

RAPORTUL ANUAL

Raportul anual conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare a acționarilor COMAT S.A. GIURGIU
Pentru exercițiul financiar: 2023
Data raportului: 26.04.2024
Denumirea societății comerciale: COMAT S.A.
Sediul social: Mun. Giurgiu, B-dul Bucuresti, nr.225, jud. Giurgiu, Romania
Numarul de telefon/fax: 0346.401.110; Fax: 0246.210.509
Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: RO1291838
Numar de ordine in Registrul Comertului: J52/29/1991
Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: ATS-AeRO-administrată de Bursa Română de Valori București S.A.
Capitalul social subscris si varsat: 1.928.715 lei este format din 771.486 actiuni nominative dematerializate, cu valoare nominală de 2,5 lei fiecare acțiune

Conținutul raportului:

I. Raportul administratorului unic la data de 31.12.2023

COMAT S.A. GIURGIU a avut ca obiect principal de activitate comert cu ridicata nespecializat.

In organizarea contabilitatii societatii s-au respectat prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, cu modificarile și completările ulterioare, si ale OMFP 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale, cu modificarile si completările ulterioare, precum si ale OMFP 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situatiilor financiare și a raportarilor contabile ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, operatiunile financiar – contabile referitoare la perioada 01.01.2023-31.12.2023, având la baza înregistrari corecte ale documentelor legale. Posturile din bilantul contabil corespund cu datele înregistrate în balanta de verificare si nu s-au efectuat compensari între conturile bilantiere sau între venituri si cheltuieli.

REZULTATELE FINANCIARE la data de 31.12.2023 se prezinta astfel:

1. Venituri totale = 1.069.686 lei, din care:
 - venituri din exploatare 1.069.683 lei
 - venituri financiare 3 lei
 - venituri extraordinare 0 lei
2. Cheltuieli totale = 512.431 lei, din care:
 - cheltuieli de exploatare = 512.431 lei
 - cheltuieli financiare = 0 lei
 - cheltuieli extraordinare = 0 lei

PROFITUL BRUT al exercitiului a fost de 557.255 lei.

IMPOZITUL PE VENIT a fost de 9.948 lei.

PROFITUL NET a fost de 547.307 lei, fiind propus pentru repartizarea pe dividende.

Contul de profit si pierderi reflecta fidel si corect veniturile, cheltuielile si rezultatele financiare ale perioadei de raportare.

Obligatiile fata de bugetul statului si fata de fondurile speciale au fost corect stabilite. Societatea nu are restante de plata la Bugetul de stat.

ADMINISTRATOR UNIC

Bonciu Sorin

DECLARAȚIE DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ ANEXĂ LA RAPORTUL ANUAL PENTRU 2023

Data raport: **24.04.2024**

Denumirea emitentului: COMAT S.A GIURGIU

Sediul: Mun. Giurgiu, B-dul București, Nr. 225, Județ Giurgiu

E-mail: office@comatgiurgiu.ro

Nr. înreg. Reg. Com.: J52/29/1991

Cod unic de înregistrare: RO 1291838

Capital social subscris și varsat: 1.928.715 RON este format din 771.486 acțiuni nominative dematerializate, cu valoare nominală de 2,5 lei fiecare acțiune

Eveniment important de raportat:

1. Publicarea Declarației de Guvernanta Corporativa-Anexa la Raportul anual pentru 2023

DECLARAȚIE PRIVIND GUVERNANTA CORPORATIVĂ

În conformitate cu prevederile Legii nr. 27/2016 și a Regulamentului nr. 5/2018, COMAT SA Giurgiu publică 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. Resuonsabilitati ale Unicului Adnistrador/Consilildui de Administratie. Principiul general:

Rolul Unicului Administrator /Coos liulJi 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 conduc erii executive.

Unicului Administrator /Consiliul trebuie structurat în așa fel încât să i se permită îndeplinirea îndatoririlor cu diligența. Unicului Administrator /Consiliul se va întru i cu suficientă 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 sa fie clar definit si fundamentat in actele constitutive ale societatii, in reglementarile interne si/sau in alte documente similare.

Unicul administrator/Consiliul:

- a) Va avea o politica clara cu privire la delegarea de competente, care va include o lista formala de aspecte rezervate deciziei Unicului administrator /Consiliului si o separ re clara a responsabilitatilorintre Unicul administrator /Consiliu si conducerea executiva;*
- b) Va avea o structura care ii va pernt;te realizarea cu operativitate a indatoririlor;*
- c) Va avea un numar suficient de mafe de intalniri pentru a-si îndeplini 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 Bucurdti. Unicul administrator /membrii Consiliului trebuie sa aiba competente complementare, experienta, cunostinte si independenta pentru a raspunde tuturor responsabilitatilor or ce le revin. Consiliul trebuie sa dispuna in mod operativ de informatiile necesare, într-o forma si de o calitate corespunzatoare, astfel incat sa-si poala realiza sarcinile.

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

Nr. crt.	Reguli de aplicare a principiilor guvernantei corporative	Conformitate		Dacă NU - explicații
		DA	NU	
1.	Entitatea reglementată a menționat în actul constitutiv responsabilitățile de bază ale consiliului cu privire la implementarea și respectarea principiilor guvernantei corporative.	X		
2.	În politicile interne și/sau regulamentele interne sunt definite structurile de guvernanta corporativă, funcțiile, competențele și responsabilitățile consiliului și conducerii executive/conducerii superioare.			
3.	Raportul anual al entității reglementate este însoțit de o notă explicativă în care sunt descrise evenimentele relevante în legătură cu aplicarea principiilor guvernantei corporative, înregistrate în cursul exercițiului financiar.	X		
4.	Entitatea reglementată a elaborat o strategie de comunicare cu părțile interesate pentru a asigura o informare adecvată.		X	Comunicarea se realizeaza de către administrator unic
5.	Structura consiliului asigură, după caz, un echilibru între membrii executivi și neexecutivi, astfel încât nicio persoană sau grup restrâns de persoane să nu influențeze procesul decizional.	X		
6.	Consiliul se întrunește cel puțin o dată la 3 luni pentru monitorizarea desfășurării activității entității reglementate.	X		
7.	Consiliul sau conducerea executivă/conducerea superioară, după caz, examinează în mod regulat politicile privind raportarea financiară, controlul intern și sistemul de administrare/management a/al riscurilor adoptat de entitatea reglementată.	X		
8.	În activitatea sa, consiliul are suportul unor comitete consultative care emit recomandări cu privire la diverse tematici ce fac obiectul procesului decizional.		X	Nu este necesar

9.	Comitetele consultative înaintează consiliului materiale/rapoarte privind tematicile încredințate de acesta.		X	Nu este cazul
10.	În procedurile/politicile/reglementările interne ale entității reglementate sunt prevederi privind selectarea candidaturilor pentru persoanele din conducerea executivă/conducerea superioară, numirea persoanelor noi sau reînnoirea mandatului celor existente.	X		
11.	Entitatea reglementată se asigură că membrii conducerii executive/conducerii superioare beneficiază de pregătire profesională, pentru ca aceștia să își îndeplinească atribuțiile eficient.	X		
12.	Funcțiile-cheie sunt stabilite astfel încât să fie adecvate structurii organizatorice a entității reglementate și în conformitate cu reglementările aplicabile acesteia.	X		
13.	Consiliul analizează în mod regulat eficiența sistemului de control intern al entității reglementate și modul de actualizare pentru a asigura o gestionare riguroasă a riscurilor la care este expusă entitatea reglementată.	X		
14.	Comitetul de audit face recomandări consiliului privind selectarea, numirea și înlocuirea auditorului financiar, precum și termenii și condițiile remunerării acestuia.	X		
15.	Consiliul analizează cel puțin o dată pe an și se asigură că politicile de remunerare sunt consistente și au un management al riscurilor eficient.	X		
16.	Politica de remunerare a entității reglementate este prevăzută în reglementările interne care vizează implementarea și respectarea principiilor guvernantei corporative.	X		
17.	Consiliul a adoptat o procedură în scopul identificării și soluționării adecvate a situațiilor de conflict de interese.		X	Nu este cazul
18.	Conducerea executivă/Conducerea superioară, după caz, informează consiliul asupra conflictelor de interese în condițiile apariției acestora și nu participă la procesul decizional care are legătură cu starea de conflict, dacă aceste structuri sau persoane sunt implicate în starea de conflict respectivă.	X		
19.	Consiliul analizează cel puțin o dată pe an eficiența sistemului de administrare/management al riscurilor entității reglementate.	X		
20.	Entitatea reglementată a elaborat proceduri privind identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor semnificative la care este sau poate fi expusă.		X	Sunt gestionate de administrator unic

21.	Entitatea reglementată deține planuri clare de acțiune pentru asigurarea continuității activității și pentru situațiile de urgență.	X		
-----	---	---	--	--

Administrator unic,

BONCIU SORIN

DECLARAȚIE

În conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991

S-au întocmit situațiile financiare anuale la 31.12.2023 pentru:

Entitate: COMAT S.A.

Județul: 52 – GIURGIU

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

Numar de ordine in Registrul Comertului: J52/29/1991

CUI: RO1291838

Forma de activitate: 34-Societate comercială pe acțiuni

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN): 4690 Comerț cu ridicata nespecializat

Subsemnatul, BONCIU SORIN, conform art. 10 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, având calitatea de administrator îmi asum răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2023 și confirm următoarele:

- a) Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.
- b) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.
- c) Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Administrator unic,

BONCIU SORIN

Date de identificare ▶

* Campuri obligatorii

* Entitatea

COMAT SA

 **Raportare contabilă
anuală**

Formularul S1040

 Situație financiară anuală

Formularul S1041

 **Situațiile financiare anuale
au fost aprobate potrivit legii**

Bifați dacă este cazul

 **Mari contribuabili care depun
bilanțul la București** **Sucursala** **Activ net mai mic de
jumătate din valoarea
capitalului subscris**

FORMULAR VALIDAT

* Numar inregistrare in Registrul Comertului

J52/29/1991

* Cod Unic de Inregistrare

1291838

Cod LEI(Legal entity identifier)

* Activitatea preponderanta: Cod CAEN--Denumire activitate

4690--Comert cu rid.nespecializat

* Activitatea preponderanta efectiv desfasurata: Cod CAEN--Denumire activitate

4690--Comert cu rid.nespecializat

* Forma de proprietate

34--Societati pe actiuni

Strada

BUCURESTI

Numar

225

Bloc

Scara

Apartament

Telefon

0739883439

e-mail

financiar@bomaxgroup.ro

* Județ

Giurgiu

Sector

* Localitatea

Giurgiu

Semnături ▶

* Campuri obligatorii

Semnatura electronica poate fi aplicata
doar in urma finalizării cu succes a actiunii
de validare a formularului

Semnatura electronica

Administrator

* Nume si prenume

BONCIU SORIN

Semnatura

Intocmit

* Nume si prenume

MAVRODINEANU

STELIANA

* Calitatea

13--Alta persoana imputernicita*

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Cod de identificare fiscala

Semnatura

Indicatori

Campuri cu valori calculate

Capitaluri - total

7.441.483

Profit/ pierdere

547.307

Capital subscris

1.928.715

*) Raportări contabile anuale la 31 decembrie 2023 întocmite de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la pct. 1.1 din Anexa 3 la Ordinul ministrului finanțelor nr. 5394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

COD 10. SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 31.12.2023 (lei)

 se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana **Nr. rând** și nu cele cuprinse în coloana **CodRd**

codRd	Denumirea elementului	Nr. rând	Sold an curent la:	
			01.01.2023	31.12.2023
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZARI NECORPORALE				
01	1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	01		
02	2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2907 - 2908)	02		
03	3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
04	4. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale (ct. 4094 - 4904)	04		
05	5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2906)	05		
06	TOTAL (rd. 01 la 05)	06		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
07	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07	1.316.524	1.313.525
08	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08		
09	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09	4.872	4.872
10	4. Investiții imobiliare (ct. 215 + 251* - 2815 - 285* - 2915 - 295*)	10		
11	5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	11	40.498	40.498
12	6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	12		
13	7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	13		
14	8. Plante productive (ct. 218 - 2818 - 2918)	14		
15	9. Avansuri acordate pentru imobilizari corporale (ct. 4093 - 4903)	15		
16	TOTAL (rd. 07 la 15)	16	1.361.894	1.358.895
17	III. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (ct. 241 + 227 - 284 - 294)	17		
303	IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING (ct. 251* - 285* - 295*) ¹	18		
V. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
18	1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	19	10.000	10.000

A		B	1	2
19	2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	20		
20	3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	21		
21	4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	22		
22	5. Alte titluri immobilizate (ct. 265 - 2963)	23		
23	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	24	10.439	10.439
24	TOTAL (rd. 19 la 24)	25	20.439	20.439
25	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 16 + 17 + 18 + 25)	26	1.382.333	1.379.334
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				
26	1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	27		
27	2. Active immobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	28		
28	3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	29		
29	4. Produse finite și mărfuri (ct. 326 + 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct.4428)	30	251.776	255.009
30	5. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	31	915.126	915.776
31	TOTAL (rd. 27 la 31)	32	1.166.902	1.170.785
II. CREANȚE				
32	1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 411 + 413 + 418 + 4642 - 491 - 494)	33	6.097.526	6.016.584
33	2. Avansuri plătite (ct. 4092 - 4902)	34	4.327	4.327
34	3. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	35		
35	4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	36		
36	5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4652)	37		
37	6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473** + 4762** - 496 + 5187)	38	277.271	294.387
38	7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	39		
301	8. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	40		
39	TOTAL (rd. 33 la 40)	41	6.379.124	6.315.298

40	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 507 + 508* - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	42		
41	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	43	29.752	25.830
42	ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 32 + 41 + 42 + 43)	44	7.575.778	7.511.913
43	C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 46 + 47) , din care	45		4.225
44	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471* + ct.474*)	46		4.225
45	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471* + ct.474*)	47		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN				
46	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48		
47	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49		
48	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50		
49	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	51	743.132	117.679
50	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52		
52	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53		
53	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54		
54	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	55		
55	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 4761*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	56	45.835	61.343
56	TOTAL (rd. 48 la 56)	57	788.967	179.022
57	E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 44 + 46 - 57 - 74 - 77 - 80)	58	6.786.811	7.337.116
58	F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59	8.169.144	8.716.450
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
59	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	60		
60	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	61		
61	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62		
62	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	63		

63	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	64		
65	6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451****)	65		
66	7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453****)	66		
67	8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	67		
68	9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431**** + 436**** + 437**** + 4381 + 441**** + 4423 + 4428**** + 444**** + 446**** + 447**** + 4481 + 455 + 456**** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 4761**** + 473**** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	68	1.274.967	1.274.967
69	TOTAL (rd. 60 la 68)	69	1.274.967	1.274.967
H.PROVIZIOANE				
70	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	70		
71	2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	71		
72	TOTAL (rd. 70 + 71)	72		
VENITURI ÎN AVANS				
73	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) - total (rd. 74 + 75), din care:	73		
74	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	74		
75	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	75		
76	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 77 + 78), din care:	76		
77	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	77		
78	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	78		
79	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) - total (rd. 80 + 81) , din care:	79		
80	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	80		
81	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	81		
82	TOTAL (rd. 73 + 76 + 79)	82		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
83	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83	1.928.715	1.928.715
84	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84		

85	3. Capital subscris reprezentând datoriile financiare(ct. 1027) ²	85			
302	4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	86			
86	5. Ajustări ale capitalului social/ patrimoniul regiei(ct. 1028)	SOLD C	87	3.065.969	3.065.969
87		SOLD D	88		
88	6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD C	89		
89		SOLD D	90		
90	TOTAL (rd. 83 + 84 + 85 + 86 + 87 - 88 + 89 - 90)		91	4.994.684	4.994.684
91	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		92		
92	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		93		
	IV. REZERVE				
93	1. Rezerve legale (ct. 1061)		94	3.564.652	3.564.652
94	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		95		
95	3. Alte rezerve (ct. 1068)		96	1.160.661	1.160.661
96	TOTAL (rd. 94 la 96)		97	4.725.313	4.725.313
97	Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	SOLD C	98		
98		SOLD D	99		
99	Acțiuni proprii (ct. 109)		100		
100	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		101		
101	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		102		
102	V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	SOLD C	103		85.992
103		SOLD D	104	154.342	0
104	VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C	105		
105		SOLD D	106	2.911.813	2.911.813
106	VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	107	240.335	547.307
107		SOLD D	108		

108	Repartizarea profitului (ct. 129)	109		
109	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 109)	110	6.894.177	7.441.483
110	Patrimoniul privat (ct. 1023) ³	111		
111	Patrimoniul public (ct. 1026)	112		
112	CAPITALURI - TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)	113	6.894.177	7.441.483

--	--	--	--	--

FORMULAR VALIDAT	Suma de control Formular 10: 165949219 / 224040952X1685709328723287214
------------------	--

Semnături ►	Administrator Nume și prenume BONCIU SORIN	Intocmit Nume și prenume MAVRODINEANU STELIANA
	Semnatura	Calitatea 13--Alta persoana împuternicita* Nr.de inregistrare in organismul profesional Semnatura

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) La acest rând nu se cuprind drepturile de utilizare care se încadrează în definiția unei investiții imobiliare și care vor fi prezentate la rd. 10.

2) În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

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

COD 20. SITUAȚIA VENITURILOR SI CHELTUIELILOR la data de 31.12.2023 (lei)

se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd

codRd	Denumirea indicatorilor	Nr. rând	Perioada de raportare	
			01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
A		B	1	2
01	1.Cifra de afaceri netă (rd. 03 + 04 - 05 + 06)	01	1.019.475	485.469
306	- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	657.444	485.469
02	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - ct. 6815*)	03	362.031	
03	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - ct. 6815*)	04	657.444	485.469
04	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05		
05	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		
06	2.Venituri aferente costului producției în curs de execuție(ct. 711 + 712 + 713)	SOLD C	07	
07		SOLD D	08	
08	3.Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 10 + 11)	09		
09	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	10		
10	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
11	4.Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753) (rd.13 + rd.14)	12	0	0
310	Castiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vanzarii (ct.7351)	13		
311	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 7532)	14		
12	5.Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)	15		
13	6.Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	16		
14	7.Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	17		
15	8.Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	18		
16	9.Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care	19	35.127	584.214
17	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	20		
301	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)	21		
18	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 12 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19)	22	1.054.602	1.069.683
19	10.a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	23	188	1.479
20	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	24	739	

A		B	1	2
21	b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care:	25	22.656	25.011
307	- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	26	21.732	20.123
312	- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	27		
22	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	28	627.672	340.694
23	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	29		
24	11.Cheltuieli cu personalul (rd. 31+ 32), din care:	30	75.672	65.885
25	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	31	73.944	64.584
26	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	32	1.728	1.301
27	12.a) Ajustări de valoare privind imobilizările (rd. 34 + 35 + 36 - 37)	33	8.653	
28	a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	34	8.653	
303	a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing (ct. 685)	35		
317	a.3) Alte cheltuieli (ct. 6813 + 6816 + 6817 + din ct. 6818)	36		
29	a.4) Venituri (ct. 7813 + 7816 + din ct. 7818)	37		
30	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 39 - 40)	38		
31	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	39		
32	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	40		
33	13.Alte cheltuieli de exploatare (rd. 42 + 43 + 47 + 49 + 51 + 53 + 54 + 55 + 58 + 59 + 60 + 61 + 62)	41	68.144	79.362
34	13.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	42	41.644	45.549
318	13.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612) din care:	43		
319	- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	44		
320	- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	45		
321	- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	46		
322	13.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	47		
323	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	48		
324	13.4. Cheltuieli de management (ct. 617)	49		
325	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		

326	13.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	51		
327	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	52		
35	13.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	53	19.202	28.003
36	13.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	54		
37	13.8. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653) (rd.56 + rd.57)	55		
313	13.8.1. Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6531)	56		
314	13.8.2. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct.6532)	57		
38	13.9. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	58		
39	13.10. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	59		
40	13.11. Cheltuieli privind activele biologice (ct. 657)	60		
41	13.12. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	61		
42	13.13. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6585 + 6588)	62	7.298	5.810
43	14. Ajustări privind provizioanele (rd. 64 - 65)	63		
44	- Cheltuieli (ct. 6812)	64		
45	- Venituri (ct. 7812)	65		
46	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 23 la 25 + 28 - 29 + 30 + 33 + 38 + 41 + 63)	66	803.724	512.431
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
47	- Profit (rd. 22 - 66)	67	250.878	557.252
48	- Pierdere (rd. 66 - 22)	68	0	0
49	15. Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	69		
50	16. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct. 7612)	70		
51	17. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	71		
52	18. Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	72		
53	19. Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	73		
54	20. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	74	3	
55	21. Venituri din dobânzi (ct. 766)	75		3

56	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	76		
57	22.Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	77		
58	23.Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7617)	78		
308	24.Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct. 7681)	79		
59	25.Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 7688)	80		
60	VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 69 la 75 + 77 la 80)	81	3	3
61	26.Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 83 - 84)	82		
62	- Cheltuieli (ct. 686)	83		
63	- Venituri (ct. 786)	84		
64	27.Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	85		
65	28.Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	86		
66	29.Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	87		
67	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	88		
309	30.Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct. 6681)	89		
304	31.Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	90		
68	32.Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 6682 + 6688)	91		
69	CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 82 +85 + 86 + 87 + 89 + 90 + 91)	92		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
70	- Profit (rd. 81 - 92)	93	3	3
71	- Pierdere (rd. 92 - 81)	94	0	0
72	VENITURI TOTALE (rd. 22 + 81)	95	1.054.605	1.069.686
73	CHELTUIELI TOTALE (rd. 66 + 92)	96	803.724	512.431
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
74	- Profit (rd. 95 - 96)	97	250.881	557.255
75	- Pierdere (rd. 96 - 95)	98	0	0

76	33.Impozitul pe profit curent (ct. 691)	99		
77	34.Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	100		
78	35.Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	101		
305	36.Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale (ct. 693)	102		
315	37.Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	103		
316	38.Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	104		
302	39.Impozitul specific unor activități (ct. 695)	105	10.546	9.948
79	40.Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	106		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:				
80	- Profit (rd. 97 - 98 - 99 - 100 + 101 - 102 - 103 + 104 - 105 - 106)	107	240.335	547.307
81	- Pierdere (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106); (rd. 98 + 99 + 100 - 101 + 102 + 103 - 104 + 105 + 106 - 97)	108	0	0
FORMULAR VALIDAT		Suma de control Formular 20: 14527912 / 224040952X1685709328723287214782714782733 57629993657589101891013033762999306375303 3762999306375		

Semnături ►

Administrator
Nume și prenume
BONCIU SORIN

Semnătura

Intocmit
Nume și prenume
MAVRODINEANU STELIANA

Calitatea
13--Alta persoana împuternicita*

Nr.de înregistrare în organismul profesional

Semnătura

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 42 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

COD 30. DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023 (lei) se vor avea în vedere rândurile și corelațiile din coloana Nr. rând și nu cele cuprinse în coloana CodRd						
I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rând	Nr. unitati		Sume	
A		B	1		2	
01	Unități care au înregistrat profit	01	1		547.307	
02	Unități care au înregistrat pierdere	02	0		0	
03	Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03	0		0	
II. Date privind plățile restante		Nr. rând	Total (col.2 + 3)		Din care:	
A		B	1		2	
					Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
					2	3
04	Plăți restante – total (rd.05 + 09 +15 la 17 + 19), din care:	04	702.585		702.585	
05	Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05	696.949		696.949	
06	- peste 30 de zile	06	696.949		696.949	
07	- peste 90 de zile	07				
08	- peste 1 an	08				
09	Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd.10 la 14), din care:	09	5.636		5.636	
10	- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10				
11	- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11	5.636		5.636	
12	- contribuția pentru pensia suplimentară	12				
13	- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13				
14	- alte datorii sociale	14				
15	Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15				
16	Obligații restante față de alți creditori	16				
17	Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17				
301	- contribuția asiguratorie pentru muncă	18	308 308			
18	Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19				
III. Număr mediu de salariați		Nr. rând	31 decembrie 2022		31 decembrie 2023	
A		B	1		2	
19	Număr mediu de salariați	20	1		1	
20	Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	2		2	

	A	B	1	
	IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	1	
21	Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22		
22	- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23		
23	Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24		
24	Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25		
25	Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26		
26	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27		
27	- impozitul datorat la bugetul de stat	28		
28	Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29		
29	- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
30	Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31		
31	- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		
32	- subvenții aferente veniturilor, din care:	33		
33	- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	34		
316	- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
317	- subvenții pentru combustibili fosili	36		
34	Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37		
35	- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38		
36	- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39		
	V. Tichete acordate salariaților	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	1	
37	Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40		
302	Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41		
	VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare – dezvoltare**)	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
38	Cheltuieli de cercetare - dezvoltare	42		
318	- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43		

39	- după surse de finanțare (rd. 45 + 46), din care	44	0	0
40	- din fonduri publice	45		
41	- din fonduri private	46		
42	- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49), din care:	47	0	0
43	- cheltuieli curente	48		
44	- cheltuieli de capital	49		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
A		B	1	2
45	Cheltuieli de inovare	50		
319	- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51		
VIII. Alte informații		Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
A		B	1	2
46	Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52		
303	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53		
304	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54		
47	Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55		
305	- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56		
306	- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57		
48	Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 65), din care:	58	10.000	10.000
49	Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 + 61 + 62 + 64), din care:	59	10.000	10.000
50	- acțiuni necotate emise de rezidenți	60		
51	- părți sociale emise de rezidenți	61	10.000	10.000
52	- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care	62		
307	- dețineri de cel puțin 10%	63		
53	- obligațiuni emise de nerezidenți	64		
54	Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 66 + 67), din care:	65		
55	- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66		
56	- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67		

57	Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418 + 4642), din care:	68	6.097.526	7.536.564
58	- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4642)	69		
308	- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418 + din ct.4642)	70		
59	Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71		
60	Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	130	10.408
61	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431 + 436 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.74 la 78), din care:	73	177.445	191.014
62	- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	74	2.961	13.086
63	- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	75	174.484	177.928
64	- subvenții de încasat (ct. 445)	76		
65	- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	77		
66	- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	78		
67	Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct.451), din care:	79		
68	- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care:	80		
69	- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct.451)	81		
70	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neincasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct.436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82		
71	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652)	83		
72	Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473 + 4762), din care:	84	92.087	96.392
73	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	85		
74	- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + 4662+ din ct. 471 + din ct. 473)	86	92.087	92.087
75	- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	87		
76	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	88		

77	- de la nerezidenți	89		
314	Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	90		
78	Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****)	91		
79	Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	92		
80	- acțiuni necotate emise de rezidenți	93		
81	- părți sociale emise de rezidenți	94		
82	- acțiuni emise de nerezidenți	95		
83	- obligațiuni emise de nerezidenți	96		
320	- dețineri de obligațiuni verzi	97		
84	Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	98		
85	Casa în lei și în valută (rd. 100 + 101), din care:	99	1.001	2.312
86	- în lei (ct. 5311)	100	1.001	2.312
87	- în valută (ct. 5314)	101		
88	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 103 + 105), din care:	102	28.751	23.518
89	- în lei (ct. 5121), din care:	103	15.592	10.360
90	- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	104		
91	- în valută (ct. 5124), din care:	105	13.159	13.158
92	- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	106		
93	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 108 + 109), din care:	107		
94	- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	108		
95	- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	109		
96	Datorii (rd. 111 + 114 + 117 + 118 + 121 + 124 + 127 + 128 + 133 + 137 + 140 + 141 + 147), din care:	110	2.032.659	1.413.963
97	Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 112 + 113), din care:	111		
98	- în lei	112		
99	- în valută	113		

100	Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 115 + 116), din care:	114		
101	- în lei	115		
102	- în valută	116		
103	Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	117		
104	Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 119 + 120), din care:	118	1.274.967	1.274.967
105	- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	119	1.274.967	1.274.967
106	- în valută	120		
107	Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	121		
108	- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	122		
321	- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	123		
109	Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 4641), din care:	124	743.132	117.679
110	- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct.4641)	125		
309	- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct.4641)	126		
111	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426+ 427 + 4281)	127		
112	Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 129 la 132), din care:	128		
113	- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	129		
114	- datorii fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct.436 + 441 + 4423 + 4428 +444 + 446)	130		
115	- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	131		
116	- alte datorii în legătură cu bugetul de stat (ct.4481)	132		
117	Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct. 451), din care:	133		
118	- datorii cu entități afiliate nerezidente ²⁾ (din ct. 451), din care:	134		
310	- cu scadența inițială mai mare de un an	135		
119	- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	136		

120	Sume datorate acționarilor/asociațiilor (ct. 455), din care:	137	4.000	9
121	- sume datorate acționarilor/asociațiilor persoane fizice	138	4.000	9
122	- sume datorate acționarilor/asociațiilor persoane juridice	139		
123	Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	140		
124	Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 467 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	141	10.560	21.308
125	- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)	142		
126	- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + ct. 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	143	10.560	21.308
127	- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	144		
128	- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	145		
129	- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	146		
130	Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	147		
311	- către nerezidenți	148		
315	Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	149		
131	Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	150		
132	Capital subscris vărsat (ct. 1012) din care:	151		
133	- acțiuni cotate ⁴⁾	152		
134	- acțiuni necotate ⁵⁾	153		
135	- părți sociale	154		
136	- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct.1012)	155		
137	Brevete si licențe (din ct.205)	156		
	IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
138	Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	157		
	X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
139	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	158		
140	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	159		

141	Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	160				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rand	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023		
A		B	1	2		
142	Valoarea contabilă netă a bunurilor ⁶⁾	161				
XII. Capital social vărsat		Nr. rand	31 decembrie 2022		31 decembrie 2023	
			Suma (col.1)	%⁷⁾ (col.2)	Suma (col.3)	%⁷⁾ (col.4)
A		B	1	2	3	4
143	Capital social vărsat (ct. 1012) ⁷⁾ (rd. 163 + 166 + 170 + 171 + 172 + 173), din care:	162	1.928.715	x	1.928.715	x
144	- deținut de instituții publice (rd. 164 + 165), din care:	163		0		0
145	- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	164		0		0
146	- deținut de instituții publice de subordonare locală;	165		0		0
147	- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	166		0		0
148	- cu capital integral de stat;	167		0		0
149	- cu capital majoritar de stat;	168		0		0
150	- cu capital minoritar de stat;	169		0		0
151	- deținut de regii autonome	170		0		0
152	- deținut de societățile cu capital privat	171		0		0
153	- deținut de persoane fizice	172	271.723	14,09	271.723	14,09
154	- deținut de alte entități	173	1.656.992	85,91	1.656.992	85,91
		Nr. rand	Sume (lei)			
A		B	2022		2023	
155	XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	174				

	A	B	1	2
156	- către instituții publice centrale;	175		
157	- către instituții publice locale;	176		
158	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	177		
		Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
159	XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	178		
160	- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	179		
161	- către instituții publice centrale;	180		
162	- către instituții publice locale;	181		
163	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	182		
164	- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	183		
165	- către instituții publice centrale;	184		
166	- către instituții publice locale;	185		
167	- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/ instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	186		
	XV. Dividende distribuite acționarilor/asociațiilor din profitul reportat	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
313	- Dividende distribuite acționarilor/ asociațiilor în perioada de raportare din profitul reportat	187		
	XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	2022	2023
312	- dividendele interimare repartizate ⁸⁾	188		
	XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
	A	B	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
168	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	189		
169	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190		
170	Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	191		
171	- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	192		

	XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr. rand	Sume (lei)	
			31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
	A	B	1	2
172	Venituri obținute din activități agricole	193		
322	XIV. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	194		
323	- inundații	195		
324	- secetă	196		
325	- alunecări de teren	197		

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 30: 36882302 /
224040952X1685709328723287214782714782733
57629993657589101891013033762999306375303
3762999306375

Semnaturi ▶**Administrator**

Nume și prenume
BONCIU SORIN

Semnatura

Intocmit

Nume și prenume
MAVRODINEANU STELIANA

Calitatea

13--Alta persoana imputernicita*

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

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

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

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare.

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

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

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

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

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, „(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEAGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), „venituri” înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente. ...”.

- 1) Se vor include chirile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).
- 2) Valoarea înscrisă la rândul „datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:” NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și „datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)”.
- 3) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.
- 4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.
- 5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.
- 6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.
- 7) La secțiunea „XII Capital social vărsat” la rd. 163 - 173 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 162.
- 8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea coopeației.

COD40. SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE la data de 31.12.2023						-lei
Elemente de imobilizari	Nr. rand	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹	Reduceri ²		Sold final (col.5 = 1 + 2 - 3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale						
1.Cheltuieli de dezvoltare	01				X	
2.Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	02				X	
3.Fond comercial	03				X	
4.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	04				X	
5.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	05				X	
TOTAL (rd. 01 la 05)	06				X	
II. Imobilizări corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	07	505.716				505.716
2.Construcții	08	991.190				991.190
3.Instalații tehnice și mașini	09	33.576				33.576
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	10	94.290				94.290
5.Investiții imobiliare	11					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	12					
7.Investitii imobiliare in curs de executie	13	40.498				40.498
8.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	14					
9.Plante productive	15				X	
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				X	
TOTAL (rd. 07 la 16)	17	1.665.270				1.665.270
III. Active biologice productive	18				X	
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	19				X	

► SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE					
Elemente de imobilizări	Nr. rand	Sold inițial	Amortizare în cursul anului ¹	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²	Amortizare la sfârșitul anului (col.9 = 6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	22				
2.Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	23				
3.Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	24				
TOTAL (rd. 22 + 23 + 24)	25				
II. Imobilizări corporale					
1.Amenajări de terenuri	26	32.872			32.872
2.Construcții	27	147.827			147.827
3.Instalații tehnice și mașini	28	33.576	2.999		36.575
4.Alte instalații, utilaje și mobilier	29	89.101			89.101
5.Investiții imobiliare	30				
6.Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	31				
7.Plante productive	32				
TOTAL (rd. 26 la 32)	33	303.376	2.999		306.375
III. Active biologice productive	34				
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	35				
AMORTIZĂRI – TOTAL (rd. 25 + 33 + 34 + 35)	36	303.376	2.999		306.375

► SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE					
Elemente de imobilizări	Nr. rând	Sold initial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (c.13 = 10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
1. Cheltuieli de dezvoltare	37				
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	38				
3. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	39				
4. Active necorporale de exploatare și evaluare a resurselor minerale	40				
TOTAL (rd. 37 la 40)	41				
II. Imobilizări corporale					
1. Terenuri și amenajări de terenuri	42				
2. Construcții	43				
3. Instalații tehnice și mașini	44				
4. Alte instalații, utilaje și mobilier	45				
5. Investiții imobiliare	46				
6. Imobilizări corporale în curs de execuție	47				
7. Investiții imobiliare în curs de execuție	48				
8. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost	49				
9. Plante productive	50				
10. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	51				
TOTAL (rd. 42 la 51)	52				
III. Active biologice productive	53				
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	54				
V. Imobilizări financiare	55				
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE – TOTAL (rd. 41 + 52 + 53 + 54 + 55)	56				

SITUAȚIA ACTIVEI LOR IMOBILIZATE

1 se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active immobilizate

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

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVEI LOR IMOBILIZATE

1 se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activei l or immobilizate

2 se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activei l or immobilizate

FORMULAR VALIDAT

Suma de control Formular 40: NaN / 224040952X1685709328723287214782714

Semnături ►

Administrator

Nume și prenume

BONCIU SORIN

Semnatura

Intocmit

Nume și prenume

MAVRODINEANU STELIANA

Calitatea

13--Alta persoana imputernicita*

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Semnatura

Situatia rezultatului global

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023 (lei)

	Nota	2023	2022
Venituri din vanzari si prestari de servicii		1.069.683	1.175.145
<u>Cheltuieli operationale</u>		<u>512.431</u>	<u>837.834</u>
Profit brut		557.255	337.311
Alte venituri		0	41.821
Cheltuieli de distributie si vanzare			
Cheltuieli administrative			
<u>Alte cheliuiei</u>		<u>0</u>	<u>0</u>
Profitul/pierdere operationala		557.252	379.132
Castigul net din diferente de curs vaiutar		0	210
Venituri financiare		3	0
Cheltuieli financiare	0	<u>0</u>	<u>0</u>
Profitul/pierdere financiara		<u>3</u>	<u>210</u>
Profit/Pierdere inainte de impozitare		<u>557.255</u>	<u>379.342</u>
Cheltuiala cu impozitul pe profit			
Cheltuiala cu impozitul pe venit		<u>9.948</u>	<u>12.024</u>
Profitul/Pierdere perioadei		<u>547.307</u>	<u>367.318</u>
Alte elemente ale rezultatului global		<u>0</u>	<u>0</u>
Rezultatul global aferent perioadei		<u>547.307</u>	<u>367.318</u>

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 2023

(lei)

Active	Nota	31.dec.23	31.dec.22
Imobilizari corporale		1.358.895	1.361.894
Imobilizari necorporale			
Active financiare disponibile pentru vanzare		20.439	20.439
Creante din impozit pe profit amanat		174.484	174,484
Alte active pe termen lung			
Total active pe termen lung		1.382.333	1,616,617
Stocuri		255.009	1.175.469
Creante comerciale si alte creante		6.016.584	6.158.050
Numerar si echivalente de numerar		29.752	884.449
Total active curente		7.575.778	8.217.968
Total active		8.958.111	9.834.585
Pasive			
Capitaluri proprii			
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		-2.997.805	- 3.433.474
Rezultat curent		547.307	367.318
Total capitaluri proprii		7.441.483	6.653.841
Datorii pe termen lung			
Imprumuturi			
Datoria cu impozitul pe profit amanat			
Alte datorii pe termen lung		1.274.967	1.274.967
Total datorii pe termen lung		1.274.967	1.274.967
Datorii pe termen scurt			
Datorii comerciale si alte datorii		788.967	1.677.147
Datoria cu impozitul pe profit curent			
Datoria cu impozitul pe venit curent		9.948	372
Total datorit curente		798.915	1.677.147
Total datorii si capitaluri proprii		9.515.365	9.605.955

Administrator unic
Bonciu Sorin

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(lei)

1. Entitatea raportoare

Comat SA („Societatea”) este o societate pe actiuni, actionarii principali la 31 Decembrie 2022 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 2023.

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 24.04.2023.

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 2023

(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 denumite 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:

	Curs spot					Curs mediu				
Moneda	2023	2022	2021	2020	2019	2023	2022	2021	2020	2019
EUR	4.9746	4.9474	4.9481	4.8694	4.7793	4.9625	4.9204	4.8371	4.7452	4.6535

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(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 initiale. 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 2023

(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 urmasorii doi ani financiari.

La 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022, 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 valutar 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 2023

(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 pozitici 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 2023

(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 valoarea 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

(I) 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 pietee 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 investitiile 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 incheiat la 31 decembrie 2023

(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 intr-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 intre 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 0 componenta a venitului din dobanzi.

Daca, intr-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 reluarii 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 depreciere. 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 inainte de impozitare care reflecta evaluarile curente ale pietei cu privire la valoarea in timp a banilor si riscurile specifice activului.

Pentru testarea deprecierei, 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 deprecierei 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 2023

(lei)

3.Politici contabile semnificative (continuare)

(f) Depreciere (continuare)

(i) 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 cheltuiala 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 2022 si 2021, Societatea nu a acordat beneficii pentru incetarea contractelor de munca.

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(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 obligatici. 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 2023

(lei)

3.Politici contabile semnificative (continuare)

(k) Impozitul pe profit (continuare)

Impozitul amanat este determinat pentru acele diferente temporare ce apar intre baza fiscala de calcul a impozitului pentru active si datorii si valoarea contabila a acestora folosita pentru raportare in situatiile financiare. Impozitul amanat nu se recunoaste pentru urmatoarele diferente temporare: recunoasterea initiala a fondului de comert, recunoasterea initiala a activelor si datoriilor provenite din tranzactii care nu sunt combinatii de intreprinderi si care nu afecteaza nici profitul contabil nici pe cel fiscal si diferente provenind din investitii in subsidiare, cu conditia ca acestea sa nu fie returnate in viitorul previzibil. Impozitul amanat este calculat pe baza modalitatii previzionate de realizare sau decontare a valorii contabile a activelor si datoriilor, folosind ratele de impozitare prevazute de legislatia in vigoare a se aplica la data de raportare.

Creanta privind impozitul amanat este recunoscuta numai in masura in care este probabil sa se obtina profit impozabil in viitor dupa compensarea cu pierderea fiscala a anilor anteriori si cu impozitul pe profit de recuperat. Creanta privind impozitul amanat este diminuată in masura in care beneficiul fiscal aferent este improbabil sa se realizeze.

Impozitele aditionale care apar din distribuirea de dividende sunt recunoscute la aceeasi data cu obligatia de plata a dividendelor.

Cota de impozit pe profit utilizata la calculul impozitului curent si amanat a fost la 31 decembrie 2022 de 16%

(l) Rezerva legala

In conformitate cu legislatia din Romania, societatile trebuie sa repartizeze o valoare egala cu cel putin 5% din profitul inainte de impozitare, in rezerve legale, pana cand acestea atinge 20% din capitalul social. In momentul in care a fost atins acest nivel, Societatea poate efectua alocari suplimentare numai din profitul net. Rezerva legala este deductibila in limita unei cote de 5% aplicata asupra profitului contabil, inainte de determinarea impozitului pe profit.

(m) Dividende

Dividende sunt tratate ca distribuire de profit pentru perioada in care sunt declarate si aprobate de Adunarea Generala a Actionarilor. Singurul profit disponibil pentru distribuire este profitul anului inregistrat in conturile statutare, care difera de profitul din aceste situatii financiare intocmite in conformitate cu IFRS, datorita diferentelor dintre legislatia contabila romaneasca si IFRS.

Urmatoarele standarde si amendamente ale standardelor existente, emise de Comitetul privind Standardele Internationale de Contabilitate (International Accounting Standard Board - *IASB") si adoptate de Uniunea Europeana (UE) au intrat in vigoare in perioada curenta:

- *Amendamente la IAS 7 Situatia fluxurilor de numerar* — initiativa privind cerintele de prezentare emise de IASB pe 29 ianuarie 2016, in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa ianuarie 2017. Amendamentele au ca scop imbunatatirea informatiilor oferite utilizatorilor situatiilor financiare despre activitatile financiare ale entitatii. Amendamentele impun unei entitati sa prezinte informatii care sa-i ajute pe utilizatorii situatiilor financiare si evalueze schimburile in datoriile provenite din activitati financiare, incluzand gi pe cele din cash flow si pe cele din activitatile nemonetare.
- *Amendamentele la IAS 12 Impozitul pe profit* — recunoasterea creantei privind impozitul amanat din pierderi nerealizate au fost emise de IASB pe 19 ianuarie 2016, in vigoare pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa ianuarie 2017. Amendamentele la IAS 12 clarifica modul de contabilizare pentru impozitul amanat aferent creantelor evaluate la valoarea justa.

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(lei)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(o) Standarde gi interpretari emise de IASB si adoptate de UE, intrate in vigoare

La data raportarii acestor situatii financiare, urmatoarele standarde, revizuirii si interpretari erau emise de IASB gi adoptate de UE, erau intrate in vigoare:

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

IFRS 9 include cerinte privind instrumentele financiare referitoare la recunoasterea, clasificarea si evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoasterea si contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor :

- Clasificarea si evaluarea: IFRS 9 introduce o noua abordarea privind clasificarea activelor financiare si cuprinde trei categorii principale de active financiare : masurate la cost amortizat, la valoarea justa prin alte elemente ale rezultatului global, la valoarea justa prin contul de profit si pierdere. Clasificarea pe IFRS 9 este determinata de caracteristicile fluxurilor de numerar si de modelul bazat pe business in cadrul caruia este detinut. Aceasta abordare unitara bazata pe principia elimina categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39 : detinute pana la scadenta, credite si avansuri si active financiare disponibile in vederea vanzarii. Noul model va determina de asemenea existenta unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

Conform IFRS 9, derivatele incorporate in contracte, in care instrumentul gazda e un instrument financiar in scopul acestui standard, nu sunt separate, ci intregul instrument hibrid este considerat pentru clasificare.

Pierderi din depreciere : IFRS 9 introduce un model nou privind pierderile din depreciere, bazat pe pierderile asteptate, care va impune recunoasterea mai rapida a pierderilor asteptate din deprecierea creantelor. Standardul prevedea ca entitatile sa inregistreze pierderile din depreciere asteptate aferente creantelor din momentul recunoasterti initiale a instrumentelor financiare si totodata sa recunoasca ult mai repede pierderile din depreciere asteptate pe intreaga durata de viata a acestora

- Contabilitatea de acoperire IFRS 9 introduce un model semnificativ imbunatatit privind contabilitate de acoperire, ce cuprinde cerinte suplimentare de prezentare a informatiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezinta o revizuire semnificativa a principiilor contabilitatii de acoperire care permite alinierea tratamentului contabil cu activitatile de administrare a riscurilor
- Riscul de credit propriu : IFRS 9 elimina volatilitatea din contul de profit sau pierdere cauzat de modificarea riscului de credit aferent datoriilor evaluate la valoarea justa. Modificarea cerintelor 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 entitati.
- IFRS 9 include cerinte privind instrumentele financiare, referitoare la recunoasterea, clasificarea si evaluarea, pierderile din depreciere, derecunoasterea si contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor:

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(lei)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(o) Standarde gi interpretari emise de [ASB si adoptate de UE, intrate in vigoare

- Clasificarea si evaluarea: IFRS 9 introduce o noua abordare privind clasificarea activelor financiare si cuprinde trei categorii principale de active financiare: masurate 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 determinata de caracteristicile fluxurilor de numerar si de modelul de business in cadrul cdruia este detinut un activ. Această abordare unitara bazata pe principii elimina categoriile de clasificare a activelor financiare din IAS 39: detinute pana la scadența, credite și avansuri si active financiare disponibile in vederea vanzarii. Noul model va determina de asemenea existenta unui singur model de depreciere aplicabil tuturor instrumentelor financiare.

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

Pierderi din depreciere: IFRS 9 introduce un model nou privind pierderile din depreciere, bazat pe pierderile asteptate, care va impune recunoasterea mai rapid a pierderilor asteptate din deprecierea creantelor. Standardul prevede ca entitatile sa inregistreze pierderile din depreciere asteptate aferente creantelor din momentul recunoasterii initiale a instrumentelor financiare si totodata sa recunoasca mult mai repede pierderile din depreciere agteptate pe intreaga durati de viati a acestora,

- Contabilitatea de acoperire: IFRS 9 introduce un model semnificativ imbunatatit privind contabilitatea de acoperire, ce cuprinde cerinte suplimentare de prezentare a informatiilor privind activitatea de administrare a riscurilor. Noul model reprezintă o revizuire semnificativa a principiilor contabilitafii de acoperire, care permite alinierea tratamentului contabil cu activitatile de administrare a riscurilor.
- Riscul de credit propriu: IFRS 9 elimina volatilitatea din contul de profit sau pierdere cauzata de modificarea riscului de credit aferent datorii evaluate la valoare justa. Modificarea cerintelor 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 entitati.

La data raportarii acestor situatii financiare, IFRS asa cum au fost adoptate de UE nu difera semnificativ de reglementarile adoptate de IASB, cu exceptia urmatoarelor standarde, amendamente si interpretari, a cdror aplicare nu a fost aprobata inca de UE pana la data autorizarii acestor situatii financiare:

- *IFRS 14 Conturi de amdinare aferente activitdtilor reglementate* — standardul a intrat in vigoare pentru perioade anuale incepand la sau dupa 1 ianuarie 2016. Comisia Europeana a decis si nu initieze procesul de adoptare a acestui standard interimar, ci s4 agtepte emiterea standardului final,
- *IFRS 16 Leasing* aplicabil pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2019,
- *Amendamente la IFRS 2 Plata pe bazd de actiuni* — Clasificarea si evaluarea tranzactiilor pe baza de actiuni (aplicabil pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018),
- *Amendamente la IFRS 4 Contracte de asigurare*, aplicarea cu IFRS 9 Instrumente financiare (aplicabil pentru perioade anuale incepand cu sau dupa | ianuarie 2018 cand IFRS 9 Instrumente financiare este aplicat pentru prima data),
- *Amendamente la IFRS 10 Situatii financiare consolidate si IAS 28 Investitii in entitdfi asociate si asocieri in participatie* — Vanzarea de sau contributia cu active intre un investitor si entitatile asociate sau asocierile in participatie ale acesuia si amendameniele ulterioare (data intrarii in vigoare a fost am&nata pe o perioada nedeterminata, pana cand se va finaliza proiectul de cercetare privind metoda punerii in echivalenta)

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(lei)

3. Politici contabile semnificative (continuare)

(o) Standarde gi interpretari emise de [ASB si adoptate de UE, intrate in vigoare

- *Amendamente la IFRS 15 Venituri din contracte cu clientii* — Clarificari la la IFRS 15 Venituri din contractele cu clientii (aplicabil pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018).IFRS 15 trebuie sa identifice contractul cu un client, sa identifice toate obligatiile individuale de performanta in cadrul contractului, sa determine pretul tranzactiei, sa aloce pretul obligatiilor de performanta, sa recunoasca veniturile in care sunt indeplinite obligatiile de performanta;
- *Amendamente la IAS 40 Investitii imobiliare* — transferul investitiilor imobiliare (aplicabil pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018), adoptat de IASB la data de 8 decembrie 2016,
- Amendamente la diverse standarde imbunatatiri ale IFRS (ciclul 2014 — 2016) care rezulta din proiectul anual de imbunatatire a IFRS (IFRS 1, IFRS 12 si IAS 28) cu scopul principal de a elimina inconsecventele si de a clarifica anumite formulari (amendamentele la IFRS 12 sunt aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2017, iar amendamentele la IFRS 1 si IAS 28 sunt aplicabile pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018
- *IFRIC 22 Tranzactii in moneda strdind si Cotizafii* (aplicabil pentru perioadele anuale incepand cu sau dupa 1 ianuarie 2018).

4. Determinarea valorii juste

Anumite politici contabile ale Societatii si cerinte de prezentare a informatiilor necesita determinarea valorii juste atat pentru activele si datoriile financiare, cat si pentru cele nefinanciare. Valorile juste au fost determinate in scopul evaluarii si/sau preluarii informatiilor in baza metodelor descrise mai jos. Atunci cand este cazul, informatii suplimentare cu privire la ipotezele utilizate in determinarea valorilor juste sunt prezentate in notele explicative specifice activului sau datoriei respective,

(a) Investitii in titluri de capital si datorii

Valoarea justa a activelor financiare la valoarea justa prin contul de profit si pierdere este determinata prin referire la cota de inchidere pentru pretul bid la data de raportare.

Activele financiare disponibile pentru vanzare sunt reprezentate de instrumente de capitaluri proprii. Aceste instrumente detinute de Societate nu au un pret cotat pe o piata activa si valoarea justa nu poate fi determinat in mod credibil utilizand o tehnica de evaluare, prin urmare, acestea sunt evaluate la cost, facand obiectul unor teste de depreciere.

(b) Creante comerciale si alte creante

Valoarea justa a creantelor comerciale si a altor creante este estimata ca valoarea prezenta a fluxurilor de numerar viitoare, actualizate cu rata de dobanda a pietei la data raportarii, respectiv 31 decembrie 2022. Aceasta valoarea justa este determinata numai in scopul prezentarii. Pentru instrumentele financiare cum ar fi creantele si datoriile financiare pe termen scurt, conducerea considera ca valoarea contabila reprezinta o aproximare rezonabila a valorii juste si prin urmare, nu este necesara prezentarea unei valori juste separat.

(c) Ierarhia valorilor juste

Societatea masoara valoarea justa a instrumentelor financiare folosind una din urmatoarele metode de ierarhizare :

- Nivelul 1: Cotatii de pe o piata activa pentru instrumente similare
- Nivelul 2: Tehnici de evaluare bazate pe date observabile pe piata. Aceasta categorie include instrumente evaluate folosind: cotatii de pe o piata activa pentru instrumente similare; cotatii de piata pentru instrumente similare pe piata care sunt considerate mai putin active; sau alte tehnici de evaluare unde datele semnificative pot fi direct sau indirect observate in datele de pe piata.

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(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 cotate 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 controalele 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 2023

(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 agentii de rating bancilor la care Societatea detine numerar si depozite, la sfarsitul perioadelor de raportare financiara:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021	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.23</u>	<u>31.dec.22</u>
Active financiare disponibile pentru vanzare	10000	10000
Creante comerciale si alte creante	6.379.124	6.379.125
Numerar si echivalente de numerar	25.830	29.752
Total	6.414.954	6.418.877

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 permise de la clienti.

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(lei)

5. Managementul riscului financiar (continuare)

(c) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate este riscul ca Societatea sa intampine dificultati in indeplinirea obligatiilor asociate datoriilor 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 datoriilor 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 datoriilor financiare, inclusiv platile estimate de dobanda, sunt urmatoarele:

<u>31.dec.22</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	788967	743132	743132	-	-	-	-
<u>31.dec.23</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	179.022	1.595.205	1595205	-	-	-	-

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 2023

(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 2023 si 31 decembrie 2022.

(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 reconcilire si monitorizare a tranzactiilor
- Alinierea la cerintele de reglementare si legale

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(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.

(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 2023

(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 cresteri 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 cluzelor 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 2023

(lei)

7. Cheltuieli administrative

Cheltuielile administrative sunt formate din urmatoarele:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Cheltuieli cu personalul i)	75672	64.584
Servicii prestate de terti ii)	32435	42.705
Cheltuieli cu taxe locale si alte impozite	19202	28.003
Cheltuieli transport	1222	-781
Eliberare provizion clienti - -		
Trecere pe chelt client nerecuperabil - -		
Deplasari - -		
Comisioane bancare	2365	2.043
Alte cheltuieli	7298	375.877
Total	146.847	512.431

i) Cheltuielile cu personalul sunt formate din urmatoarele:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Salarii	73944	64.584
Contributii salariale	1728	1.301
Alte cheltuieli salariale	0	0
Total	75.672	65.885

Numarul de angajati in cadrul Societatii a fost de:

	<u>2022</u>		<u>2023</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 2023

(lei)

8. Venitul din impozitul pe profit

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Impozitul pe profit an	10546	9.948
Venitul din impozitul pe profit amanat	0	0
Total venit	0	0

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
(Pierdere)/Profit inainte de impozitare	250881	557.255
Impozit in conformitate cu rata de impozitare de 16%		
Impozit venit 1 %	10546	9.948
Efectul asupra impozitului pe profit		
Cheltuielilor nedeductibile		
Efectului fiscal al unor diferente permanente		
Altora ajustari		
Venit din impozitul pe profit	-	-

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(lei)

9. Imobilizari corporale

Imobilizari corporale	Terenuri si cladiri	Masini si echipamente	Echipament birotica si mobilier	Imobilizari in curs	Total
Sold la 01 ianuarie 2022	1.313.525	0	4.872	40,498	1.358.895
Achizitii					
lesiri					
Diferente din reevaluare					
Depreciere					
Sold la 31 decembrie 2022	1.313.525	0	4.872	40,498	1.358.895

10. Instrumente financiare

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

Activele financiare disponibile pentru vanzare nu au variat in cursul exercitiilor financiare incheiate la 31 decembrie 2022 si respectiv 31 decembrie 2023.

	<u>31.dec.23</u>	<u>31.dec.22</u>	<u>31.dec.21</u>	<u>31.dec.20</u>	<u>31.dec.19</u>
Active financiare disponibile pentru vanzare	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
Total active imobilizate financiare	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000

Note la situatiile financiare

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2023

(lei)

11. Datorii si creante privind impozitul amanat

Datoriile privind impozitul amanat sunt atribuibile urmatoarelor elemente:

Diferente temporale impozabile	<u>31.dec.23</u>	<u>31.dec.22</u>	<u>31.dec.21</u>	<u>31.dec.20</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
Datorii privind impozitul pe profit amanat de 16 %	174,484	174,484	174,484	107,228

12. Capital si rezerve

(a) Capital social

La 31 decembrie 2023, 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 2023 si respectiv 1 ianuarie 2022 capitalul social era in valoare de 4.994.684 lei.

Structura actionariatului la 31 decembrie 2023 si 31 decembrie 2022 , 31 decembrie 2021 si 31 decembrie 2020:

	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%
Total	771486	100%

13. 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.23</u>	<u>31.dec.22</u>	<u>31.dec.21</u>	<u>31.dec.20</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

Total active imobilizate financiare	4,994,684	4,994,684	4,994,684	4,994,684
--	------------------	------------------	------------------	------------------

(b)Dividende

In cursul anului 2023, 2022 si respectiv 2021 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.

14. 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.

15. Evenimente ulterioare datei bilantului

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



Societate romana de audit – Membru,, Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar" (ASPAAS) din Romania aut.1.423/2018

.Adresa: Bucuresti, sector 6, str. Calea Crangasi Nr.7, Bl.4, Sc.1, Et.7, Ap.25; tel: 0735.434.320 ;

E-mail: auditmarivio@yahoo.ro

Of. Reg. Comertului: J40/8830/2018; CUI: 39517950

Raportul auditorului independent

Catre Actionarii :

SC COMAT SA

Opinie fara rezerve

Am auditat situatiile financiare anexate ale **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 2023** si notele explicative. Situatiile financiare mentionate se refera la:

2. Situatiile financiare mentionate se refera la:

- **Total capitaluri proprii:.....7.441.483 lei**
- **Profitul contabil.....547.307 lei**

3. In opinia noastra, **fara rezerve**, situatiile financiare anexate prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative pozitia financiara a Societatii la data de **31 decembrie 2023**, performanta sa financiara si fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiate la data respectiva, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2844/2016 cu modificarile si completarile ulterioare, prevazute la pct.1.1 din Anexa 3 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 5394/2023.

Baza pentru opinie

4.1. 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.

4.2. Alte aspecte: nu sunt

Alte informatii – Raportul administratorilor

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

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la **31 decembrie 2023**, 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. 2.844/2016 cu modificarile ulterioare.

Raportul administratorilor si, in acest demers, sa apreciem daca exista neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor si situatiile financiare, daca Raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 2.844/2016 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 activitatitatilor 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. 2.844/2016.

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 2023**, 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. 2.844/2016 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 intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.

8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu Standardele Internationale de Audit va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

10. Ca parte a unui audit in conformitate cu Standardele Internationale de Audit exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.

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

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

Parteneri de audit

Auditor financiar: Stoilescu Angela, Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar cu certificatul nr. 3604/2010.

In numele:

S.C PRIME AUDIT FINANCIAL S.R.L.

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) cu certificatul nr. 1.423/2018.

Bucuresti, Romania, Str. Calea Crangasi Nr. 7, Sect 6.

Data: 16.04.2024





Societate romana de audit – Membru,, Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar" (ASPAAS) din Romania aut.1.423/2018

.Adresa: Bucuresti, sector 6, str. Calea Crangasi Nr.7, Bl.4, Sc.1, Et.7, Ap.25; tel: 0735.434.320

E-mail: auditmarivio@yahoo.ro

Of. Reg. Comertului: J40/8830/2018; CUI: 39517950

COMAT SA

ANEXA LA RAPORTUL DE AUDIT

PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA DATA DE 31.12.2023

1) 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 fiscala 1291838, cu atribut fiscal RO.

Societatea functioneaza cu un puncte de lucru in:

- 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 Dna. Mavrodineanu Steliana, persoana fizica angajata cu contract individual de munca si foloseste un program informatic cu licenta.

3) Capital social

Societatea detine in prezent un capital social in valoare de 1.928.715 RON, constituit dintr-un numar de 771.486 actiuni nominative cu o valoare de 2,5 RON/actiune.

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

Structura capitalului social:

Actionari persoane juridice:

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 %

Actionari persoane fizice:

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 2023 reprezinta 1.665.270 lei.

Valoarea amortizarilor a imobilizarilor corporale la dec 2023, a fost de 306.375 lei.

Valoarea neta, total imobilizari corporale, mai putin amortizarile aferente, inclusiv ajustarile de valoare la sfarsitul anului 2023 reprezinta 1.358.895 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 2023 a fost de 0 lei.

Valoarea neta, total imobilizari necorporale mai putin amortizarea aferenta si ajustarile de valoare, la sfarsitul anului 2023 a fost de 0 lei.

6) Imobilizarile financiare

(1) Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumaturile 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 2023 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.



- Situatia activelor imobilizate si amortizarile aferente anului 2023

DENUMIRE INDICATORI	Sf 31.12.2022	CRESTERI	CEDARI	Sf 31.12.2023
Imobilizari necorporale	-	-	-	-
Amortiz.imob.necorporale	-	-	-	-
Imobiliz necorp. nete	-	-	-	-
Imobilizari corporale	1.665.270	-	-	1.665.270
Amortizare imob.corporale	303.376	2.999	-	306.375
Imobiliz. corp nete	1.361.894	-	-	1.358.895
Imobilizari financiare	20.439	-	-	20.439
Total active (brute)	1.685.709	-	-	1.685.709
Total amortizare	303.376	-	-	306.375
Total active (nete)	1.382.333			1.379.334

7) Casa si conturi la banci.

- 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.
- 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.
- Conturile curente la banci se dezvoltă in analitic pe fiecare banca in lei sau valuta.
- Dobanzile de incasat, aferente disponibilitatilor aflate in conturi la banci, se inregistreaza distinct in contabilitate.



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

Valoarea totala a disponibilitatilor la sfarsitul anului 2023 a fost de 25.830 lei, din care

*numerar (5311)	2.312 lei
*disponibil banci lei, (5121)	10.360 lei
*disponibil banci valuta, depozite valuta (5124)	13.158 lei
*sume in curs de decontare	0 lei

8)Creante comerciale.

Valoarea creantelor de incasat la sfarsitul anului 2023 a fost de 6.315.298 lei, din care:

*clienti de incasat, creante comerciale	6.016.584 lei
*avansuri ptr cumparari de marfuri	4.327 lei
*alte creante , debitori	294.387 lei

9) Stocuri

Stocurile sunt active circulante:

- detinute ptr a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii
- in curs de productie in vederea vanzarii in procesul desfasurarii normale a activitatii
- 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 regiile corespunzatoare.

Valoarea stocurilor la sfarsitul anului 2023, au fost de 1.170.785 lei, din care;

*produse finite si marfuri	255.009 lei
*avansuri ptr cumparari de stocuri (ct.4091)	915.776 lei



10) Datorii de plata

Valoarea datoriilor care trebuie platite intr-o **perioada de pana la un an**, la sfarsitul anului 2023 a fost de 179.022 lei, formate din:

* Furnizori	117.679 lei
*Alte datorii, inclusiv daturoriile fiscale si asig soc	61.343 lei

Valoarea datoriilor care trebuie platite intr-o **perioada mai mare de un an** au fost in total 1.274.967 lei, 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 mediului, obligatii asumate in comun cuo 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 2023 societatea nu prezinta provizioane. Exista ajustari pentru deprecierea creantelor constituite pentru clienti incerti in valoare de 599.877,63 lei din anii anteriori.



12) Venituri in avans

In anul 2023 nu au fost constituite venituri in avans.

13) Salariati, pensii

Societatea a functionat in anul 2023 cu un numar mediu de 1 salariati, iar efectiv la sfarsitul lunii decembrie 2023 au fost 2 salariati, pentru care au fost inregistrate pe cheltuieli salarii brute in valoare de 64.584 lei si cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala in valoare de 1.301 lei.

14) Venituri

- 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.
- Activitatile curente sunt orice activitati desfasurate de o entitate, ca parte integranta a obiectului sau de activitate, precum si activitatile conexe acestora.
- Castigurile reprezinta cresteri ale beneficiilor economice.

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

In anul 2023 societatea a inregistrat venituri totale in valoare de 1.069.686 lei, cu o diferenta in crestere fata de anul precedent de 15.081 lei, din care:

*1.069.683 lei=venituri din activitatea de baza

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

Nr crt	Cont	Denumire cont venituri	2021	2022	2023
1	701-708	Venit. Productia vanduta	38.392	362.031	0
2	707	Venit. din vanz.marfurilor	789.753	657.444	485.469
3	709	Reduceri comerciale	-	-	-
4	758	Alte venituri	41.821	35.127	584.214
5	765	Venit. dif de curs	210	3	0
6	766	Venituri din dobanzi	-	-	3

		TOTAL VENITURI	1.217.176	1.054.605	1.069.686
--	--	-----------------------	------------------	------------------	------------------

15) Cheltuieli

- 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.
- Cheltuieli efectuate de entitati ptr realizarea instalatiilor in vederea asigurarii utilitatilor(apa, energie electrica, gaze,etc), se inregistreaza in functie de natura acestora, pe cheltuieli a perioadei inclusiv potrivit contractelor comerciale.
- Pierderile reprezinta reduceri ale beneficiilor economice.
- In cadrul cheltuielilor exercitiului financiar se cuprind provizioanele, amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierderile de valoare, ce se evidentiaza distinct.
- Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor, cheltuieli de exploatare, cheltuieli financiare, cheltuieli extraordinare

In anul 2023 societatea a inregistrat cheltuieli totale in valoare de 512.431 lei, din care:

*512.431 lei=cheltuieli de exploatare

*0 lei=cheltuieli financiare, dobanzi

Nr crt	cont	Denumire cont cheltuieli	2021	2022	2023
1	601 + 602	Chelt. materii prime, mat consumabile	438	188	1.479
2	603+604	Alte chelt materiale	2.577	739	-
3	605	Chelt. cu energie si apa	25.673	22.656	25.011
4	607	Chelt. privind marfurile	639.850	627.672	340.694
5	609	Reduceri comerciale	63	-	-
5	641	Chelt. cu salariile	65.575	73.944	64.584



6	645	Chelt. cu asig sociale	1.454	1.728	1.301
7	6811	Chelt. cu amortizarile	26.180	8.653	0
8	611-628	Chelt.prestari servicii, manopera,chirii	43.915	41.644	45.549
9	635	Chelt. alte impozite, taxe	29.455	19.202	28.003
10	658	Alte chelt. exploatare	2.780	7.298	5.810
		TOTAL CHELTUIELI	837.834	803.724	512.431

Situatia centralizatoare a contului de profit si pierderi pentru anul 2023

Venituri din exploatare	1.054.602 lei	Cheltuieli din exploatare	512.431 lei
Venituri financiare	3 lei	Cheltuieli financiare	0 lei
Venituri exceptionale	0 lei	Cheltuieli exceptionale	0 lei
TOTAL VENITURI	1.069.686 lei	TOTAL CHELTUIELI	512.431 lei
Profit brut			<u>557.255 lei</u>
Impozit pe profit			9.947 lei
Profit net			<u>547.307 lei</u>

16) Continuitatea activitatii

La 31.12.2023 societatea a inregistrat un profit net in valoare de 547.307 lei, aferent unei cifre de afaceri nete in valoare de 1.069.683 lei.

Societatea are in derulare, cu continuare in anul 2023, contracte comerciale cu valori semnificative.

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

17) Investitii financiare.

- 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.



➤ In categoria subventiilor se reflecta distinct:

-subventii guvernamentale;

-imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii;

-alte sume primite cu caracter de subventii.

La sfarsitul anului 2023 societatea inregistraza un sold de subventii din investitii de 0 lei.

18) Leasing.

La 31.12.2023 , societatea are de plata pentru achizitii de utilaje si mijloace de transport un sold de 0 lei.

19) 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 din perioada decembrie 2023 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 potrivit procesului verbal de inventariere, nu sau constat diferite scriptic si faptic a elementelor inventariate. Rezultatele inventarierii au fost valorificate si inregistrate in contabilitatea societatii.

PRIME AUDIT FINANCIAL SRL

AUDITOR FINANCIAR

STOILESCU ANGELA



RAPORT ANUAL CNVM 2023

RAPORT ANUAL CNVM 2023

Conform Regulamentului ASF NR 5/2018

Raport anual conform Regulamentului ASF NR 5/2018

Pentru exercitiul financiar 2023

Denumire: S.C. COMAT SA

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

Plata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: ATS AERO

Capital social subscris si varsat: 1.928.715 lei

1. Analiza activitatii societatii comerciale:

a) Descrierea activitatii de baza a societatii comerciale:

Activitatea principala a societatii este comerțul cu cod CAE N 4690, comercializare produse laminare din metal, material de construcții, instalații și finisaje.

b) Precizarea datei de înființare a societatii comerciale:

S.C. COMAT SA cu sediul în b-dul Bucuresti nr 225 Municipiul Giurgiu Judetul Giurgiu a luat ființa în anul 1973 sub denumirea de Baza de Aprovizionare Tehnică Materială.

Din anul 1990 până în anul 1991 a urmat o perioadă scurtă în care a numit I.E.G.A.D. Giurgiu iar din anul 1991 până în prezent societatea a funcționat și funcționează sub denumirea de Societatea Comercială COMAT SA.

c) Descrierea oricarei fuziuni sau reorganizări semnificative a societatii comerciale ale filialelor sale sau ale societăților controlate în timpul exercitiului financiar:

Nu este cazul.

d) Descrierea achizițiilor și /sau înstrăinărilor de active

În anul 2023 SC COMAT SA nu a avut ieșiri de active.

e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității societatii

S.C. COMAT S.A. ocupă un loc important în aprovizionarea agenților economici din municipiul și județul Giurgiu în următoarele domenii:

- produse metalurgice (table, profile, sarma, cuie, plase etc)

- materiale de construcții (ciment, var, cărămidă, BCA, cherestea, gresie, faianță finisaje uscate, instalații 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 2023 cu profit net 547.307,42 lei
- b) Cifra de afaceri realizata de S.C. COMAT SA Giurgiu in anul 2022 a fost de 485.469 lei
si alte venituri din exploatare = 584.214 lei
- c) Export - Nu este cazul
- d) Cheltuieli din exploatare aferente cifrei de afaceri au fost de 753.435 lei din care:

-cheltuieli privind marfurile	=	340.694 lei
-cheltuieli cu personalul	=	64.584 lei
-cheltuieli cu energia electrica	=	25.011 lei
-cheltuieli executate terti	=	42.705 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 piete de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu si metodele de distributie;

S.C. COMAT S.A. distribuie 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	- 65 %
-Venituri din prestari servicii	- 0 %
-Venituri din chirii	- 35 %

1.1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

Precizarea de informatii cu privire la siguranta surselor de aprovizionare si la preturile marilor.

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) Oescrierea evolutiei vanzarilor

Vanzarile pe care S.C. COMAT S.A. Giurgiu le-a efectuat in anul 2023 au fost pe piata interna prin incheierea de contracte pentru livrari de marfuri vanzare en detail sau onorarea comenzilor primite.

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

Firmele concurente pentru comercializarea produselor similare SC COMAT SA sunt:

- SC Total Euroconstruct SRL

-SC Alena SRL

- SC Baduc SA

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. COMAT 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 2023 cu unnumar de 2 salariatii. 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 decercetare-dezvoltare

Nu este cazul.

1.1.8. Evaluarea activitatii societatii comerciale privind managementul riscului.

Avand in vedere situatia economica de pe piata, emergenta si imprevizibila, 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 perspectiva privind activitatea societatii comerciale

a) Prezentarea si analiza tendintelor ,elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afecteaza sau ar putea afecta lichiditatea societatii comerciale comparativ cu aceeași perioada a anului anterior.

Evolutia pietei in domeniu, care are tendinta de scadere datorita recesiunii economice.

b) Prezentarea si analiza efectelor cheltuielilor de capital,curente sau anticipate asupra situatiei financiare a societatii comerciale comparativ cu aceeași perioada a anului trecut.

Nu este cazul.

1. Activele corporative ale societatii comerciale

1.1 Descrierea si analiza gradului de uzura al proprietatilor societatii comerciale

Imobiliare

Teren

Cladire Birouri si Depozit

Cladire Birouri si Depozit

si depozitare si birou

1.2 Precizarea potentialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societatii comerciale.

Nu este cazul.

2. Piata valorilor mobiliare emise de societatea comerciala.

2.1. Precizarea pietelor din Romania si din alte tari pe care se negociaza

Piata valorilor mobiliare emise este "ATS AERO"

2.2. Descrierea politicii societatii comerciale cu privire la dividende.

Precizarea dividendelor cuvenite/ platit e/ accumulate in ultimii 3 ani si daca este cazul, a motivelor pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani.

Nu este cazul

2.3. Descrierea oricaror activitati ale societatii comerciale de achizitionare a propriilor actiuni.

Nu este cazul.

2.4. In cazul in care societatea comerciala are filiale, precizarea numarului si a valorii nominale a actiunilor emise de societatea mama detinute 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 Fotovoltaic 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 Steliana - 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 referit oare la activitatea acestora in cadrul emitentului

,precum si acelea care privesc capacitatea respectivei persoane de a-si indeplini atributiile in cadrul

emitentului.

Nu au fost implicate in litigii sau in proceduri administrative.

4. Situatia financiar- contabila

	2019	2020	2021	2022	2023
Imobilizari corporale	1,421,749	1,393,728	1.367.548	1,358,895	1.358.895
Imobilizari financiare	20,387	20,415	20.439	20.439	20.439
Total Active Imobilizate	1,442,136	1,414,143	1.387.987	1,379,334	1.379.334
Stocuri	1,264,725	1,248,904	1.175.469	251.776	255.009
Creante	6,433,593	6,488,167	6.158.050	7.713.073	6.016.584
Casa si conturi la banci	19,324	17,554	884.449	29.752	25.830
Total Active Circulante	7,717,642	7,754,625	6540.821	7,994,601	7.511.913
TOTAL ACTIV	9,159,778	9,168,768	7.928.808	9,373,935	8.891.247
Datorii de pana la 1 an	1,661,162	1,607,278	1.677.147	2.479.759	179.022
Datorii de peste 1 an	1, 251,381	1, 274,967	1.274.967	1,274,967	1.274.967
Total datorii	2,912,543	2,882,245	2.952.114	1,204,792	1.453.989

Capital	4,994,684	4,994,684	4,994,684	4,994,684	4.994.684
Rezerve	4,725,313	4,725,313	4,725,513	4,725,513	4.725.513
Rezultat reportat	-3,516,331	-3,472,762	-3,433,474	240.334,41	85.992
Profit / Pierdere	43,569	39,288	367,318	367,318	547.307
Total capitaluri proprii	6,247,235	6,286,523	6,654,041	6.894.375	7.441.483
TOTAL PASIV	9,159,778	9,168,768	9,606,155	9.846.489	1.449.764

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE	2019	2020	2021	2022	2023
Cifra de afaceri	603.533	684.584	1.175.145	1.013.474	485.469
Alte venituri din exploatare	187.123	1.861	41.821	31.869	584.214
TOTAL VENITURI	790.656	686.445	1.216.966	1.051.163	1.069.683
Cheltuieli cu materii prime si mat consumabile	469		438	188	1.478
Alte cheltuieli materiale	3352	1.330	2.577	739	0
Cheltuieli cu energie si apa	21.579	10.698	25.673	12.162	20.213
Cheltuieli privind marfurile	435.229	391.453	639.850	627.672	340.694
Cheltuieli cu personalul	79.680	69.791	67.029	73.944	65.584
Alte cheltuieli de exploatare	114.055	114.284	76.150	60.546	84.462
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	709.282	617.426	837.834	783.904	512.431
PROFIT/ PIERDERE DIN EXPLOATARE	81.374	69.019	379.132	267.259	557.252
VENITURI FINANCIARE	9.135	4.809	210	2.65	3
CHELTUIELI FINANCIARE	39.032	28.127	0	26.927	0
PROFIT/ PIERDERE FINANCIARA	-29.897	23.318	210	-26.924	3
VENITURI TOTALE	799.791	691.254	1.217.176	1.054.604	1.069.683
CHELTUIELI TOTALE	748.314	645.553	837.834	803.724	512.431
PROFITUL/PIERDERE BRUTA	51.477	45.701	379.342	250.880	557.255
IMPOZIT PROFIT	7.908	6.413	12.064	10.546	9.948
PROFITUL/PIERDEREA NETA	43.569	39.288	367.318	240.335	547.307

ADMINISTRATOR

BONCIUSORIN

PROFITUL/PIERDEREA NETA

