

**RAPORTUL ADMINISTRATORULUI  
COMAT SA GIURGIU privind Situatiile financiare  
si Raportarea anuala aferenta anului 2021**

Prezentul raport a fost intocmit conform Regulamentului CNVM nr.1/2006  
Anexa nr.32 cu modificarile si completarile ulterioare si OAP 2844/2016

Pentru exercitiul financiar: 2021

Data raportului: 27.03.2022

Denumirea societatii comerciale: COMAT S.A.

Sediul social: Mun.Giurgiu, B-dul Bucuresti ,nr.225, jud. Giurgiu, Romania

Numarul de telefon/email : 0745129299; office@comatgiurgiu.ro

Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: RO1291838

Numar de ordine in Registrul Comertului: J.52/29/1991

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti - AeRO.

Capitalul social subscris si varsat: 1.928.715 lei

Numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise, mentionandu-se daca au fost integral varsate :

- 771.486 actiuni cu valoarea nominala de 2,50 Lei/ actiune in valoare de 1.928.715 Lei, din care integral varsata suma de 1.928.715 Lei.

Consiliul de Administratie al S.C. COMAT S.A. Giurgiu , prin Administrator Bonciu Sorin numit de Adunarea Generala a Actionarilor SC Comat SA a elaborat, pentru exercitiul financiar 2021, prezentul raport cu privire la :

- (i) Raportarea anuala, contul de profit si pierdere aferente anului 2021 intocmite in conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare, precum
- (ii) Situatiile financiare intocmite in conformitate cu Standardele internationale de raportare financiara conform OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara si ale OMFP 470/2018 - privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finanjelor Publice, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile.

Aceste situatii financiare sunt prezentate impreuna cu Raportul de audit , Raportul cenzorilor si prezentul Raport al Administratorilor si se refera la:

Capitaluri proprii: 6.653.841 lei

Cifra de afaceri: 1.175.145 lei

Rezultatul net al exercitiului — profit : 367.318 lei

Raportarea anuala, contul de profit si pierdere aferente anului 2021 au fost intocmite in conformitate cu **O.M.F.P. nr. 1802/2014** pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare

Situatiile financiare individuale au fost intocmite de catre societate in conformitate cu prevederile **Legii Contabilitatii 82/1991** republicata, ale **Ordinului nr. 2844/2016** pentru aprobarea **Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara** si ale si ale **OMFP 10/2019** — privind principalele aspecte legate de Intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile

## **Raportul administratorului SC COMAT S.A.**

### **1. Analiza activitatii Societatii**

#### **a) Descrierea activitatii de baza a Societatii:**

Societatea functioneaza in temeiul Legii societatilor comerciale nr.31 / 1990 (cu modificarile si completarile ulterioare) si a Legii pietei de capital nr. 297/2004.

Obiectul principal de activitate al Societatii poate este: "Comert cu ridicata nespecializat" CAEN 4690.

#### **b) Data infiintarii Societatii:**

S.C. COMAT S.A. a fost infiintata prin Hotararea de Guvern nr. 1176/02.11.1990.

**c) Fuziuni sau reorganizari semnificative ale Societatii sau ale societatilor controlate, in timpul exercitiului financiar:** NU AU FOST MODIFICARI

#### **d) SC Comat SA detine urmatoarele titluri de participare :**

- Titluri de participare detinute la Ardimet Trading S.A. cu sediul in Str. Sergent Apostol Constantin nr.8-10, et.5, sector 6, CUI.15087030, J40/13097/2002 din 12.12.2002 in numar de 1.000 actiuni cu valoarea nominala de 10 Lei/actiune, in valoare totala de 10.000 Lei, reprezentand 5,2631 % cota de participare ;

#### **e) Descrierea achizitiilor si/sau a instrairilor de active;**

Valoarea totala a activului la 31.12.2021 a fost de 9.393.437 lei, cu 437.187 lei mai mare decat valoarea inregistrata la inceputul anului, din care:

- diminuarea neta a activelor imobilizate (mijloace fixe) cu 26.156 lei ca urmare a inregistrarii amortizarii (26.156 Lei) pe perioada utila de viata
- cresterea activelor circulante cu suma de 463.343

### **2. Principalele rezultate ale evaluarii activitatii societatii;**

Activitatea societății s-a desfășurat, conform obiectului de activitate, principalele venituri înregistrate în anul 2021, provenind din comerțul cu materiale de construcție și echipamente.

Principalii indicatori economico-financiarți la 31.12.2021 comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut se prezintă astfel:

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	2020	2021	Diferenta 2021-2020
Cifra de afaceri	684,584	1.175.145	490.561
Alte venituri din exploatare	1,861	41.821	-39.960
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>686,445</b>	<b>1.216.966</b>	<b>530.521</b>
Cheltuieli cu materii prime și materii consumabile	1,845	438	1.407
Alte cheltuieli materiale	1,330	2.577	1.247
Cheltuieli cu energie și apă	10,698	25.673	-14.975
Cheltuieli privind marfurile	391,453	639.850	-248.397
Cheltuieli cu personalul	69,794	67.029	2.765
Cheltuieli amortizări	28,022	26.160	1.862
Alte cheltuieli de exploatare	114,284	76.150	38.134
<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>617,426</b>	<b>837.834</b>	<b>220.408</b>
<b>PROFIT/PIERDERE DIN EXPLOATARE</b>	<b>69,019</b>	<b>379.132</b>	<b>319.113</b>
VENITURI FINANCIARE	4,809	210	-4.599
CHELTUIELI FINANCIARE	28,127	0	28.127
<b>PROFIT/PIERDERE FINANCIARA</b>	<b>-23,318</b>	<b>210</b>	<b>-23.008</b>
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>691,254</b>	<b>1.217.176</b>	<b>525.922</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>645,553</b>	<b>837.834</b>	<b>-192.281</b>
<b>PROFITUL/PIERDEREA BRUTA</b>	<b>45,701</b>	<b>379.342</b>	<b>333.641</b>
IMPOZIT PROFIT			
IMPOZIT VENIT	6,413	12.024	-5.611
<b>PROFITUL/PIERDEREA NETA</b>	<b>39,288</b>	<b>367.318</b>	<b>328.030</b>

Analizând indicatorii de mai sus, se poate observa o creștere a activității societății, concretizată într-o creștere a cifrei de afaceri în valoare de 490.561 lei și o creștere a profitului brut cu 333.641 Lei datorată:

- Pe de o parte, din creșterea rezultatului din exploatare cu 319.113 Lei provenit din creșterea veniturilor din exploatare.
- Pe de altă parte diminuarea pierderii financiare cu 23.008 Lei

Situațiile financiare și Raportarea anuală a S.C. COMAT S.A. GIURGIU a fost auditată de auditorul independent Ș.C. AUDIT MARIVIO EXPERT S.R.L.

### 3. Modificările activului și pasivului se prezintă astfel:

Din situatia prezentata mai jos, se poate observa in cursul anului 2021 o scadere a imobilizarilor corporale cu 47576 lei, fata de anul precedent ca urmare a inregistrarii amortizarii si a vanzarii unui mijloc fix

Stocurile au scazut cu 15.821 lei,

Capitalurile proprii ale societatii au crescut in exercitiul financiar 2021 fata de anul 2020 cu 26.180 lei, Organizarea contabilitatii s-a realizat prin serviciul financiar-contabil propriu, prin care s-a urmarit si realizat tinerea corecta si la zi a operatiunilor contabile, respectarea principiilor contabilitatii si a regulilor si metodelor contabile prevazute in reglementarile in vigoare.

	2020	2021	Diferenta 2021-2020
Imobilizari corporale	1,393,728	1.367.548	-26.180
Imobilizari financiare	20,415	20439	24
<b>Total Active Imobilizate</b>	<b>1,414,143</b>	<b>1.387.987</b>	<b>-26.156</b>
Stocuri	1,248,904	1.175.469	-73.435
Creante	6,488,167	5.885.930	-602.237
Casa si conturi la banci	17,554	884.449	866.895
<b>Total Active Circulante</b>	<b>7,754,625</b>	<b>9.217.968</b>	<b>1.463.343</b>
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>9,168,768</b>	<b>10.605.955</b>	<b>1.437.187</b>
Datorii de pana la 1 an	1,607,278	1.677.147	69,869
Datorii de peste 1 an	1,274,967	1.274.967	0
<b>Total datorii</b>	<b>2,882,245</b>	<b>2.952.114</b>	<b>69869</b>
Capital	4,994,684	4.994.694	0
Rezerve	4,725,313	4.725.313	0
Rezultat reportat	-3,472,762	-3.433.474	39.288
Profit/Pierdere	39,288	367.318	328.030
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>6,286,523</b>	<b>6.653.841</b>	<b>367.318</b>
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>9,168,768</b>	<b>9.605.955</b>	<b>437.187</b>

Bilantul contabil a fost intocmit in baza balantei de verificare, a conturilor sintetice si s-a urmarit respectarea normelor metodologice si a regulilor de intocmire a bilantului contabil, posturile inscrise in bilant cu datele inregistrate in contabilitate fiind puse de acord cu situatia reala a elementelor patrimoniale pe baza inventarelor.

### 3. Cifra de afaceri:

Indicatorul	Exercitiul precedent	Exercitiul curent	Diferenta 2021-2010	Diferenta % 2021-2020
0.	1	2	3 (2-1)	4
<b>1. Cifra de afaceri neta</b>	<b>684,584</b>	<b>1.175.145</b>	<b>490.561</b>	<b>71%</b>
Alte venituri din exp	1,861	41.821	39.960	29%
<b>2.Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate</b>	<b>475,120</b>	<b>761.684</b>	<b>-286.564</b>	<b>-60%</b>

3.Cheltuieli activitatii de baza	464,422	563.700	-99.278	-21%
4.Cheltuielile activitatilor auxiliare.	10,698	197.984	-187.286	-17.5%
5.Cheltuieli indirecte de productie	0	0	0	
<b>6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>209,464</b>	<b>413.461</b>	<b>203.997</b>	<b>97%</b>
7.Cheltuieli de desfacere	0	0	0	
8.Cheltuieli generale de administratie	142,306	76.150	-66.156	-46%
9.Alte cheltuieli de administrare			0	0.00%
<b>10.Rezultatul de exploatare (6-7-8+9)</b>	<b>69,019</b>	<b>379.132</b>	<b>310.113</b>	<b>449%</b>

In anul 2021, cifra de afaceri neta a S.C. Comat SA a crescut cu 71 %, raportata la anul 2020.

Cifra de afaceri totala inregistrata in anul 2021, a fost de 1.175.145 Lei, din care :

- Cifra de afaceri realizata din servicii prestate = 143.898 Lei
- Cifra de afaceri din chirii = 241.494 Lei
- Cifra de afaceri realizata din vanzare marfuri = 789.753 Lei

In decursul anului 2021 nu s-au inregistrat venituri sau cheltuieli extraordinare, rezultatul exercitiului este urmasia desfasurarii activitatii curente, rezultatul exercitiului provenind din activitatea de exploatare si din cea financiara.

Cota de impozit pe venit este de 1%, aplicata asupra veniturilor , rezultatul brut contabil al exercitiului financiar fiind de 12.024 Lei, iar rezultatul net contabil al exercitiului - profit in valoare de 367.318 lei.

Inventarierea patrimoniului s-a desfasurat in conformitate cu reglementarile in vigoare (Legea contabilitatii republicata si normele privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului) iar procesele verbale intocmite de comisiile de inventariere au fost analizate, valorificate si regularizate in evidenta contabila.

Contul de profit si pierdere reflecta in mod fidel veniturile, cheltuielile si rezultatele financiare ale anului 2021.

Informatii referitoare la salariati: numar mediu de salariati in anul 2021 : 1

#### 4. Principii, politici si metode contabile

La intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale s-au respectat prevederile Legii 82/1991 Legea contabilitatii cu modificari si completari la zi, ale O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completari ulterioare, Ordinului MFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara si ale OMFP 470/2018 - privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, precum si pentru modificarea si completarea unor reglementari contabile

1. Principiul continuitatii activitatii - SC Comat SA isi va continua functionarea in viitor, fara a intra in lichidare, fara a-si reduce semnificativ activitatea.

2. Principiul permanentei metodelor — au fost aplicate aceleasi norme de evaluare, inregistrare si prezentare a elementelor de activ si de pasiv si a rezultatelor, ceea ce permite comparabilitatea acestora in timp.
3. Principiul prudentei — au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute la data incheierii exercitiului financiar al anului 2021; s-a tinut seama de obligatiile previzibile si pierderile potientiale care s-au inregistrat in cursul exercitiului financiar; nu s-au inregistrat deprecieri ale activelor sau pasivelor.
4. Principiul independentei exercitiului — au fost luate in considerare veniturile si cheltuielile corespunzatoare exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor.
5. Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv — s-a determinat separat valoarea aferenta fiecarui element de activ sau de pasiv.
6. Principiul intangibilitatii — bilantul de deschidere al exercitiului financiar pentru anul 2021, corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului pentru anul 2020.
7. Principiul necompensarii — nu au fost compensate valorile elementelor de activ cu cele de pasiv, cu exceptia compensarilor activ-pasiv permise de lege.
8. Reevaluare imobilizari corporale:
  - 8.1- elementele supuse reevaluarii — nu au fost inregistrate reevaluari in cursul anului 2021 asupra elementelor patrimoniale; s-au reevaluat in vederea impozitarii cladirile
  - 8.5- modificarile rezervei din reevaluare: nu este cazul
9. Metode contabile — au fost folosite urmatoarele metode :

metoda inventarului permanent global — valoric, pentru produsele stocabile ( materiale, marfuri);

metoda inventarului intermitent pentru. produsele nestocabile (combustibili, rechizite, produse de protocol);

la intrarea in patrimoniu a stocurilor, acestea se evalueaza la costul de achizitie;

la iesirea din patrimoniu a stocurilor se foloseste metoda “Costului unitar mediu ponderat” — CUMP.

Pe parcursul exercitiului financiar al anului 2021 nu s-au inregistrat modificari ale politicilor contabile sau ale metodelor contabile.

Administrator ,

Bonciu Sorin



# RAPORT ANUAL CNVM 2021

RAPORT ANUAL CNVM 2021  
Conform Regulamentului ASF NR 5/2018

Raport anual conform Regulamentului ASF NR 5/2018  
Pentru exercitiul financiar 2021  
Denumire: S.C. COMAT S.A.  
Sediul social : B-dul Bucuresti nr 225 Municipiul Giurgiu  
Numar telefon: 0346401111  
Codul Fiscal: RO1291838  
Numarul si data inregistrarii la Oficiul Registrului Comertului: J52/29/1991  
Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: ATS AERO  
Capital social subscris si varsat: 1.928.715lei  
1. Analiza activitatii societatii comerciale:

**a) Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale:**

Activitatea principala a societatii este comertul cod CAEN 4690, comercializare produse laminate din metal, material de constructii, instalatii si finisaje.

**b) Precizarea datei de infiintare a societatii comerciale:**

S.C. COMAT S.A. cu sediul in b-dul Bucuresti nr 225 Municipiul Giurgiu Judetul Giurgiu a luat fiinta in anul 1973 sub denumirea de Baza de Aprovizionare Tehnico Materiala.

Din anul 1990 pana in anul 1991 a urmat o perioada scurta in care s-a numit I.E.G.A.D. Giurgiu iar din anul 1991 pana in prezent societatea a functionat si functioneaza sub denumirea de Societatea Comerciala COMAT S.A.

**c) Descrierea oricarei fuziuni sau reorganizari semnificative a societatii comerciale ale filialelor sale sau ale societatilor controlate in timpul exercitiului financiar:**

Nu este cazul.

**d) Descrierea achizitiilor si /sau instrairilor de active**

In anul 2021 SC COMAT SA nu a avut iesiri de active.

**e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluarii activitatii societatii**

S.C. COMAT S.A. ocupa un loc important in aprovizionarea agentilor economici din municipiul si judetul Giurgiu in urmatoarele domenii:

- produse metalurgice (table, profile, sarma, cuie, plase, etc)  
- materiale de constructii (ciment, var, caramida, bca, cherestea, gresie, faianta finisaje uscate, instalatii sanitare)



- cabluri si conductor
- aparataj electric de joasa tensiune
- surse de iluminat

#### 1.1.1. Elemente de evaluare generala

- a) S.C. COMAT S.A. Giurgiu a incheiat exercitiul financiar 2021 cu profit net 367.318 lei
- b) Cifra de afaceri realizata de S.C.COMAT S.A. Giurgiu in anul 2021 a fost de 684.584 lei
- c) Export - Nu este cazul
- d) Cheltuieli din exploatare aferente cifrei de afaceri au fost de 1.175.145 lei din care:

-cheltuieli privind marfurile	=	639.850 lei
-cheltuieli cu personalul	=	64.705 lei
-cheltuieli privind amortizarea	=	26.180 lei
-cheltuieli cu materiale consumabile	=	1.823 lei
-cheltuieli cu energia electrica	=	25.673 lei
-cheltuieli executate terti	=	36.646 lei

- e) Societatea detine 3% din piata Giurgiu

#### 1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societatii comerciale

Descrierea principalelor produse realizate si/sau servicii prestate cu precizarea:

- a) principalelor pietee de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu si metodele de distributie;

S.C. COMAT S.A. distri buie marfa in localitate, judet cat si in toata tara.

- b) ponderii fiecarei categorii de produse sau servicii in veniturile si in totalul cifrei de afaceri ale societatii comerciale

-Venituri din vanzare a marfurilor - 69 %

-Venituri din prestari servicii - 11 %

-Venituri din chirii - 20 %

#### 1.1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

Precizarea de infarmatii cu privire la siguranta surselor de aprovizionare si la preturile marfurilor.

Aprovizionarea se face de pe piata interna, la pretul pietii sau pret negociat in functie de cantitate, durata.

#### 1.1.4. Evaluarea activitatii de vanzare

- a) Descrierea evolutiei vanzarilor



Vanzarile pe care S.C. COMAT S.A. Giurgiu le-a efectuat in anul 2021 au fost pe piata interna prin incheierea de contracte pentru livrari de marfuri vanzare en detail sau onorarea comenzilor primite.

b) Descrierea situatiei concurențiale in domeniul de activitate al societatii comerciale, a ponderii pe piata a produselor sau serviciilor societatii comerciale si a principalilor competitori .

Firmele concurente pentru comercializarea produselor similare SC COMAT SA sunt:

- SC Total Euroconstruct SRL

-SC Atena SRL

- SC BaducSA

c) Descrierea oricarei dependente semnificative a societatii comerciale fata de un singur client sau fata de un grup de clienti a carui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societatii.

S.C. COM AT S.A. nu este dependent de nici un client.

#### **1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajati/personalul societatii comerciale**

a) Precizarea numarului si a nivelului de pregatire a angajatilor societatii comerciale precum si a gradului de sindicalizare a fortei de munca

S.C. COMAT S.A. Giurgiu si-a desfasurat activitatea in anul 2021 cu un numar mediu de 2 salariati.

La S.C. COMAT S.A. nu exista sindicat.

b) Descrierea raporturilor dintre manager si angajati precum si a oricaror elemente conflictuale ce caracterizeaza aceste raporturi.

Raporturile dintre administrator/ director si angajati au fost in conformitate cu legislatia in vigoare.

#### **1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activitatii de baza a emitentului asupra mediului inconjurator.**

Nu este cazul.

#### **1.1.7. Evaluarea activitatii de cercetare-dezvoltare**

Nu este cazul.

#### **1.1.8 .Evaluarea activitatii societatii comerciale privind managementul riscului.**

Avand in vedere situatia economica de pe piata, emergenta si imprezibila, vanzarile si incasarile in numerar si prin banca au scazut fata de anii trecuti dar, au crescut fata de aceeaasi perioada a anului anterior. S.C. COMAT S.A. a luat masura ca pentru marfurile vandute fara numerar sa se lase drept garantie fila CEC sau Bilet la Ordin

### 1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății comerciale

a) Prezentarea și analizarea tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior.

Evoluția pieței în domeniu, care are tendința de scădere datorită recesiunii economice.

b) Prezentarea și analizarea efectelor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate asupra situației financiare a societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

Nu este cazul.

## 1. Activele corporative ale societății comerciale

### 1.1 Descrierea și analiza gradului de uzură al proprietăților societății comerciale

Imobiliar	Adresa	Funcționalitate (sediu, spații productive, spații depozitare)
Teren	Giurgiu	Clădire Birouri și Depozit
Clădire Birouri și Depozit	Giurgiu	Spațiu depozitare și birouri
Mobiliare	Tipul	Cantitatea
HJUNDAI ACCENT	Mijloace Transport	1
AUTOTURISM RENAULT KANGOO	Mijloace Transport	1
MOBILIER SI APARATURA BIROTICA	Mobilier si aparatura birotica	18

Gradul de uzură al mijloacelor de transport este în medie de 90%.

### 1.2 Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporative ale societății comerciale.

Nu este cazul.

## 2. Piața valorilor mobiliare emise de societatea comercială.

### 2.1. Precizarea piețelor din România și din alte țări pe care se negociază

Piața valorilor mobiliare emise este "ATSAERO"

### 2.2. Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende.

Precizarea dividendelor convenite/plătite/acumulate în ultimii 3 ani și dacă este cazul, a motivelor pentru eventuală micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani.

Nu este cazul

### 2.3. Descrierea oricăror activități ale societății comerciale de achiziționare a propriilor acțiuni.

Nu este cazul.

### 2.4. În cazul în care societatea comercială are filiale, precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea mamă deținute de filiale.

Nu este cazul.

2.5. In cazul in care societatea comerciala a emis obligatiuni si /sau alte titluri de creanta, prezentarea modului in care societatea comerciala isi achita obligatiile fata de detinatorii de astfel de valori mobiliare.  
Nu este cazul.

### 3. Conducerea societatii comerciale:

3.1. a) Prezentarea listei administratorilor societatii comerciale

- Bonciu Sorin - Administrator 407.570 - 52.8292%

b) Lista persoanelor afiliate societatii comerciale

- Bonciu Ecaterina - 148.755 - 19.2816%

- Altius Foto voltaic SRL 107.978 - 13.9961%

- Alti actionari 107.183 - 13.8931%

3.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societatii comerciale

- Director executiv - Pruna Ioana Luminita - din anul 2009 pana in prezent

- Contabil - Mavrodineanu Stellana - din anul 2010 pana in prezent.

3.3. Pentru toate persoanele prezentate la 3.1. si 3.2. precizarea eventualelor litigii sau proceduri

Administrative in care au fost implicate, in ultimii 5 ani referitoare la activitatea acestora in

cadru emitentului, precum si acelea care privesc capacitatea respective persoane de a-si

indeplini atributiile in cadrul emitentului.

Nu au fost implicate in litigii sau in proceduri administrative.

### 4. Situatia financiar-contabila

	2017	2018	2019	2020	2021
Imobilizari corporale	1,662,006	1,635,969	1,421,749	1,393,728	1,367,548
Imobilizari financiare	10,000	18,387	20,387	20,415	20,439
<b>Total Active Imobilizate</b>	<b>1,672,006</b>	<b>1,654,356</b>	<b>1,442,136</b>	<b>1,414,143</b>	<b>1,387,987</b>
Stocuri	320,885	1,243,873	1,264,725	1,248,904	1,175,489
Creante	6,851,628	6,037,278	6,433,593	6,488,167	6,158,050
Casa si conturi la banci	8,739	11,269	19,324	17,554	884,449
<b>Total Active Circulante</b>	<b>7,181,252</b>	<b>7,292,420</b>	<b>7,717,642</b>	<b>7,754,625</b>	<b>6540.821</b>
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>8,853,258</b>	<b>8,946,776</b>	<b>9,159,778</b>	<b>9,168,768</b>	<b>7,928.808</b>
Datorii de pana la 1 an	1,314,702	1,385,309	1,661,162	1,607,278	1,677,147
Datorii de peste 1 an	1,220,110	1,221,209	1,251,381	1,274,967	1,274,967
<b>Total datorii</b>	<b>2,534,812</b>	<b>2,606,518</b>	<b>2,912,543</b>	<b>2,882,245</b>	<b>2,952.114</b>



Capital	4,994,684	4,994,684	4,994,684	4,994,684	4,994,684
Rezeve	4,725,313	4,725,313	4,725,313	4,725,313	4,725,313
Rezult at reportat	-3,505,611	-3,401,551	-3,516,331	-3,472,762	-3,433,474
Profit/ Pierdere	104,060	21.812	43.569	39.288	367.318
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>6,318,446</b>	<b>6.340.258</b>	<b>6.247.235</b>	<b>6.286.523</b>	<b>6.654.041</b>
<b>TOTAL PASIV</b>	<b>8,853,258</b>	<b>8.946.776</b>	<b>9.159.778</b>	<b>9.168.768</b>	<b>9.606.155</b>
<b>CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Cifra de afaceri	1,667,323	1.665.436	603.533	684.584	1.175.145
Alte venituri din exploatare	207,116	155.450	187.123	1.861	41.821
<b>TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE</b>	<b>1,874,439</b>	<b>1.820.886</b>	<b>790.656</b>	<b>686.445</b>	<b>1.216.966</b>
Cheltuieli cu materii prime si mat consumabile	2,848	3.445	469	1.845	438
Alte cheltuieli materiale	555	1.721	3.352	1.330	2.577
Cheltuieli cu energie si apa	24,145	30.486	21.579	10.698	25.673
Cheltuieli privind marfurile	837,233	1.291.676	435.229	391.453	639.850
Cheltuieli cu personalul	74,470	54.800	79.680	69.794	67.029
Cheltuieli amortizari	31,261	31.420	54.918	28.022	26.180
Alte cheltuieli de exploatare	738,017	366.206	114.055	114.284	76.150
<b>TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE</b>	<b>1,708,529</b>	<b>1.779.754</b>	<b>709.282</b>	<b>617.426</b>	<b>837.834</b>
<b>PROFIT/ PIERDERE DIN EXPLOATARE</b>	<b>165,910</b>	<b>43.132</b>	<b>81.374</b>	<b>69.019</b>	<b>379.132</b>
VENITURI FINANCIARE	20,224	19.453	9.135	4.809	210
CHELTUIELI FINANCIARE	55,422	20.564	39.032	28.127	0
<b>PROFIT/ PIERDERE FINANCIARA</b>	<b>-35,198</b>	<b>-1.111</b>	<b>-29.897</b>	<b>-23.318</b>	<b>210</b>
<b>VENITURI TOTALE</b>	<b>1,894,663</b>	<b>1.840.339</b>	<b>799.791</b>	<b>691.254</b>	<b>1.217.176</b>
<b>CHELTUIELI TOTALE</b>	<b>1,763,951</b>	<b>1.800.318</b>	<b>748.314</b>	<b>645.553</b>	<b>837.834</b>
<b>PROFITUL/ PIERDERE BRUTA</b>	<b>130,712</b>	<b>40.021</b>	<b>51.477</b>	<b>45.701</b>	<b>379.342</b>
<b>IMPOZIT PROFIT</b>	<b>26,652</b>				
<b>IMPOZIT VENIT</b>		<b>18.209</b>	<b>7.908</b>	<b>6.413</b>	<b>12.064</b>
<b>PROFITUL/PIERDEREA NETA</b>	<b>104,060</b>	<b>21.812</b>	<b>43.569</b>	<b>39.288</b>	<b>367.318</b>

ADMINISTRATOR

BONCIUSORIN



## Situatia rezultatului global

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

	Nota	2020	2021
Venituri din vanzari si prestari de servicii		684,584	1.175.145
<u>Cheltuieli operationale</u>		<u>617.426</u>	<u>837.834</u>
Profit brut		<b>67.158</b>	<b>337.311</b>
Alte venituri		1,861	41.821
Cheltuieli de distributie si vanzare			
Cheltuieli administrative	7		
<u>Alte cheliuiei</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
Profitul/pierderea operationala		<b>69,019</b>	<b>379.132</b>
Castigul net din diferente de curs vaiutar		4.809	210
Venituri financiare		0	0
Cheltuieli financiare		<u>28.127</u>	<u>0</u>
Profitul/pierderea financiara		<u>-23,318</u>	<u>210</u>
<b>Profit/Pierdere inainte de impozitare</b>		<b><u>45,701</u></b>	<b><u>379.342</u></b>
Cheltuiala cu impozitul pe profit	8		
Cheltuiala cu impozitul pe venit		<u>6,413</u>	<u>12.024</u>
<b>Profitul/Pierderea perioadei</b>		<b><u>39,288</u></b>	<b><u>367.318</u></b>
Alte elemente ale rezultatului global		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Rezultatul global aferent perioadei</b>		<b><u>39.288</u></b>	<b><u>367.318</u></b>

Situatiile financiare au fost aprobate de Administratorul Unic in data de

si au fost semnate de:

Administrator Unic,

BONCIU SORIN



## Situatia pozitiei financiare

La 31 decembrie 2021  
(lei)

Active	Nota	31.dec.20	31.dec.21
Imobilizari corporale	9	1,393,728	1.367.548
Imobilizari necorporale			
Active financiare disponibile pentru vanzare	10	20,415	20.439
Creante din impozit pe profit amanat	4	174,484	174,484
Alte active pe termen lung			
<b>Total active pe termen lung</b>		<b>1,588,627</b>	<b>1,616,617</b>
Stocuri		1,248,904	1.175.469
Creante comerciale si alte creante		6.488.167	6.158.050
Numerar si echivalente de numerar	12	17.554	884.449
<b>Total active curente</b>		<b>7.754.625</b>	<b>8.217.968</b>
<b>Total active</b>		<b>9.343.252</b>	<b>9.834.585</b>
<b>Pasive</b>			
<b>Capitaluri proprii</b>	15		
Capital social		1.928.715	1.928.715
Rezerve legale		3,564,652	3,564,652
Alte rezerve		1,160,661	1,160,661
Rezerve din reevaluare			
Rezultat reportat		-3,472,762	- 3.433.474
Rezultat curent		39.288	367.318
<b>Total capitaluri proprii</b>		<b>6,286,523</b>	<b>6.653.841</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Imprumuturi			
Datoria cu impozitul pe profit amanat	14		
Alte datorii pe termen lung		1,274,967	1.274.967
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>1,274,967</b>	<b>1.274.967</b>
<b>Datorii pe termen scurt</b>			
Datorii comerciale si alte datorii		1,607,278	1.677.147
Datoria cu impozitul pe profit curent			
Datoria cu impozitul pe venit curent			372
<b>Total datorit curente</b>		<b>1,607,278</b>	<b>1.677.147</b>
<b>Total datorii si capitaluri proprii</b>	0	<b>9,168,768</b>	<b>9.605.955</b>

Administrator unic

Bonciu Sorin





## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 1. Entitatea raportoare

Comat SA („Societatea”) este o societate pe actiuni, actionarii principali la 31 Decembrie 2020 fiind Altius Fotovoltaic SRL, Bonciu Sorin, Bonciu Ecaterina si asociati tip lista persoane fizice P.P.M. si persoane juridice. Sediul social al Societatii este in Giurgiu, Str. Bucuresti nr. 225, , jud. Giurgiu. Activitatea de baza a Societatii consta in aprovizionarea si desfacerea de materiale de constructii, utilaje de ridicat si transportat tip Balkancar si piese de schimb aferente.

### 2. Bazele intocmirii

#### ( a ) Declaratie de conformitate

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara adoptate de Uniunea Europeana („IFRS”) in vigoare la data de raportare anuala a Societatii, respectiv 31 decembrie 2021.

Situatiile financiare contin situatia pozitiei financiare, situatia rezultatului global, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie si notele explicative.

Situatiile financiare au fost aprobate pentru emitere de catre Administratorul Unic al Comat SA la data de **27.04.2022**.

#### *Diferente intre situatiile financiare statutare si cele IFRS*

Evidentele contabile ale Societatii sunt mentinute in lei, in conformitate cu Reglementarile Contabile Romanesti („RCR”). Conturile statutare au fost retratate pentru a reflecta diferentele existente intre RCR si IFRS. In mod corespunzator, conturile statutare au fost ajustate, in cazul in care a fost necesar, pentru a armoniza aceste situatii financiare, in toate aspectele semnificative, cu IFRS.

Modificarile cele mai importante aduse situatiilor financiare statutare pentru a le alinia cu IFRS au fost:

- gruparea mai multor elemente in categorii mai cuprinzatoare;
- ajustari ale elementelor de active si datorii, in conformitate cu IAS 29 („Raportarea financiara in economii hiperinflationiste”) din cauza faptului ca economia romaneasca a fost o economie hiperinflationista pana la 31 decembrie 2003;
- ajustari la valori juste si deprecierea valorii instrumentelor financiare in conformitate cu IAS 39 („Instrumente financiare — recunoastere si evaluare”) si
- prezentarea informatiilor necesare in conformitate cu IFRS.

#### ( b ) Bazele evaluarii

Situatiile financiare au fost intocmite pe baza costului istoric sau costului amortizat, cu exceptia activelor financiare detinute pentru tranzactionare care sunt evaluate la valoarea justa.

Alte active si datorii financiare sunt prezentate la cost amortizat. Metodele utilizate pentru determinarea valorii juste sunt prezentate in nota 4.



## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 2. Bazele intocmirii ( continuare )

#### ( c ) Moneda functionala si de prezentare

Elementele incluse in situatiile financiare ale fiecarei entitati din Societate sunt evaluate folosind moneda mediului economic in care entitatea opereaza („moneda functionala”), adica leul. Situatiile financiare sunt prezentate in lei, care este moneda functionala si-de prezentare a Societatii, sumele fiind rotunjite la cea mai apropiata mie.

#### ( d ) Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale

Pregatirea situatiilor financiare in conformitate cu IFRS adoptate de Uniunea Europeana presupune din partea conducerii utilizarea unor estimari si ipoteze care afecteaza aplicarea politicilor contabile, precum si valoarea raportata a activelor, datoriilor, veniturilor si cheltuielilor. Estimările si judecatile asociate acestora se bazeaza pe date istorice si pe alti factori considerati a fi elocventi in circumstantele date, iar rezultatul acestor factori formeaza baza judecatilor folosite in determinarea valorii contabile a activelor si pasivelor pentru care nu exista alte surse de evaluare disponibile. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate.

Estimările si judecatile sunt revizuite in mod periodic. Revizuirile estimarilor contabile sunt recunoscute in perioada in care estimarea este revizuita, daca revizuirea afecteaza doar acea perioada sau in perioada curenta si in perioadele viitoare, daca revizuirea afecteaza atat perioada curenta, cat si perioadele viitoare.

Judecatile efectuate de catre conducere in aplicarea IFRS care au un efect semnificativ asupra situatiilor financiare precum si estimările ce implica un risc semnificativ al unei ajustari materiale in cursul anului viitor sunt prezentate in nota 4.

### 3. Politici contabile semnificative

Metodele si politicile contabile semnificative au fost aplicate in mod consecvent de catre Societate de-a lungul exercitiilor financiare prezentate in aceste situatii financiare.

#### ( a ) Moneda straina

Operatiunile exprimate in moneda straina sunt inregistrate in lei la cursul oficial de schimb de la data decontarii tranzactiei. Activele si datoriile monetare inregistrate in devize la data de raportare sunt exprimate in lei la cursul din ziua respectiva. Castigurile sau pierderile din decontarea acestora si din conversia activelor si datoriilor monetare denominate in moneda straina folosind cursul de schimb de la sfarsitul exercitiului financiar sunt recunoscute in rezultatul exercitiului. Activele si datoriile nemonetare care sunt evaluate la cost istoric in moneda straina sunt inregistrate in lei la cursul de schimb de la data tranzactiei. Activele si datoriile nemonetare exprimate in moneda straina care sunt evaluate la valoarea justa sunt inregistrate in lei la cursul din data la care a fost determinata valoarea justa.

Diferentele de conversie sunt prezentate in contul de profit sau pierdere, cu exceptia diferentelor rezultate din conversia instrumentelor financiare clasificate ca fiind disponibile pentru vanzare, care sunt incluse in rezerva provenind din modificarea valorii juste a acestor instrumente financiare.

Ratele de schimb ale principalelor valute au fost urmatoarele:

Moneda	Curs spot					Cursmediu				
	2021	2020	2019	2018	2017	2021	2020	2019	2018	2017

EUR 4.9481 4.8744 4.7793 4.6639 4.6597 4.9204 4.8371 4.7452 4.6535 4.5681

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021 (lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

#### ( b ) Contabilizarea efectului hiperinflatiei

Conform IAS 29 („Raportarea financiara in economiile hiperinflationiste”) situatiile financiare ale unei entitati a carei moneda functionala este moneda unei economii hiperinflationiste ar trebui prezentate in termenii puterii de cumparare curente a monedei [a data de raportare, adica elementele nemonetare sunt retratate prin aplicarea indicelui general al preturilor de la data achizitiei sau contributiei.

Conform IAS 29 o economie este considerata hiperinflationista daca, printre alti factori, indicele cumulat al inflatiei depaseste 100% pe parcursul unei perioade de trei ani.

#### ( c ) Active si datorii financiare

##### *Active financiare*

Societatea recunoaste initial creantele si depozitele la data la care au fost initiate. Toate celelalte active financiare (inclusiv activele desemnate la valoare justa prin contul de profit si pierdere) sunt recunoscute initial la data tranzactionarii cand Societatea devine parte a conditiilor contractuale ale instrumentului.

Societatea derecunoaste un activ financiar atunci cand expira drepturile contractuale asupra fluxurilor de numerar generate de activ sau cand sunt transformate drepturile de a incasa fluxurile de numerar contractuale ale activului financiar printr-o tranzactie prin care riscurile si beneficiile dreptului de proprietate asupra activului financiar sunt transformate in mod semnificativ. Orice interes in activul financiar transferat care este creat sau pastrat de catre Societate este recunoscut separat ca un activ sau o datorie.

Activele si datoriile financiare sunt compensate, iar in situatia pozitiei financiare este prezentata valoarea neta numai atunci cand Societatea are dreptul legal de a compensa valorile si intentioneaza fie sa le deconteze in baza neta, fie sa realizeze activul si sa stinga obligatia simultan.

Societatea clasifica activele financiare detinute in urmatoarele: active financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere, active financiare detinute pana la scadenta, creante si active financiare disponibile pentru vanzare.

#### ( c ) Active si datorii financiare ( continuare )

##### *( 1 ) Active financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere*

Un activ financiar este clasificat ca fiind la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere daca este clasificat ca detinut pentru tranzactionare sau daca este desemnat astfel la recunoasterea initiala. Activele financiare sunt desemnate ca fiind evaluate la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere, daca Societatea gestioneaza aceste investitii si ia decizii de cumparare sau de vanzare pe baza valorii juste. La recunoasterea initiala, costurile de tranzactionare atribuite sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in momentul in care sunt suportate. Instrumentele financiare la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere sunt evaluate la valoarea justa, iar modificarile ulterioare sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

#### *( ii ) Active financiare detinute pana la scadenta*

Daca Societatea are intentia si capacitatea de a pastra instrumentele de datorie pana la scadenta, atunci aceste active financiare pot fi clasificate ca investitii detinute pana la scadenta. Activele financiare detinute pana la scadenta sunt recunoscute initial la valoarea justa plus costurile de tranzactionare direct atribuibile.

Ulterior recunoasterii initiale, activele financiare detinute pana la scadenta sunt evaluate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective, minus valoarea pierderilor din depreciere. Orice vanzare sau reclasificare inainte de scadenta a mai mult decat o valoare nesemnificativa din investitiile detinute pana la scadenta si care nu intervine aproape de scadenta acestora conduce la reclasificarea tuturor investitiilor detinute pana la scadenta in categoria activelor disponibile pentru vanzare, iar Societatea nu va mai putea sa clasifice instrumentele de investitii ca detinute pana la scadenta in anul curent si in urmatoorii doi ani financiari.

La 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020, Societatea nu detinea active clasificate ca investitii detinute pana la scadenta.

#### *( iii ) Creante*

Creantele sunt active financiare cu plati fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piata activa. Asemenea active sunt recunoscute initial la valoarea justa plus orice costuri de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior recunoasterii initiale, creantele sunt evaluate la valoarea initiala minus valoarea pierderilor din depreciere. Creantele cuprind creante privind impozitul pe profit virat in plus, creante comerciale si alte creante, si alte creante pe termen lung.

Conturile la banci in numele clientilor cuprind sumele depuse la banci in numele clientilor, provenind din avansurile platite de acestia pentru intermedierea de tranzactii viitoare.

Numerarul si echivalentele de numerar cuprind soldul de casa, sumele in conturi bancare la vedere, detinute de Societate in nume propriu.

#### *( iv ) Active financiare disponibile pentru vanzare*

Activele financiare disponibile pentru vanzare sunt active financiare nederivate care sunt desemnate ca disponibile pentru vanzare si care nu sunt clasificate in niciuna din categoriile anterioare. Investitiile Societatii in instrumente de capitaluri proprii si in anumite instrumente de datorie sunt clasificate ca active financiare disponibile pentru vanzare.

Ulterior recunoasterii initiale, acestea sunt evaluate la valoarea justa, iar modificarile ulterioare, altele decat pierderile din depreciere (vezi nota 3 (i)) si diferente de schimb valutare aferente instrumentelor de capitaluri proprii disponibile pentru vanzare, sunt recunoscute la alte elemente ale rezultatului global si sunt prezentate in cadrul capitalurilor proprii in rezerva privind valoarea Justa. Atunci cand o investitie este recunoscuta, castigul sau pierderea acumulat(a) in alte elemente ale rezultatului global este transferat(a) in contul de profit sau pierdere.

In cazul in care valoarea justa nu poate fi stabilita in mod credibil, participatiile desemnate ca active financiare disponibile pentru vanzare sunt inregistrate la cost retratat mai putin provizionul pentru deprecierea valorii.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

#### ( c ) Active si datorii financiare ( continuare )

##### *Datorii financiare*

Societatea recunoaste initial instrumentele de datorie emise si datoriile subordonate la data la care sunt initiate. Toate celelalte datorii (inclusiv datoriile desemnate la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere) sunt recunoscute initial la data tranzactionarii, atunci cand Societatea devine parte a conditiilor contractuale ale instrumentului.

Societatea derecunoaste o datorie financiara atunci cand obligatiile contractuale sunt achitate, sunt anulate sau expira.

Activele si datoriile financiare sunt compensate, iar in situatia poziticii financiare este prezentata valoarea neta numai atunci cand Societatea are dreptul legal de a compensa valorile si intentioneaza fie sa le deconteze in baza neta, fie sa realizeze activul si sa stinga obligatia simultan.

Datoriile financiare nederivate ale Societatii constau in datorii comerciale si alte datorii. Aceste datorii financiare sunt recunoscute initial la valoarea justa plus orice costuri de tranzactionare direct atribuibile. Ulterior recunoasterii initiale, aceste datorii financiare sunt evaluate la cost amortizat utilizand metoda dobanzii efective.

#### ( d ) Imobilizari corporale

##### *( I ) Recunoastere si evaluare*

Imobilizarile corporale sunt evidentiata la cost, mai putin amortizarea acumulata si provizionul pentru deprecierea valorii. Nu a fost necesara retratarea costului mijloacelor fixe conform IAS 29 deoarece Societatea nu detine mijlocare fixe achizitionate inainte de 31 decembrie 2003.

##### *( ii ) Costuri ulterioare*

Societatea recunoaste in valoarea contabila a unei imobilizari corporale costul de inlocuire a acestuia daca este probabil ca beneficiile economice incluse in acea imobilizare se vor transfera Societatii si costul acestei imobilizari poate fi masurat in mod credibil. Toate celelalte costuri sunt recunoscute ca cheltuiala in contul de profit si pierdere in momentul efectuarii lor.

Cheltuielile generate de inlocuirea unei componente a elementelor de imobilizari corporale care este evidentiata separat, inclusiv inspectii sau reparatii capitale, sunt capitalizate. Alte cheltuieli ulterioare sunt capitalizate in masura in care acestea imbunatatesc performantele viitoare ale acelor elemente de imobilizari corporale. Toate celelalte cheltuieli cu reparatiile si intretinerea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in momentul efectuarii lor.

##### *( iii ) Amortizarea imobilizarilor corporale*

Amortizarea este calculata prin metoda liniara pe perioada duratei de viata estimate pentru fiecare element din categoria imobilizarilor corporale.

Duratele de viata utila pentru perioada curenta si perioadele comparative sunt urmatoarele:

Masini si echipamente 3-5 ani

Instalatii mobilier si accesorii 3-6 ani

Cladiri si imbunatatiri terenuri 20 - 50 ani

Metodele de amortizare, duratele de viata utila si valorile ramase sunt revizuite la fiecare sfarsit de an financiar si sunt ajustate corespunzator.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

#### ( e ) Imobilizari necorporale Alte imobilizari necorporale

Alte imobilizari necorporale (inclusiv programele informatice) achizitionate de catre Societate si care au durata de viata utila determinata sunt evaluate la cost sau cost reevaluat minus amortizarea cumulata si pierderile din depreciere cumulate.

#### ( i ) Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare sunt capitalizate numai atunci cand acestea cresc valoarea beneficiilor economice viitoare incorporate in activul caruia ii sunt destinate. Toate celelalte cheltuieli, inclusiv cheltuielile pentru deprecierea fondului comercial si marcele generate intern, sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in momentul in care sunt suportate.

#### ( ii ) Amortizarea imobilizarilor necorporale

Amortizarea este calculata pentru costul activului sau o alta valoare care substituie costul, minus valoarea reziduala. Amortizarea este recunoscuta in contul de profit sau pierdere utilizand metoda liniara pentru durata de viata utila estimata pentru imobilizarile necorporale, altele decat fondul comercial, de la data la care sunt disponibile pentru utilizare; aceasta modalitate reflectand cel mai fidel modul preconizat de consumare a beneficiilor economice incorporate in activ.

Duratele de viata utile estimate pentru perioada curenta si pentru perioadele comparative sunt urmatoarele:

Programe informatice 1-5 ani

Metodele de amortizare, duratele de viata utila si valorile ramase sunt revizuite la fiecare sfarsit de an financiar si sunt ajustate corespunzator.

#### ( f ) Depreciere

##### ( 1 ) Active financiare

Un activ financiar care nu este contabilizat la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere este testat la fiecare data de raportare pentru a se determina daca exista dovezi obiective cu privire la existenta unei depreciere. Un activ financiar este considerat depreciat daca exista dovezi obiective care sa indice faptul ca ulterior recunoasterii initiale a avut loc un eveniment care a cauzat o pierdere, iar acest eveniment a avut un impact negativ asupra fluxurilor de trezorerie viitoare preconizate ale activului si pierderea poate fi estimata in mod credibil.

Dovezile obiective care indica faptul ca activele financiare (inclusiv instrumentele de capital) sunt depreciate pot include neindeplinirea obligatiilor de plata de catre un debitor, restructurarea unei sume datorate Societatii conform unor termeni pe care Societatea in alte conditii nu i-ar accepta, indicii ca un debitor sau un emitent va intra in faliment sau imposibilitate de plata, disparitia unei pietei active pentru un instrument. In plus, pentru o investitie in instrumente de capital, o scadere semnificativa si indelungata sub cost a valorii sale juste este o dovada obiectiva de depreciere.

Societatea ia in considerare dovezile de depreciere pentru creante si investitii detinute pana la scadenta atat la nivelul unui activ specific cat si la nivel colectiv. Toate creantele si investitiile detinute pana la scadenta care sunt in mod individual semnificative sunt testate pentru depreciere. Toate creantele care sunt in mod individual semnificative pentru care nu s-a constatat o depreciere specifica sunt apoi testate colectiv pentru a determina existenta unei depreciere care nu a fost identificata inca.

Creantele care nu sunt in mod individual semnificative sunt grupate in functie de caracteristici de risc similare si sunt testate colectiv pentru depreciere.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

#### ( f ) Depreciere ( continuare )

##### ( I ) Active financiare ( continuare )

Pentru a testa deprecierea colectiva, Societatea utilizeaza tendintele istorice privind probabilitatea de neindeplinire a obligatiilor de plata, perioada necesara recuperarii si valoarea pierderilor suportate, ajustate conform rationamentului profesional al conducerii cu privire la probabilitatea ca datorita conditiilor economice si de creditare curente, pierderile efective sa fie mai mari sau mai mici decat cele indicate de tendintele istorice. .

O pierdere din depreciere aferenta unui activ financiar evaluat la cost amortizat este calculata ca diferenta dintre valoarea sa contabila si valoarea prezenta a fluxurilor de trezorerie viitoare preconizate, actualizate utilizand rata de dobanda efectiva initiala a activului. Pierderile sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere si sunt prezentate într-un cont de ajustare a creantelor. Atunci cand un eveniment ulterior determina scaderea pierderii din depreciere, aceasta este reluata prin contul de profit sau pierdere.

Pierderile din depreciere aferente investitiilor disponibile pentru vanzare sunt recunoscute transferand in contul de profit sau pierdere pierderea cumulata care a fost recunoscuta la alte elemente ale rezultatului global si prezentata in rezerva privind valoarea justa din cadrul capitalurilor proprii. Pierderea cumulata transferata de la alte elemente ale rezultatului global in contul de profit sau pierdere este diferenta între costul de achizitie, net de rambursarile de principal si amortizare, si valoarea justa curenta minus orice pierdere din depreciere recunoscuta anterior in contul de profit sau pierdere. Modificarile provizioanelor pentru depreciere atribuibile valorii in timp a banilor sunt reflectate ca o componenta a venitului din dobanzi.

Daca, într-o perioada ulterioara, valoarea justa a unui instrument de datorie disponibil pentru vanzare depreciat creste iar cresterea poate fi asociata in mod obiectiv unui eveniment care a avut loc dupa ce pierderea din depreciere a fost recunoscuta in contul de profit si pierdere, atunci pierderea din depreciere este reluata, iar valoarea reluării este recunoscuta in contul de profit si pierdere. Totusi, orice recuperare ulterioara a valorii juste a unui instrument de capital disponibil pentru vanzare depreciat este recunoscuta la alte elemente ale rezultatului global.

##### ( ii ) Active nefinanciare

Valorile contabile ale activelor nefinanciare ale Societatii, altele decat investitiile imobiliare, stocurile si creantele privind impozitul amanat, sunt revizuite la fiecare data de raportare pentru a determina daca exista dovezi cu privire la existenta unei depreciari. Daca exista asemenea dovezi, se estimeaza valoarea recuperabila a activului. Pentru fondul comercial si imobiliarile necorporale, care au durate de viata utila nedeterminate sau care nu sunt inca disponibile pentru utilizare, valoarea recuperabila este estimata simultan in fiecare an.

Valoarea recuperabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este maximul dintre valoarea de utilizare si valoarea justa minus costurile de vanzare. La determinarea valorii de utilizare, fluxurile de numerar viitoare preconizate sunt actualizate pentru a determina valoarea prezenta, utilizand o rata de actualizare înainte de impozitare care reflecta evaluarile curente ale pietei cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului.

Pentru testarea depreciarii, activele care nu pot fi testate individual sunt grupate la nivelul celui mai mic grup de active care genereaza intrari de numerar din utilizarea continua si care sunt in mare masura independente de intrarile de numerar generate de alte active sau grupuri de active („unitate generatoare de numerar”). In scopul testarii depreciarii fondului comercial, unitatile generatoare de numerar carora le-a fost alocat fond comercial sunt monitorizate in scopul raportarii interne, cu conditia plafonarii la nivelul segmentului operational. Fondul comercial achizitionat in cadrul unei combinari de intreprinderi este alocat grupelor de unitati generatoare de numerar care se preconizeaza ca vor beneficia de sinergiile combinarii.

Activele corporative ale Societatii nu genereaza intrari de fluxuri de numerar separate. Daca exista indicii ca un activ corporativ este depreciat, atunci valoarea recuperabila este determinata pentru unitatea generatoare de numerar careia ii apartine activul.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

#### ( f ) Depreciere ( continuare )

##### ( ii ) Active nefinanciare ( continuare )

O pierdere din depreciere este recunoscuta daca valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar depaseste valoarea recuperabila estimata. Pierderile din depreciere sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere. Pierderile din depreciere recunoscute in raport cu unitatile generatoare de numerar sunt utilizate mai intai pentru reducerea valorii contabile a fondului comercial alocat unitatilor, daca este cazul, si apoi pro-rata pentru reducerea valorii contabile a celorlalte active din cadrul unitatii (grupului de unitati).

O pierdere din depreciere in raport cu fondul comercial nu este reluata. In raport cu alte active, pierderile din depreciere recunoscute in perioadele anterioare sunt evaluate la fiecare data de raportare pentru a determina daca exista dovezi ca pierderea s-a redus sau nu mai exista. O pierdere din depreciere este reluata daca au existat modificari ale estimarilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabila. O pierdere din depreciere este reluata numai in masura in care valoarea contabila a activului nu depaseste valoarea contabila care ar fi putut fi determinata, neta de amortizare, daca nu ar fi recunoscuta nicio depreciere.

Fondul comercial care este parte a valorii contabile a unei investitii intr-o entitate asociata nu este recunoscut separat si prin urmare nu este testat pentru depreciere separat. In schimb, valoarea totala a unei investitii intr-o entitate asociata este testata pentru depreciere ca un activ individual atunci cand exista dovezi obiective ca investitia in acea entitate asociata ar putea fi depreciata.

#### ( g ) Beneficiile angajatilor

##### ( i ) Beneficii pe termen scurt

Beneficiile pe termen scurt ale angajatilor includ salarii, indemnizatii si contributiile la asigurarile sociale. Beneficiile pe termen scurt sunt recunoscute drept cheltuieli pe masura ce serviciile sunt prestate.

##### ( ii ) Planuri de contributii determinate

Societatea efectueaza plati in numele angajatilor proprii catre sistemul de pensii al statului roman, asigurarile de sanatate si fondul de somaj, in decursul derularii activitatii normale. Toti angajatii Societatii sunt membri si de asemenea au obligatia legala de a contribui (prin intermediul contributiilor sociale) la sistemul de pensii al statului roman (un plan de contributii determinate al Statului). Toate contributiile aferente sunt recunoscute in rezultatul perioadei in care sunt efectuate.

##### ( iii ) Planuri de beneficii determinate

Un plan de beneficii determinate este un plan de beneficii post-angajare altul decat un plan de contributii determinate. Societatea nu are nicio obligatie fata de angajatii sai, in baza legii romanesti, cu privire la pensii si nu participa la niciun alt plan de pensii. Indemnizatia pentru pensie pe caz de boala este acordata numai in cazul in care decizia de pensionare este definitiva.

##### ( v ) Alte beneficii pe termen lung ale angajatilor

Societatea nu acorda alte beneficii pe termen lung angajatilor in afara celor prezentate mai sus.

##### ( vi ) Beneficii pentru incetarea contractelor de munca

Beneficii pentru incetarea contractelor de munca sunt recunoscute ca o cheltuiela in momentul in care Societatea poate demonstra, fara a exista o posibilitate reala de renuntare, angajamentul fata de un plan oficial detaliat fie de a inceta contractele de munca inainte de data normala de pensionare, fie de a oferi beneficii pentru incetarea contractelor de munca ca urmare a unei oferte de incurajare a somajului voluntar.

In cursul anilor 2021 si 2020, Societatea nu a acordat beneficii pentru incetarea contractelor de munca.



## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

#### ( h ) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute in situatia pozitiei financiare atunci cand pentru Societate se naste o obligatie legata de un eveniment trecut si este probabil ca in viitor sa fie necesara consumarea unor resurse economice care sa stinga aceasta obligatie si se poate face o estimare rezonabila a valorii obligatiei. Pentru determinarea provizionului, fluxurile viitoare de numerar sunt actualizate folosind o rata de actualizare inainte de impozitare care reflecta conditiile curente de piata si riscurile specifice datoriei respective. Amortizarea actualizarii este recunoscuta ca o cheltuiala financiara.

Un provizion pentru restructurare este recunoscut atunci cand Societatea a aprobat un plan de restructurare oficial si detaliat iar restructurarea fie a inceput, fie a fost anuntata public. Pierderile operationale viitoare nu sunt provizionate.

#### ( l ) Venituri

##### ( l ) Venituri din servicii

Veniturile din bunurile vandute si serviciile prestate sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada in care sunt furnizate serviciile respective.

##### ( ii ) Venituri din dobanzi

Veniturile din dobanzi sunt recunoscute in contul de profit si pierdere prin metoda dobanzii efective. Veniturile din dobanzi provin din dobanzile aferente conturilor curente si depozitelor la institutiile de credit.

#### ( j ) Castiguri/(pierderi) nete din instrumente financiare detinute pentru tranzactionare

Castiguri/(pierderi) nete din instrumente financiare disponibile pentru tranzactionare cuprind castiguri/pierderile din vanzarea activelor financiare detinute pentru tranzactionare, modificarile valorii juste a activelor financiare recunoscute la valoarea justa prin contul de profit sau pierdere, precum si dividendele incasate in urma detinerii acestora.

Veniturile din dividende sunt recunoscute in contul de profit si pierdere la data la care se stabileste dreptul Societatii de a incasa dividende, care in cazul instrumentelor cotate este data ex-dividend.

#### ( k ) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent exercitiului cuprinde impozitul curent si impozitul amanat. Impozitul pe profit este recunoscut in rezultatul exercitiului, cu exceptia cazului in care acesta este aferent combinarilor de intreprinderi sau unor elemente recunoscute direct in capitalurile proprii sau la alte elemente ale rezultatului global.

Impozitul curent este impozitul de platit pe profitul perioadei, sau de primit pentru pierderea perioadei, determinat in baza procentelor aplicate la data de raportare si a tuturor ajustarilor privind obligatiile de plata a impozitului pe profit aferente perioadelor precedente.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

#### ( k ) Impozitul pe profit ( continuare )

Impozitul amanat este determinat pentru acele diferente temporare ce apar între baza fiscală de calcul a impozitului pentru active și datorii și valoarea contabilă a acestora folosită pentru raportare în situațiile financiare. Impozitul amanat nu se recunoaște pentru următoarele diferente temporare: recunoașterea inițială a fondului de comerț, recunoașterea inițială a activelor și datoriilor provenite din tranzacții care nu sunt combinații de întreprinderi și care nu afectează nici profitul contabil nici pe cel fiscal și diferente provenind din investiții în subsidiare, cu condiția ca acestea să nu fie returnate în viitorul previzibil. Impozitul amanat este calculat pe baza modalității previzionate de realizare sau decontare a valorii contabile a activelor și datoriilor, folosind ratele de impozitare prevăzute de legislația în vigoare a se aplica la data de raportare.

Creanța privind impozitul amanat este recunoscută numai în măsura în care este probabil să se obțină profit impozabil în viitor după compensarea cu pierderea fiscală a anilor anteriori și cu impozitul pe profit de recuperat. Creanța privind impozitul amanat este diminuată în măsura în care beneficiul fiscal aferent este improbabil să se realizeze.

Impozitele adiționale care apar din distribuirea de dividende sunt recunoscute la aceeași dată cu obligația de plată a dividendelor.

Cota de impozit pe profit utilizată la calculul impozitului curent și amanat a fost la 31 decembrie 2021 de 16%

#### ( l ) Rezerva legală

În conformitate cu legislația din România, societățile trebuie să repartizeze o valoare egală cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare, în rezerve legale, până când acestea atinge 20% din capitalul social. În momentul în care a fost atins acest nivel, Societatea poate efectua alocări suplimentare numai din profitul net. Rezerva legală este deductibilă în limita unei cote de 5% aplicată asupra profitului contabil, înainte de determinarea impozitului pe profit.

#### ( m ) Dividende

Dividende sunt tratate ca distribuire de profit pentru perioada în care sunt declarate și aprobate de Adunarea Generală a Acționarilor. Singurul profit disponibil pentru distribuire este profitul anului înregistrat în conturile statutare, care diferă de profitul din aceste situații financiare întocmite în conformitate cu IFRS, datorită diferentelor dintre legislația contabilă românească și IFRS.

Următoarele standarde și amendamente ale standardelor existente, emise de Comitetul privind Standardele Internaționale de Contabilitate (International Accounting Standard Board - "IASB") și adoptate de Uniunea Europeană (UE) au intrat în vigoare în perioada curentă:

- *Amendamente la IAS 7 Situația fluxurilor de numerar* — inițiativa privind cerințele de prezentare emise de IASB pe 29 ianuarie 2016, în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după ianuarie 2017. Amendamentele au ca scop îmbunătățirea informațiilor oferite utilizatorilor situațiilor financiare despre activitățile financiare ale entității. Amendamentele impun unei entități să prezinte informații care să-i ajute pe utilizatorii situațiilor financiare să evalueze schimbările în datoriile provenite din activități financiare, incluzând și pe cele din cash flow și pe cele din activitățile nemonetare.
- *Amendamentele la IAS 12 Impozitul pe profit* — recunoașterea creanței privind impozitul amanat din pierderi nerealizate au fost emise de IASB pe 19 ianuarie 2016, în vigoare pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017. Amendamentele la IAS 12 clarifică modul de contabilizare pentru impozitul amanat aferent creanțelor evaluate la valoarea justă.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

#### ( o ) Standarde și interpretari emise de IASB și adoptate de UE, intrate în vigoare

La data raportării acestor situații financiare, următoarele standarde, revizuirii și interpretări erau emise de IASB și adoptate de UE, erau intrate în vigoare:

- *IFRS 9 Instrumente financiare* — adoptate de U.E. pe 22 noiembrie 2016 aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018
- *IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții* cu amendamentele ulterioare la IFRS 15 Data efectivă a IFRS 15 adoptate de U.E. pe 22 septembrie 2016 aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018

IFRS 9 include cerințe privind instrumentele financiare referitoare la recunoașterea, clasificarea și evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoașterea și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor :

- **Clasificarea și evaluarea:** IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare : măsurate la cost amortizat, la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global, la valoarea justă prin contul de profit și pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul bazat pe business în cadrul caruia este deținut. Această abordare unitară bazată pe principia elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39 : deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

Conform IFRS 9, derivatele încorporate în contracte, în care instrumentul gazda este un instrument financiar în scopul acestui standard, nu sunt separate, ci întregul instrument hibrid este considerat pentru clasificare.

**Pierderi din depreciere :** IFRS 9 introduce un model nou privind pierderile din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea mai rapidă a pierderilor așteptate din deprecierea creanțelor. Standardul prevedea ca entitățile să înregistreze pierderile din depreciere așteptate aferente creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască ulterior mai repede pierderile din depreciere așteptate pe întreaga durată de viață a acestora

- **Contabilitatea de acoperire** IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a principiilor contabilității de acoperire care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor
- **Riscul de credit propriu :** IFRS 9 elimină volatilitatea din contul de profit sau pierdere cauzată de modificarea riscului de credit aferent datoriei evaluate la valoarea justă. Modificarea cerințelor de contabilizare a acestor datorii presupune ca, nu vor mai fi recunoscute prin profit sau pierdere castigurile generate de deteriorarea propriului risc de credit al unei entități.
- IFRS 9 include cerințe privind instrumentele financiare, referitoare la recunoașterea, clasificarea și evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoașterea și contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor:

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

( o ) Standarde și interpretări emise de IASB și adoptate de UE, intrate în vigoare

- Clasificarea și evaluarea: IFRS 9 introduce o nouă abordare privind clasificarea activelor financiare și cuprinde trei categorii principale de active financiare: măsurate la cost amortizat, la valoare just prin alte elemente ale rezultatului global, la valoare just prin contul de profit sau pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinată de caracteristicile fluxurilor de numerar și de modelul de business în cadrul căruia este deținut un activ. Această abordare unitară bazată pe principii elimină categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: deținute până la scadență, credite și avansuri și active financiare disponibile în vederea vânzării. Noul model va determina de asemenea existența unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

Conform IFRS 9, derivatele încorporate în contracte, în care instrumentul gazdă este un instrument financiar în scopul acestui standard, nu sunt separate, ci întregul instrument hibrid este considerat pentru clasificare.

Pierderi din depreciere: IFRS 9 introduce un model nou privind pierderile din depreciere, bazat pe pierderile așteptate, care va impune recunoașterea mai rapidă a pierderilor așteptate din deprecierea creanțelor. Standardul prevede ca entitățile să înregistreze pierderile din depreciere așteptate aferente creanțelor din momentul recunoașterii inițiale a instrumentelor financiare și totodată să recunoască mult mai repede pierderile din depreciere așteptate pe întreaga durată de viață a acestora,

- Contabilitatea de acoperire: IFRS 9 introduce un model semnificativ îmbunătățit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerințe suplimentare de prezentare a informațiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativă a principiilor contabilității de acoperire, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitățile de administrare a riscurilor.
- Riscul de credit propriu: IFRS 9 elimină volatilitatea din contul de profit sau pierdere cauzată de modificarea riscului de credit aferent datorii evaluate la valoare justă. Modificarea cerințelor de contabilizare a acestor datorii presupune că nu vor mai fi recunoscute prin profit sau pierdere castigurile generate de deteriorarea propriului risc de credit al unei entități.

La data raportării acestor situații financiare, IFRS așa cum au fost adoptate de UE nu diferă semnificativ de reglementările adoptate de IASB, cu excepția următoarelor standarde, amendamente și interpretări, a căror aplicare nu a fost aprobată încă de UE până la data autorizării acestor situații financiare:

- *IFRS 14 Conturi de amendare aferente activităților reglementate* — standardul a intrat în vigoare pentru perioade anuale începând la sau după 1 ianuarie 2016. Comisia Europeană a decis să nu inițieze procesul de adoptare a acestui standard interimar, ci să aștepte emiterea standardului final,
- *IFRS 16 Leasing* aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2019,
- *Amendamente la IFRS 2 Plata pe bază de acțiuni* — Clasificarea și evaluarea tranzacțiilor pe baza de acțiuni (aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018),
- *Amendamente la IFRS 4 Contracte de asigurare*, aplicarea cu IFRS 9 instrumente financiare (aplicabil pentru perioade anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018 când IFRS 9 instrumente financiare este aplicat pentru prima dată),
- *Amendamente la IFRS 10 Situații financiare consolidate și IAS 28 Investiții în entități asociate și asocieri în participatie* — Vânzarea de sau contribuția cu active între un investitor și entitățile asociate sau asocierile în participatie ale acestuia și amendamentele ulterioare ( data intrării în vigoare a fost amânata pe o perioadă nedeterminată, până când se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii în echivalență)

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 3. Politici contabile semnificative ( continuare )

( o ) Standarde și interpretari emise de IASB și adoptate de UE, intrate în vigoare

- *Amendamente la IFRS 15 Venituri din contracte cu clientii* — Clarificări la IFRS 15 Venituri din contracte cu clientii ( aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018). IFRS 15 trebuie să identifice contractul cu un client, să identifice toate obligațiile individuale de performanță în cadrul contractului, să determine prețul tranzacției, să aloce prețul obligațiilor de performanță, să recunoască veniturile în care sunt îndeplinite obligațiile de performanță;
- *Amendamente la IAS 40 Investiții imobiliare* — transferul investițiilor imobiliare ( aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018), adoptat de IASB la data de 8 decembrie 2016,
- Amendamente la diverse standarde Îmbunătățiri ale IFRS (ciclul 2014 — 2016) care rezultă din proiectul anual de îmbunătățire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 și IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconsecvențele și de a clarifica anumite formulări ( amendamentele la IFRS 12 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2017, iar amendamentele la IFRS 1 și IAS 28 sunt aplicabile pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018
- *IFRIC 22 Tranzacții în moneda străină și Cotizații* ( aplicabil pentru perioadele anuale începând cu sau după 1 ianuarie 2018).

### 4. Determinarea valorii juste

Anumite politici contabile ale Societății și cerințe de prezentare a informațiilor necesită determinarea valorii juste atât pentru activele și datoriile financiare, cât și pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate în scopul evaluării și/sau preluării informațiilor în baza metodelor descrise mai jos. Atunci când este cazul, informații suplimentare cu privire la ipotezele utilizate în determinarea valorilor juste sunt prezentate în notele explicative specifice activului sau datoriei respective,

( a ) Investiții în titluri de capital și datorii

Valoarea justă a activelor financiare la valoarea justă prin contul de profit și pierdere este determinată prin referire la cotația de închidere pentru prețul bid la data de raportare.

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt reprezentate de instrumente de capitaluri proprii. Aceste instrumente deținute de Societate nu au un preț cotațat pe o piață activă și valoarea justă nu poate fi determinată în mod credibil utilizând o tehnică de evaluare, prin urmare, acestea sunt evaluate la cost, făcând obiectul unor teste de depreciere.

( b ) Creanțe comerciale și alte creanțe

Valoarea justă a creanțelor comerciale și a altor creanțe este estimată ca valoarea prezenta a fluxurilor de numerar viitoare, actualizată cu rata de dobândă a pieței la data raportării, respectiv 31 decembrie 2021. Această valoare justă este determinată numai în scopul prezentării. Pentru instrumentele financiare cum ar fi creanțele și datoriile financiare pe termen scurt, conducerea consideră că valoarea contabilă reprezintă o aproximare rezonabilă a valorii juste și prin urmare, nu este necesară prezentarea unei valori juste separat.

( c ) Ierarhia valorilor juste

Societatea măsoară valoarea justă a instrumentelor financiare folosind una din următoarele metode de ierarhizare :

- Nivelul 1: Cotații de pe o piață activă pentru instrumente similare
- Nivelul 2: Tehnici de evaluare bazate pe date observabile pe piață. Această categorie include instrumente evaluate folosind: cotații de pe o piață activă pentru instrumente similare; cotații de piață pentru instrumente similare pe piețe care sunt considerate mai puțin active; sau alte tehnici de evaluare unde datele semnificative pot fi direct sau indirect observate în datele de pe piață.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 4. Determinarea valorii juste ( continuare )

- Nivelul 3: Tehnici de evaluare bazate pe date care nu pot fi observate in piata. Aceasta categorie include toate instrumentele a caror metoda de evaluare nu este bazata pe date observabile si datele neobservabile au o influenta semnificativa asupra evaluarii instrumentului. Aceasta categorie include instrumente care se evalueaza pe baza unor cotationi de piata pentru instrumente similare unde ajustari neobservabile sau presupuneri sunt necesare pentru a reflecta diferenta dintre instrumente,

### 5. Managementul riscului financiar

Societatea este expusa urmatoarelor riscuri ca rezultat al folosirii instrumentelor financiare:

- Riscul de credit e
- Riscul de lichiditate
- Riscul de piata, care include riscul de dobanda si riscul-valutar
- Riscul aferent impozitarii
- Riscul operational

Acesta nota prezinta informatii referitoare la expunerea Societatii fata de fiecare risc mentionat mai sus, obiectivele Societatii, politicile si procesele de evaluare si gestionare a riscului si procedurile pentru gestionarea capitalului.

#### (a) Cadrul general privind gestionarea riscurilor

Administratorul Unic al COMAT SA are responsabilitatea generala pentru stabilirea si supravegherea cadrului de gestionare a riscului la nivelul Societatii.

Administratorul Unic este totodata responsabil cu examinarea si aprobarea planului strategic, operational si financiar, precum si a structurii corporative a Societatii.

Politicile Societatii de gestionare a riscului sunt definite astfel incat sa asigure identificarea si analiza riscurilor cu care se confrunta Societatea, stabilirea limitelor si controalelor adecvate, precum si monitorizarea riscurilor si a respectarii limitelor stabilite. Politicile si sistemele de gestionare a riscului sunt revizuite in mod regulat pentru a reflecta modificarile survenite in

conditiile de piata si in activitatile Societatii. Societatea, prin standardele si procedurile sale de instruire si conducere, urmareste sa dezvolte un mediu de control ordonat si constructiv, in cadrul caruia toti angajatii isi inteleg rolurile si obligatiile.

Auditul intern al Societatii supravegheaza modul in care conducerea monitorizeaza respectarea politicilor si procedurilor de gestionare a riscului si revizuieste adecvarea cadrului de gestionare a riscului in relatie cu riscurile cu care se confrunta entitatile.

#### ( b ) Riscul de credit

Riscul de credit este riscul ca Societatea sa suporte o pierdere financiara ca urmare a neindeplinirii obligatiilor contractuale de catre un client sau o contrapartida la un instrument financiar, iar acest risc rezulta in principal din creantele comerciale si investitiile financiare ale Societatii.

#### ( 1 ) Creante comerciale si alte creante

Expunerea Societatii la riscul de credit este influentata in principal de caracteristicile individuale ale fiecarui client si ale tarii in care acesta isi desfasoara activitatea. Majoritatea clientilor Societatii isi desfasoara activitatea in Romania.

Baza de clienti a Societatii este compusa din persoane fizice si juridice.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 5. Managementul riscului financiar ( continuare )

#### ( b ) Riscul de credit ( continuare )

Societatea calculeaza un provizion pentru deprecierea creantelor care reprezinta estimarile cu privire la pierderile din creante comerciale, alte creante si investitii. Prima componenta a acestei ajustari este componenta de pierdere specifica aferenta clientilor incerti pentru care a fost inceput procesul de recuperare a creantelor. A doua este componenta de pierdere colectiva, corespunzand pierderilor care au fost suportate dar nu au fost inca identificate, fiind calculata pe baza analizei pe vechimi a creantelor, dupa aplicarea principiului contaminarii, utilizand rate de pierdere istorice.

#### ( ii ) Investitii financiare

Societatea isi limiteaza expunerea la riscul de credit , neexistand contractate imprumuturi de natura financiara de la institutii de credit.

Tabelul de mai jos prezinta calificativele acordate de agentile de rating bancilor la care Societatea detine numerar si depozite, la sfarsitul perioadelor de raportare financiara:

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020	31 decembrie 2019	Agentie de rating
Banca Romana				
de Dezvoltare	BBB+	BBB+	BBB+	Fitch Ratings
CEC Bank	N/A	N/A	N/A	

#### Expunerea la riscul de credit

Expunerea maxima la riscul de credit este egala cu expunerea din bilant la data raportarii si a fost:

	<u>31.dec.21</u>	<u>31.dec.20</u>
Active financiare disponibile pentru vanzare	10000	10000
Creante comerciale si alte creante	6158050	6488167
Numerar si echivalente de numerar	884.449	17554
<b>Total</b>	<b>7052499</b>	<b>6515721</b>

Societatea monitorizeaza expunerea la riscul de credit prin analiza vechimii creantelor pe care le detine. Societatea este expusa limitat la riscul de credit prin prisma activitatii desfasurate de vanzare a materialelor de constructii, echipamente si piese schimb echipamente pentru clienti persoane fizice si juridice ce sunt efectuate in baza avansurilor, a platilor in numerar sau a efectelor de comert primite de la clienti.



## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 5. Managementul riscului financiar ( continuare )

#### ( c ) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea sa intampine dificultati in indeplinirea obligatiilor asociate datoriiilor care sunt decontate in numerar sau prin transferul altui activ financiar. Abordarea Societatii cu privire la riscul de lichiditate este de a asigura, in masura in care este posibil, ca detine in orice moment lichiditati suficiente pentru a face fata datoriiilor atunci cand acestea devin scadente, atat in conditii normale cat si in conditii de stres, fara a suporta pierderi inacceptabile sau a pune in pericol reputatia Societatii. Societatea nu are angajate imprumuturi, avand nevoie de lichiditate doar pentru acoperirea cheltuielilor operationale curente .

Scadentele contractuale ale datoriiilor financiare, inclusiv platile estimate de dobanda, sunt urmatoarele:

<u>31.dec.21</u>	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 6 luni	6-12 luni	1-2 ani	2-5 ani	Mai mult de 5 ani
Datorii comerciale si alte datorii	1677147	1.595.205	1595205	-	-	-	-
<u>31.dec.20</u>	Valoare contabila	Fluxuri de numerar contractuale	Mai putin de 6 luni	6-12 luni	1-2 ani	2-5 ani	Mai mult de 5 ani
Datorii comerciale si alte datorii	1607278	1607278	1607278	-	-	-	-

Nu se anticipeaza ca fluxurile de numerar incluse in analiza scadentelor sa se produca semnificativ mai devreme sau la valori semnificativ diferite.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 5. Managementul riscului financiar ( continuare )

#### ( d ) Riscul de piata ( continuare )

Societatea pastreaza suficiente active lichide (maturitate reziduala sub 3 luni) pentru a acoperi toate datoriile scadente.

#### ( d ) Riscul de piata

Riscul de piata este riscul ca variatia preturilor pietei, cum ar fi cursul de schimb valutar, rata dobanzii si pretul instrumentelor de capitaluri proprii, sa afecteze veniturile Societatii sau valoarea instrumentelor financiare detinute.

Obiectivul gestionarii riscului de piata este acela de a gestiona si controla expunerile la riscul de piata in cadrul unor parametri acceptabili si in acelasi timp de a optimiza rentabilitatea investitiei.

#### *Expunerea la riscul de rata a dobanzii*

Societatea nu detine instrumente financiare cu rata variabila de dobanda. Instrumentele financiare detinute nu sunt afectate de variatia ratei dobanzii. Prin urmare, o modificare a ratelor de dobanda la data raportarii nu ar afecta contul de profit sau pierdere si nici capitalurile proprii.

#### *Expunerea la riscul de pret al activelor financiare detinute pentru tranzactionare*

Riscul de pret al activelor financiare detinute pentru tranzactionare reprezinta riscul ca valoarea unor astfel de instrumente se fluctueze ca urmare a modificarilor preturilor de pe piata, fie din cauza unor factori specifici emitentului sau a unor factori ce afecteaza toate instrumentele tranzactionate pe piata.

Societatea nu detine active financiare pentru tranzactionare la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020.

#### ( e ) Riscul operational

Riscul operational este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gama larga de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei si infrastructurii Societatii, precum si din factori externi, altii decat riscul de credit, de piata si de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerinte legale si de reglementare si din standardele general acceptate privind comportamentul organizational. Riscurile operationale provin din toate operatiunile Societatii. Responsabilitatea principala a dezvoltarii si implementarii controalelor legate de riscul operational revine conducerii. Responsabilitatea este sprijinita de dezvoltarea standardelor generale ale Societatii de gestionare a riscului operational pe urmatoarele arii:

- Cerinte de separare a responsabilitatilor, inclusiv autorizarea independenta a tranzactiilor ° Cerinte de reconciliere si monitorizare a tranzactiilor
- Alinierea la cerintele de reglementare si legale

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 5. Managementul riscului financiar ( continuare )

#### ( e ) Riscul operational ( continuare )

- Documentarea controalelor si procedurilor
- Cerinte de analiza periodica a riscului operational la care este expusa Societatea si adecvarea controalelor si procedurilor pentru a preveni riscurile identificate
- Cerinte de raportare a pierderilor operationale si propuneri de remediere a cauzelor care le-au generat
- Elaborarea unor planuri de continuitate operational
- Dezvoltare si instruire profesionala
- Stabilirea unor standarde de etica
- Prevenirea riscului de litigii, inclusiv asigurare acolo unde se aplica
- Diminuarea riscurilor, inclusiv utilizarea eficienta a asigurarilor unde este cazul.

#### ( f ) Gestionarea capitalului

Politica Administratorului este de a mentine o baza solida a capitalului necesara mentinerii increderii investitorilor, creditorilor si pietei si sustinerii dezvoltarii viitoare a entitatii. Administratorul monitorizeaza rentabilitatea capitalului angajat, definita de Societate ca profitul net din activitatea de exploatare impartit la total capitaluri proprii, mai putin interesele fara control.

Raportul datoriilor Societatii la capitalul de la sfarsitul perioadei a fost urmatorul:

	<u>2021</u> <u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Total datorii	2.882.2452,882,245	2,912,543	2,606,518	2,535,911	1,803,883
Numerar si echivalente de numerar	8844917,554	19,324	11,269	8,739	6,194
<b>Datorii nete</b>	<b>2,899,799</b>	<b>2,931,867</b>	<b>2,617,787</b>	<b>2,544,650</b>	<b>1,810,077</b>
<b>Total capitaluri</b>	<b>6.653.8416,286,523</b>	<b>6,247,235</b>	<b>6,340,258</b>	<b>6318446</b>	<b>6,214,386</b>

#### ( g ) Riscul aferent mediului economic

In ultimii ani, sectorul financiar european s-a confruntat cu o criza a datoriei publice, declansata de dezechilibre fiscale majore si datorii publice mari in cateva tari europene. Temerile actuale, ca deteriorarea conditiilor financiare ar putea contribui intr-o etapa ulterioara la o diminuare suplimentara a increderii investitorilor, au determinat un efort comun al guvernelor si bancilor centrale in vederea adoptarii unor masuri speciale pentru a contracara cercul vicios al cresterii aversiunii la risc si pentru a asigura functionarea normala a pietei.

Identificarea si evaluarea investitiilor influentate de o piata de creditare lipsita de lichiditati, analiza respectarii contractelor de creditare si a altor obligatii contractuale, evaluarea incertitudinilor semnificative, inclusiv a incertitudinilor legate de capacitatea unei entitati de a continua sa functioneze pentru o perioada rezonabila de timp, toate acestea ridica la randul lor alte provocari.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 5. Managementul riscului financiar ( continuare )

#### ( g ) Riscul aferent mediului economic ( continuare )

Efectele acestora asupra pietei financiare din Romania au fost scaderi de preturi si lichiditate pe pietele de capital si crestere ale ratelor de dobanda pe termen lung datorate conditiilor de lichiditate la nivel international.

Debitorii Societatii pot fi de asemenea afectati de situatii de criza de lichiditate care le-ar putea afecta capacitatea de a-si onora datoriile curente. Deteriorarea conditiilor de operare a creditorilor afecteaza si gestionarea previziunilor de flux de numerar si analiza de depreciere a activelor financiare si nefinanciare. In masura in care informatiile sunt disponibile, conducerea a reflectat estimari revizuite ale fluxurilor viitoare de numerar in politica sa de depreciere.

Conducerea nu poate estima credibil efectele asupra situatiilor financiare ale Societatii rezultate din deteriorarea lichiditatii pietei financiare, deprecierea activelor financiare influentate de conditii de piata nelichide si volatilitatea ridicata a monedei nationale si a pietelor financiare. Conducerea Societatii considera ca ia toate masurile necesare pentru a sprijini cresterea activitatii Societatii in conditiile de piata curente prin:

- elaborarea strategiilor de gestionare a lichiditatii si stabilirea unor masuri specifice de management al lichiditatii in situatii de criza;
- previzionari ale lichiditatii curente;
- monitorizarea zilnica a fluxurilor de trezorerie si estimarea efectelor asupra debitorilor

Societatii, datorate accesului limitat la finantare si posibilitatii restranse de a sustine cresterea afacerilor in Romania;

- examinarea atenta a conditiilor si clauzelor incluse in angajamentele de compensare si decontare, in prezent si in viitorul apropiat.

### 6. Adoptarea pentru prima oara a IFRS

Primele Situatii financiare intocmite in conformitate cu IFRS de catre COMAT SA au fost pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012.

Politicile contabile prezentate in nota 3 au fost aplicate pentru prima data in pregatirea situatiilor financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012, comparativele de la data de 31 decembrie 2011 si bilantul de deschidere de la 1 ianuarie 2011 (data tranzitiei la IFRS).

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 7. Cheltuieli administrative

Cheltuielile administrative sunt formate din urmatoarele:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Cheltuieli cu personalul i)	68390	65575
Servicii prestate de terti ii)	67156	36646
Amortizarea imobilizarilor ( nota 12 )	28022	26180
Cheltuieli cu taxe locale si alte impozite	26062	29455
Cheltuieli transport	1489	680
Eliberare provizion clienti - -		
Trecere pe chelt client nerecuperabil - -		
Deplasari - -		
Comisioane bancare	2043	2615
Alte cheltuieli	27351	2780
<b>Total</b>	<b>220,513</b>	<b>163.931</b>

i) Cheltuielile cu personalul sunt formate din urmatoarele:

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Salarii	67079	65575
Contributii salariale	1404	1454
Alte cheltuieli salariale	2715	870
<b>Total</b>	<b>71,198</b>	<b>67.899</b>

Numarul de angajati in cadrul Societatii a fost de:

	<u>2020</u>		<u>2021</u>	
	La final de an	Media pe an	La final de an	Media pe an
Numar de salariati	2	1	2	1

ii) Cheltuielile cu serviciile prestate de terti includ in principal onorarii de audit, servicii mentenanta IT, asistenta juridica, alte comisioane si cotizatii.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 8. Venitul din impozitul pe profit

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Impozitul pe profit an	6413	12024
Venit din impozitul pe profit amanat	0	0
<b>Total venit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

  

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
{Pierdere}/Profit inainte de impozitare	45701	379342
Impozit in conformitate cu rata de impozitare de 16%		
Impozit venit 1 %	6413	12024
Efectul asupra impozitului pe profit		
Cheltuielilor nedeductibile		
Efectului fiscal al unor diferente permanente		
Altora ajustari		
<b>Venit din impozitul pe profit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 9. Imobilizari corporale

Imobilizari corporale	Terenuri si cladiri	Masini si echipamente	Echipament birotica si mobilier	Imobilizari in curs	Total
Sold la 01 ianuarie 2021	1,496,906	33576	94290	40,498	1665270
Achizitii					
Iesiri					
Diferente din reevaluare					
Depreciere					
<b>Sold la 31 decembrie 2021</b>	<b>1,496,906</b>	<b>33576</b>	<b>94,290</b>	<b>40,498</b>	<b>1665270</b>
Cost la 01 ianuarie 2021	150038		89,928	40,498	280464
Deprecierea cumulata la 31 decembrie 2021	(25007)		(1173)		
<b>Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2021</b>	<b>1.321.861</b>	<b>33.576</b>	<b>3.189</b>	<b>40,498</b>	<b>1.399.124</b>

### 10. Instrumente financiare

Activele financiare disponibile pentru vanzare sunt actiuni la Ardimet Trading S.A. Acestea sunt prezentate la cost, societatea mentionata nu este cotate la bursa.

Actiunile financiare disponibile pentru vanzare nu au variat in cursul exercitiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2021 si respectiv 31 decembrie 2020.

	<u>31.dec.21</u>	<u>31.dec.20</u>	<u>31.dec.19</u>	<u>31.dec.18</u>	<u>31.dec.17</u>
Active financiare disponibile pentru vanzare	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
<b>Total active imobilizate financiare</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>	<b>10,000</b>



## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 11. Creante comerciale si alte creante

Creantele comerciale si alte creante ale Societatii sunt formate din urmatoarele:

	<u>31.dec.21</u>	<u>31.dec.20</u>	<u>31.dec.19</u>	<u>31.dec.18</u>	<u>31.dec.17</u>
Alte creante brute	5.558.172	7.396.175	7.498.475	7.094.737	6.381.084
Provizion pentru deprecierea creantelor	599,878	599,878	599,878	599,878	599,878
<b>Total active imobilizate financiare</b>	<b>6.158.050</b>	<b>7.996.053</b>	<b>8.098.353</b>	<b>7.694.615</b>	<b>6.980.962</b>

### 12. Numerar si echivalente de numerar

Numeraru] si echivalentele de numerar detinute de Societate sunt formate din:

	<u>31.dec.21</u>	<u>31.dec.20</u>	<u>31.dec.19</u>	<u>31.dec.18</u>	<u>31.dec.17</u>
Conturi curente la banci	881.614	17.554	19.173	9.011	5.232
Numerar in casa	2.835	298	151	2.258	3.449
Alte valori	0	0	0	0	58
<b>Total</b>	<b>884.449</b>	<b>17.852</b>	<b>19.324</b>	<b>11.269</b>	<b>8.739</b>

Datoriile comerciale si alte datorii ale Societatii sunt formate din:

	<u>31.dec.20</u>	<u>31.dec.20</u>	<u>31.dec.19</u>	<u>31.dec.18</u>	<u>31.dec.16</u>
Datorii comerciale i)	1.595.205	1.522.795	1.543.145	1.343.584	1.225.935
Avansuri de la clienti	0	0	0	0	0
TVA de plata	0	0	46.506	757	20.399
Alte datorii	81.549	47.722	94.016	40.965	43.747
<b>Total</b>	<b>1.676.754</b>	<b>1.570.517</b>	<b>1.683.667</b>	<b>1.385.306</b>	<b>1.290.081</b>

### 14. Datorii si creante privind impozitul amanat

Datoriile privind impozitul amanat sunt atribuibile urmatoarelor elemente:

Diferente temporale impozabile	<u>31.dec.21</u>	<u>31.dec.13</u>	<u>31.dec.12</u>	<u>31.dec.11</u>
Modificarea valorii juste a stocurilor	-20,238	-20,238	-20,238	-20,238
Pierdere fiscala cumulata	604,518	1,110,851	1,110,851	690,500
<b>Datorii privind impozitul pe profit amanat de 16 %</b>	<b>174,484</b>	<b>174,484</b>	<b>174,484</b>	<b>107,228</b>

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

Variatia diferentelor temporare in cursul anului:

	Pierdere fiscale	Impact in datoria cu impozitul amanat
Sold la 1 ianuarie 2017	1110851	1090523
Recunoscute in contul de profit si pierdere	0	0
Sold la 31 decembrie 2016	1110851	1090523
Sold la 1 ianuarie 2018	1110851	1090523
Recunoscute in contul de profit si pierdere	0	0
Sold la 31 decembrie 2017	1110851	1090523
Sold la 1 ianuarie 2019	1110851	1090523
Recunoscute in contul de profit si pierdere	0	0
Sold la 31 decembrie 2018	1110851	1090523
Sold la 1 ianuarie 2020	1110851	1090523
Recunoscute in contul de profit si pierdere	0	0
Sold la 31 decembrie 2019	1110851	1090523
Sold la 1 ianuarie 2021	1110851	1090523
Recunoscute in contul de profit si pierdere	0	0
Sold la 31 decembrie 2020	1110851	1090523

Creantele privind impozitul amanat sunt atribuibile pierderii fiscale inregistrata de Societatea incepand cu 31 Decembrie 2010. Conducerea Societatii estimeaza ca este probabila realizarea de profituri viitoare pentru acoperirea pierderii fiscale sau pentru utilizarea diferentelor temporare deductibile.

## 15. Capital si rezerve

### ( a ) Capital social

La 31 decembrie 2021, Societatea avea capitalul social emis si varsat in valoare de 4.994.684 lei, reprezentand contravaloarea a 771.486 actiuni cu valoare nominala de 2,5 lei/actiune, dematerializate, cu acelasi drept de vot, retratate cu inflatia in conformitate cu IAS 29. La 31 decembrie 2021 si respectiv 1 ianuarie 2021 capitalul social era in valoare de 4.994.684 lei.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020 , 31 decembrie 2019 si 31 decembrie 2018:

	Numar actiuni	% din capitalul social
Persoane juridice, din care :		
ALTIUS International SA	107978	13.99%
Persoane juridice — tip lista	284	0.04%
Persoane fizice, din care :		
Bonciu Sorin	407570	52.83%
Bonciu Ecaterina	148755	19.28%

Actionari PPM	106899	13.83%
<b>Total</b>	<b>771486</b>	<b>100%</b>

## 15. Capital si rezerve ( continuare )

### ( a ) Capital social ( continuare )

Reconcilierea capitalului social conform IFRS cu cel conform reglementarilor contabile romanesti este prezentata in tabelul de mai jos:

Lei	<u>31.dec.21</u>	<u>31.dec.20</u>	<u>31.dec.19</u>	<u>31.dec.18</u>
Capital social confor RCR	1,928,715	1,928,715	1,928,715	1,928,715
Efectul Hiper inflatiei - IAS 29	3,065,969	3,065,969	3,065,969	3,065,969
<b>Total active imobilizate financiare</b>	<b>4,994,684</b>	<b>4,994,684</b>	<b>4,994,684</b>	<b>4,994,684</b>

### ( b ) Dividende

In cursul anului 2021, 2020 si respectiv 2019 nu s-au distribuit dividende.

### ( c ) Rezerva legala

Conform cerintelor legale, Societatea constituie rezerve legale in cuantum de minim 5% din profitul inregistrat conform RCR pana la nivelul de 20% din capitalul social. Rezervele legale nu pot fi distribuite catre actionari.

Rezervele legale pot fi folosite pentru a acoperi pierderile din activitatile de operare.

### ( d ) Rezultatul reportat

Rezultatul reportat al Societatii reprezinta rezultatele reportate ale Societatii din anii anteriori, precum si rezultatul anului curent care nu a fost reportat catre alte destinatii.

## 16. Tranzactii cu partile afiliate

	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Venituri din vanzari i) din care :	<b>789.753</b>	<b>404.658</b>	<b>324.429</b>	<b>416.078</b>	<b>787.452</b>
-Altius Fotovoltaic SRL Giurgiu	0	2.363	84.442	182.035	250.715
-Bomax Trading Bucuresti	42.186	33.695	28.035	26.929	86.253
-Electricom Bucuresti	634.324	79.127	90.815	101.727	443.304
-Maudier Fides	16.488	289.473	121.137	105.387	7.180
Avansuri primite	0	0	0	0	0

## 17. Personalul cheie de conducere

Administrator Unic: dl. Bonciu Sorin

Director Executiv: Pruna Luminita

Societatea nu a acordat imprumuturi, avansuri sau garantii in favoarea membrilor Consiliului de Administratie si a directorilor executivi ai COMAT SA.

## Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2021

(lei)

### 18. Angajamente si datorii contingente

#### ( a ) Actiuni in instanta

Societatea are urmatoarele litigii pe anii 2018, 2017 si 2016:

Firma	Valoare	Dosar nr.
A.D.P.P. GIURGIU SA, T: 30.05.2018, Trib. Giurgiu	8,863.14 lei	Dosar Nr.2291/122/2012
EUROSTRADE SRL, T: 22.05.2018, Trib. Giurgiu	792.65 lei	Dosar Nr.400/122/2010
FEPA SA BIRLAD, T: 16.05.2018 Trib Vaslui	646.86 lei	Dosar Nr.2485/89/2009
R.A.A.N. DR.TURNU-SEVERIN, T: 28.06.2018, Trib. Mehedinti	9,199.93 lei	Dosar Nr.9089/101/2013
EMA KAR SRL Bulgaria, Tribunalul Giurgiu	3379.00 BGN	Dosar Nr.20642/236/2014

#### ( b ).Angajamente extrabilantiere

Garantarea de catre Comat SA in favoarea Altius Fotovoltaic SRL, prin constituire de ipoteca imobiliara de rang I asupra imobilului cladire comerciala si teren aferent, situat in comuna Fratesti, sat Remus, Jud.Giurgiu, pentru creditul contractat de Altius Fotovoltaic SRL de la CEC Bank UP Perla, conform contract Nr.RQ1206375555122 din data de 02.07.2012.

Garantarea de catre Comat SA in favoarea Electricom SA, prin constituire de ipoteca imobiliara de rang II asupra imobilului cladire comerciala si teren aferent, situat in comuna Fratesti, sat Remus, Jud.Giurgiu, pentru creditul contractat de Electricom SA de la CEC Bank UP Piata Victoria, conform contract Nr.RQ13112627665228 din data de 10.07.2014.

### 19. Evenimente ulterioare datei bilantului

Pana la data publicarii acestor situatii financiare nu au avut loc evenimente semnificative ulterioare datei de raportare.

**COMAT S.A. GIURGIU**

Nr. Registrului Comertului J52/29/1991, CUI RO 1291838  
Bulevardul Bucuresti nr.225, Localitatea Giurgiu, Jud. Giurgiu.  
**cont: RO75BRDE190SV01481521900 -- B.R.D.**

tel 0745129299; email :office@comatgiurgiu.ro

**Catre: AUTORITATEA DE SUPRAVECHERE FINANCIARA**

Bucuresti, str. Splaiul Independentei nr. 15, sector 5  
Tel:021-659.62.79  
Fax:021-659.60.51  
E-mail: [office@asfromania.ro](mailto:office@asfromania.ro)

**BURSA DE VALORI BUCURESTI S.A.**

Bucuresti, Bd. Carol nr. 33-34, sector 1  
Tel:021-307.95.00  
Fax:021-312.47.22  
E-mail: [afs@bvbr.ro](mailto:afs@bvbr.ro)

**DECLARATIE DE GUVERNANTA CORPORATIVA  
ANEXA LA RAPORTUL ANUAL PENTRU 2021**

Data raportului	27.04.2022
Denumirea societății comerciale	COMAT SA GIURGIU
Sediul social	Municipiul Giurgiu, B-dul BUCUREȘTI Nr. 225, Județ. Giurgiu

Numărul de telefon/email	Tel: 074529299/office@comatgiurgiu.ro
Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului	RO1291838
Număr de ordine în Registrul Comerțului	ORC J52/29/1991
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise	Piața AERO administrată de BURSA DE VALORI BUCUREȘTI S.A.
Capitalul social subscris și vărsat	1.928.715 LEI, împartit în 771.486 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 2,5 lei

**Eveniment important de raportat:**

**Publicarea Declarației de Guvernanta Corporativa-Anexa la Raportul anual pentru 2021, în conformitate cu prevederile Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, Codului BURSA DE VALORI BUCUREȘTI S.A. – Operator de sistem și cu Principiile de Guvernanta Corporativa pentru AeRO**

**DECLARAȚIE PRIVIND GUVERNANTA CORPORATIVA**

În conformitate cu prevederile Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare, cu cele ale Codului BVB- Operator de sistem și potrivit Codului de Guvernanta Corporativa aprobat de Bursa de Valori București pentru societățile comerciale admise la tranzacționare pe AeRO , COMAT SA Giurgiu publica declarația/autoevaluarea gradului de respectare a ” prevederilor de îndeplinit ”, precum și măsurile adoptate și/sau care urmează a fi adoptate în scopul de a ajunge la îndeplinirea prevederilor care nu sunt respectate în totalitate.

**A. Responsabilități ale Unicului Administrator/Consiliului de Administrație. Principiul general:**

**Rolul Unicului Administrator /Consiliului de Administrație într-un sistem unitar și rolul Consiliului de Supraveghere/Directoratului într-un sistem dualist trebuie să fie clar definite și documentate în actul constitutiv al societății, în regulamentul intern și/ sau alte documente similare.**

**Unicului Administrator /Consiliul trebuie să se asigure că actul constitutiv al societății, hotărârile adunării generale a acționarilor și reglementările interne ale societății includ o delimitare clară între puterile și atribuțiile adunării generale a acționarilor, Unicului**



**Administrator /Consiliului și conducerii executive.**

Unicului Administrator /Consiliul trebuie structurat în așa fel încât să i se permită îndeplinirea îndatoririlor cu diligență. Unicului Administrator /Consiliul se va întruina cu suficiență regularitate pentru a asigura îndeplinirea sarcinilor sale în mod eficient.

**SURSA:** Codul de Guvernanta Corporativa al BVB, pag. 3 – 4

**Rolul Administratorului Unic/ Consiliului de Administratie (Consiliul) trebuie să fie clar definit și fundamentat în actele constitutive ale societății, în reglementările interne și/sau în alte documente similare.**

**Unicul administrator/Consiliul:**

- a) *Va avea o politica clara cu privire la delegarea de competente, care va include o lista formata de aspecte rezervate deciziei Unicului administrator /Consiliului și o separare clara a responsabilitatilor între Unicul administrator /Consiliu și conducerea executiva;*
- b) *Va avea o structura care îi va permite realizarea cu operativitate a îndatoririlor;*
- c) *Va avea un numar suficient de mare de intalniri pentru a-si indeplini cu eficienta sarcinile;*
- d) *Va avea implementata o procedura cu privire la cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti. Unicul administrator /membrii Consiliului trebuie sa aiba competente complementare, experienta, cunosfinte și independenta pentru a raspunde tuturor responsabilitatilor ce le revin. Consiliul trebuie sa dispuna in mod operativ de informatiile necesare, intr-o forma si de o calitate corespunzatoare, astfel incat sa-si poata realiza sarcinile.*

**SURSA:** Principii de Guvernanta Corporativa pentru piata AeRO, pag. 2-3

Nr. crt.	Prevederea de îndeplinit	Respecta	Nu respecta/ Respecta partial	Fundamentare	Masuri dispuse/ce vor fi dispuse în scopul conformării cu Principiile/Prevederile de îndeplinit
----------	--------------------------	----------	----------------------------------	--------------	---

A.1	<p>Societatea trebuie sa detina un regulament intern al Unicului Administrator/Consiliului care sa includa termeni de referinta cu privire la Unicul Administrator/Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii.</p> <p>Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, sa fie tratat in regulamentul Consiliului.</p>	x	<p>In prezent, societatea este administrata de Unicul Administrator, iar competentele, drepturile si obligatiile acestuia sunt descrise la art.15 din Actul constitutiv al societatii.</p> <p><i>Asfel:</i></p> <p>d) <i>Rolul Unicului Administrator/Consiliului de Administratie (Consiliu) este clar definit la Art. 15.6-15.7 din Actul Constitutiv al Societatii. Atributiile Unicului Administrator/Consiliului de Administratie sunt prevazute la Art. 16 din Actul Constitutiv al Societatii.</i></p> <p>b) Delegarea de competentie este prin art. 16 din Actul Constitutiv al Societatii, conform carora:</p> <p><i>Daca considera necesar, Administratorul Unic poate delega o parte din competentele sale unui Comitet Executiv de Directie, care va fi condus de un Presedinte Executiv.</i></p> <p><i>In lipsa desemnarii mai multor Directori si delegarii competentelor stabilite de Administratorul Unic, Administratorul Unic va indeplinii toate atributiile Directorului General.</i></p> <p><i>Competentele si modul de exercitare a acestora de catre Directori vor fi strict stabilite de catre Administratorul Unic prin decizie a acestuia, iar deciziile Directorilor / Comitetului Executiv de Directie vor fi raportate catre si analizate de catre Administratorul Unic.</i></p> <p><i>e) Frecventa desinilor Unicului Administrator/inatrilor membrilor Consiliului de Administratie</i></p> <p>Unicul administrator al societatii decide cu privire la orice aspect privind administrarea societatii, avand puteri depline. In exercitarea prerogativelor cu care a fost investit, Unicul Administrator emite decizii in conformitate cu prevederile statutare si legale, ori de cate ori este necesara deliberarea cu privire la una sau mai multe operatiuni care tin de administrarea societatii.</p> <p>d) <i>Competente ale Unicului Administrator/membrilor</i></p>
-----	--	---	--

				<p><i>Consiliului de Administratie al Societatii</i></p> <p>Unicul Administrator al societatii detine experienta de management, financiara de afaceri , relevanta in ceea ce priveste administrarea unei societati si conducerea operativa a acesteia.</p>	
A.2.	<p>Orice alte angajamente profesionale ale Unicului Administrator /membrilor Consiliului, inclusiv pozitia de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului in alte societati (excluzand filiale ale societatii) si institutii non-profit, vor fi aduse la cunoscutia Unicului Administrator/Consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului.</p>	X			
A.3.	<p>Daca este cazul, Unicul Administrator/fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot. Această obligatie are in vedere orice fel de legatura care poate afecta pozitia membrului respectiv pe aspecte ce tin de decizii ale Consiliului.</p>	X			
A.4.	<p>Raportul anual trebuie sa informeze dacă a avut loc o evaluare a Unicului Administrator/ Consiliului, sub</p>	X		<p>in ceea ce priveste evaluarea Unicului Administrator, precizari faptul ca</p>	

A.5.	conducerea presedintelui. Trebuie să conțină, de asemenea, numărul de sedințe ale Unicului Administrator/Consiliului.			sedințele accesibile au loc o dată/lună, în funcție de problemele care apar în derularea activității de zi cu zi.	
A.5.	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada în care această cooperare este impusă de Bursa de Valori București va conține cel puțin următoarele:	NU ESTE CAZUL			
	A.5.1. Persoana de legatură cu Consultantul Autorizat;	NU ESTE CAZUL	NU ESTE CAZUL		
	A.5.2. Frecvența întâlnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel puțin o dată pe lună și o dată pe săptămână sau informaticii noi implică transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel încât Consultantul Autorizat să poată fi consultat;	NU ESTE CAZUL			
	A.5.3. Obligatia de a furniza Consultantului Autorizat toate informațiile relevante și orice informație pe care în mod rezonabil o solicită Consultantul Autorizat sau este necesară îndeplinirea responsabilităților ce-i	NU ESTE CAZUL			

reviz;							
	A.5.4. Obligația de a informa Bursa de Valori București cu privire la orice disfuncționalitate apărută în cadrul cooperării cu Consiliul de Autorizat, sau schimbarea Consiliului de Autorizat.	NU ESTE CAZUL.					
	<b>B. Sistemul de control intern.</b>						
	<b>Principii generale</b>						
	Tranzacțiile societății cu partii implicate vor fi considerate pe baza avantajelor oferite, de o manieră în care să fie asigurate independența și protecția intereselor societății.						
	<b>SURSA: Principii de Governanță Corporativă pentru piața AcRO, pag. 3-4</b>						
Nr. crt.	Prevederea de îndeplinit	Respecta	Nu respecta/ Respecta parțial	Fundamentare	Măsuri dispuse/ce vor fi dispuse în scopul conformării cu Principiile/Prevederile de îndeplinit		
B.1.	Unicul Administrator/Consiliul va adopta o politică astfel încât orice tranzacție a societății cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale societății, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de Unicul Administrator/Consiliu.	x		Orice tranzacție a societății cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale societății, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de Unicul Administrator.			

B.2	<p>Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentul de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta Unicului administrator/Consiliului, iar in cadrul societatii, ii va raporta direct Directorului General.</p>	X	<p>Auditul este realizat de catre auditorul financiar a firmei AUDIT MARIVO EXPERT, CUI: 27692990, prin auditor Chirvasuta.</p>	
Sectiunea C. Recompense echitabile si motivare				
Principii generale				
O societate trebuie sa dispuna de o politica de remunerare si de reguli definitorii pentru aceasta politica. Aceasta va determina forma, structura si nivelul remuneratiei membrilor Consiliului.				
SUNSA: Principii de Governanta Corporativa pentru piata AeRO, pag. 4				
Nr. crt.	Prevederea de indeplinit	Respecta	Nu respecta/ Respecta partial	Fundamentare
C.1.	Societatea va publica in Raportul anual o sectiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoarea totala a tuturor bonusurilor sau a onorariilor compensatii variabile si de asemenia, ipotezele chete si principiile pentru calcularea	Respecta	Respecta partial	Masuri dispuse/ce vor fi dispuse in scopul conformarii cu Principiile/Prevederile de indeplinit



	veniturilor mentionate mai sus.			
--	---------------------------------	--	--	--

Sectiunea D Construirea valorii prin relatia cu investitorii				
Principii generale				
Societatea va disemina cele mai importante informatii atat in limba romana cat si in limba engleza, oferind astfel posibilitatea investitorilor romani si straini de a avea acces la aceleasi informatii in acelasi timp. Societatile din domeniul IT sunt incurajate sa-si publice raporturile financiare, daca astfel au fost realizate - si eventual revizuite si auditate, daca este cazul - in sistemul GAAP, suplimentar fata de raporturile realizate, publicate si revizuite sau auditate in conformitate cu regulile generale in materia raportarilor financiare.				
Nr. crt.	Prevederea de indeplinit	Respecta	Nu respecta/ Respecta partial	Fundamentare
D.1	Suplimentar fata de informatiile prevazute in prevederile legale, pagina de internet a societatii va contine o sectiune dedicata Relatiei cu Investitorii, atat in limba romana cat si in limba engleza, cu toate informatiile relevante de interes pentru investitorii		X(partial)	Informatiile privind convocarile AGOA/AGEA si documentele aferente sedintelor se gasesc la sediul social al firmei , pe site-ul www.comatgurgiu.ro la sectiunea " ACTIONARI", pe pagina web a BYB (www.byb.ro), la sectiunea Stiri , precum si al sectiul unde se va tine sedinta AGOA/AGEA convocata conform prevederilor elgale.
	D.1.1.Principiilele regulamente ale societatii, in particular actul constitutiv si regulamentele interne ale organelor statutare	X		Societatea va intreprinde toate diligentele necesare pentru ca cei tarziu la data de 31.12.2022 toate informatiile si documentele publicate de societate la Sectiunea " ACTIONARI" si sa fie afisate atat in limba romana, cat si in limba engleza. Va depune diligente pentru ca pagina de internet a societatii sa contina o sectiune dedicata Relatiei cu Investitorii.

	D.1.2.CV-urile membrilor organelor statutare	X				
	D.1.3.Rapoartele curente si rapoartele periodice	X				
	D.1.4 Informatii cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi si materialele aferente; hotărârile adunărilor generale	X				
	D.1.5.informatii cu privire la evenimente corporative precum: plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obtinerea sau limitari cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele limita si principiile unor astfel de operațiuni		X(NU)			Societatea va întreprinde toate diligentele necesare pentru ca, cel târziu la data de 31.12.2022 sa complineasca aceste lipsuri.
	D.1.6. Alte informatii de natura extraordinara care ar trebui facute publice: anulara/ modificarea/ initierea cooperării cu un Consultant Autorizat; semnarea/returnarea/ terminarea unui acord cu un Market Maker	X				
	D.1.7.Societatea trebuie sa aiba o functie de Relatii cu Investitorii și sa includa in sectiunea dedicata acestei functii, pe pagina de internet a societății, numele si datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informatiile corespunzătoare		X(NU)			Societatea va întreprinde toate diligentele necesare pentru ca, cel târziu la data de 31.12.2022 sa complineasca aceste lipsuri.

D.2	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica de dividende a societatii, cu un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societatii.	x		Politica de dividende a COMAT SA este aceea de a nu se repartiza din profitul net dividende, acestea fiind reinvestite.	
D.3	O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca aceasta vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluziile cuantificate ale studiilor care vizeaza determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (asa-numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecventa, perioada avuta in vedere si continutul prognozelor. Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societatii.	X(NU)		Societatea va intreprinde toate diligentele necesare pentru a se conforma acestui Principiu, respectiv adoptarea unei politici cu privire la prognoze. Noile informatii referitoare la politica de prognoze vor fi diseminate in cadrul Sectiunii "Relatia cu investitorii" de pe pagina de internet a Societatii.	
D.4	O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari.	x			
D.5	Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbarea la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice	X (Partial)		Rapoartele financiare ale Societatii includ deocamdata informatiile si datele doar in limba romana. Estimam ca in cursul anului 2022 societatea de	

D.6.	alt indicator financiar relevant		X(NU)		va conforma acestui Principiu.
	Societatea va organiza cel puțin o intalnire/ conferinta telefonica cu analisti si investitori, in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea Relatii cu Investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respectivei intalniri/ conferinte telefonice.				Societatea va intreprinde toate diligentele necesare pentru ca, cel tarziu la data de 31.12.2022 sa complineasca aceste lipsuri.

Semnatura,

COMAT SA GIURGIU

Unic Administrator ,

Sorin Bonciu



# ***SC. AUDIT MARIVIO EXPERT S.R.L.***

***Societate romana de audit – Membru Camera Auditorilor Financiari din Romania aut.1080/2011***

***Adresa: Bucuresti, sector 1, str. Rucar nr. 21/3; tel: 0735.434.320, fax:0314.288.211***

***E-mail:auditmarivio@yahoo.ro ;***

***Of. Reg. Comertului J/40/10925/2010 CUI: 27692990***

## **SC COMAT SA**

### **ANEXA LA RAPORTUL DE AUDIT**

### **PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2021**

#### **Bazele intocmirii situatiilor financiare:**

- 1 - Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu IFRS privind situatiile financiare anuale si a raportarilor contabile anuale cu modificarile ulterioare si OMFP nr. 470/2018.
- 2 - Standardele Internationale de Audit ("ISA").
- 3 - Legea 162/2017, privind Auditul Statutar.
- 4 - Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA).
- 5 - . Legea nr.82/1991 a contabilitatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

#### **Situatiile financiare cuprind:**

- \* Formularul COD 10-Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ;***
- \* Formularul COD 20-Situatia veniturilor si cheltuielilor ;***
- \*Formularul COD 30-Date informative;***
- \*formularul COD 40-Situatia activelor imobilizate;***

## 2) Prezentarea societatii

SC COMAT SA reprezinta o societate pe actiuni , cu capital social privat, avand ca obiect de activitate principal Comert cu ridicata nespecializat n.c.a, cod CAEN 4690.

Sediul social este in Jud. GIURGIU , Loc. Giurgiu, Str. Bucuresti, Nr.225, inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J52/29/91 si codul unic de inregistrare fiscală 1291838, cu atribut fiscal RO.

Societatea functioneaza cu un punct de lucru in;

Punct de lucru- Str. Portului Nr.1, Giurgiu, Zona Libera.

Conducerea societatii este asigurata de d-l Bonciu Sorin in calitate de Administrator.

Contabilitatea este organizata si condusa de biroul de contabilitate interna a SC COMAT SA si foloseste un program informatic cu licenta.

## 3) Capital social

Societatea detine in prezent un capital social in valoare de 1.928.715 RON, numar actiuni; 771.486 din care ; -nr. actiuni nominative ; 771.486, valoarea unei actiuni; 2,5 RON

Capitalul social subscris este varsat in intregime la data situatiilor financiare anuale , de catre asociatii societatii.

Structura capitalului social/Actionari persoane fizice:

### SC ALTIUS FOVOLTAIC SRL,

Calitate: actionar

Aport la capital: 266.935 ron

Numar actiuni : 106.774

Cota de participare la beneficii si pierderi: 13,84 %

### BONCIU ECATERINA

Calitate; actionar

Aport la capital; 371.887,5 ron

Nr. actiuni; 148.755

Cota de participare la beneficii si pierderi; 19,28 %

## **BONCIU SORIN**

Calitate; actionar

Aport la capital; 1.018.925 ron

Nr. actiuni; 407.570

Cota de participare la beneficii si pierderi; 52,83 %

### **Actionari lista**

Denumire Lista; LISTA PERSOANE JURIDICE

Denumire; Lista Persoane Juridice

Aport la capital; 4.787,5 lei

Numar actiuni; 1915

Cota de participare la beneficii si pierderi; 0.248 %

Denumire Lista; LISTA ACTIONARI PERSOANE FIZICE P.P.M

Denumire ; LISTA ACTIONARI PERSOANE FIZICE P.P.M

Aport la capital; 266.180 RON

Numar actiuni; 106.472

Cota de participare la beneficii si pierderi; 13,80 %

### **4) Imobilizarile corporale**

*Imobilizarile corporale reprezinta active care:*

- a) *Sunt detinute de o entitate pentru a fi utilizate in productia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative;*
- b) *Sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de 1 an.*

*Imobilizarile corporale cuprind: terenuri , constructii, instalatii tehnice si masini, alte instalatii, utilaje si mobilier, avansuri acordate furnizorilor de imobilizari corporale si imobilizari in curs de executie.*



*Majoritatea imobilizarilor corporale au fost inregistrate si evaluate in lei la costul istoric al valorii de intrare si respective pentru amortizarea aferenta acestora. Amortizarea este calculata potrivit legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, cu modificarile si completarile la zi, folosind metoda liniara si metoda accelerata pentru unele active. Cheltuielile cu intretinerea lor au fost inregistrate in contul de profit si pierdere, iar in cazul in care au crescut capacitatile tehnice, acestea au fost capitalizate, ca urmare a cresterii duratei de viata a activelor.*

Valoarea bruta a imobilizarilor corporale, la costul de achizitie ,inclusiv ajustarile de valoare la sfarsitul anului 2021 reprezinta 1.665.270 lei.

Valoarea amortizarilor a imobilizarilor corporale la dec 2021, a fost de 297.722 lei.

Valoarea neta, total imobilizari corporale, mai putin amortizarile aferente, inclusiv ajustarile de valoare la sfarsitul anului 2021 reprezinta 1.367.548 lei.

#### **5) Imobilizari necorporale**

*O imobilizare necorporala este un activ identificabil, nemonetar, fara suport material si detinut pentru utilizare in procesul de productie sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau pentru scopuri administrative. In cadrul imobilizarilor necorporale se cuprind; cheltuielile de constituire, cheltuielile de dezvoltare, concesiunile brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare cu exceptia celor create de entitate, fondul comercial, alte imobilizari necorporale, avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale si imobilizarile necorporale in curs de executie.*

*Imobilizarile necorporale au fost inregistrate la valoarea istorica in lei.*

*Programele informatice si licentele software sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei amortizare accelerata si amortizare liniara pe durata utila de viata.*

Valoarea bruta, a imobilizarilor necorporale la costul de achizitie inclusiv ajustarile de valoare, la sfarsitul anului 2021 a fost de 0 lei.

Valoarea neta, total imobilizari necorporale mai putin amortizarea aferenta si ajustarile de valoare, la sfarsitul anului 2021 a fost de 0 lei.

#### **6) Imobilizarile financiare .**

(1) Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare, alte investitii detinute ca imobilizari , alte imprunaturi.

(2) Prin interese de participare se intelege drepturile in capitalul altor entitati, reprezentate sau nu prin titluri , care prin crearea unei legaturi durabile cu aceste entitati, sunt destinate sa contribuie la activitatile entitatii atunci cand depaseste un procentaj de 20%.

(3) Contravaloarea actiunilor si altor imobilizari financiare primite cu titlul gratuit se inregistreaza in contrapardida cu contul 1068 „ Alte rezerve”.

- Valoarea neta a imobilizarilor financiare la sfarsitul anului 2021 a fost de 20.439 lei, din care actiuni detinute la filiale in suma de 10.000 lei, alte imprumuturi in suma de 10.439 lei.
- Situatiia activelor imobilizate si amortizarile aferente

DENUMIRE INDICATORI	Sf 31.12.2020	CRESTERI	CEDARI	Sf 31.12.2021
Imobilizari necorporale				
Amortiz.imob.necorporale				
<b>Imob. corporale-total</b>	<b>1.665.270</b>			<b>1.665.270</b>
-Terenuri	505.716			505.716
-Constructii	991.190			991.190
-Instalatii tehnice, masini	33.576			33.576
Alte instalatii	94.290			94.290
Imobilizari corporale in curs	40.498			40.498
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale				
Amortizare imob.corporale	271.542	26.180	x	297.722
Imobilizari financiare	20.415	24	x	20.439
<b>Total active (brute)</b>	<b>1.685.685</b>	<b>24</b>	<b>x</b>	<b>1.685.709</b>
<b>Total amortizare</b>	<b>271.542</b>	<b>26.180</b>	<b>x</b>	<b>297.722</b>
<b>Total active (nete)</b>	<b>1.414.143</b>			<b>1.387.987</b>

## 7) Casa si conturi la banci.

(1) Conturile la banci cuprind; valorile de incasat, cum sunt cecurile si efectele comerciale depuse la banci, disponibilitatile in lei si valuta, cecurile entitatii , creditele bancare pe termen scurt, precum si dobanzile aferente disponibilitatilor si creditelor acordate de banci in conturile curente.

(2) Sumele virate sau depuse la banci ori prin mandat postal, pe baza de documente prezentate entitatii si neaparute in extrasele de cont, se inregistreaza distinct.

(3) Conturile curente la banci se dezvoltă in analitic pe fiecare banca in lei sau valuta.

(4) Dobanzile de incasat, aferente disponibilitatilor afalate in conturi la banci, se inregistreaza distinct in contabilitate.

(5) Dobanzile de platit si cele de incasat, aferente exercitiului financiar in curs , se inregistreaza la cheltuieli financiare sau venituri financiare, dupa caz.

Conturile la banci.

Valoarea totala a **disponibilitatilor** la sfarsitul anului 2021 a fost de 884.449 lei, din care

*numerar (5311)	309 lei
*disponibil banci lei, (5121)	868.347 lei
*disponibil banci valuta, depozite valuta (5124)	13.158 lei
*sume in curs de decontare	2.635 lei

## 8) Creante comerciale.

Valoarea creantelor de incasat la sfarsitul anului 2021 a fost de 6.158.050 lei, din care:

*clienti de incasat, creante comerciale,	5.885.930 lei
*avansuri ptr cumparari de marfuri ,	3.695 lei
*alte creante , debitori	268.425 lei

## 9) Stocuri

(1) Stocurile sunt active circulante.

a) detinute ptr a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii;

b) in curs de productie in vederea vanzarii in procesul desfasurarii normale a activitatii,

c) sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile care urmeaza sa fie folosite in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.



- Costul stocurilor trebuie sa cuprinda toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

- Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera si alte cheltuieli legate de personalul direct angajat infurnizarea serviciilor, inclusiv personalul insarcinat cu supravegherea, precum si regile corespunzatoare.

Valoarea stocurilor la sfarsitul anului 2021, au fost de 1.175.469 lei, din care;

*materii prime, materiale consumabile	992 lei
*produse finite si marfuri	258.797 lei
*avansuri ptr cumparari de stocuri (ct.4091)	915.680 lei

#### 10) Datorii de plata

Valoarea datoriilor ce trebuie platite pana la un an a fost de 1.677.147 lei, total din care;

* Furnizori interni , avansuri clienti	1.595.205 lei
*Sume datorate entitatilor asociate	0 lei
*alte datorii ,datorii asociati pers.fizice,nte	81.549 lei

Valoarea datoriilor care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an; 1.274.967 lei ,total din care;

*alte datorii , imprumuturi	1.274.967 lei
-----------------------------	---------------

#### 11) Provizioane

*Provizioanele sunt destinate sa acopere datoriile a caror natura este clar definite si care la data bilantului este probabil sa existe, sau este cert ca vor exista dar care sunt incerte in ceea ce priveste valoarea sau data la care vor aparea.*

*Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorii activelor.*

*Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta.*

*Provizioanele sunt recunoscute cand societatea are o obligatie curenta , legala sau implicita, generate de un eveniment anterior, unde este probabila sa fie necesara o iesire de resurse sau o diminuare de creante care sa afecteze beneficiile economice ptr a onora obligatia si poate fi realizata o estimare credibila a valorii acestor obligatii.*

*Provizioanele se constituie ptr elemente cum sunt; litigii, amenzi si penalitati, daune si alte datorii incerte; cheltuieli legate de activitatea de service in perioada de garantie si alte cheltuieli privind*

*garantia acordata clientilor; actiunile de restructurare; pensii si obligatii similare; dezafectare imobilizari corporale; impozite ; prime ce urmeaza a se acorda personalului din profitul realizat; alte provizioane (beneficii platite angajatilor, protectia medului, obligatii asumate in comun cu terta parte).*

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

La sfarsitul anului 2021 societatea prezinta provizioane in sold, pentru clienti incerti in valoare de 0 lei.

## **12) Venituri in avans**

La sfarsitul anului 2021 valoarea subventilor pentru investitii a fost in suma de 0 lei.

## **13) Salariati, pensii**

Societatea a functionat in anul 2020 cu un nr.mediu de 1 salariati, iar efectiv la sfarsitul lunii decembrie 2021 au fost 2 salariati, pentru care au fost inregistrate pe cheltuieli salarii brute in valoare de 65.575 lei si cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala in valoare de 1.454 lei. Contravaloarea tichetelor acordate personalului a fost de 870 lei.

## **14) Venituri**

(1) In categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice surse.

(2) Activitatile curente sunt orice activitati desfasurate de o entitate, ca parte integranta a obiectului sau de activitate, precum si activitatile conexe acestora.

(3) Castigurile reprezinta cresteri ale beneficiilor economice.

-Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor, venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare.

In anul 2021 societatea a inregistrat venituri totale in valoare de 1.217.176 lei, cu o diferenta in crestere fata de anul precedent cu 525.922 lei din care:

\*1.216.966 lei=venituri din activitatea de baza

\*210 lei=venituri financiare(dobanzi si diferente de curs valutar)

Situatie venituri an 2021

Nr crt	Cont	Denumire cont venituri	2020	2021	Obs
1	701-708	Venit. Productia vanduta	282.133	385.392	
2	707	Venit. din vanz.marfurilor	402.451	789.753	
3	709	Reduceri comerciale			
4	758	Alte venituri	1.861	41.821	
5	765	Venit. dif de curs	4.809	210	
6	767	Alte venituri	0	0	
		<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>691.254</b>	<b>1.217.176</b>	

#### 15) Cheltuieli

(1) Cheltuielile entitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru;

-consumuri de stocuri si servicii prestate, de care beneficiaza entitatea;

-cheltuieli cu personalul ;

-executarea unor obligatii legale sau contractuale etc.

(2) Cheltuieli efectuate de entitati ptr realizarea instalatiilor in vederea asigurarii utilitatilor(apa, energie electrica, gaze,etc), se inregistreaza in functiile de natura acestora, pe cheltuieli a perioadei inclusiv potrivit contractelor comerciale.

(3) Pierderile reprezinta reduceri ale beneficiilor economice.

(4) In cadrul cheltuielilor exercitiului financiar se cuprind provizioanele, amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierderile de valoare, ce se evidentiaza distinct.

(5) Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor, cheltuieli de exploatare, cheltuieli financiare, cheltuieli extraordinare

In anul 2021 societatea a inregistrat cheltuieli totale in valoare de 837.834 lei, din care:

\*837.834 lei=cheltuieli de exploatare

\*0 lei=cheltuieli financiare, dobanzi



Nr crt	cont	Denumire cont cheltuieli	2020	2021	Obs.
1	601 + 602	Chelt. materii prime, mat consumabile	1.845	438	
2	603+604	Alte chelt materiale	1.330	2.577	
3	605	Chelt. cu energie si apa	10.698	20.512	
4	607	Chelt. privind marfurile	391.453	639.850	
5	609	Reduceri comerciale	0	63	
5	641	Chelt. cu salariile	68.390	65.575	
6	645	Chelt. cu asig sociale	1.404	1.454	
7	6811	Chelt. cu amortizarile	28.022	26.180	
8	611-628	Chelt.prestari servicii, manopera,chirii	77.677	43.915	
9	635	Chelt. alte impozite, taxe	26.062	29.455	
11	652	Chelt. cu protectia mediului	0	0	
12	658	Alte chelt. exploatare	10.545	2.780	
13	666	Chelt. privind dobanzile	0	0	
14	665	Chelt. dif de curs	28.127	0	
		<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>645.553</b>	<b>837.834</b>	

**Situatia centralizatoare a contului de profit si pierderi ptr anul 2020**

Venituri din exploatare	1.216.966	Cheltuieli di exploatare	837.834
Venituri financiare	210	Cheltuleli fnanciare	0
Venituri exceptionale	0	Cheltuieli exceptionale	0
<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>1.217.176</b>	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>837.834</b>
Profit brut			379.342
Impozit pe profit			12.024
Profit net			367.318



### 17) Continuitatea activitatii

La 31.12.2021 societatea a inregistrat un profit net in valoare de 367.318 lei, in crestere cu 328.030 in raport cu anul precedent, aferent unei cifre de afaceri nete in valoare de 1.175.145 lei.

Societatea are in derulare, cu continuare in anul 2021, contracte comerciale cu valori semnificative.

Conducerea societatii declara ca societatea isi continua activitatea la cursul normal.

### 18) Investitii financiare.

(1) In categoria subventiilor se cuprind subventiile aferente activelor si suventiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la; guvernul propriu -zis, agentii guvernamentale si alte institutii similare nationale si internationale.

(2) In categoria subventiilor se reflecta distinct;

-subventii guvernamentale;

-imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii;

-alte sume primite cu caracter de subventii.

La sfarsitul anului 2021 societatea inregistreaza un sold de subventii din investitii de 0 lei.

### 19) Leasing.

La 31.12.2021 , societatea are de plata pentru achizitii de utilaje si mijloace de transport un sold de 0 lei.

### 20) Inventarierea patrimoniului

*Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii reprezinta ansamblul operatiunilor prin care se constata existenta tuturor elementelor respective., cantitativ- valoric sau numai valoric, dupa caz, la data la care aceasta se efectueaza.*

*Inventarierea are ca scop principal stabilirea situatiei reale si a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ale fiecarei entitati , precum si a bunurilor si valorilor detinute cu orice titlu, apartinand altei personae juridice sau fizice, in vederea intocmirii situatiilor financiare anuale care trebuie sa ofere o imagine fidela a pozitiei financiare si a performantei entitatii pentru exercitiu financiar respectiv. In temeiul legii nr.82/91 , republicata prin ordinal nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii; entitatile au obligatia sa efectueze inventarierea, la inceputul activitatii, cel putin odata in cursul exercitiului financiar pe parcursul functionarii lor, in cazul fuziunii sau incetarii activitatii, precum si in urmatoarele situatii; -la cererea organelor de control; -daca exista indicii ca exista lipsuri sau plusuri de gestiune; -la predare-primire de gestiune; -la reorganizarea gestiunilor; -ca urmare a calamitatilor; -in alte cazuri prevazute de lege.*

Societatea a efectuat inventarierea la termen, potrivit legii contabilitatii 82/1991, republicata si a OMF 2861/09.10.2009, in baza deciziei de inventariere nr.72/15.12.2021 in

perioada decembrie 2021 si a cuprins patrimoniul societatii; -terenuri;- utilaje, -  
echipamente informatice; -mijloace de transport; -instalatii si echipamente de lucru;-  
garantii si depozite in lei si valuta;-solduri conturi de datorii si creante; -alte valori, creante si  
datorii, etc.

La sfarsitul inventarierii nu sa constatat diferente scriptic si faptic, plusuri sau minusuri de  
inventar.

**SC AUDIT MARIVIO EXPERT SRL**

**AUDITORI FINANCIARI**

**Ec. STOILESCU ANGELA**



# **SC. AUDIT MARIVIO EXPERT S.R.L.**

Societate romana de audit – Membru,, Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar" (ASPAAS) din Romania aut.1080/2011

33.Adresa: Bucuresti, sector 1, str. Rucar nr. 21/3; tel: 0735.434.320 ; 0733.316.569

E-mail: auditmarivlo@yahoo.ro ;

Of. Reg. Comertului; J40/10925/2010; CUI: 27692990

## **Raportul auditorului independent**

Catre Actionarii ;

**SC COMAT SA**

### **Opinie fara rezerve**

Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii **SC COMAT SA** , cu sediul in Jud. Giurgiu , Loc Giurgiu, B-ul Bucuresti Nr.225, inregistrata la Reg. Comertului sub nr. J52/29/91 , C.U.I RO 1291838, care cuprind Situatiia activelor, datoriilor si capitaluri proprii; Situatiia veniturilor si cheltuielilor; Date informative; Situatiia activelor imobilizate; la data de **31 decembrie 2021** si notele explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

2. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii:.....**6.653.841 lei**
- Profitul contabil..... **367.318 lei**

3. In opinia noastra, fara rezerve, „ Baza pentru opinie”, a situatiilor financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii la data de **31 decembrie 2021** , performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva, Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 85/2022.

### **Baza pentru opinie**

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



### ***Alte informatii – Raportul administratorilor***

5. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportului administratorilor, dar nu cuprind situatiilor financiare si raportul auditorului cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2021**, responsabilitatea noastra este sa citim aceste alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul Administratorilor, am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016 cu modificarile ulterioare.

Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative intre Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 2844/2016 si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte.

In baza exclusiv a activitatatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare.
- b) Raportul administratorilor, a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu OMFP nr. 2844/2016.

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de **31 decembrie 2021**, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul Administratorilor. Cu exceptia posibilelor efecte ale aspectului descris in sectiunea „ Baza pentru opinia fara rezerve din raportul nostru nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

### ***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

6. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare in conformitate cu OMFP nr. 2816/2016 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

7. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru aprecierea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, prezentand, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia

cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

8. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

### ***Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

10. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și



evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

11. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

*Parteneri de audit*

*Auditor financiar; Stoilescu Angela, înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu certificatul nr. 3064/2010.*

*În numele;*



*S.C. AUDIT MARIVIO EXPERT S.R.L.  
Înregistrată la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar cu certificatul nr. 1080/2011.*

*București, România, Str. Rucar Nr. 21, Sect. 1.*



*Data; 25.03.2022*

## DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2021 pentru :

Entitate: COMAT SA

Judetul: 52--GIURGIU

Adresa: MUNICIPIUL GIURGIU, B-DUL BUCURESTI, nr.225

Numar din registrul comertului: J52/29/1991

Forma de proprietate: 35--Societati comerciale cu raspundere limitata

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 4690 Comert cu ridicata nespecializat

Cod unic de inregistrare: RO1291838

Subsemnatul BONCIU SORIN, conform art.10 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, avand calitatea de Administrator imi asum raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2021 si confirm urmatoarele:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Semnatura

