

DECIZIA NR. 1430/ 12.11.2021

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 art. 21<sup>2</sup> alin. (1) alin. (1<sup>1</sup>) și alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere următoarele:

Potrivit art. 110 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, fostul art. 93 înainte de renumerotarea și republicarea legii, „*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) 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, 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, societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată întocmesc situațiile financiare în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Din analiza efectuată, au rezultat următoarele aspecte:

I. În ceea ce privește activele imobilizate

În cadrul raportului anual nu sunt oferite informații referitoare la data ultimei reevaluări ale activelor imobilizate de către un evaluator ANEVAR.

Prin adresa nr. SI-DG/12697/22.07.2021, A.S.F. a solicitat emitentului informații suplimentare cu privire la data ultimei reevaluări a activelor imobilizate precum și cel mai recent raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat ANEVAR. Totodată, au fost solicitate documente specifice inventarierii la 31.12.2020 cu mențiunea distinctă a auditorului de participare la inventariere sau în cazul absenței acestuia, a procedurilor alternative aplicate.

Exemplarul 4/4

Prin adresa SI-DG/14648/23.08.2021 COMCM S.A. a comunicat A.S.F. următoarele: *Societatea a procedat la reevaluarea activelor corporale (clădiri) numai pentru stabilirea valorii de impozitare a clădirilor, fără a înregistra în contabilitate rezultatele raportului de evaluare întocmit de evaluatorul autorizat ANEVAR. În viitor, analizăm oportunitatea evaluării activelor corporale de către un evaluator autorizat ANEVAR pentru calculul valorii de piață a imobilizărilor corporale. Auditorul financiar a participat la inventariere potrivit mențiunii distincte în Procesul verbal de inventariere.*

În conformitate cu prevederile IAS 16.31, *după recunoașterea ca activ, un element de imobilizări corporale a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil trebuie contabilizat la o valoare reevaluată, aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere. Reevaluările trebuie să se facă cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.*

IAS 16.34 *Frecvența reevaluărilor depinde de modificările valorilor juste ale imobilizărilor corporale reevaluate. În cazul în care valoarea justă a unui activ reevaluat se deosebește semnificativ de valoarea contabilă, se impune o nouă reevaluare. Unele elemente de imobilizări corporale suferă modificări semnificative și fluctuante ale valorii juste, necesitând, prin urmare, reevaluări anuale.*

În acest sens, este necesară o nouă reevaluare a imobilizărilor corporale în cursul exercițiului financiar 2021, pentru a prezenta în mod fidel imobilizările corporale la valoarea justă.

**Referitor la cele sus menționate societatea avea obligația de a face aplicarea în mod corespunzător a prevederilor IAS 16.31 și IAS 16.34 respectiv de a dispune măsurile care se impun în ceea ce privește evaluarea activelor corporale de către un evaluator autorizat ANEVAR pentru calculul valorii de piață a imobilizărilor corporale și înregistrarea în contabilitate a eventualelor diferențe rezultate în urma reevaluării.**

II. În ceea ce privește imobilizările financiare

La 31.12.2020, emitentul COMCM S.A. deținea un număr de 11.783.153 acțiuni la S.C. SCUT S.A., reprezentând 26,072% din capitalul social al S.C. SCUT S.A. (capitalul social total al SCUT S.A. este de 45.194.491 acțiuni conform extrasului ONRC nr. 1219677/18.06.2021).

Din analiza informațiilor prezentate nu au fost identificate în cadrul raportului anual 2020 detalii cu privire la evaluarea titlurilor deținute la S.C. SCUT S.A. la 31.12.2020 sau informații legate de modul acestora de evaluare.

Participațiile în cadrul unor entități necotate (date de intrare de nivel 3, neobservabile conform IFRS 13.86 pentru activ sau datorie) fac obiectul unor evaluări autorizate ANEVAR. Conform IFRS 13:87-89 *datele de intrare neobservabile trebuie să reflecte ipotezele pe care le-ar folosi participanții pe piață la stabilirea prețului unui activ sau al unei datorii, inclusiv ipotezele privind riscul.*

Exemplarul 4/4

Prin adresa nr. SI-DG/12697/22.07.2021 A.S.F. a solicitat emitentului informații suplimentare cu privire la data ultimei reevaluări a imobilizărilor financiare precum și cel mai recent raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat ANEVAR, politicile contabile adoptate de societate în ceea ce privește ajustarea instrumentelor financiare.

Prin adresa SI-DG/14648/23.08.2021 COMCM S.A a comunicat următoarele: *Cu privire la evaluarea titlurilor deținute la SCUT S.A., vom analiza și stabili nivelul ajustărilor privind deprecierea acestor imobilizări financiare.*

Astfel, din analiza efectuată, rezultă că imobilizările financiare ale COMCM S.A. reprezentând dețineri în cadrul SCUT S.A., necesită ajustare în funcție de valoarea justă determinată pe baza unui raport de evaluare (evaluator autorizat ANEVAR).

III. În ceea ce privește activele circulante (creanțe comerciale)

La recunoașterea inițială, creanțele comerciale trebuie evaluate la prețul tranzacției, conform IFRS 9.5.1.3.

Ulterior, inclusiv la data bilanțului, acestea se evaluează conform titlului 5.5 Depreciere, astfel IFRS 9.5.5.3 (...) *la fiecare dată de raportare entitatea trebuie să evalueze ajustarea pentru pierdere aferentă unui instrument financiar la o valoare egală cu valoarea pierderilor din credit preconizate pe durata de viață în cazul în care riscul de credit aferent respectivului instrument financiar a crescut semnificativ după recunoașterea inițială.*

IFRS 9.5.5.11. (...) *Indiferent de modul în care o entitate evaluează creșterile semnificative ale riscului de credit, există o prezumție relativă potrivit căreia riscul de credit pentru un activ financiar a crescut semnificativ după recunoașterea inițială atunci când plățile contractuale sunt restante de mai mult de 30 de zile. O entitate poate răsturna această prezumție dacă entitatea are informații rezonabile și justificabile (n.n.), care demonstrează că riscul de credit nu a crescut semnificativ după recunoașterea inițială, chiar dacă plățile contractuale sunt restante de mai mult de 30 de zile. În cazul în care o entitate stabilește că au existat creșteri semnificative ale riscului de credit înainte ca plățile contractuale să fie restante de mai mult de 30 de zile, prezumția relativă nu se aplică.*

IFRS 9.5.5.13. (...) *la data de raportare, o entitate trebuie să recunoască numai modificările cumulate ale pierderilor din credit preconizate pe durata de viață după recunoașterea inițială ca fiind o ajustare pentru pierdere aferentă activelor financiare depreciate achiziționate sau emise.*

Din analiza informațiilor prezentate de către emitent nu a fost identificată o situație a creanțelor pe vechime.

Prin adresa nr. SI-DG/12697/22.07.2021 A.S.F. a solicitat emitentului informații referitoare la evaluarea creanțelor sau informații legate de scadența acestora.

Prin adresa SI-DG/14648/23.08.2021 COMCM S.A a comunicat următoarele: *În anul 2019 Societatea a procedat la analizarea creanțelor și la calculul ajustărilor creanțelor în funcție de vechimea acestora.*

Exemplarul 4/4

*Cu toate că nu am prezentat informații suplimentare cu privire la vechimea creanțelor, am procedat la calculul vitezei de rotație a debitelor clienți, indicator care arată eficiența cu care societatea își colectează creanțele.*

Astfel, din analiza datelor și informațiilor deținute, așa cum au fost comunicate de COMCM S.A. în cadrul situațiilor financiare aferente exercițiului 2020 precum și prin adresa nr. SI-DG/14648/23.08.2021, rezultă faptul că emitentul nu a prezentat o situație a creanțelor comerciale indicând o grupare acestora pe categorii, vechime, procente privind ajustarea pe vechime, și totodată modul de calcul al pierderilor așteptate și cuantumul ajustărilor efectuate.

În aceste condiții, din analiza informațiilor deținute, inclusiv a celor comunicate de societatea COMCM S.A., rezultă faptul că societatea COMCM S.A. nu a asigurat conformitatea situațiilor financiare aferente exercițiului 2020 cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, respectiv nu a dispus măsurile necesare în vederea evaluării autorizate ANEVAR a patrimoniului, astfel încât activele să fie reflectate în mod corespunzător în cadrul situațiilor financiare respectând prevederile IAS 16 Imobilizări corporale, respectiv IFRS 9 Instrumente financiare (paragraf 5.5. – *Depreciere*; respectiv paragraf 5.5.15-20. - *Abordare simplificată*) pentru imobilizări financiare și creanțele comerciale și creanțele comerciale.

Se reține faptul că argumentele și intenția exprimată generic cu privire la anumite demersuri invocate de societate ca posibile soluții pentru asigurarea conformității situațiilor financiare, nu sunt de natură a crea premisele încadrării în obligațiile de conformitate cu cadrul IFRS într-un interval de timp predictibil.

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

În baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul Autorității de Supraveghere Financiară și a hotărârii Consiliului ASF adoptate în ședința din data de 06.10.2021,

***Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea***

## **DECIZIE**

Art. 1. Se instituie în sarcina Consiliului de administrație al COMCM S.A. obligația de a adopta măsurile necesare în vederea evaluării autorizate ANEVAR a patrimoniului, respectând prevederile IAS 16 Imobilizări corporale (paragraf IAS 16.31, IAS 16.34), respectiv IFRS 9 Instrumente financiare (paragraf 5.5. – *Depreciere*; paragraf 5.5.15-20. - *Abordare simplificată*) pentru imobilizări financiare și creanțe comerciale, înregistrând eventualele ajustări de depreciere, astfel încât, activele patrimoniale să fie reflectate în mod corespunzător în cadrul situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2021.

Art. 2. Cu drept de contestație la A.S.F. în termen de 30 zile de la data comunicării. Contestația nu suspendă executarea deciziei.

*Exemplarul 4/4*

Art. 3. Prezenta decizie va fi comunicată COMCM S.A. și se publică în Buletinul A.S.F., în formă electronică, în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 și se transmite B.V.B. în vederea publicării pe website-ul propriu.

Art. 4. Decizia nr. 1430/12.22.2021 intră în vigoare la data comunicării ei persoanei vizate. În cazul în care persoana vizată nu poate fi contactată, prezenta Decizie intră în vigoare la data publicării ei pe website-ul B.V.B. și al A.S.F.

PREȘEDINTE  
Nicu MARCU