

COMAT CARAS-SEVERIN SA

Resita,sat Moniom ,nr.113
Jud.:Caras-Severin
ORC.:J11/17/1991
CUI:RO 1060620
Tel.)255231317;0729882662
Email:franti.cornel@yahoo.com

**I Raport curent conform anexa nr. 15 din Reg. nr. 5/2018
al ASF Bucuresti.**

Data raportului; 09.03.2023
Denumirea entitatii emitente;SC COMAT Caras Severin SA
Sediul social:Resita,sat Moniom ,nr.113,jud Caras_Severin
Numere telefon;0255231317;
Email: franti.cornel@yahoo.com
Cod unic de inregistrare la ORC; RO1060620
Numar de ordine in Registrul Comertului; J11/17/1991
Capital social subscris si varsat;304867,50 LEI
Piata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise:
-Piata alternativa ATS, a Bursei de Valori Bucuresti

Evenimente de raportat: Completare documente AGOA 2023.
Se completeaza documentele AGOA 2023 , cu Raportul de Audit Fiscal,
asa cum a fost el intocmit , pe care rugam sa-l publicati in paginile de
specialitate ale BVB-ATS , sectiunea OMSE , COMAT CARAS-SEVERIN
SA ,pentru a fi adus la cunostinta actionarilor,investitorilor si publicului
larg , raport pe care il transmitem atasat prezentului document.

Cu deosebit respect,

**PRESEDINTELE CONSILIULUI DE
ADMINISTRATIE
AL COMAT CARAS-SEVERIN SA
Ing. Ienovan Dorel**




RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Asupra Situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022 de S.C. COMAT CARAȘ - SEVERIN S.A.

I. OPINIA DE AUDIT :

Am auditat Situațiile financiare, întocmite la 31.12.2022, de către Societatea Comercială COMAT CARAȘ-SEVERIN S.A., cu domiciliul fiscal în Reșița, Str. Moniom, nr.113, Județul Caraș-Severin, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J11/17/1991, cod unic de înregistrare fiscală 1060620, situații care cuprind – Bilanțul prescurtat (formular cod 10), Contul prescurtat de profit și pierdere (formular cod 20), Date informative (formular cod 30), Situația activelor imobilizate (formular cod 40).

Acestea, se referă la elementele care exprimă situația patrimonială a societății la sfârșitul anului 2022, veniturile, cheltuielile și rezultatul exercițiului financiar, astfel:

– lei –

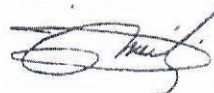
Nr. crt.	Specificații	31.12.2021	31.12.2022
1	Active imobilizate	773.069	773.069
2	Active circulante	2.028.292	1.683.382
3	Cheltuieli în avans	1.637	1.637
4	Datorii de plătit într-o perioadă de până la un an	439.207	444.181
5	Datorii de plătit într-o perioadă de peste un an	80	80
6	Venituri în avans (Subvenții pentru investiții)	79.399	79.399
7	Capitaluriproprii = rd.(1+2+3) – rd.(4+5+6)	2.284.312	1.934.428
8	Venituri totale	614.058	280.994
9	Cheltuieli totale	264.006	628.405
10	Profit brut(+)/Pierdere(-) = rd.8 – rd.9	350.052	-347.411
11	Impozit pe profit/Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	5.404	2.473
12	Profit net (+)/Pierdere(-) = rd10 – rd.11	344.648	-349.884

În opinia noastră, **fără rezerve**, Situațiile financiare încheiate de S.C. COMAT CARAȘ - SEVERIN S.A., la 31.12.2022 :

- Oferă o imagine fidelă și prezintă, cu sinceritate, astfel cum au fost contabilizate, poziția financiară a societății la data de 31 decembrie 2022, precum și rezultatul operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;

- Reflectă substanța economică a evenimentelor și a tranzacțiilor derulate în exercițiul financiar încheiat și nu doar forma lor juridică ;

- Sunt nepărtinitoare ;



- Nu conțin omisiuni, erori semnificative sau fraude, descoperite în perioada auditului desfășurat;

II. BAZA PENTRU OPINIA DE AUDIT :

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din România ("ISA"), standarde care impun planificarea și efectuarea angajamentului, astfel încât să fie obținută o asigurare rezonabilă, înaltă dar nu absolută, asupra faptului că Situațiile financiare nu conțin omisiuni, erori semnificative sau fraude.

Responsabilitățile, în baza acestor standarde, sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din acest raport.

Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională, relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și am îndeplinit celelalte responsabilități, conform acestor cerințe.

Lucrările de audit au fost planificate și s-au desfășurat după sfârșitul perioadei raportate, incluzând următoarele aspecte:

- examinarea, pe bază de elemente probante, a sumelor înscrise în Situațiile financiare ale societății, probe prezentate și analizate în dosarul de audit al exercițiului financiar încheiat la 31.12.2022;
- evaluarea principiilor contabile folosite la întocmirea Situațiilor financiare, în vigoare la data elaborării acestora;
- evaluarea modului de prezentare a datelor din Situațiile financiare anuale ale societății.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază rezonabilă pentru exprimarea unei opinii corecte.

III. EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE

Paragraful 28 din Standardul de audit ISA 700, revizuit "Raportul auditorilor" ne oferă instrucțiuni în ceea ce privește opinia pe care trebuie să o exprimăm asupra Situațiilor financiare auditate.

1. Deși, quantumul diminuărilor din stocul de mărfuri fără mișcare de la sfârșitul anului precedent a fost redus, se impune continuarea măsurilor administrative, în vederea îmbunătățirii parametrilor de lichiditate ai societății și a reducerii costurilor pe care le generează depozitarea și manipularea acestora;
2. Semnalăm faptul că, în soldurile impozitelor, taxelor și contribuțiilor față de bugetul consolidat al statului, reprezentând atât obligații, cât și creanțe, se regăsesc sume contabilizate în perioada precedentă anului 2022 astfel că, sugerăm administrației să solicite fișa fiscală a societății, de la organul de administrare competent, pentru punerea de acord a datelor fiscale cu cele din contabilitatea sa.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.



IV. RAPORTUL ADMINISTRATORILOR

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale ale S.C. COMAT CARAȘ - SEVERIN S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, am citit raportul administrației și, în urma acestui demers, raportăm că:

- nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale;

- ca microentitate, conform pct. 492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, nu este obligatorie prezentarea informațiilor nefinanciare prevăzute la pct. 491 alin. (1) din același act normativ;

- în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații care să fie cronat semnificativ.

V. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII

Administrația societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Situațiilor financiare și a raportului său, în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorului care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

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

VI. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI

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 de audit. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit, desfășurat în conformitate cu ISA, 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.

Ca parte a unui audit, în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional, cu scepticismul caracteristic identificării oricărei abateri de la normele legale aplicabile.

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 baza pentru opinia exprimată. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative, cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare deoarece, fraudă poate presupune înțelegeri secrete, 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 al 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. 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 fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

Auditor financiar,

Reșița, la 09.03.2023



Vasile
Mitrica

Digitally signed
by Vasile Mitrica
Date: 2023.03.09
13:38:08 +02'00'