40.771.193	30.681.946
TOTAL DATORII NECURENTE		239.307.453	220.405.384
Datorii curente			
- Furnizori și alte datorii	25	14.083.864	22.385.427
- Alte datorii	22	661.593	13.639.870
- Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	7	6.229.881	6.336.686
- Împrumuturi bancare pe termen lung cu scadenta sub 1 an	23	14.219.957	13.794.856
- Dobânda aferentă creditelor pe termen lung	23	22.443	8.489
- Datorii privind impozit pe profit curent	21	2.117.081	4.608.544
- Datorii privind impozit pe veniturile microintreprinderilor	21	1.573	0
- Provizioane	26	3.872.504	3.444.664
- Venituri înregistrate în avans	24	2.856	19.312
TOTAL DATORII CURENTE		41.211.753	64.237.848
TOTAL DATORII		280.519.206	284.643.232
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		486.943.327	662.702.520

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

**SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A REZULTATULUI GLOBAL
LA 31 DECEMBRIE 2023**

		= în lei =	
	Nota	31.dec.22	31.dec.23
Venituri	27	139.646.043	203.752.940
Alte venituri	28	3.072.865	27.758.806
Materii prime și materiale consumabile	29	-15.895.072	-18.209.114
Costul mărfurilor vândute	30	-93.611	-223.032
Serviciile prestate de terți	31	-22.202.252	-33.178.571
Cheltuieli cu beneficiile angajaților	32	-37.028.746	-47.653.129
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea	33	-17.700.020	-23.204.960
Alte cheltuieli	34	-1.959.447	-3.872.120
Alte câștiguri/pierderi din exploatare – net	35	-161.348	6.952.308
Profit/(Pierdere) din exploatare		47.678.412	112.123.128
Venituri financiare	36	1.267.421	996.563
Cheltuieli financiare	37	-1.897.931	-1.830.026
Alte câștiguri/pierderi financiare (net)	38	1.516.870	1.462.506
Profit înainte de impozitare		48.564.772	112.752.171
Cheltuiala cu impozitul pe profit	21	-7.377.333	-13.520.067
Cheltuiala cu impozitul microintreprinderilor	21	-3.658	-34.751
PROFIT AFERENT EXERCITIULUI		41.183.781	99.197.353
ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL			
<i>Elemente care nu vor fi reclasificate ulterior în profit sau pierdere</i>			
Câștiguri sau pierderi din evaluarea imobilizărilor	19	-2.673.396	42.521.747
Impozitul amânat aferent altor elemente ale rezultatului global	19	427.743	-6.803.480
<i>Elemente care vor fi reclasificate ulterior în profit sau pierdere</i>			
Câștiguri sau pierderi din active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	20	-4.406.719	6.080.458
Impozitul amânat aferent activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	20	-705.075	-972.873
ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL AFERENT EXERCITIULUI (fără impozit)		-7.357.447	40.825.852
TOTAL REZULTAT GLOBAL AFERENT EXERCITIULUI		33.826.334	140.023.205

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 DECEMBRIE 2022

= în lei =

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul exercitiului	Rezultat reportat provenit din adoptarea IAS 29	Alte elemente de capitaluri proprii	Prime de capital	Actiuni proprii	Total capitaluri proprii
SOLD LA 01.01.2022	35.399.149	164.750.632	58.165.247	98.483.178	5.762.303	-164.750.632	2.193.080	1.091.443	-4.087.907	197.006.493
Profit aferent an 2022	0	0	0	5.326.369	41.183.781	0	0	0	0	46.510.151
Rezerve profit reinvestit	0	0	1.109.402	0	-1.109.402	0	0	0	0	0
Rezerva legala	0	0	31.179	0	-31.179	0	0	0	0	0
Modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	-4.406.719	0	0	-4.406.719
Impozit pe profit amânat aferent modificării valorii juste a activelor financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	0	0	0	0	0	0	705.075	0	0	705.075
Rezerve din reevaluare imobilizări corporale realizate	0	0	-2.673.396	2.673.396	0	0	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare imobilizări corporale nerealizate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impozit pe profit amânat aferent diferențelor din reevaluare nerealizate	0	0	0	-427.743	0	0	427.743	0	0	0
Distribuirii dividende	0	0	0	-27.628.576	-5.762.303	0	0	0	0	-33.390.879
Actiuni proprii anulate	-776.873	0	-155.375	-3.155.659	0	0	0	0	4.087.907	0
SOLD LA 31.12.2022	34.622.276	164.750.632	56.477.057	75.270.965	40.043.200	-164.750.632	-1.080.820	1.091.443	0	206.424.121

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

SITUAȚIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31 DECEMBRIE 2023

= în lei =

	Capital social	Ajustări ale capitalului social	Rezerve	Rezultat reportat	Rezultatul exercitiului	Rezultat reportat provenit din adoptarea IAS 29	Alte elemente de capitaluri proprii	Prime de capital	Total capitaluri proprii
SOLD LA 01.01.2023	34.622.276	164.750.632	56.477.057	75.270.965	40.043.200	-164.750.632	-1.080.820	1.091.443	206.424.121
Profit aferent an anterior	0	0	0	40.043.200	-40.043.200	0	0	0	0
Profit aferent an curent		0	0	0	96.829.114	0	0		96.829.114
Rezerve profit reinvestit		0	2.053.287		0	0	0		2.053.287
Rezerva legala		0	314.952		0	0	0		314.952
Modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vânzare	0	0	0	0	0	0	6.080.458	0	6.080.458
Impozit pe profit amânat aferent modificării valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vânzare	0	0	0	0	0	0	-972.873	0	-972.873
Rezerve din reevaluare imobilizări corporale realizate	0	0	-2.692.248	2.692.248	0	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare imobilizări corporale nerealizate	0	0	45.213.995	0	0	0	0	0	45.213.995
Impozit pe profit amânat aferent diferențelor din reevaluare nerealizate	0	0	0	-430.760	0	0	-6.803.480	0	-7.234.240
Distribuii dividende	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Majorare capital social	29.350.474	0	0	0	0	0	0	0	29.350.474
SOLD LA 31.12.2023	63.972.750	164.750.632	101.367.043	117.575.653	96.829.114	-164.750.632	-2.776.715	1.091.443	378.059.288

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

FLUX DE NUMERAR	31.12.2022	31.12.2023
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE		
Încasări de la clienți	166.190.481	223.300.045
Plăți către furnizori și angajați	-80.191.061	-98.633.068
Dobânzi plătite	0	0
TVA și alte impozite (mai puțin impozitul pe profit)	-1.168.172	-3.434.949
Impozit pe profit plătit	-5.752.531	-11.427.179
Impozit pe veniturile microintreprinderilor	-6.156	-38.473
Alte încasări	3.588.639	1.667.338
Alte plăți	-428.539	-4.692.943
I. NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚILE DE EXPLOATARE	82.232.661	106.740.771
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări necorporale	-61.508	-34.225
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	-48.746.871	-48.216.554
Plăți pentru achiziționarea de titluri imobilizate	-9.663	0
Incasari din vanzarea imobilizarilor corporale	9.500	0
Incasari din majorarea capitalului social	0	9.023.603
Dobânzi încasate	763.195	1.273.120
Dividende încasate	1.482.980	1.680.718
II. NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII	-46.562.367	-36.273.338
FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE		
Încasări din împrumuturi pe termen lung	8.728.875	13.151.137
Restituire împrumut pe termen lung	-16.049.953	-22.876.204
Dobanzi plătite aferente încasări din împrumuturi pe termen lung	-438.158	-372.609
Dividende plătite	-23.811.159	0
III. NUMERAR NET DIN ACTIVITĂȚI DE FINANȚARE	-31.570.395	-10.097.676
IV. CREȘTEREA NETĂ A NUMERARULUI ȘI ECHIVALENTELOR DE NUMERAR (I+II+III)	4.099.899	60.369.757
V. INCIDENTA VARIAȚIEI CURSURILOR DE SCHIMB	151.669	858.036
VI. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA ÎNCEPUTUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	23.570.667	27.822.235
VII. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR LA 31.12	27.822.235	89.050.028

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

Note la situațiile financiare consolidate
la data de 31 decembrie 2023

Toate sumele exprimate în Lei (RON) dacă nu se menționează altfel

1. INFORMAȚII GENERALE

SOCEP S.A. („Societatea”) și filiala acesteia SOCEFIN S.R.L. (împreună „Grupul”) au ca principal obiect de activitate manipulări, cod CAEN 5224 (SOCEP S.A.) și activitate de holding, cod CAEN 6420 (SOCEFIN S.R.L.).

Înființată în anul 1991 ca societate pe acțiuni ce avea la bază un terminal funcțional specializat în operarea containerelor și a materiilor prime pentru industria metalurgică, SOCEP S.A. este unul dintre cei mai importanți operatori portuari din Portul Constanța. Activitatea sa este structurată pe trei terminale de operare distincte: terminalul de containere (500 000 TEU - capacitate de operare anuală), terminalul de mărfuri generale (3 milioane tone mărfuri generale unitizate și vrac - capacitate de operare anuală) și terminalul de cereale cu o capacitate de depozitare de 50.000 tone.

SOCEP S.A. are următoarele date de identificare:

- sediul social: Constanța, Incinta Port, Dana 34;
- număr ordine la Registrul Comerțului: J 13/643/1991;
- Cod Unic de Înregistrare: RO 1870767;
- activitatea principală: manipulări, cod CAEN 5224;
- capital social: 63.972.750,40 lei împărțit în 639.727.504 acțiuni nominative dematerializate cu valoarea nominală de 0,10 lei/acțiune, din care varsat 43.645.878,86 lei și 20.326.871,54 lei nevarsat;
- forma juridică: societate pe acțiuni cotate la Bursa de Valori București, categoria Standard, simbol "SOCP";
- forma de proprietate: capital privat deținut de persoane fizice și juridice.

În conformitate cu hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor din 14 decembrie 2012, începând cu data de 15 decembrie 2012, societatea este administrată în sistem dualist de un Consiliu de Supraveghere și un Directorat care își desfășoară activitatea în condițiile prevăzute de lege.

Conform hotărârii AGOA/27.04.2022, Consiliul de Supraveghere este format din 3 membri, după cum urmează:

- Dușu Nicolae - Președinte
- Dușu Ion - Vicepreședinte
- Samara Stere - Vicepreședinte

Din data de 09.07.2021 conform deciziei Consiliului de Supraveghere, Directoratul este format din 5 membri. Membrii Directoratului sunt:

- Cazacu Dorinel - Președinte Directorat
- Codeț Gabriel - Membru
- Pavlicu Ramona - Membru
- Ududec Cristian Mihai - Membru
- Teodorescu Lucian - Membru

În anul 2012, SOCEP S.A. a înființat SOCEFIN S.R.L. Aportul societății SOCEP S.A. la capitalul social al SOCEFIN S.R.L. a fost de 30.000.000 lei și a îmbrăcat, în totalitate, forma de numerar. În anul 2020, veniturile generate de această societate au îmbrăcat forma de dobânzi aferente depozitelor bancare constituite și venituri din interese de participare.

Începând cu 01.08.2015, conform hotărârii AGEA a SOCEP SA (asociat unic) din 27.07.2015, conducerea SOCEFIN SRL a fost asigurată de un administrator unic.

Pentru anul 2023 administrarea a fost asigurată de către domnul Dorinel Cazacu.

2. BAZELE ÎNTOCMIRII

2.1. Declarația de conformitate

Situațiile financiare ale SOCEP S.A. au fost întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) așa cum au fost adoptate de Uniunea Europeană.

2.2. Bazele evaluării

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza convenției costului istoric, cu excepția imobilizărilor reevaluate. Ultima reevaluare s-a efectuat la 31.12.2023, dată la care au fost reevaluate construcțiile.

La 31.12.2012, odată cu trecerea la aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, capitalul social al societății a fost ajustat la inflație conform IAS 29 „Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste”. Ajustarea s-a efectuat până la 31 decembrie 2003, dată de la care economia României a încetat să fie considerată hiperinflaționistă.

2.3. Continuitatea activității

În urma studiilor efectuate, membrii conducerii consideră că societatea are resurse adecvate pentru a continua să funcționeze în viitorul previzibil. Prin urmare, societatea adoptă principiul continuității activității la întocmirea situațiilor financiare.

2.4. Moneda funcțională și moneda de prezentare

Situațiile financiare ale societății sunt prezentate în lei (RON), moneda de prezentare fiind aceeași cu moneda funcțională.

2.5. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu IFRS presupune din partea conducerii utilizarea unor estimări, judecăți și presupuneri ce afectează aplicarea politicilor contabile, precum și valoarea raportată a activelor, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Estimările și presupunerile asociate acestora sunt bazate pe experiența istorică precum și pe alți factori considerați rezonabili în contextul acestor estimări. Rezultatul acestor estimări formează baza judecăților referitoare la valorile contabile ale activelor și datoriilor care nu pot fi obținute din alte surse de informații. Rezultatele actuale pot fi diferite de valorile estimărilor.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită, dacă revizuirea afectează doar acea perioadă sau în perioada curentă și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă, cât și perioadele viitoare. Efectul modificării aferente perioadei curente este recunoscut ca venit sau cheltuială în perioada curentă. Dacă există, efectul asupra perioadelor viitoare este recunoscut ca venit sau cheltuială în acele perioade viitoare.

Managementul companiei consideră că eventuale diferențe față de aceste estimări nu vor avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat.

Estimările și judecățile sunt utilizate pentru: determinarea deprecierei imobilizărilor corporale, stabilirea duratei de viață utilă a imobilizărilor, evaluarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și creanțelor, recunoașterea provizioanelor și a activelor de impozit amânat.

2.7 Standarde Internaționale de Raportare Financiară aplicate în 2023 și Standarde internaționale de Raportare Financiară emise în 2023 dar care nu sunt aplicate.

a) Standarde și amendamente la standarde care existau la 1 ianuarie 2023.

Începând cu 1 ianuarie 2019, s-a aplicat pentru prima dată, cu un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale societății Standardul **IFRS 16 “Leasing” privind achiziția unui interes într-o operațiune comună**.

b) Noi standarde și amendamente

Noi standarde, amendamente și interpretări cu aplicare după data de 1 ianuarie 2023

Pentru perioadele de raportare anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2023, următoarele sunt cerințe nou-effective:

IFRS 17 Contracte de asigurare

- IFRS 16 Închirieri (Modificare - Datorie într-o vânzare și înapoi-închiriere)
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare și declarația practicii IFRS (Modificare - Divulgarea politicilor contabile)
- IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile și erori (Modificare - Definiția estimărilor contabile)
- IAS 12 Impozitul pe venit (Modificare - Impozitul amânat referitor la active și pasive rezultate dintr-o singură tranzacție)
- Efectiv obligatoriu pentru perioadele începând cu sau după 1 ianuarie 2024
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Modificare - Clasificarea datoriilor ca curente sau pe termen lung)
- IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare (Modificare - Datorii pe termen lung cu convenții)

3. POLITICI ȘI METODELE CONTABILE SEMNIFICATIVE

3.1. Bazele consolidării

(a) Filiale

Filiarele sunt entități controlate de către Societate. Controlul există atunci când Societatea are puterea de a conduce, direct sau indirect, politicile financiare și operaționale ale unei entități pentru a obține beneficii din activitatea acesteia. La momentul evaluării controlului, trebuie luate în calcul și drepturile de vot potențiale sau care sunt exercitabile în prezent sau convertibile.

Situațiile financiare ale filialelor sunt incluse în situațiile financiare consolidate din momentul în care începe exercitarea controlului și până în momentul încetării acestuia.

Soldurile și tranzacțiile intra-Grup, precum și câștigurile nerealizate din tranzacțiile între societățile din cadrul Grupului sunt eliminate. Pierderile nerealizate sunt, de asemenea, eliminate. Politicile contabile ale filialei au fost modificate, după caz, pentru a asigura conformitatea cu politicile contabile adoptate la nivel de Grup.

La 31.12.2023 Societatea are o singură filială, SOCEFIN S.R.L. Această filială s-a înființat în 2012.

(b) Entități asociate

Entitățile asociate sunt acele societăți asupra cărora se exercită o influență semnificativă, dar nu și controlul asupra politicilor financiare și operaționale.

În situația poziției financiare consolidată, partea Grupului din profitul sau pierderea entității asociate este recunoscută în situația rezultatului global consolidată.

3.2 Tranzacții în monedă străină

Tranzacțiile în monedă străină sunt convertite în moneda funcțională prin utilizarea cursului de schimb de la data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din diferențele de curs valutar în urma decontării acestor tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină la cursul de schimb de la data întocmirii situației poziției financiare se reflectă în profitul sau pierderea perioadei.

Activele monetare și datoriile denominate în monedă străină de la data întocmirii situației poziției financiare sunt transformate în monedă funcțională pe baza cursului de schimb de la data situației poziției financiare.

Câștigurile și pierderile din cursul de schimb valutar care se referă la numerar și echivalente de numerar sunt prezentate în situația rezultatului global la "alte câștiguri sau pierderi financiare-net". Toate celelalte câștiguri și pierderi din cursul de schimb sunt prezentate la "alte câștiguri sau pierderi din exploatare-net".

3.3 Raportarea pe segmente

Raportarea pe segmente de activitate se face într-un mod consecvent cu raportarea internă către principalul factor decizional operațional. Principalul factor decizional operațional, care este responsabil cu alocarea resurselor și evaluarea performanței segmentelor de activitate este Consiliul de Supraveghere.

3.4 Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial la costul lor, care include costurile care pot fi atribuite direct achiziției sau producției acestora.

Ulterior recunoașterii inițiale, construcțiile sunt evaluate la valoarea reevaluată, determinată pe baza evaluărilor periodice efectuate o dată la 3 ani de către evaluatori externi independenți, minus amortizarea și deprecierea ulterioare. Cu ocazia reevaluării construcțiilor, orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului, iar valoarea netă este înregistrată ca valoare reevaluată a activului. Majorările valorii contabile rezultate din reevaluarea construcțiilor sunt reflectate în creditul rezervelor din reevaluare prezentate în categoria capitalurilor proprii. Diminuările care compensează majorările de valoare aferente aceluiași activ sunt reflectate în debitul rezervelor din reevaluare, iar celelalte diminuări sunt reflectate în profitul sau pierderea perioadei. Sumele înregistrate în rezervele de reevaluare sunt transferate în rezultatul reportat pe măsură ce activul se amortizează. Toate celelalte imobilizări corporale sunt evaluate ulterior recunoașterii inițiale la cost, minus amortizarea și ajustarea pentru depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare recunoașterii inițiale a unei imobilizări corporale sunt adăugate la valoarea contabilă a acestora, numai atunci când este probabilă intrarea de beneficii economice viitoare asociate activului, iar costul activului poate să fie evaluat cu credibilitate. Cheltuielile cu reparațiile și întreținerile sunt înregistrate în rezultatul perioadei în care sunt efectuate.

Terenurile nu se amortizează. Amortizarea altor elemente de imobilizări corporale este determinată pe baza metodei de amortizare liniară, iar duratele de utilizare sunt următoarele:

Clădiri și construcții speciale:	8-60 ani
Echipamente tehnologice:	4-18 ani
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare:	5-18 ani
Mijloace de transport:	2-15 ani;
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale:	4-15 ani;
Calculatoare și echipamente periferice:	2-4 ani.

Deoarece managementul societății estimează că imobilizările corporale vor fi utilizate până la sfârșitul duratei de viață fizică, valoarea reziduală a acestora este zero.

3.5 Imobilizări necorporale

În momentul recunoașterii inițiale, imobilizările necorporale sunt evaluate la costul lor determinat pe baza IAS 38 „Imobilizări necorporale”. Ulterior recunoașterii inițiale, imobilizările necorporale sunt evaluate la cost diminuat cu amortizările cumulate. Societatea nu a efectuat reevaluări ale imobilizărilor necorporale.

Licențele achiziționate aferente drepturilor de utilizare a programelor informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziționarea și punerea în funcțiune a programelor informatice respective. Aceste costuri sunt amortizate pe durata de viață utilă estimată a acestora (de regulă 3 ani).

Costurile aferente întreținerii programelor informatice sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt efectuate.

3.6 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele ce sunt supuse amortizării sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori există circumstanțe care indică faptul că valoarea contabilă a acestora nu mai poate să fie recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea recuperabilă a activului respectiv. Valoarea recuperabilă este maximum dintre valoarea de utilizare și valoarea justă a activului minus costurile de vânzare.

3.7 Instrumente financiare

Activele și datoriile financiare includ instrumente de capitaluri proprii sub forma acțiunilor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, instrumente de capitaluri proprii în filiale și entități asociate, clienți și alte creanțe, numerar și echivalente de numerar, furnizori și alte datorii.

Acțiuni evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global sunt instrumente nederivate care sunt clasificate în mod specific în această categorie sau nu se încadrează într-o altă categorie de active

financiare. Ele sunt incluse în categoria activelor necurente, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să înstrăineze investițiile în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei de raportare.

Acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global sunt evaluate la valoarea justă.

Investițiile în filiale și entități asociate
Creanțe clienți și conturi asimilate

Creanțele clienți și conturi asimilate sunt active financiare nederivate cu încasări fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în categoria activelor curente (clienți și alte creanțe).

3.8 Creanțe clienți și conturi asimilate

Creanțele clienți și conturi asimilate sunt active financiare nederivate cu încasări fixe sau determinabile și care nu sunt cotate pe o piață activă. Ele sunt incluse în categoria activelor curente (clienți și alte creanțe).

3.9. Investițiile în entități asociate

Investițiile în entități asociate sunt evaluate prin metoda punerii în echivalență.

3.10 Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul este determinat pe baza metodei costului mediu ponderat (CMP). În cursul normal al activității, valoarea realizabilă netă este estimată pe baza prețului de vânzare diminuat cu costurile necesare.

3.11 Creanțele comerciale (clienții)

Clienții se colectează de regulă într-o perioadă mai mică de un an și, în consecință, sunt incluși în categoria activelor curente. Politica Grupului este aceea de a constitui ajustări pentru deprecierea creanțelor comerciale care nu au fost încasate în 90 de zile de la scadență. De asemenea, valoarea contabilă a creanțelor comerciale se aproximează la valoarea justă.

3.12 Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt alcătuite din disponibilitățile bănești din casă și în conturile curente, depozitele cu o scadență sub 3 luni și alte valori. Disponibilitățile în valută și depozitele bancare în valută sunt evaluate și prezentate în situația poziției financiare prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de BNR și valabil la data situației poziției financiare.

3.13 Capitalul social

Capitalul social include acțiunile ordinare înregistrate la valoarea nominală. Orice surplus al valorii juste primit peste valoarea nominală a acțiunilor emise este recunoscut sub formă de primă de capital.

Societatea recunoaște modificările de capital social în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și numai după aprobarea lor de Adunarea Generală a Acționarilor și înregistrarea acestora la Oficiul Registrului Comerțului.

3.14 Distribuirea dividendelor

Distribuirea dividendelor este recunoscută ca datorie în situațiile financiare ale societății în perioada în care dividendele sunt aprobate de către acționarii societății.

3.15 Datorii comerciale (furnizori)

Datoriile comerciale sunt obligații de a plăti pentru bunurile sau serviciile care au fost achiziționate în cursul normal al activității, de la furnizori. Acestea sunt clasificate ca datorii curente. Datoriile generate de tranzacțiile în valută se evaluează în lei pe baza cursului de schimb de la data efectuării tranzacției. Datoriile în valută se evaluează prin utilizarea cursului de schimb valutar, comunicat de BNR și valabil la data situației poziției financiare.

3.16 Impozitul pe profit curent și amânat

Cheltuiala cu impozitul aferentă perioadei include impozitul curent și impozitul amânat.

Cheltuiala cu impozitul pe profit curent se calculează pe baza reglementărilor fiscale în vigoare la data situației poziției financiare.

Impozitul pe profit amânat se determină ținându-se cont de diferențe temporare care apar între valorile contabile și bazele fiscale ale activelor și datoriilor. Impozitul pe profit amânat se determină pe baza ratelor de impozitare prevăzute de legislația în vigoare a se aplica în perioada când se realizează diferența temporară.

Impozitul amânat sub formă de creanță este recunoscut numai în măsura în care este probabil să se obțină în viitor un profit impozabil din care să fie deduse diferențele temporare.

3.17 Beneficiile angajaților

În cursul normal al activității, societatea face plăți către statul român în numele angajaților săi, pentru fondurile de pensii și sănătate. Toți angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Indemnizațiile, salariile, contribuțiile la fondurile de pensii și de asigurări sociale ale statului român, concediile de odihnă anuale și concediile medicale plătite, primele și beneficiile nemonetare sunt cumulate pe parcursul anului în care sunt prestate serviciile aferente de către angajații societății.

Societatea acordă salariaților în cazul pensionării pentru limită de vârstă, o recompensă de sfârșit de carieră de două salarii medii tarifare pe societate, din luna anterioară evenimentului, cu condiția existenței unei vechimi neîntrerupte în cadrul societății în ultimii cinci ani.

3.18 Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație legală sau implicită care rezultă din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare fiabilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Provizioanele sunt evaluate la valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru a deconta obligația respectivă utilizând o rată înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață privind valoarea în timp a banilor și riscurile specifice obligației. Creșterea provizionului datorită trecerii timpului este recunoscută sub formă de cheltuieli financiare privind actualizarea provizioanelor.

3.19 Recunoașterea veniturilor

Veniturile se evaluează la valoarea justă a sumei primite sau care urmează să fie primită în urma vânzării de bunuri și prestării de servicii în cursul normal al activității societății.

Veniturile sunt recunoscute atunci când valoarea acestora poate să fie evaluată cu fiabilitate, când este probabil să se obțină beneficii economice viitoare pentru entitate și când sunt îndeplinite criteriile specifice de recunoaștere a fiecărei categorii de venituri.

a) Veniturile din prestări de servicii

Veniturile din prestări de servicii sunt recunoscute în funcție de stadiul de finalizare a tranzacției la sfârșitul perioadei de raportare. Astfel, veniturile sunt recunoscute în perioadele contabile în care sunt prestate serviciile.

Prestările de servicii în curs nefacturate clienților se evidențiază cu ajutorul contului 418 "Clienți facturi de întocmit" și sunt prezentate în situația poziției financiare la "clienți și alte creanțe".

b) Veniturile din vânzările de bunuri

Veniturile din vânzările de bunuri sunt recunoscute atunci când societatea transferă riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor. În cazul societății, transferul dreptului de proprietate are loc în momentul livrării produselor.

c) Veniturile din dobânzi

Veniturile din dobânzi sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente utilizându-se metoda dobânzii efective.

d) Veniturile din chirii

Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza contabilității de angajamente, în conformitate cu substanța economică a contractelor aferente.

3.20. Rezultatul pe acțiune

În conformitate cu IAS 33 "Rezultatul pe acțiune", rezultatul pe acțiune ordinar este determinat prin împărțirea profitului sau pierderii la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație pe parcursul perioadei.

Societatea a emis numai acțiuni ordinare.

4. MANAGEMENTUL RISCULUI FINANCIAR

4.1. Factori de risc financiar

Societatea este expusă următoarelor riscuri aferente instrumentelor financiare:

- a) riscul de credit;
- b) riscul de lichiditate; și
- c) riscul de piață.

Managementul societății se concentrează asupra imprevizibilității piețelor financiare și caută să minimalizeze potențialele efecte nefavorabile asupra performanțelor financiare ale societății. Societatea nu utilizează instrumente financiare derivate pentru a se proteja împotriva expunerii la risc.

a) Riscul de credit

Riscul de credit reprezintă riscul ca societatea să suporte o pierdere financiară, dacă un client sau o contraparte într-un instrument financiar nu reușește să-și îndeplinească obligațiile contractuale. Acesta rezultă în principal din creanțe față de clienți și numerar și echivalentele de numerar.

La sfârșitul perioadei de raportare, valoarea maximă a expunerii la riscul de credit a fost următoarea:

	31.12.2022	31.12.2023
		= în lei =
Clienți și alte creanțe	27.386.221	66.160.577
Numerar și echivalente de numerar	27.822.235	89.050.028
TOTAL	55.208.456	155.210.605

Atunci când evaluează riscul de credit pentru bănci și instituții financiare, managementul societății se bazează pe evaluări independente cu privire la ratingul acestora. Pentru clienți, nu există o evaluare independentă, managementul societății evaluează situația financiară a clienților în funcție de: bonitate, experiența trecută și de alți factori.

b) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul pe care societatea poate să-l întâmpine cu privire la îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare a căror decontare se realizează în numerar sau alte active financiare.

Conducerea societății urmărește previziunile privind necesarul de lichidități al societății, pentru a se asigura că există numerar suficient pentru a răspunde nevoilor operaționale.

Conducerea societății investește surplusul de numerar în depozite la termen. Pentru a asigura o lichiditate suficientă, depozitele la termen au o scadență de maximum 3 luni. La 31.12.2023, societatea deținea numerar și echivalente de numerar în valoare de 89.050.028 lei.

Datoriile societății, în cea mai mare parte, sunt constituite din datorii față de furnizori, salariați, bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale.

În cursul anului 2020, societatea a contractat, de la BRD, un credit bancar, în suma de 13.012.000 euro, având drept scop finanțarea proiectului Terminal modern de cereale, iar în anul 2022, societatea a mai contractat de la BRD un credit de investiții în valoare de 3.550.000 euro. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 44.476.802 lei, din care 13.794.856 lei scadent pe termen scurt și 30.681.946 lei scadent peste un an.

De asemenea, pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu BRD un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro.

Depozitele bancare ale societății, care au maturitate mai mică de 3 luni, au o dobândă fixă.

Datoriile societății la 31.12.2023, în valoare de 281.081.911 lei, erau influențate într-o proporție importantă de aplicarea IFRS 16, prin înregistrarea poziției Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare. În funcție de scadențe, acestea se prezintă:

= în lei =

	Valoare	Scadența mai mică de 12 luni
Furnizori și alte datorii	65.242.881	40.633.841
Împrumuturi bancare (inclusiv dobânda)	44.485.291	13.803.345
Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	171.353.740	6.336.686
Total	281.081.912	60.773.872

Se observă o creștere importantă a datoriilor totale, principalul element de influență fiind înregistrarea Datoriilor de leasing aferente drepturilor de utilizare, ca urmare a aplicării începând cu anul 2019 a Standardului de raportare financiară IFRS 16.

c) Riscul de piață

Riscul valutar

În cursul anului 2020, societatea a contractat, de la BRD, un credit bancar, în suma de 13.012.000 euro, având drept scop finanțarea proiectului Terminal modern de cereale. De asemenea, în cursul anului 2022, societatea a mai contractat de la BRD un credit de investiții în valoare de 3.550.000 euro. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 44.476.802 lei, din care 13.794.856 lei scadent pe termen scurt și 30.681.946 lei scadent peste un an.

Societatea nu este acoperită împotriva riscului valutar, însă conducerea primește regulat previziuni referitoare la evoluția cursului de schimb leu/euro și leu/USD. Deoarece activele financiare exprimate în valută sunt mai mici decât datoriile financiare exprimate în valută, societatea este expusă riscului valutar numai în situația deprecierei monedei naționale.

Activele și datoriile financiare ale societății exprimate în valută și reevaluate, la sfârșitul perioadei de raportare au fost următoarele:

Active financiare	31.12.2022		31.12.2023	
	Euro	USD	Euro	USD
Clienți	1.157.477	263.741	4.944.094	966.967
Numerar și echivalente de numerar	2.826.669	1.810.341	13.287.484	1.748.948
Total active financiare	3.984.145	2.074.082	18.231.578	2.715.915

Datorii financiare				
Credite bancare	11.115.162	0	8.940.780	0
Furnizori	0	0	0	0
Total datorii financiare	11.115.162	0	8.940.780	0

Riscul de preț

Societatea este expusă la riscul de preț aferent instrumentelor de capitaluri proprii deținute la alte societăți (notele 10 și 11) și care nu sunt cotate la Bursa de Valori București.

Riscul de rată a dobânzii

În cursul anului 2020, societatea a contractat, de la BRD, un credit bancar, în suma de 13.012.000 euro, având drept scop finanțarea proiectului Terminal modern de cereale. De asemenea, în cursul anului 2022, societatea a mai contractat de la BRD un credit de investiții în valoare de 3.550.000 euro. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 44.476.802 lei, din care 13.794.856 lei scadent pe termen scurt și 30.681.946 lei scadent peste un an.

Pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu BRD un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro.

Depozitele bancare ale societății, care au maturitate mai mică de 3 luni, au o dobândă fixă.

4.2. Managementul riscului de capital

Obiectivul managementului societății cu privire la administrarea capitalului vizează protejarea capacității acesteia de a-și continua activitatea în viitor, astfel încât să aducă profit acționarilor și beneficii celorlalte părți implicate, precum și menținerea unei structuri optime a capitalului.

Pentru a menține sau ajusta structura capitalului, societatea poate ajusta valoarea dividendelor acordate acționarilor, poate restitui capital către acționari, emite noi acțiuni sau vinde active.

Societatea nu face obiectul unor dispoziții privind capitalul impuse de exterior. Societatea monitorizează capitalul pe baza gradului de îndatorare la termen. Acesta este calculat ca raport între datoria netă și capitalul total. Datoria netă este calculată ca diferența între împrumuturile totale și numerar și echivalente de numerar. Capitalul total este calculat ca sumă a capitalurilor proprii (așa cum se regăsesc acestea în situația poziției financiare individuală) și datoria netă.

Începând cu anul 2019, odată cu aplicarea Standardului IFRS 16 se înregistrează o datorie aferentă dreptului de utilizare a contractului de închiriere încheiat cu Administrația portuară, ceea ce generează o creștere semnificativă a gradului de îndatorare.

4.3. Estimarea la valoarea justă

Evaluarea la valoarea justă se efectuează ținându-se cont de următoarea ierarhie:

- Nivelul 1 - prețurile cotate pe piețe active pentru active și datorii identice;
- Nivelul 2 - datele, altele decât prețurile cotate, care sunt observabile pentru active sau datorii, fie direct (adică, prețurile), fie indirect (adică, derivate din prețuri); și
- Nivelul 3 - datele pentru active sau datorii, care nu se bazează pe date de piață observabile (adică datele introduse neobservabile).

În cazul acțiunilor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global cotate la BVB valoarea justă a fost asimilată cu cursul bursier de la data ultimei tranzacționări, în schimb, cele care nu sunt cotate la BVB au fost evaluate la activul net contabil.

Activele financiare evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (evaluate la activul net contabil):

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Acțiuni ROCOMBI S.A.	87.518	96.352
Acțiuni ROFERSPED S.A.	376.585	271.918
TOTAL	464.103	368.270

Acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global (evaluate la valoarea justă - cursul de la data ultimei tranzacționări):

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Titluri TRANSGAZ S.A.	6.573.155	10.778.542
Titluri ROMGAZ S.A.	3.803.388	5.047.675
Titluri ELECTRICA S.A.	1.357.106	1.925.782
Titluri OMV	433.828	593.415
Titluri SIF3	19.747.105	23.324.309
TOTAL	31.914.581	41.669.722

Valoarea contabilă a activelor și datoriilor financiare cu termen de maturitate mai mic de un an se aproximează la valoarea justă.

5. ESTIMĂRI ȘI RAȚIONAMENTE CONTABILE CRITICE

Estimările și raționamentele care implică un grad ridicat de risc sunt cele referitoare la evaluarea provizioanelor pentru beneficiile angajaților acordate cu ocazia pensionării. Societatea alocă o parte din costurile beneficiilor în favoarea salariaților pe parcursul duratei de muncă a acestora în societate, iar pentru aceasta se utilizează un calcul în care se folosește o rată de actualizare a cărei determinare are ca bază randamentul titlurilor de stat.

6. INFORMAȚII PE SEGMENTE

Managementul Grupului a asimilat cele două societăți din care este alcătuit acesta cu două segmente de activitate diferite:

- activitate portuară (SOCEP S.A.) și
- activitate de holding (SOCEFIN S.R.L.).

Managementul Grupului evaluează performanțele segmentelor de activitate pe baza rezultatului net. La 31.12.2022 și la 31.12.2023 rezultatul net al celor două segmente de activitate a avut următoarele valori:

Indicatori	30.12.2022			31.12.2023		
	Activitate portuară (SOCEP SA)	Activitate holding (SOCEFIN SRL)	TOTAL	Activitate portuară (SOCEP SA)	Activitate holding (SOCEFIN SRL)	TOTAL
Venituri	156.972.077	963.311	157.935.388	247.600.225	5.332.169	252.932.394
Cheltuieli	116.726.083	25.524	116.751.607	153.658.753	76.288	153.735.041
Rezultat net	40.245.993	937.787	41.183.781	93.941.472	5.255.881	99.197.353

Reconcilierea activelor și datoriilor raportate pe segmente cu totalul activelor și datoriilor Grupului este următoarea:

Indicatori	31.12.2022			31.12.2023		
	Activitate portuară (SOCEP SA)	Activitate holding (SOCEFIN SRL)	TOTAL	Activitate portuară (SOCEP SA)	Activitate holding (SOCEFIN SRL)	TOTAL
ACTIVE						
Imobilizări corporale	227.252.221	0	227.252.221	297.774.515	0	297.774.515
Investiții imobiliare	4.296.817	0	4.296.817	4.596.417	0	4.596.417
Imobilizări necorporale	2.184.646	0	2.184.646	2.130.008	0	2.130.008
Active aferente drepturilor de utilizare	163.845.405	0	163.845.405	159.351.186	0	159.351.186
Active financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	517.643	31.861.041	32.378.684	444.245	41.593.747	42.037.992
Investiții în entități asociate	0	0	0	0	0	0
Alte titluri imobilizate	81.004	0	81.004	50.879	0	50.879
TOTAL ACTIVE NECURENTE	398.177.735	31.861.041	430.038.776	464.347.250	41.593.747	505.940.997
Stocuri	1.249.828	0	1.249.828	1.101.971	0	1.101.971
Clienți și alte creanțe	25.836.786	2.690	25.839.475	64.611.063	18.390	64.629.453
Impozit pe profit	782.360	764.385	1.546.745	752.847	778.277	1.531.124
Cheltuieli înregistrate în avans	446.266	0	446.266	448.947	0	448.947
Numerar și echivalente de numerar	24.214.736	3.607.499	27.822.235	84.376.732	4.673.296	89.050.028
TOTAL ACTIVE CURENTE	52.529.976	4.374.574	56.904.550	151.291.538	5.469.964	156.761.523
TOTAL ACTIVE	450.707.711	36.235.615	486.943.326	615.638.788	47.063.711	662.702.520
DATORII NECURENTE						
Datorii aferente impozitului amânat	4.716.822	1.127.580	5.844.402	12.206.299	1.428.871	13.635.170
Alte datorii	24.156.460	0	24.156.460	10.973.870	0	10.973.870
Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	168.442.272	0	168.442.272	165.017.054	0	165.017.054
Împrumuturi pe termen lung	40.771.193	0	40.771.193	30.681.946	0	30.681.946
Venituri înregistrate în avans	0	0	0	0	0	0
Provizioane beneficii angajați	93.125	0	93.125	97.344	0	97.344
TOTAL DATORII NECURENTE	238.179.873	1.127.580	239.307.453	218.976.513	1.428.871	220.405.384
DATORII CURENTE						
Furnizori și alte datorii	14.081.052	2.813	14.083.864	22.382.026	3.401	22.385.427
Alte datorii	661.593	0	661.593	13.639.870	0	13.639.870
Datorii privind impozitul pe profit curent	2.117.081	0	2.117.081	4.608.544	0	4.608.544
Datorii privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor		1.573	1.573		0	0
Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare	6.229.881	0	6.229.881	6.336.686	0	6.336.686
Provizioane	3.872.504	0	3.872.504	3.444.664	0	3.444.664
Venituri înregistrate în avans	2.856	0	2.856	19.312	0	19.312
Împrumuturi bancare pe termen lung (sub 1 an)	14.219.957	0	14.219.957	13.794.856	0	13.794.856
Dobândă aferentă credite pe termen lung	22.443	0	22.443	8.489	0	8.489
TOTAL DATORII CURENTE	41.207.367	4.386	41.211.753	64.234.447	3.401	64.237.848
TOTAL DATORII	279.387.240	1.131.966	280.519.206	283.210.960	1.432.271	284.643.232

NOTA 7. ACTIVE AFERENTE DREPTURILOR DE UTILIZARE

Incepand cu anul 2019 IFRS 16 „Contracte de leasing” inlocuieste instructiunile existente privind locatiunile, inclusiv IAS 17 Leasing, IFRIC 4 Determinarea masurii in care un angajament contine un contract de leasing, SIC-15 Leasing operational - Stimulente si SIC-27 Evaluarea fondului economic al tranzactiilor care implica forma legala a unui contract de leasing.

Modificarea vizeaza adoptarea unui model unitar de raportare bilantiera a contractele de leasing operational si financiar, eliminand astfel tratamentul diferentiat al celor doua tipuri de contracte.

IFRS 16 precizeaza ca un contract este sau contine un leasing in cazul in care confera dreptul de a controla folosirea unui activ identificat pentru o perioada de timp in schimbul unei compensatii.

Astfel, locatarul trebuie sa recunoasca un activ aferent dreptului de utilizare si o datorie din leasing. Activele aferente dreptului de utilizare sunt amortizate pe durata contractului de leasing, iar datoria genereaza dobanda. Cheltuielile cu dobanzile sunt inregistrate in contul de profit si pierdere pe durata contractului de leasing, fiind calculate la soldul ramas al datoriei din leasing pentru fiecare perioada.

Consecinta este ca se vor recunoaste cheltuieli mai mari la inceputul contractului de leasing, chiar daca locatarul plateste chirii constante.

In ceea ce priveste contractele ce intra sub incidenta IFRS 16, SOCEP S.A.

- nu a recunoscut niciun activ aferent dreptului de utilizare si nicio datorie din leasing aferente contractelor care expira in 12 luni sau mai putin de la data a aplicarii;

- nu a recunoscut niciun activ aferent dreptului de utilizare si nicio datorie din leasing pentru contractele de valoare mica (sub 25.000 EUR/pe an).

SOCEP S.A. a adoptat IFRS 16 incepand cu 1 ianuarie 2019 utilizand metoda retrospectiva modificata, adica:

- nu se modifica datele aferente raportarilor anterioare;
- activele aferente dreptului de utilizare au fost evaluate la valoarea datoriei de leasing, ajustate cu platile in avans;
- datoriile de leasing au fost evaluate la valoarea platilor de leasing ramase, la care se aplica un factor de discount egal cu rata de dobanda marginala.

Aplicarea IFRS 16 incepand cu anul 2019 a avut in vedere Contractul de inchiriere nr. CNAPM-00082-IDP-01, la care s-au adaugat in 2021 si contractele CNAPM-00082-IDP-02 si CNAPM-00082-CHI-02 incheiate intre SOCEP SA si Compania Nationala Administratia Porturilor Maritime S.A. Constanta; la data de 31.12.2023 consecintele sunt:

- c) asupra Situatiei pozitiei financiare:
 - recunoasterea unui activ aferent drepturilor de utilizare in valoare de 186.237.691 lei;
 - recunoasterea unei datorii aferente acestui drept in valoare de 171.353.740 lei, din care 165.017.054 lei, datorii pe termen lung si 6.336.686 lei datorii pe termen scurt;
- d) asupra Situatiei profitului sau pierderii:
 - recunoasterea amortizarii activelor aferente drepturilor de utilizare cu suma de 5.891.820 lei;
 - cresterea cheltuielilor financiare cu suma de 5.063.433 lei;
 - cresterea veniturilor financiare cu suma de 2.505.195 lei;

In concluzie, aplicarea IFRS 16 are urmatorul impact asupra:

- activului si a datoriilor companiei – crestere de 186.237.691 lei, si 171.353.740 lei;
- rezultatului exercitiului financiar al anului 2023 - scadere cu 8.450.058 lei;
- asupra fluxurilor de trezorerie: crestere a fluxului de trezorerie aferent activitatii de exploatare, concomitent cu o diminuare a fluxului de trezorerie din activitati de finantare, cu aceeasi valoare, astfel incat fluxul de trezorerie total nu este influentat;
- asupra indicatorilor financiari:
 - o lichiditate curenta – scadere ca urmare a majorarii datoriilor curente;
 - o grad de indatorare – crestere exponentiala ca urmare a majorarii datoriilor totale;
 - o viteza de rotatie a activelor – scadere ca urmare a cresterii activelor;

În anul 2023, rata dobânzii a fost menținută în conformitate cu condițiile existente.

Astfel, Contractele de inchiriere incheiate intre SOCEP SA si Compania Nationala Administratia Porturilor Maritime S.A. Constanta au fost recunoscut drept Active aferente dreptului de utilizare si Datorii leasing aferenta dreptului de utilizare.

Active aferente drepturilor de utilizare:

	Active aferente drepturilor de utilizare
La 01 ianuarie 2023	
Cost	184.840.090
Amortizare cumulată	-20.994.685
Valoare contabilă netă	163.845.405
An 2023	
Valoarea contabilă netă inițială	163.845.405
Intrări	1.397.601
Ieșiri	0
Amortizare aferentă ieșirilor	0
Cheltuiala cu amortizarea	-5.891.820
Valoare contabilă netă finală	159.351.186
La 31 decembrie 2023	
Cost	186.237.691
Amortizare cumulată	-26.886.505
Valoare contabilă netă	159.351.186

Datorii leasing aferente drepturilor de utilizare:

	- lei-	
la 31.12.2023	pe termen scurt	pe termen lung
Datorii aferente drepturilor de utilizare	6.336.686	165.017.054

NOTA 8. IMOBILIZĂRI CORPORALE ȘI INVESTIȚII IMOBILIARE

Variația valorii brute, a amortizării și valorii contabile pe fiecare categorie de active imobilizate se prezintă după cum urmează:

= în lei =

	Terenuri și construcții	Instalații și mașini	Mobilier, dotări și alte echipamente	Investitii imobiliare	Active în curs de execuție	Avansuri imobilizări corporale	Total
La 01.01.2023							
Cost sau valoare reevaluată	120.914.342	168.241.960	780.990	4.296.817	17.854.119	592.181	312.680.409
Amortizare cumulată	-8.094.793	-72.394.819	-641.759	0	0	0	-81.131.371
Valoare contabilă netă 01.01.2023	112.819.549	95.847.141	139.231	4.296.817	17.854.119	592.181	231.549.038
Valoarea contabilă netă inițială	112.819.549	95.847.141	139.231	4.296.817	17.854.119	592.181	231.549.038
Intrări	45.213.995	6.452.387	10.233	392.197	39.220.713	3.359.276	94.648.801
Ieșiri	-14.166.085	-1.045.648		-92.597	-6.462.625	-24.698	-21.791.653
Amortizare aferentă ieșirilor	14.164.927	1.024.098					15.189.025
Cheltuiala cu amortizarea	-6.092.470	-11.089.327	-42.482				-17.224.279
Valoarea contabilă netă finală la 31.12.2023	151.939.916	91.188.651	106.982	4.596.417	50.612.207	3.926.759	302.370.932
Cost sau valoare reevaluată	151.962.252	173.648.699	791.223	4.596.417	50.612.207	3.926.759	385.537.557
Amortizare cumulată	-22.336	-82.460.048	-684.241	0	0	0	-83.166.625
Valoare contabilă netă	151.939.916	91.188.651	106.982	4.596.417	50.612.207	3.926.759	302.370.932

Imobilizările corporale au fost recunoscute, în momentul intrării, la costul lor, iar ulterior s-au efectuat reevaluări ale acestora pe baza prevederilor H.G. 26/92, H.G. 500/94, H.G. 983/98, H.G. 403/2000 și H.G. 1553/2004.

Construcțiile societății au fost reevaluate ultima dată la 31 decembrie 2023 de către un evaluator independent, după cum urmează:

- 45.181.137 lei – reprezentând creștere de valoare, a fost înregistrată în creditul contului rezerve din reevaluare nerealizate;

Raportul de evaluare a avut ca scop estimarea valorii juste conform Standardelor Internaționale de Evaluare SEV 2014 – Evaluarea pentru raportarea financiară a activelor corporale, în scopul înregistrării în contabilitate conform HG 276/21.05.2013 și a normelor de aplicare. Metodologia utilizată este în concordanță cu prevederile Standardelor Internaționale de Contabilitate – IFRS 13, privind tratamentul contabil al imobilizărilor corporale incluzând și determinarea valorilor contabile ale activelor utilizând modelul bazat pe reevaluare.

Pentru diferențele din reevaluare s-a ținut cont și de impozitele pe profit amânate.

În cursul anului 2023 s-au înregistrat intrări de active imobilizate în valoare de 6.496.843 lei, având drept surse cumpararea.

În ceea ce privește Imobilizarile corporale în curs, avem în vedere următoarele obiective:

- Terminal modern de cereale;
- Diverse echipamente.

Au fost scoase din funcțiune prin casare imobilizări corporale în sumă de 1.143.288 lei.

NOTA 9. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

	Licențe și programe informatice
La 01 ianuarie 2023	
Cost	3.494.249
Amortizare cumulată	-1.309.603
Valoare contabilă netă	2.184.646
An 2023	
Valoarea contabilă netă inițială	2.184.646
Intrări	34.223
Ieșiri	-64.794
Amortizare aferentă ieșirilor	64.794
Cheltuiala cu amortizarea	-88.861
Valoare contabilă netă finală	2.130.008
La 31 decembrie 2023	
Cost	3.463.678
Amortizare cumulată	-1.333.670
Valoare contabilă netă	2.130.008

În categoria imobilizărilor necorporale se regăsesc licențe pentru programele informatice și o marcă comercială. Licențele se amortizează liniar, pe o durată de viață utilă de maximum trei ani, iar marca pe opt ani.

NOTA 10. ACTIVE FINANCIARE EVALUATE LA VALOARE JUSTA PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

Acțiuni evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global cuprind instrumente de capitaluri proprii, societatea deține titluri atât la societăți necotate la bursă (pentru care se aplică evaluarea la activ net contabil, respectiv evidențierea deprecierii/aprecierii acțiunilor), cât și titluri la societăți cotate pentru care se face reevaluare la trimestru în funcție de cursul din ultima zi de tranzacționare a trimestrului.

Acțiunile evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global cuprind instrumente de capitaluri proprii deținute de SOCEP SA și SOCEFIN SRL după cum urmează:

- ✓ La ROCOMBI S.A. BUCUREȘTI cota de participare pe care o conferă acestea este de 4,7619 %
- ✓ La ROFERSPED S.A. BUCUREȘTI cota de participare pe care o conferă acestea este de 3,0911 %
- ✓ Acțiuni la ELECTRICA SA deținute atât de SOCEP, cât și SOCEFIN. Acțiunile sunt cotate la BVB și sunt evaluate la valoarea justă.
- ✓ Acțiuni la TRANSGAZ SA deținute de SOCEFIN SRL. Acțiunile sunt cotate la BVB și sunt evaluate la valoarea justă.
- ✓ Acțiuni la ROMGAZ SA deținute de SOCEFIN SRL. Acțiunile sunt cotate la BVB și sunt evaluate la valoarea justă.
- ✓ Acțiuni la OMV PETROM SA deținute de SOCEFIN SRL. Acțiunile sunt cotate la BVB și sunt evaluate la valoarea justă.
- ✓ Acțiuni la SIF 3 SA deținute de SOCEFIN SRL. Acțiunile sunt cotate la BVB și sunt evaluate la valoarea justă.

Titlurile primelor doua societăți nu sunt cotate la BVB, la 31.12.2022 și 31.12.2023 sunt evaluate la activul net contabil. Titlurile ELECTRICA SA, TRANSGAZ SA, ROMGAZ SA, OMV PETROM, SIF3 au fost evaluate la valoarea justă, la cursul bursier. Variațiile valorii contabile ale acestor titluri sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

Pentru titlurile celor trei societăți care nu sunt cotate la BVB, variațiile valorii contabile ale acestor titluri sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global.

= în lei =

	TITLURI DE PARTICIPARE		
	ROCOMBI SA	ROFERSPED SA	TOTAL
Valoare la 01.01.2023	87.518	376.585	464.103
Creșteri de valoare	0	0	0
Creșteri de valoare justă	8.834	0	8.834
Diminuări de valoare justă	0	-104.667	-104.667
Valoare la 31.12.2023	96.352	271.918	368.270

Acțiunile evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global, cotate la BVB sunt:

= în lei =

	01.01.2023	Creșteri valoare justă	Diminuări valoare justă	Intrări/ Ieșiri	31.12.2023
Titluri TRANSGAZ S.A.	6.573.155	626.537	0	3.578.850	10.778.542
Titluri ROMGAZ S.A.	3.803.388	1.244.287	0	0	5.047.675
Titluri ELECTRICA S.A.	1.357.106	569.999	-1.324	0	1.925.782
Titluri OMV	433.828	159.587	0	0	593.415
Titluri SIF3	19.747.105	3.577.204	0	0	23.324.309
TOTAL	31.914.581	6.177.615	-1.324	3.578.850	41.669.722

NOTA 11. INVESTIȚII ÎN ENTITĂȚI ASOCIATE

La data de 31.12.2023, SOCEP S.A. nu deține titluri de participare la entitati asociate, cu excepția SOCEFIN SRL.

NOTA 12. ALTE TITLURI IMOBILIZATE

Societatea a constituit garanții sub forma de plăți către furnizori, în suma de 50.879 lei.

NOTA 13. STOCURI

Stocurile deținute la 31.12.2023 sunt compuse în majoritate din materiale consumabile. Valorile acestora au fost:

	31.12.2022	31.12.2023
Materiale consumabile	2.961.056	2.936.705
Mărfuri	443.739	263.035
Ajustări pentru deprecierea stocurilor	-2.162.647	-2.131.439
Avansuri pentru stocuri	7.680	33.671
Total	1.249.828	1.101.971

Precizăm că în categoria stocurilor există anumite piese de schimb achiziționate în anii anteriori, care au o mișcare lentă. Pentru acestea, societatea are constituite ajustări pentru deprecierea stocurilor în valoare de 2.131.439 lei.

NOTA 14. CLIENȚI ȘI ALTE CREANȚE

= în lei =

	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe comerciale (clienți)	23.086.661	42.733.798
Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	-543.365	-497.378
Creanțe comerciale – valoare contabilă	22.543.297	42.236.420
Alte creanțe	5.049.412	24.145.230
Ajustări pentru depreciere debitori diverși	-1.753.233	-1.752.198

Alte creanțe – valoare contabilă	3.296.179	22.393.032
Total	25.839.476	64.629.453

Atât creanțele comerciale cât și celelalte creanțe sunt active curente.

Evoluția ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți și ale celor pentru deprecierea debitorilor diverși în anul 2023 a fost următoarea:

= în lei =

LA 31.12.2023

	Ajustări depreciere creanțe clienți	Ajustări depreciere debitori diverși
Sold la 01.01.2023	543.365	1.753.233
Creșteri	169.426	0
Diminuări	-215.413	-1.036
Sold la 31.12.2023	497.378	1.752.198

Veniturile generate de ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt incluse în alte câștiguri/pierderi din exploatare - net.

În alte creanțe sunt incluse:

= în lei =

	31.12.2022	31.12.2023
Avansuri pentru prestări servicii	96.410	25.060
Taxe, impozite de recuperat și alte creanțe	1.145.466	20.961.961
TVA de recuperat	121.602	63.364
Debitori diverși	3.685.935	3.094.846
Total	5.049.412	24.145.230

NOTA 15. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Cheltuielile înregistrate în avans au fost generate de plata în avans a impozitelor și taxelor locale, a asigurărilor pentru imobilizările corporale și a asigurărilor de răspundere civilă, a abonamentelor, cotizațiilor și taxelor diverse. La 31.12. 2023 cuantumul acestora era de 448.947 lei.

NOTA 16. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

= în lei =

	31.12.2022	31.12.2023
Numerar in casa si in conturile bancare	3.386.414	18.687.970
Depozite bancare pe termen scurt	24.435.821	70.362.058
Total	27.822.235	89.050.028

Numerarul și echivalentele de numerar în valută au fost evaluate în situațiile financiare pe baza cursurilor de schimb valabile la 31.12.2023, respectiv 4,9746 lei/Euro și 4,4958 lei/USD.

NOTA 17. CAPITAL SOCIAL

Capitalul social al societății este 63.972.750,40 lei împărțit în 639.727.504 acțiuni nominative, dematerializate cu valoarea nominală de 0,10 lei/acțiune, din care varsat 43.645.878,86 lei și 20.326.871,54 lei nevarsat.

Odată cu trecerea la aplicarea IFRS, capitalul social al societății a fost ajustat la inflație. Valoarea ajustării este de 164.750.632 lei.

În urma fuziunii prin absorbție între SOCEP SA și Casa de Expediții Phoenix SA, din cursul anului 2020, s-au produs următoarele modificări:

- s-a înregistrat drept primă de capital, primă aferentă fuziunii în valoare de 1.091.443 lei;

NOTA 18. REZERVE

Rezervele Grupului sunt constituite din surplusul din reevaluare nerealizat și rezerve.

Odată cu trecerea la aplicarea IFRS, politica Grupului este aceea de a recunoaște la rezultatul raportat surplusul din reevaluare aferent activelor amortizabile pe măsură ce acestea se amortizează sau sunt vândute.

= în lei =

	Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale	Rezerve legale	Rezerve din repartizarea profitului net	Rezerve din reduceri fiscale și diferențe de curs valutar	TOTAL
La 01.01.2023	26.455.207	6.924.455	10.325.831	12.771.564	56.477.057
Repartizarea profitului (rezultatul exercițiului)	0	1.804.720	0	248.567	2.053.287
Surplus din reevaluare realizat	-2.692.248	0	0	0	-2.692.248
Rezerva reevaluare investiții imobiliare la valoarea justă	45.213.995	0	0	0	45.213.995
Rezerve din profit reinvestit	0	0	0	314.952	314.952
La 31.12.2023	68.976.954	8.729.175	10.325.831	13.335.083	101.367.043

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor s-au constituit din diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale nerealizate.

Rezervele legale s-au constituit conform prevederilor legale.

Rezervele din repartizările la profit provin din repartizarea, conform prevederilor legale, a unei părți din profitul net la surse proprii de finanțare în perioada 2001 – 2005.

Rezervele din reducerile fiscale și diferențe de curs valutar provin din:

- reduceri fiscale conform HG 402/2000 și Legii 189/200

- 3.858.116 lei

- suma aferentă diferențelor de curs valutar rezultată din evaluarea disponibilităților bănești în deize calculată conform Deciziei nr.3/2002 a Ministerului Finanțelor Publice - 452.887 lei
- rezerve din profit reinvestit - 9.024.408 lei.

NOTA 19. REZULTATUL REPORTAT

=în lei =

	Rezultat reportat reprezentând profitul nerepartizat	Rezultatul exercitiului	Rezultat reportat provenind din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	Rezultat reportat provenind din trecerea la IFRS, mai puțin IAS 29	TOTAL
La 01.01.2023	46.887.995	40.043.201	-1.282.715	26.523.339	3.142.345	115.314.165
Distribuire/Nedistribuire	0	-40.043.201	0		0	-40.043.201
Profit/pierdere	40.043.201	96.829.114	0	0	0	136.872.315
Surplusul din reevaluare realizat	0	0	0	2.692.248	0	2.692.248
Impozit pe profit aferent surplusul din reevaluare realizat	0	0	0	-430.760	0	-430.760
La 31.12.2023	86.931.196	96.829.114	-1.282.715	28.784.827	3.142.345	214.404.767

NOTA 20. ALTE ELEMENTE DE CAPITALURI PROPRII

= în lei =

	Impozit pe profit amânat recunoscut pe seama capitalurilor proprii	Diferențe din modificarea valorii juste a activelor	TOTAL
La 01.01.2023	-5.080.018	3.999.198	-1.080.820
Impozit pe profit amânat aferent modificării valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vânzare	-972.873	0	-972.873
Modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vânzare	0	6.080.458	6.080.458
Impozit pe profit amânat aferent surplusului din reevaluare realizat	-6.803.480	0	-6.803.480

Modificarea valorii juste din reevaluare	0	0	0
La 31.12.2023	-12.856.371	10.079.656	-2.776.715

NOTA 21. IMPOZIT PE PROFIT AMÂNAT ȘI IMPOZIT PE PROFIT CURENT;

În cursul anului 2023, SOCEP SA a fost plătitoare de impozit pe profit și SOCEFIN SRL a fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.

a) Impozitul pe profit amânat

Activele de impozit amânat au fost recunoscute pentru ajustările stocurilor, ajustările creanțelor și provizioane.

Datoriile de impozit amânat au fost recunoscute pentru rezervele din reevaluare și modificarea valorii juste a acțiunilor evaluate la valoare justă prin alte elemente ale rezultatului global.

Modificarea activelor și datoriilor privind impozitul pe profit amânat în cursul anului 2023, fără a lua în considerare compensarea soldurilor aferente aceleiași autorități fiscale, este următoarea:

Active privind impozitul pe profit amânat

Active privind impozitul amânat	Stocuri (ajustarea stocurilor)	Creanțe (ajustarea creanțelor)	Provizioane, ajustari titluri	Profit reinvestit	Total
La 01.01.2023	303.477	336.143	780.210	126.915	1.546.745
Înregistrat/creditat în profitul sau pierderea perioadei	73.924	34.632	719.008	0	827.564
Înregistrat/debitat în profitul sau pierderea perioadei	-111.637	-27.109	-706.588	0	-845.334
La 31.12.2023	265.764	343.666	792.630	126.915	1.528.975

Datorii privind impozitul pe profit amânat

Datorii privind impozitul amânat	Rezerve din reevaluare	Active financiare evaluate la valoare justa prin alte elemente ale rezultatului global	Total
La 01.01.2023	4.441.289	1.403.113	5.844.402
Înregistrat/creditat în profitul sau pierderea perioadei	0	0	0
Înregistrat/debitat în profitul sau pierderea perioadei	0	0	0
Înregistrat/creditat în alte elemente ale rezultatului global	-428.088	0	-428.088
Înregistrat/debitat în alte elemente ale rezultatului global	7.234.239	984.617	8.218.856
La 31.12.2023	11.247.440	2.387.730	13.635.170

b) Impozitul pe profit curent

	31.12.2022	31.12.2023
Sold la 01 ianuarie	109.464	2.117.081
Creșteri	7.760.148	13.918.642
Diminuări	-5.752.531	-11.427.179
Sold la 31 decembrie	2.117.081	4.608.544

Cheltuieli cu impozitul pe profit

	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	7.760.148	13.918.642
Cheltuială cu impozitul pe profit amânat	100.854	145.048
Venituri cu impozitul pe profit amânat	-483.669	-543.623
Cheltuiala cu impozitul pe profit	7.377.333	13.520.067

Pentru anul 2023, Socefin SRL este platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, având o creanță de 2.149 lei și o cheltuială anuală de 34.751 lei.

NOTA 22. ALTE DATORII

Alte datorii cuprind, garanțiile oferite SOCEP SA de către terți, precum și subvenția primită în cadrul programului rabla având o valoare totală de 24.613.740 lei.

În funcție de scadența, acestea sunt structurate astfel:

- 13.639.870 lei cu scadența sub un an, reprezentând subvenția primită în cadrul programului rabla în sumă de 9.000 lei și garanțiile oferite SOCEP SA de către terți 13.630.870 lei;

- de 10.973.870 lei fiind scadent peste 1 an, din care 29.750 lei subvenție și 10.944.120 lei reprezintă garanții conferite Socep de către clienții săi.

Recunoașterea subvenției se întinde până în aprilie 2026, iar soldul acestuia la această dată este de 38.750 lei.

NOTA 23. ÎMPRUMUTURI BANCARE

În cursul anului 2020, societatea a contractat, de la BRD, un credit bancar, în sumă de 13.012.000 euro, având drept scop finanțarea proiectului Terminal modern de cereale. De asemenea, în cursul anului 2022, societatea a mai contractat de la BRD un credit de investiții în valoare de 3.550.000 euro. Soldul acestora la 31.12.2023 este de 44.476.802 lei, din care 13.794.856 lei scadent pe termen scurt și 30.681.946 lei scadent peste un an.

Pentru finanțarea fazei a II-a a Terminalului modern de cereale, compania a contractat în anul 2023 cu BRD un credit de investiții în valoare de 18.750.000 euro.

De asemenea, societatea are contractat cu BRD si un plafon de scrisori de garantie in valoare de 340.000 euro.

Dobanda datorata la finele anului 2023 a fost de 8.489 lei.

NOTA 24. VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

În categoria veniturilor înregistrate în avans, Grupul recunoaște donațiile pentru investiții și veniturile din chirii facturate în avans. Situația se prezintă astfel:

	= în lei =	
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Alte venituri	2.856	19.312
TOTAL	2.856	19.312

NOTA 25. FURNIZORI ȘI ALTE DATORII

Situația furnizorilor și a altor datorii se prezintă astfel:

	= în lei =	
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Datorii comerciale din care:	5.996.189	14.511.675
Furnizori pentru imobilizări	1.366.735	3.603.011
Salarii datorate	924.630	1.247.532
Dividende neridicate	4.889.888	4.471.762
Asigurări sociale și alte impozite	2.273.147	2.154.448
Alte datorii	10	10
Total	14.083.864	22.385.427

Asigurările sociale și alte impozite au scadență în luna ianuarie a anului următor și au următoarele valori:

	= în lei =	
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Contribuții sociale	1.276.386	1.666.776
Impozit salarii	237.720	303.989
TVA	197.167	183.683
Impozit retenere la sursa	561.874	0
TOTAL	2.273.147	2.154.448

La 31.12.2023, Grupul nu are datorii restante pentru care ar trebui să plătească dobânzi sau majorări de întârziere.

NOTA 26. PROVIZIOANE

Situația provizioanelor se prezintă astfel:

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Provizioane pentru beneficii angajați	93.125	97.344
Alte provizioane	3.872.504	3.444.664
TOTAL	3.965.629	3.542.008

Provizionul pentru beneficii angajați, în sumă de 97.344 lei, este constituit pentru sumele ce urmează a fi acordate personalului societății, la nivelul a doua salarii medii tarifare pe societate, din luna anterioară evenimentului.

NOTA 27. VENITURI (cifra de afaceri)

Grupul a realizat peste 99% din cifra de afaceri din prestări de servicii efectuate în terminalele portuare de mărfuri generale și containere.

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Venituri din prestări de servicii portuare	137.925.920	202.656.240
Venituri din chirii	927.749	548.870
Alte venituri (vânzarea de mărfuri)	792.374	547.830
TOTAL	139.646.043	203.752.940

NOTA 28. ALTE VENITURI

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Despatch și penalități	980.902	26.750.124
Diverse	1.001.002	542.652
Castiguri din evaluare la valoare justa	1.090.961	466.030
TOTAL	3.072.865	27.758.806

În categoria Despatch și penalități sunt cuprinse veniturile obținute de către companie ca urmare a îndeplinirii obligațiilor contractuale înainte de termen.

În categoria Diverse sunt cuprinse veniturile obținute din prestarea de servicii, altele decât cele aferente activității de bază, din refacturarea utilitatilor și a altor servicii.

NOTA 29. MATERII PRIME ȘI MATERIALE CONSUMABILE

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu materialele consumabile	10.678.507	11.963.656
Cheltuieli privind ambalajele	858	0
Cheltuieli privind alte materiale	563.594	565.578
Cheltuieli cu energie și apă	4.652.113	5.679.880

TOTAL	15.895.072	18.209.114
--------------	-------------------	-------------------

NOTA 30. COSTUL MĂRFURILOR VÂNDUTE

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli privind mărfurile	93.611	223.032

NOTA 31. SERVICIILE PRESTATE DE TERȚI

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	5.542.393	7.484.848
Cheltuieli chirii	354.705	231.591
Cheltuieli cu primele de asigurare	640.600	858.077
Cheltuieli protocol, reclamă, publicitate	221.834	312.676
Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	31.558	64.109
Cheltuieli transport bunuri și personal	117.306	121.320
Cheltuieli cu deplasări	28.575	3.350
Cheltuieli poștale și telecomunicații	175.123	186.854
Cheltuieli cu serviciile bancare	52.025	163.112
Cheltuieli manevră vagoane	1.058.744	1.726.768
Cheltuieli servicii portuare	10.283.829	16.975.525
Cheltuieli salubritate	548.650	818.293
Cheltuieli protecția muncii	68.980	65.864
Cheltuieli PSI, securitate	2.026.612	1.921.607
Cheltuieli servicii informatice	335.919	484.036
Cheltuieli abonamente, cotizații	126.775	176.398
Cheltuieli audit, consultanță, B.V.B.	191.684	278.702
Cheltuieli taxe autorizații	121.700	178.971
Cheltuieli școlarizare	48.044	26.262
Alte cheltuieli	227.196	1.100.208
TOTAL	22.202.252	33.178.571

NOTA 32. COSTUL BENEFICIILOR ANGAJAȚILOR

	= în lei =	
CHELTUIELI	31.12.2022	31.12.2023
Salarii și tichete de masă	35.645.098	46.053.273
Cheltuieli cu asigurări sociale	1.383.648	1.599.856
TOTAL	37.028.746	47.653.129
NUMĂR MEDIU DE ANGAJAȚI	31.12.2022	31.12.2023
	383	416

NOTA 33. CHELTUIELI CU AMORTIZAREA

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor necorporale	57.951	88.861
Cheltuieli cu amortizarea imobilizărilor corporale	11.798.729	17.224.279
Cheltuieli cu amortizarea drepturilor de utilizare a activelor	5.843.340	5.891.820
TOTAL	17.700.020	23.204.960

NOTA 34. ALTE CHELTUIELI

Alte cheltuieli cuprind cheltuielile cu alte impozite și taxe, pierderile din creanțe nerecuperabile, despăgubirile, amenzile și penalitățile, donații și alte cheltuieli de exploatare.

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Cheltuieli cu impozite și taxe	1.196.586	1.697.634
Pierderi din creanțe	0	160.831
Despăgubiri, amenzi, penalități	225.632	464.240
Donații	220	150
Sponsorizări	489.275	1.498.208
Alte cheltuieli exploatare	47.734	51.057
TOTAL	1.959.447	3.872.120

În alte cheltuieli de exploatare sunt înregistrate prestațiile efectuate în contul clienților și refacturate acestora.

NOTA 35. ALTE CÂȘTIGURI/PIERDERI DIN EXPLOATARE – NET

	= în lei =	
	31.12.2022	31.12.2023
Venituri din productia de imobilizari	1.584.522	3.160.308
Venituri din cedarea activelor	1.458.798	39.274
Cheltuieli din cedarea activelor	-60.288	-22.708
Venituri din subventii de exploatare	0	-1.679
Venituri din provizioane	311.568	3.150.153
Cheltuieli cu provizioanele	-3.354.502	-2.721.498
Venituri din ajustarea stocurilor și creanțelor clienți	511.201	945.387
Cheltuieli cu ajustarea stocurilor și creanțelor clienți	-665.033	-867.157
Venituri din diferențe de curs, mai puțin cele aferente numerarului și echivalentelor de numerar	984.736	950.446
Cheltuieli din diferențe de curs valutar, mai puțin cele aferente numerarului și echivalentelor de numerar	-972.037	-1.259.068

Venituri cu diferentele de curs datorie de leasing aferenta drepturilor de utilizare a activelor	4.323.414	0
Cheltuieli cu diferentele de curs datorie de leasing aferenta drepturilor de utilizare a activelor	-4.283.727	0
Alte venituri din activitati fara scop patrimonial	0	3.578.850
TOTAL	-161.348	6.952.308

NOTA 36. VENITURI FINANCIARE

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobânzi și alte venituri

= în lei =

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Venituri din dobânzi	1.214.298	967.475
Alte venituri financiare	53.123	29.088
TOTAL	1.267.421	996.563

NOTA 37. CHELTUIELI FINANCIARE

= în lei =

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Cheltuieli cu dobanzile	431.717	359.168
Cheltuieli cu dobanzile drepturilor de utilizare a activelor	1.466.214	1.470.858
TOTAL	1.897.931	1.830.026

NOTA 38. ALTE CÂȘTIGURI/PIERDERI FINANCIARE – NET

Câștigul (pierderea) financiară - net se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile din diferențele de curs valutar aferente numerarului și echivalentelor de numerar în valută, precum și deprecierea imobilizărilor financiare.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Venituri din actiuni	1.365.201	1.696.105
Venituri din diferențe de curs valutar	3.409.619	4.307.448
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	-3.257.950	-3.449.412
Cheltuieli privind provizioanele	0	-4.255
Venituri cu diferentele de curs datorie de leasing aferenta drepturilor de utilizare a activelor	0	2.505.195
Cheltuieli cu diferentele de curs datorie de leasing aferenta drepturilor de utilizare a activelor	0	-3.592.575
Câștiguri (pierderi) financiare - net	1.516.870	1.462.506

NOTA 39. TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIATE

În anul 2023, societatea a avut tranzacții cu următoarele părți afiliate: CELCO SA CONSTANȚA, este generată de existența unor membri comuni în organele de conducere.

Vânzări de bunuri și servicii

CELCO S.A	31.12.2022	31.12.2023
Vânzări de bunuri	0	0
Vânzări de servicii	80.537	158.662
Vânzări de active	0	-
Total (TVA inclus)	80.537	158.662

La 31 decembrie 2023 nu există solduri rezultate din vânzările/cumpărările de bunuri/servicii din relațiile cu părți afiliate.

NOTA 40. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

INDICATORI	MODUL DE CALCUL	REZULTATE	
		2022	2023
1. Lichiditatea curentă	Active curente/Datorii curente	1,38	2,44
	Capital împrumutat ----- x 100	135,89	75,29
	Capital propriu		
2. Grad îndatorare	Capital împrumutat ----- x 100	62,93	47,56
	Capital angajat		
3. Viteza de rotație a debitelor clienți	Sold mediu clienți ----- x 360 Cifra de afaceri	57,32	52,68
4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra afaceri/Active imobilizate	0,32	0,40

NOTA 41. EVENIMENTE ULTERIOARE PERIOADEI DE RAPORTARE

Precizăm că, ulterior datei de întocmire a situațiilor financiare individuale și înainte de autorizarea acestora pentru publicare, nu s-au produs evenimente semnificative care să influențeze poziția financiară și performanțele Grupului.

DIRECTOR GENERAL,
DORINEL CAZACU

DIRECTOR ECONOMIC,
CRISTIAN MIHAI UDUDEC

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Adunarea Generală a Acționarilor **SOCEP S.A.**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate anexate ale **SOCEP S.A.** („Societatea mama”), cu sediul social în Constanța, Incinta Port Constanța Dana 34, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1870767, și ale subsidiarei sale, SOCEFIN S.A. (numit în continuare “Grupul”), care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2023, situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalului propriu și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:
 - Activ net/ Total capitaluri proprii: 378.059.288 lei
 - Rezultat net al exercițiului financiar – profit: 96.829.114 lei
3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Grupului la data de 31 decembrie 2023, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară ("OMFP 2844/2016").

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

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

Am considerat ca și aspecte cheie următoarele aspecte:

Aspecte Cheie de audit

Modul de abordare al auditului cu privire la aspectele cheie

a) Recunoașterea veniturilor

Venitul este un indicator important utilizat pentru evaluarea performanței grupului. Venitul se înregistrează atunci când vânzarea de servicii sau bunuri s-a realizat și toate riscurile economice au fost transferate către client. Venitul este generat din activitatea de bază care este manipularea de containere și servicii de depozitare. Datorită semnificației în cadrul situațiilor financiare luate în ansamblu, recunoașterea veniturilor a fost considerată ca o arie care are un efect semnificativ asupra strategiei noastre de audit și al alocării de resurse în procesul de planificare și executare.

Procedurile noastre de audit au inclus o verificare a procedurilor de control intern pentru procesul de vânzare și înregistrare a veniturilor precum și alte proceduri care au inclus, fără a fi limitate la :

- documentarea și evaluarea procesului de înregistrare și evaluare a veniturilor
- verificarea perioadei de înregistrare a veniturilor în conformitate cu momentul realizării tranzacțiilor
- testarea, pe bază de eșantion, a principalelor categorii de venituri
- confirmarea tranzacțiilor semnificative și a sumelor de încasat

Alte informații – Raportul Administratorilor

22. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016, punctele 15 - 19. Administratorii sunt de asemenea responsabili și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului Administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.
23. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.
24. 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.
25. 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.
26. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acestea au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiare.
27. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- c) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- d) Raportul administratorilor au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute la punctele 15 - 19 din OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup 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

- 28. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 29. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.
- 30. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 31. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.
- 32. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări

semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

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

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

36. Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 27 Aprilie 2023 să audităm situațiile financiare ale SOCEP S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 1 an, acoperind exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

37. Confirmăm că, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată. Nu am furnizat pentru Grup serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei ("Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica" sau "ESEF")

38. Am efectuat o misiune de asigurare rezonabila asupra conformitatii situatiilor financiare consolidate ale SOCEP S.A. ("Grupul") incluse in raportul financiar anual prezentat in fisierul digital identificat prin codul 485100008WXQOOP8X141-2023-12-31 ("fisierul digital") cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei cu privire la Formatul Unic European de Raportare Electronica ("Regulamentul ESEF").

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru fișierele digitale întocmite în conformitate cu ESEF

39. Conducerea Grupului este responsabilă pentru întocmirea fișierelor digitale în conformitate cu ESEF. Aceasta responsabilitate include:
- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
 - selectarea și aplicarea marcajelor iXBRL corespunzătoare;
 - asigurarea conformității între fișierele digitale și situațiile financiare consolidate care vor fi publicate în conformitate cu OMFP 2844/ 2016 cu modificările ulterioare.

Responsabilitățile auditorului

40. Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare consolidate incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, sub toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Auditul nostru a fost efectuat în conformitate cu Standardul internațional aplicabil privind misiunile de asigurare 3000 privind „Misiunile de asigurare, altele decât audituri sau revizuri ale informațiilor financiare istorice” ("ISAE 3000").
41. O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amplasarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute de ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:
- Obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a fișierelor digitale în conformitate cu ESEF și a controalelor interne relevante;
 - Reconcilierea situațiilor financiare consolidate în format ESEF cu situațiile financiare auditate ale Grupului care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul nr. 2844/ 2016 cu modificările ulterioare;
 - Evaluarea dacă situațiile financiare consolidate care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil;
 - Evaluarea asupra respectării cerințelor privind marcarea informațiilor definite de Regulamentul ESEF.

Considerăm ca probele pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru concluzia noastră.

Concluzia

42. In opinia noastra, formatul electronic al situatiilor financiare consolidate ale Grupului pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 incluse in raportul financiar anual si prezentate in fisierul digital este intocmit, sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Regulamentul ESEF.

București, 25 martie 2024

Christodoulos Seferis, Partener Audit
Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. AF1585

Pentru și în numele societății **TGS Romania Assurance and Advisory Business Services SRL**
Înregistrată în Registrul Public Electronic ASPAAS cu nr. FA91