

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Adunarea Generală a Acționarilor COMCM SA CONSTANȚA

Raport cu privire la Situațiile financiare anuale individuale încheiate la 31.12.2023

Opinia de audit

1. Am auditat situațiile financiare anuale individuale anexate ale **COMCM SA** Constanța („Societatea”), cu sediul social în Constanța, bd. Aurel Vlaicu, nr.144, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1868287, întocmite la data de 31 decembrie 2023, care cuprind situația individuală a poziției financiare, situația individuală a rezultatului global, situația individuală a fluxurilor de numerar, situația individuală a modificării capitalurilor proprii și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative la situațiile financiare anuale individuale:

2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

| | |
|--|----------------|
| - Activ net/Total capitaluri proprii: | 54.919.249 lei |
| - Cifra de afaceri netă: | 69.054.128 lei |
| - rezultat net al exercițiului financiar (pierdere): | 28.471.010 lei |

3. In opinia noastră, cu excepția efectelor și a efectelor posibile ale aspectelor prezentate în secțiunea *Bazele opiniei cu rezerve* a raportului nostru, considerăm că situațiile financiare anuale individuale ale COMCM SA Constanța oferă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative a poziției financiare, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale Societății la 31 decembrie 2023, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 legea contabilității și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare.

1. *Baza pentru opinia cu rezerve asupra poziției financiare*

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului European (Regulamentul nr. 537/2014) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

5. Potrivit situațiilor financiare ale anului 2023, Societatea a raportat în cuprinsul cifrei de afaceri venituri din vânzarea de mărfuri în valoare de 56.793.304 lei și venituri din producția vândută în valoare de 11.114.511 lei. Veniturile în cauză nu se înscriu în activitățile principale sau auxiliare declarate de Societate în cuprinsul Notei 1 la situațiile financiare ale anului 2023, respectiv suma de 56.793.304 lei reprezintă venit din vânzarea de imobilizări corporale din patrimoniul societății, iar suma de 11.114.511 lei reprezintă alte venituri obținute din executarea silită a unei hotărâri judecătorești. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023 conține o rezervă cu privire la acest aspect, întrucât Societatea ar fi trebuit să ajusteze suma de 67.907.815 lei declarată suplimentar în cifra de afaceri și să o cuprindă în categoria altor venituri din exploatare.

6. Așa cum este prezentat în Nota explicativă nr. 4 Active imobilizate, Societatea deține active imobilizate corporale în valoare netă de 38.023.886 lei. Societatea a efectuat reevaluarea imobilizărilor necorporale, corporale și financiare aflate în proprietatea sa în luna martie 2022, cu scopul actualizării valorii acestora în contabilitate și a prezentării lor la valoarea justă în raportarea financiară de la 31 decembrie 2021. Potrivit Notei nr.2 la situațiile financiare, Societatea a optat pentru evaluarea activelor imobilizate la valoare justă, la data bilanțului. IFRS precizează că reevaluările imobilizărilor trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data situațiilor financiare. Societatea nu a efectuat o nouă reevaluare în scopul actualizării valorii juste a imobilizărilor corporale la data de 31 decembrie 2023. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2023 conține o rezervă cu privire la acest aspect. Noi nu am fost în măsură să determinăm efectul pe care neefectuarea unei noi reevaluări a valorii juste a activelor imobilizate necorporale și corporale îl are asupra situațiilor financiare individuale la data de 31 decembrie 2023.

7. La 31 decembrie 2023 Societatea raportează suma de 11.690.187 lei reprezentând imobilizări financiare privind participații deținute în cadrul societății SCUT SA. Potrivit Notei 2 la situațiile financiare, Societatea a optat pentru evaluarea activelor financiare la valoare justă prin profit sau pierdere. Societatea nu a dispus în decursul anului 2023 de o bază pentru a estima o apreciere sau o depreciere a participațiilor deținute. Prin urmare, noi nu suntem în măsură la 31 decembrie 2023 să estimăm acele ajustări care ar fi fost necesare pentru a reflecta potențialele câștiguri sau pierderi astfel încât participațiile să fie prezentate la valoarea justă.

II. Aspecte cheie de audit

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

| <i>Aspect Cheie de audit</i> | <i>Modul de abordare în cadrul auditului:</i> |
|---|---|
| <p>1. <i>Ajustări de valoare pentru creanțe comerciale și alte creanțe</i></p> <p>Așa cum este prezentat în Nota 2 și Nota 9 ale situațiilor financiare, creanțele comerciale sunt înregistrate în funcție de vechime, la cost mai puțin diminuări de valoare. Datorită specificului ramurii economice în care activează, Societatea înregistrează ajustări de valoare semnificative pentru creanțele deținute.</p> <p>Există un risc ca aceste creanțe să fie înregistrate la valori mai mari decât valoarea recuperabilă, datorită aplicării inadecvate a politicilor contabile de stabilire a ajustărilor.</p> | <p><i>Modul de abordare în cadrul auditului:</i></p> <p>Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la recunoașterea creanțelor au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - am evaluat estimările Societății cu privire la ajustările de valoare efectuate în raport cu nivelul, vechimea creanțelor și a gradului de colectare; - testarea soldurilor creanțelor, pe bază de eșantion, pentru care am solicitat confirmare directă la 31.12.2023; - am verificat portalul de justiție și de |

insolvențe, precum și starea societăților pe portalul Registrului Oficiul Comerțului, pentru a analiza dacă există cazuri în care clienții Societății se află în insolvență, faliment, dizolvare sau radiere;

- evaluarea hotărârilor privind recuperarea creanțelor comerciale și a veniturilor realizate puse la dispoziție de Societate, prin discuții cu Societatea pentru justificarea acestor hotărâri și obținerea de probe de audit necesare pentru susținerea justificării.

2. Recunoașterea veniturilor

Societatea obține venituri din închirieri spații. Politica de recunoaștere a veniturilor este prezentată în *Nota 2* (Principii, politici și metode contabile) și în *Nota 14* (Descrierea veniturilor și cheltuielilor societății).

În conformitate cu ISA, există un risc implicit în recunoașterea veniturilor, datorat presiunii pe care managementul Societății îl poate resimți în legătură cu obținerea rezultatelor planificate.

Procedurile realizate pentru a obține o asigurare rezonabilă cu privire la recunoașterea veniturilor au inclus, printre altele:

- analiza documentelor justificative, testarea modului de recunoaștere a veniturilor, obținerea probelor de audit suficiente și adecvate atât în legătură cu momentul recunoașterii veniturilor, dar și cu testarea aserțiunii de acuratețe;
- testarea existenței și eficacității controalelor interne precum și efectuarea de teste de detaliu în scopul verificării înregistrării corecte a tranzacțiilor;
- evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în raport cu politicile contabile ale societății.

III. Alte aspecte

9. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare individuale și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

10. Situațiile financiare individuale anexate sunt întocmite în baza Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2844/2016 cu completările și modificările ulterioare. Cadrul de raportare prevăzut în aceste reglementări face referire la aplicarea IFRS.

11. În România, legislația fiscală este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

IV. Alte informații – Raportul administratorilor

12. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, precum și Raportul de remunerare, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

13. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

14. În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

15. Raportul de Remunerare s-a întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Legii 24/2017, art. 107 alin. (1) și alin. (2) lit. c).

16. În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile prevăzute în OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, anexa 1, capitolul III, punctele 15 - 20.

17. În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, anexa 1, capitolul III, punctele 15 - 20;

18. În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie denaturate semnificativ.

V. Raportul de remunerare aferent anului 2023

19. Cu privire la Raportul de Remunerare, am citit Raportul de Remunerare pentru a determina dacă acesta prezintă, sub toate aspectele semnificative, informația cerută de articolul 107, alin (1) și (2) din Legea 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

VI. Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

20. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Legea nr. 82/1991 și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

22. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

VII. *Responsabilitatea auditorului în legătură cu auditul situațiilor financiare*

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

24. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

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

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

26. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele de etică profesională relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne-ar putea afecta independența și, acolo unde este cazul, măsurile luate pentru a elimina amenințările la adresa independenței sau măsurile de protecție aplicate.

27. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în

circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

VIII. Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare – Raport cu privire la respectarea cerințelor Regulamentului ESEF

28. În conformitate cu Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, ni se cere să exprimăm o opinie cu privire la conformitatea situațiilor financiare, incluse în raportul anual, cu cerințele Regulamentului delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ce conține codul unic 315700WO0943MRYOIN24 („Fișierele Digitale”), („cerințele RTS cu privire la ESEF”). În această secțiune, nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire și nici o altă concluzie de asigurare cu privire la situațiile financiare. Opinia noastră de audit cu rezerve cu privire la situațiile financiare ale Societății la data de și pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este prezentată în secțiunea Raport privind auditul situațiilor financiare.

i. Responsabilitatea conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

29. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare în format digital care respectă cerințele RTS cu privire la ESEF. Această responsabilitate include întocmirea situațiilor financiare în formatul XHTML aplicabil, inclusiv asigurarea concordanței între situațiile financiare în format digital și situațiile financiare semnate și proiectarea, implementarea și menținerea controalelor interne relevante pentru aplicarea cerințelor RTS cu privire la ESEF.

ii. Responsabilitatea auditorului pentru auditul Fișierelor Digitale

30. Avem responsabilitatea de a exprima o opinie dacă situațiile financiare respectă, sub toate aspectele semnificative, cerințele RTS cu privire la ESEF, în baza probelor obținute. Am efectuat misiunea noastră în conformitate cu Standardul Internațional Privind Misiunile de Asigurare 3000 (Revizuit) Misiuni de asigurare altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

31. O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 implică efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea situațiilor financiare cu cerințele RTS privind EFES. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor semnificative de abatere de la cerințele RTS cu privire la EFES, datorate fraudei sau erorii. Procedurile noastre au inclus evaluarea gradului de adecvare al formatului situațiilor financiare și evaluarea concordanței între situațiile financiare în format digital și situațiile financiare semnate și auditate, analizate de noi pentru scopuri de identificare.

32. Considerăm că probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră.

iii. Opinia privind Fișierele Digitale întocmite în conformitate cu ESEF

33. În opinia noastră situațiile financiare individuale ale Societății, incluse în raportul anual pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 au fost întocmite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF. În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice altă concluzie de asigurare privind situațiile financiare individuale. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 este inclusă în secțiunea Raportul cu privire la situațiile financiare anuale individuale de mai sus.

IX. Raport cu privire la alte cereri legale și de reglementare

34. În conformitate cu art. 10 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, furnizăm următoarele informații în raportul nostru independent de audit, care sunt necesare în plus față de cerințele Standardelor Internaționale de Audit:

35. *Numirea auditorului și durata misiunii:* Am fost numiți de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor prin Hotărârea nr.3 din data de 03.04.2023 să audităm situațiile financiare individuale ale societății COMCM SA pentru exercițiile financiare 2022 și 2023. Durata angajamentului nostru este de 2 ani, începând cu data de 04.04.2023, potrivit contractului încheiat între părți.

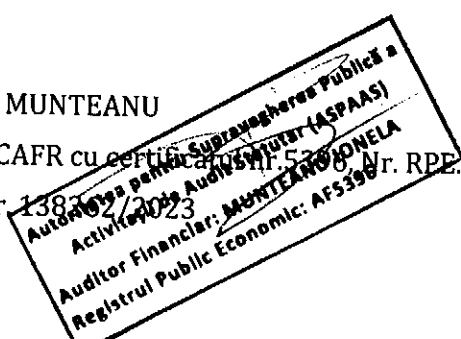
36. *Consecvența cu Raportul Suplimentar prezentat Comitetului de Audit:* La data emiterii prezentului raport de audit, Societatea nu are un Comitet de Audit, către care să emitem un raport suplimentar.

37. *Furnizarea de servicii care nu sunt de audit:* Declarăm că nu am furnizat pentru Societate servicii interzise care nu sunt similare auditului, menționate la art. 5 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014. În plus, nu am furnizat pentru Societate alte servicii care nu sunt de audit și care nu au fost prezentate în situațiile financiare individuale.

Auditor, Ionela MUNTEANU

Înregistrată la CAFR cu certificatul de înregistrare nr. 1383/2023

Viza ASPAAS nr. 1383/2023



Constanța, 23.04.2024