

MIREA D. MARIOARA-PFA

AUDITOR FINANCIAR - Inregistrat la ASPAAS in Registrul public electronic cu nr.1084

Sediul social: Constanța, Bd.Tomis nr.338, Bl.C1, Sc.A, Et.3,Ap.16

CIF: 23664946

Mobil: 0722545311

Email: mm_mirea@yahoo.com

Catre: Directoratul Societatii de Investitii Financiare Transilvania SA si

Actionarii Societatii COMCM SA

Raport asupra constatarilor efective ("Raport Suplimentar")

Am efectuat procedurile convenite cu conducerea Societatii COMCM SA, prezentate mai jos (impreuna cu constatarile noastre), in scopul emiterii raportului suplimentar in temeiul art. 94 Legii 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata in legatura cu urmatoarele informatii:

- A. Modul de administrare a participatiei detinute de Societatea COMCM SA in cadrul Societatii SCUT SA Constata, cu detalierea:
 - modului de evidentiere a acestei participatii;
 - randamentul acestuia;
 - sedintele Adunarii Generale organizate de Societatea SCUT SA la care a participat Societatea COMCM SA, prin reprezentant, imputernicit sau orice modalitate permisa de lege.
- B. Operatiunea de majorare a capitalului social conform hotararii Adunare Extraordinare a Actionarilor din data de 09.10.2020 si publicata in Monitorul Oficial al Romaniei partea a IV-A nr. 3915/05.11.2020 cu referire la:
 1. Modul in care Consiliul de Administratie al COMCM SA a ales sa participe la Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor Societatii SCUT SA Constanta din data de 09.10.2020, respectiv, analiza efectuata asupra oportunitatii majorarii capitalului social, decizia Consiliului de Administratie cu privire a participarea COMCM SA Constanta la lucrarile AGEA si modul de fundamentare a votului exprimat in cadrul Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor;
 2. Masurile pe care le-a adoptat Consiliul de Administratie al Societatii COMCM SA Constanta pentru conservarea cotei de capital social detinute de COMCM SA Constanta in cadrul societatii SCUT SA Constanta, avand in vedere ca hotararea Adunarii Generale Extraordinara a Actionarilor din data de 09.10.2020 prin care s-a aprobat majorarea capitalului social al societatii SCUT SA, care a fost publicata in Monitorul Oficial al Romaniei partea a IV-A nr. 3915/05.11.2020, fiind in termen pentru exercitarea dreptului de preferinta in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

- C. Relatiile contractuale existente intre COMCM SA Constanta si SCUT SA Constanta (nr. contracte, data incheierii lor, durata, veniturile obtinute, restante la plata si modul de actiune pentru recuperarea sumelor datorate, litigii, utilaje si mijloace de transport aflate in patrimonial COMCM SA, utilizate de SCUT SA - denumire, mod si durata de utilizare, conditii de exploatare stabilite, modul de stabilire a tarifulor, etc; bunuri in patrimonial SCUT SA aflate in utilizarea COMCM SA); daca se impune, prin raportarea raporturilor contractuale, intocmirea dosarului preturi de transfer.

Conducerea Societatii COMCM SA este responsabila pentru acuratetea si caracterul complet al informatiilor incluse in Declaratia Conducerii Societatii COMCM SA, anexata la acest raport, asupra constatarilor efectiv mentionate mai sus, precum si furnizarea tuturor documentelor de fundamentare necesare noua pentru a efectua procedurile prezentate mai jos.

Angajamentul nostru a fost efectuat in conformitate cu Standardul International privind Serviciile Conexe 4400, "Misiuni de efectuare a procedurilor convenite privind informatiile financiare" care a fost adoptat de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Scopul si gradul de detaliere a procedurilor mentionate mai jos au fost convenite cu conducerea Societatii si, prin urmare, acestea sunt responsabilitatea conducerii Societatii. Procedurile noastre au fost efectuate in scopul de a raporta constatarile faptice identificate in urma procedurilor convenite.

Mirea Marioara este auditor financiar al Societatii COMCM SA pentru auditarea situatiilor financiare, iar ca urmare a solicitarii formulate de Societatea de Investitii Financiare Transilvania SA actionar al Societatii COMCM SA, solicitare inregistrata la data de 25.11.2020 si transmisa catre auditor financiar Mirea Marioara, s-a incheiat act aditional la contractul de prestari de servicii, pentru emiterea rapoartului suplimentar in baza procedurilor convenite.

Mentionam ca procedurile efectuate de auditor financiar Mirea Marioara sunt limitate la informatiile financiare si declaratiile prezentate de Societate, iar Raportul asupra constatarilor efective nu include nici un comentariu sau evaluare a constatarilor raportate.

Descrierea procedurilor convenite si rezultatele acestora

Am obtinut din partea conducerii Societatii COMCM SA Declaratia Conducerii Societatii COMCM SA

Rezultatele procedurilor convenite sunt prezentate mai jos:

A.

Cu privire la modul de evidentiere a participarii Societatii COMCM SA la capitalul social al Societatii SCUT SA, am constatat urmatoarele:

La data de 25.11.2020, Societatea SCUT SA, era o societate pe actiuni de tip inchis, cu un capital social in valoare de 2.925.398 lei, compus din 29.253.980 actiuni cu o valoare nominala de 0,10 lei/actiune.

Potrivit declaratiei obtinuta de la societatea COMCM SA: "*Societatea COMCM SA detine un numar de 11.783.153 actiuni SCUT SA in valoare de 7.739.639,30 lei obtinute astfel:*

- *in anul 2007, societatea COMCM SA, a cumparat actiuni SCUT de la SIF Transilvania SA. In prezent, din aceasta tranzactie, societatea COMCM SA detine un numar de 7.811.100 actiuni SCUT. Precizez ca in anul 2007, la data efectuarii acestei tranzactii, SIF Transilvania SA era actionar majoritar la societatea COMCM SA, detinand 56,72% din capitalul social, fiind in acelasi timp si actionar majoritar la societatea SCUT SA, detinand*

- de 63,57% din capitalul social. In realitate, SIF Transilvania SA, prin filiala COMCM SA, a cumparat de la SIF Transilvania SA actiunile SCUT. Prin aceasta operatiune COMCM SA a intrat in posesia unui numar de 7.811.100 actiuni SCUT, la pretul exorbitant de 0,94 lei/actiune. Prin aceasta operatiune frauduloasa, in opinia mea, SIF Transilvania SA a devalizat societatea COMCM SA cu contravaloarea platita pentru actiunile SCUT;
- in anul 2017, COMCM SA a participat la o majorare a capitalului social al Societatii SCUT SA, cand a scris un numar de 3.972.053 actiuni SCUT, la valoarea nominala de 0,10 lei/actiune, valoarea totala platita pentru actiunile SCUT fiind de 397.205,30. lei"

Cu privire la randamentul acestei participatii, din evidenta contabila, se constata ca Societatea COMCM SA nu a incasat niciodata dividend.

Avand in vedere ca in adresa SIF TRANSILVANIA SA, prin care se solicita auditorului financiar un raport suplimentar, nu se specifica un interval de timp cu privire la participarea Societatii COMCM SA la Adunarile Generale ale Societatii SCUT SA, ne vom referi strict la participarea Societatii COMCM SA la Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor a Societatii SCUT SA din data de 09.10.2020. Societatea COMCM SA nu a participat la sedinta Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor a Societatii SCUT SA din data de 09.10.2020.

B1.

Societatea COMCM SA nu a participat la Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor la Societatea SCUT SA din data de 09.10.2020.

Potrivit declaratiei Societatii COMCM SA: "*... pe perioada detinerii actiunilor SCUT, societatea COMCM SA nu a incasat niciodata dividende, randamentul pe actiune fiind 0 lei. In realitate, prin achizitia de actiuni SCUT si majorarea de capital social din anul 2017, societatea COMCM SA a blocat sume importante in aceste actiuni.*"

B2.

Societatea COMCM SA nu a participat la majorarea capitalului social al SCUT SA.

Potrivit declaratiei Societatii COMCM SA: "*Important de precizat este si faptul ca societatea COMCM SA nu are o politica investitionala aprobata de actionari, potrivit careia societatea poate sa efectueze investitii in alte persoane juridice sau este obligata sa mentina procentul de detinere in filiale, iar in programul de investitii pentru anul 2020 nu au fost prevazute sume alocate pentru astfel de investitii.*"

C.

Din analiza evidentei contabile si a declaratiei Societatii COMCM SA s-a constatat ca nu au existat tranzactii si relatii comerciale intre Societatea COMCM SA si Societatea SCUT SA in anul 2020. Pe cale de consecinta nu se impune intocmirea dosarului preturilor de transfer.

Limitari inerente ale procedurilor convenite

Datorita faptului ca procedurile de mai sus nu constituie nici un audit, nici o revizuire efectuata in conformitate cu Standardele Internationale de Audit noi nu exprimam nici o asigurare cu privire la informatiile prezentate. Acest raport nu constituie o opinie juridica, acesta fiind in afara sferei competentelor noastre profesionale.

Distributia si utilizarea raportului suplimentar

Raportul nostru este adresat Conducerii SIF TRANSILVANIA SA si Actionarilor COMCM SA in ansamblu. Raportul nostru este intocmit exclusiv spre informarea dumneavoastra si nu poate fi folosit in nici un alt scop si nici distribuit catre alte parti. Acest raport se refera numai la evidentele si elementele mentionate mai sus si nu se extinde asupra situatiilor financiare ale Societatii COMCM SA si Societatii SCUT SA, considerate in ansamblul lor.

Mirea Marioara

Auditor financiar

Inregistrat la ASPAAS in Registrul public electronic cu nr.1084



Constanta, Romania

23.12.2020



DECLARATIE

Conducerea Societatii COMCM SA isi asuma responsabilitatea asupra urmatoarelor:

- Societatea COMCM SA detine un numar de 11.783.153 actiuni SCUT SA in valoare de 7.739.639,30 lei obtinute astfel:
 - in anul 2007, societatea COMCM SA, a cumparat actiuni SCUT de la SIF Transilvania SA. In prezent, din aceasta tranzactie, societatea COMCM SA detine un numar de 7.811.100 actiuni SCUT. Precizez ca in anul 2007, la data efectuarii acestei tranzactii, SIF Transilvania SA era actionar majoritar la societatea COMCM SA, detinand 56,72% din capitalul social, fiind in acelasi timp si actionar majoritar la societatea SCUT SA, detinand de 63,57% din capitalul social. In realitate, SIF Transilvania SA, prin filiala COMCM SA, a cumparat de la SIF Transilvania SA actiunile SCUT. Prin aceasta operatiune COMCM SA a intrat in posesia unui numar de 7.811.100 actiuni SCUT, la pretul exorbitant de 0,94 lei/actiune. Prin aceasta operatiune frauduloasa, in opinia mea, SIF Transilvania SA a devalizat societatea COMCM SA cu contravaloarea platita pentru actiunile SCUT;
 - in anul 2017, COMCM SA a participat la o majorare a capitalului social al Societatii SCUT SA, cand a scrisor un numar de 3.972.053 actiuni SCUT, la valoarea nominala de 0,10 lei/actiune, valoarea totala platita pentru actiunile SCUT fiind de 397.205,30. lei.

Nici la momentul achizitiilor de actiuni SCUT si nici acum, nu trebuia si nu trebuie intocmit dosarul preturilor de transfer pentru astfel de tranzactii.

Precizez ca pe perioada detinerii actiunilor SCUT, societatea COMCM SA nu a incasat niciodata dividende, randamentul pe actiune fiind 0 lei. In realitate, prin achizitia de actiuni

SCUT si majorarea de capital social din anul 2017, societatea COMCM SA a blocat sume importante in aceste actiuni.

Important de precizat este si faptul ca societatea COMCM SA nu are o politica investitionala aprobata de actionari, potrivit careia societatea poate sa efectueze investitii in alte persoane juridice sau este obligata sa mentina procentul de detinere in filiale, iar in programul de investitii pentru anul 2020 nu au fost prevazute sume alocate pentru astfel de investitii.

- Societatea COMCM SA, nu a participat la lucrarile sedintei Adunarii Generale Extraordinare a Actionarilor a Societatii SCUT SA din data de 09.10.2020 si la majorarea capitalului social al societatii SCUT SA;
- In anul 2020 nu au fost derulare reelatii contractuale sau tranzactii economice sau de alta natura intre Societatea COMCM SA si Societatea SCUT SA.

Prezenta declaratie este data la solicitarea auditorului financiar.

DIRECTOR GENERAL,

ALEXE GABRIELA

