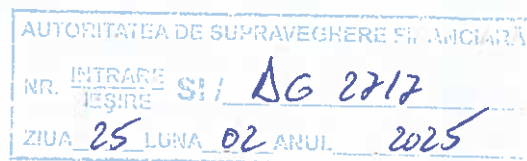


Către BURSA DE VALORI BUCUREȘTI S.A.

Fax 021/307 95 19

E-mail bvb@bvb.ro



BVB Nr. 662/25.02.2025

În atenția dlui. Adrian Tănase –Director general

Prin prezenta, vă transmitem anexat, pentru publicare, în vederea informării corespunzătoare a investitorilor, Decizia ASF nr. 160/24.02.2025 și Decizia ASF nr. 161/24.02.2025 – COMCM S.A.

Cu stimă,

Director General
Gheorghe Ovidiu Petru

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Gheorghe Ovidiu Petru', written over a horizontal line.

DECIZIA NR. 160 / 24.02.2025

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. d), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 14 și ale art. 21² alin. (1), alin. (1)¹ și alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare A.S.F.), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 32-35 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 privind activitatea de control desfășurată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021),

În cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F., a fost verificat modul în care societatea COMCM S.A. (denumită în continuare Societatea) a respectat prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare Legea nr. 24/2017), după cum urmează:

Potrivit prevederilor art. 110 din Legea nr. 24/2017 „*situațiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile (...)*”.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, „*situațiile financiare individuale prevăzute la art. 63 alin. (3)¹ teza a II-a din Legea nr. 24/2017 cuprind conturile întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care este încorporat emitentul*”.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Analiză realizată de A.S.F. a fost de tip tematic și a vizat aspectele evidențiate de către auditorul financiar în cadrul raportului de audit, din perspectiva conformității situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2023 ale Societății cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate în cadrul Uniunii Europene (IFRS-EU).

¹ După republicarea Legii 24/2017, în care au fost renumerotate articolele, Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 nu a fost actualizat în ceea ce privește trimiterile la prevederile Legii nr. 24/2017, astfel încât, în prezent, menționarea art. 63 din regulamentul reprezintă o referință la art. 65 din forma republicată a legii.

Din analiza efectuată asupra Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2023 și a explicațiilor primite din partea reprezentanților Societății, a rezultat faptul că nu au fost respectate prevederile referențialului internațional de raportare financiară, mai exact ale standardului *IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții* în ceea ce privește cerințele de prezentare precum și prevederile standardului *IFRS 13 Evaluarea la valoare justă* în ceea ce privește evaluarea activelor financiare.

Astfel, s-a constatat faptul că modalitatea de prezentare a veniturilor, respectiv modalitatea de evaluare a activelor financiare deținute de Societate la 31 decembrie 2023 nu este conformă cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, nefiind astfel respectate prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017.

În ceea ce privește recunoașterea, evaluarea și prezentarea în situațiile financiare a veniturilor, în cadrul situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 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. În fapt, suma de 56.793.304 lei reprezintă venit din vânzarea de imobilizări corporale din patrimoniul Societății, iar suma de 11.114.11 lei reprezintă alte venituri obținute din executarea silită a unei hotărâri judecătorești. Aceste venituri nu se înscriu în activitățile principale sau auxiliare declarate de Societate.

În aceste condiții, din analiza specifică efectuată asupra datelor și informațiilor deținute (cele cuprinse în cadrul Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2023), rezultă că Societatea nu a îndeplinit cerințele de prezentare cu privire la venituri așa cum acestea sunt descrise în referențialul IFRS 15.110-129.

În ceea ce privește activele financiare, din informațiile cuprinse în raportul anual aferent exercițiului financiar 2023, rezultă că Societatea deține active financiare în valoare de 11.690.187 lei la 31.12.2023 (11.690.187 lei la 31.12.2022) ca urmare a deținerii unui număr de 58.915.765 de acțiuni la societatea SCUT S.A., reprezentând 42,038% din capitalul social al respectivei societăți.

În ceea ce privește valoarea justă, referențialul IFRS 13 Evaluarea la valoare justă oferă îndrumări cu privire la metodele de evaluare la valoare justă a activelor și datoriilor financiare și nefinanciare. Astfel, IFRS 13.61 prevede că „*O entitate trebuie să utilizeze tehnici de evaluare corespunzătoare circumstanțelor și pentru care există date suficiente pentru evaluarea la valoarea justă, utilizând la maxim datele de intrare observabile relevante și reducând la minimum datele de intrare neobservabile utilizate.*”

Din informațiile cuprinse în raportul anual publicat de Societate în anul 2024, Societatea nu a dispus în decursul anului 2023 de o bază pentru a estima o apreciere sau o depreciere a participațiilor deținute.

În aceste condiții, prin adresa nr. SI-DG 551.1/15.01.2025, A.S.F. a transmis Societății Raportul de control permanent nr. SI-DG 551/15.01.2025, menționând elementele de neconformitate referitoare la respectarea prevederilor art. 110 din Legea nr. 24/2017 și a precizat termenul pentru transmiterea punctului de vedere/obiecțiilor, conform dispozițiilor art. 34 alin.

(2) din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021, coroborate cu cele ale art. 155 alin. (1) teza a II-a din Legea nr. 24/2017, respectiv 5 zile de la primirea notificării.

Până la data de 23.01.2025 nu a fost primit un răspuns din partea Societății cu privire la Raportul de control permanent nr. SI-DG 551/15.01.2025, doar a fost confirmată primirea acestuia.

În aceste condiții, Societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a cerințelor legale prevăzute de art. 110 din Legea nr. 24/2017.

Astfel, se constată nerespectarea obligației de conformare la cerințele de raportare prevăzute de art. 110 din Legea nr. 24/2017, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (2) lit. d) din același act normativ.

Contravenția prevăzută de art. 146 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 24/2017 se sancționează, în cazul entităților legale, cu avertisment sau amendă de la 15.000 lei până la cea mai mare valoare dintre 45.000.000 lei sau 5% din cifra de afaceri anuală totală conform ultimelor situații financiare anuale disponibile aprobate de organul de administrare sau de două ori valoarea beneficiului rezultat din încălcare sau a pierderii evitate prin aceasta, în cazul în care aceste valori pot fi stabilite, conform dispozițiilor art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din același act normativ.

Entitatea legală responsabilă este societatea COMCM S.A. care, în calitate de emitent de valori mobiliare căruia îi revenea obligația de raportare periodică, nu a dispus măsurile necesare în vederea asigurării întocmirii și a publicării la A.S.F. și la operatorul de piață a situațiilor financiare elaborate în conformitate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017, respectiv cu respectarea referențialului internațional de raportare financiară, în speță *IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții* și *IFRS 13 Evaluarea la valoare justă*.

În temeiul prevederilor art. 110, art. 146 alin. (2) lit. d) și 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din Legea nr. 24/2017,

În baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul A.S.F. și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 19.02.2025,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu AVERTISMENT societatea COMCM S.A. cu sediul în Bvd. Aurel Vlaicu nr.144, Constanța, jud. Constanța, CUI 1868287, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu nr. J13/613/1991.

Art. 2. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 30 de zile de la data comunicării, la Curtea de Apel București - Secția contencios administrativ și fiscal, în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (7) prima teză din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. (1) Prezenta decizie se comunică societății COMCM S.A. prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2) Prezenta decizie se publică în Buletinul A.S.F., în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare și se transmite B.V.B. în vederea publicării.

Art. 4. (1) Decizia nr. 160 / 24.02.2025 intră în vigoare la data comunicării.

(2) În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile art. 3 alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE
Alexandru PETRESCU



DECIZIA NR. 161 / 24.02.2025

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. d), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 14 și ale art. 21² alin. (1), alin. (1¹) și alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare A.S.F.), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 32-35 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 privind activitatea de control desfășurată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021),

În cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea COMCM S.A. (denumită în continuare Societatea) a respectat prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare Legea nr. 24/2017), după cum urmează:

Potrivit prevederilor art. 110 din Legea nr. 24/2017 „*situațiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile (...)*”.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, „*situațiile financiare individuale prevăzute la art. 63¹ alin. (3) teza a II-a din Legea nr. 24/2017 cuprind conturile întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care este încorporat emitentul*”.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) lit. a) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată întocmesc situațiile financiare în conformitate cu Reglementările contabile aprobate în conformitate cu prevederile invocate mai sus.

¹ După republicarea Legii 24/2017, în care au fost renumerotate articolele, Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 nu a fost actualizat în ceea ce privește trimiterile la prevederile Legii nr. 24/2017, astfel încât, în prezent, menționarea art. 63 din regulament reprezintă o referință la art. 65 din forma republicată a legii.

Analiză realizată de A.S.F. a fost de tip tematic și a vizat aspectele evidențiate de către auditorul financiar în cadrul raportului de audit, din perspectiva conformității situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2023 ale Societății cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate în cadrul Uniunii Europene (IFRS-EU).

Din analiza efectuată asupra Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2023 și a explicațiilor primite din partea reprezentanților Societății, a rezultat faptul că nu au fost respectate prevederile referențialului internațional de raportare financiară, mai exact ale standardului *IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții* în ceea ce privește cerințele de prezentare precum și prevederile standardului *IFRS 13 Evaluarea la valoare justă* în ceea ce privește evaluarea activelor financiare.

Astfel, s-a constatat faptul că modalitatea de prezentare a veniturilor, respectiv modalitatea de evaluare a activelor financiare deținute de Societate la 31 decembrie 2023 nu este conformă cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, nefiind astfel respectate prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017.

În ceea ce privește recunoașterea, evaluarea și prezentarea în situațiile financiare a veniturilor, în cadrul situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 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. În fapt, suma de 56.793.304 lei reprezintă venit din vânzarea de imobilizări corporale din patrimoniul Societății, iar suma de 11.114.11 lei reprezintă alte venituri obținute din executarea silită a unei hotărâri judecătorești. Aceste venituri nu se înscriu în activitățile principale sau auxiliare declarate de Societate.

În aceste condiții, din analiza specifică efectuată asupra datelor și informațiilor deținute (cele cuprinse în cadrul Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2023), rezultă că Societatea nu a îndeplinit cerințele de prezentare cu privire la venituri așa cum acestea sunt descrise în referențialul IFRS 15.110-129.

În ceea ce privește activele financiare, din informațiile cuprinse în Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2023, rezultă că Societatea deține active financiare în valoare de 11.690.187 lei la 31.12.2023 (11.690.187 lei la 31.12.2022) ca urmare a deținerii unui număr de 58.915.765 acțiuni la societatea SCUT S.A., reprezentând 42,038% din capitalul social al respectivei societăți.

În ceea ce privește valoarea justă, referențialul IFRS 13 Evaluarea la valoare justă oferă îndrumări cu privire la metodele de evaluare la valoare justă a activelor și datoriilor financiare și nefinanciare. Astfel, IFRS 13.61 prevede că „O entitate trebuie să utilizeze tehnici de evaluare corespunzătoare circumstanțelor și pentru care există date suficiente pentru evaluarea la valoarea justă, utilizând la maxim datele de intrare observabile relevante și reducând la minimum datele de intrare neobservabile utilizate.”

Din informațiile cuprinse în raportul anual publicat de Societate în anul 2024, Societatea nu a dispus în decursul anului 2023 de o bază pentru a estima o apreciere sau o depreciere a participațiilor deținute.

În aceste condiții, prin adresa nr. SI-DG 551.1/15.01.2025, A.S.F. a transmis Societății Raportul de control permanent nr. SI-DG 551/15.01.2025, menționând elementele de neconformitate referitoare la respectarea prevederilor art. 110 din Legea nr. 24/2017 și a precizat termenul pentru transmiterea punctului de vedere/obiecțiilor, conform dispozițiilor art. 34 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021, coroborate cu cele ale art. 155 alin. (1) teza a II-a din Legea nr. 24/2017, respectiv 5 zile de la primirea notificării.

Până la data de 23.01.2025 nu a fost primit un răspuns din partea Societății cu privire la Raportul de control permanent nr. SI-DG 551/15.01.2025, doar a fost confirmată primirea acestuia.

În aceste condiții, Societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a cerințelor legale prevăzute de art. 110 din Legea nr. 24/2017.

În temeiul art. 2 alin. (9) lit. f) și art. 110 din Legea nr. 24/2017,

în baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul A.S.F. și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 19.02.2025,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se instituie în sarcina societății COMCM S.A. cu sediul în Bvd. Aurel Vlaicu nr.144, Constanța, jud. Constanța, CUI 1868287, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu nr. J13/613/1991, obligația de a întreprinde măsurile ce se impun în vederea prezentării veniturilor conform referențialului *IFRS 15 Venituri din contracte cu clienții*, respectiv evaluarea activelor financiare în conformitate cu standardul *IFRS 13 Evaluare la valoare justă* și prezentarea acestora în situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2024 în conformitate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 30 de zile de la data comunicării, la Curtea de Apel București - Secția contencios administrativ și fiscal, în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (7) prima teză din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. (1) Prezenta decizie se comunică societății COMCM S.A. prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2) Prezenta decizie se publică în Buletinul A.S.F., în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare și se transmite B.V.B. în vederea publicării.

Art. 4. (1) Decizia nr. 161 / 24.02.2025 intră în vigoare la data comunicării.
(2) În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile art. 3 alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE
Alexandru PETRESCU



AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ
ASF
ROMANIA