

AGROSERV MARIUTA S.A.

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

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

CUPRINS

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

BILANȚ

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU

POLITICI CONTABILE SI NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

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

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
A ACTIVE IMOBILIZATE			
I IMOBILIZARI NECORPORALE			
1 Cheltuieli de constituire (ct 201 - 2801)	1	-	-
2 Cheltuieli de dezvoltare (ct 203 - 2803 - 2903)	2	41.604	-
3 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	3	63.773	40.033
4 Fond comercial (ct 2071 - 2807)	4	-	-
5 Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (206 - 2806 - 2906)	5	-	-
6 Avansuri (ct 4094)	6	-	-
TOTAL (rd. 01 la 06)	7	105.377	40.033
II IMOBILIZARI CORPORALE			
1 Terenuri si constructii (ct 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	8	34.137.960	33.371.207
2 Instalatii tehnice si masini (ct 213 + 223 - 2813 - 2913)	9	21.414.285	21.225.176
3 Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	265.153	178.979
4 Investitii imobiliare (ct 215 - 2815 - 2915)	11	-	-
5 Imobilizari corporale in curs de executie (ct 231 - 2931)	12	14.666.870	15.241.079
6 Investitii imobiliare in curs de executie (ct 235 - 2935)	13	-	-
7 Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct 216 - 2816 - 2916)	14	-	-
8 Active biologice productive (ct 217 + 227 - 2817 - 2917)	15	12.312.843	13.306.158
9 Avansuri (ct 4093)	16	10.919.817	11.602.935
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	93.716.928	94.925.534
III IMOBILIZARI FINANCIARE			
1 Actiuni detinute la filiale (ct 261 - 2961)	18	-	-
2 Imprumuturi acordate entitatilor din grup (ct 2671 + 2672 - 2964)	19	-	-
3 Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct 262 + 263 - 2962)	20	-	-
4 Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 2673 + 2674 - 2965)	21	-	-
5 Alte titluri imobilizate (ct 265 + 266 - 2963)	22	11.000	11.000

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
III INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1 Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct 501 - 591)	37	-	-
2 Alte investitii pe termen scurt (ct 505 + 506 + 507 + din ct 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38	-	-
TOTAL (rd. 37 + 38)	39	-	-
IV CASA SI CONTURI LA BANCII (din ct 508 + ct 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)			
	40	3.652.465	1.333.935
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30+36+39+40)			
	41	56.328.939	60.375.570
C CHELTUIELI IN AVANS (ct 471)			
(rd 43 + 44)	42	361.825	542.573
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct 471)	43	361.825	542.573
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct 471)	44	-	-
D DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 +1681 - 169)	45	-	-
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46	34.171.095	42.917.144
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	47	712.511	5.624
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401 + 404 + 408)	48	25.105.069	28.366.527
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	49	-	-
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50	-	-
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51	-	-
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 +5196 + 5197)	52	2.720.999	2.936.909
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	62.709.674	74.226.204

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

Nr. crt.	Nr. rd.	Sold la 1 ianuarie 2022	Sold la 31 decembrie 2022
E ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE) (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73 - 76)	54	(6.974.274)	(14.190.224)
F TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)	55	86.859.031	80.786.343
G DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
1 Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct 161 + 1681 - 169)	56	14.844.300	14.842.200
2 Sume datorate institutiilor de credit (ct 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57	23.934.632	21.057.952
3 Avansuri incasate in contul comenzilor (ct 419)	58	-	-
4 Datorii comerciale - furnizori (ct 401+404+408)	59	-	-
5 Efecte de comert de platit (ct 403 + 405)	60	-	-
6 Sume datorate entitatilor din grup (ct 1661 + 1685 + 2961 + 451***)	61	-	-
7 Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62	-	-
8 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale pentru asigurarile sociale (ct 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63	2.934.585	2.998.346
TOTAL (rd. 56 la 63)	64	41.713.517	38.898.498
H PROVIZIOANE			
1 Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct 1515 + 1517)	65	-	-
2 Provizioane pentru impozite (ct 1516)	66	-	-
3 Alte provizioane (ct 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67	501.084	-
TOTAL (rd. 65 la 67)	68	501.084	-

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

Președinte,



Contabil șef,
c/...

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

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

Notele atasate fac parte integrantă din aceste situații financiare.

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


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

Președinte





Contabil șef



AGROSERV MARIUTA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

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

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

AGROSERV MARIUTA S.A.
SITUATIA MODIFICARILOR IN CAPITALURILE PROPRII
PENTRU ANUL INCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2022
(toate sumele sunt exprimate in RON, daca nu este specificat altfel)

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

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

Președinte



Contabil șef


Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

1. PREZENTAREA SOCIETATII

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

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

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

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

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Aceste situații financiare sunt responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România, și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice („OMF”) nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29 iunie 2013.

OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare este armonizat cu Directivele Europene IV și VII și diferă de Standardele Internaționale de Raportare Financiară. Ca urmare, aceste situații financiare nu sunt în concordanță cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Aceste situațiile financiare, întocmite în conformitate cu OMF nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare, nu trebuie folosite de terțe părți sau de către utilizatori ai situațiilor financiare care nu sunt familiarizați cu OMF nr. 1802/2014 aplicabil pe teritoriul României.

Societatea face parte din categoria entități mijlocii și mari, situațiile financiare fiind proprii, ele neapartinând unui grup.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei („RON”) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Societății și conform OMF 1802/2014 cu modificările ulterioare.

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

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

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

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

5) Principiul intangibilității.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

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

2.1. Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („RON”). Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

2.2. Situații comparative

Situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2022 prezintă comparabilitate cu situațiile financiare ale exercitiului financiar precedent. În cazul în care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat și argumentat în notele explicative, fără a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

2.3. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și presupuneri care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

2.4. Continuitatea activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Societatea să își continue activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Societatea va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.5. Conversii valutare

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

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

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

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

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

2.6. Imobilizari necorporale

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

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

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

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

Alte imobilizari necorporale

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

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

2.7. Imobilizari corporale

Costul / Evaluarea

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

Investitii imobiliare

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

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

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

Imobilizari detinute in baza unui contract de leasing

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

Celelalte contracte de leasing sunt clasificate ca si leasing operational.

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Amortizarea

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

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

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

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

Terenurile nu se amortizeaza.

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

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

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

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

Cedarea si casarea

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

Compensatii de la terti

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

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

2.8. Vanzarea si inchirierea unui activ pe termen lung

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

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

2.9. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din depreciere

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

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

Reluarea ajustarilor pentru pierderi din depreciere

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

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

2.10. Stocuri

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

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

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

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

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

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

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

2.11. Creante comerciale

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

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

2.12. Numerar si echivalente numerar

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

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

2.13. Imprumuturi

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

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

2.14. Datorii

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

2.15. Contracte de leasing operational

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.16. Provizioane

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

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

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

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

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

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

Provizioane pentru Restructurare

Provizioanele pentru restructurare se pot constitui in urmatoarele situatii:

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

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

Provizioane pentru garantii

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

Provizioane pentru contracte cu titlu oneros

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

Alte provizioane

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

2.17. Pensii si beneficii ulterioare angajarii

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

2.18. Subventii

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

2.19. Capital social

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

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

2.20. Rezerve legale

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

2.21. Dividende

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

2.22. Rezultat reportat

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

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

2.23. Venituri

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

- a) Societatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor
- b) Societatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facuto, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;
- c) marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa fie generate catre entitate; si

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

e) costurile tranzactiei pot fi evaluate in mod credibil.

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

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

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

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

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

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

Venituri din prestarea serviciilor

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

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

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

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

Venituri din comisioane

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

Venituri din redevente, chirii

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.24. Impozite si taxe

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

2.25. Venituri si cheltuieli financiare

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

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

2.26. Erori contabile

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

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

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

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

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

2. PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (continuare)

2.27. Parti legate

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Contabil sef
c 7 = 7

toate atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

2. ACTIVE IMOBILIZATE

a) Imobilizari necorporale

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizari corporale

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

b) Imobilizari corporale (continuare)

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

3. ACTIVE IMOBILIZATE (continuare)

c) Imobilizari financiare

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

4 STOCURI

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

5 CREANTE

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

6 NUMERAR SI ECHIVALENTE DE NUMERAR

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

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

7 CHELTUIELI IN AVANS

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

8 DATORII

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

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

Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni.

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

Sume datorate institutiilor de credit includ urmatoarele:

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

8 DATORII (continuare)

Creditele pe termen lung pentru investitii:

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

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

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

8 DATORII (continuare)

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

Linii de credit:

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

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

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

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

8 DATORII (continuare)

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

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

9 PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

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

10 VENITURI IN AVANS

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

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

10 VENITURI IN AVANS (continuare)

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

11 CAPITAL SI REZERVE

Capital social

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

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

Structura actionariatului

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

12 CIFRA DE AFACERI

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

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

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

	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2022
Personal management	9	8
Personal administrativ	27	22
Personal vanzari	21	21
Personal marketing	1	1
Personal financiar/contabilitate	0	6
Personal logistica	13	18
Personal productie	142	128
Total personal	213	204

	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2021	Exercitiul încheiat la 31 decembrie 2022
Management	1.638.792	1.453.934
Personal administrativ	2.153.736	1.251.328
Personal vanzari	1.220.292	1.778.240
Personal marketing	139.488	0
Personal financiar/contabilitate	0	368.024
Personal logistica	722.664	1.013.852
Personal productie	6509397	6.168.163
Total cheltuieli cu salariile	12.384.369	12.033.541

Management	36.873	36.386
Personal administrativ	48.459	31.292

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

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

Notele atasate fac parte integranta din aceste situatii financiare.

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

14 CHELTUIELI DIN EXPLOATARE

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

15 ALTE INFORMATII

15.1. Repartizarea profitului

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

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

15.2. Parti legate si parti afiliate

15.2.1 Natura tranzactiilor cu partile legate

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

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

15 ALTE INFORMATII (continuare)

15.2.2 Creantele cu partile legate

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

15.2.3 Datorii catre partile legate

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

15.2.4 Vanzari de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

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

15.2.5 Achizitii de bunuri si servicii si/sau active imobilizate

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

15.3. Alte informatii

Cheltuieli de audit

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

Datorii contingente si litigii

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

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

15 ALTE INFORMATII (continuare)

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

Impozitarea

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

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

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

Mediul inconjurator

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

Pretul de transfer

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

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

16. EVENIMENTE ULTERIOARE

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

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

Președinte



Contabil sef
