

# Raportul auditorului financiar cu asigurare limitata intocmit conform prevederilor art.108 alin.(5) din Legea nr.24/2017 republicata si a Regulamentului nr.5/2018 al ASF

Catre,

Consiliul de administratie a SC COMELF SA

## Scopul raportului

Subscrisa G2 EXPERT SRL persoana juridica inregistrata in Registrul Public Electronic cu nr.FA1152/26.02.2013 si Aviz ASF nr.199/21.09.2020 reprezentata de Man Gheorghe Alexandru auditor financiar cu carnet nr.AF 1242/2001 in calitatea de auditor financiar,persoana juridica, la SC COMELF SA(numita incontinuare "Societatea") ,conform contractului de prestari servicii nr.32/02.08.2021, am fost solicitati sa raportam in conformitate cu Legea nr.24/2017 republicata art.108,aliniat (5) si Regulamentul nr.5/2018 al ASF cu privire la Raportul curent nr. 163/12.02.2024 intocmit de catre Societate cu privire la tranzactiile semnificative cu parti afiliate pentru perioada 01.07.2023 pina la 31.12.2023 ,sub forma unor concluzii cu asigurare limitata.

Raportul nostru are exclusiv scopul de a informa Societatea, BVB si ASF si nu va fi utilizat in niciun alt scop.

## Responsabilitatea conducerii Societatii

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii Raportului curent si incheierii tranzactiilor raportate in conformitate cu cerintele Legii nr. 24/2017 si ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificarile si completarile ulterioare. De asemenea, conducerea Societatii are responsabilitatea proiectarii, implementarii si mentinerii unor controale interne care permit intocmirea Raportului curent astfel incat sa fie lipsite de denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii. Conducerea Societatii este responsabila,de asemenea, pentru realitatea si veridicitatea documentelor justificative care stau la baza intocmirii Raportului curent, precum si a asigura auditorul ca probele furnizate acestuia, sunt complete, corecte si justificate .

## Responsabilitatea auditorului

Misiunea noastra de asigurare limitata s-a efectuat in conformitate cu Standardele Internationale privind Angajamentele de Asigurare, si anume ISAE 3000 (revizuit) „**Standardul International privind misiunile de asigurare, altele decat auditul sau revizuirea informatiilor financiare istorice**”.Aceste standarde prevad ca noi sa respectam standardele etice si sa planificam si desfasuram misiunea de asigurare astfel incat sa obtinem o asigurare limitata cu privire la Raportul curent.

Noi aplicam Standardul international de control al calitatii („ISQC1”)si,in consecinta,mentinem un sistem solid al controlului calitatii, inclusiv politici si proceduri care documenteaza conformitatea cu standardele si cerintele etice si profesionale relevante din legislatia sau reglementarile aplicabile.

Noi respectam cerintele de independenta si celelalte cerinte etice ale Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv Standardele Internationale privind Independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabileste principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competenta profesionala si atentie cuvenita, confidentialitate si comportament profesional.

Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului si de intelegerea noastra a tranzactiilor raportate incluse in Raportul curent si a altor circumstante ale angajamentului, precum si de consideratiile noastre privind ariile in care ar putea sa apara denaturari semnificative. In

obținerea unei înțelegeri a tranzacțiilor raportate incluse în Raportul curent am luat în considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea Raportului curent în conformitate cu cerințele Legii 24/2017 și Regulamentului ASF nr.5/2018 pentru a stabili procedurile de asigurare relevante în circumstanțele date, dar nu în scopul exprimării unei concluzii asupra eficacității procesului sau a controlului intern al Societății. Pentru încheierea tranzacțiilor raportate, incluse în Raportul curent și pentru întocmirea și prezentarea Raportului curent anexat.

Procedurile includ, în special, interviuri cu personalul responsabil pentru raportarea financiară și managementul riscurilor, precum și proceduri suplimentare care au scopul de a obține probe referitoare la informațiile incluse în Raportul curent aferent semestrului II 2023.

Procedurile de obținere a probelor în cadrul unui angajament de asigurare limitată diferă de natură și plasare în timp, și sunt mai restrânse, ca amploare, decât în cadrul unui angajament de asigurare rezonabilă. În consecință, nivelul de asigurare care se obține într-un angajament de asigurare limitată este considerabil mai scăzut decât cel care ar fi fost obținut dacă s-ar fi efectuat un angajament de asigurare rezonabilă.

Referitor la Raportul curent al Societății, în vederea evaluării caracterului corect și justificat al tranzacțiilor raportate în acest raport, noi am efectuat următoarele proceduri:

- Am obținut din partea Societății Raportul curent nr.163/12.02.2023 anexat, aferent perioadei verificate, respectiv 01.07.2023 la 31.12.2023 și am solicitat detalii cu privire la tranzacțiile incluse în acest Raport.
- Am verificat faptul că persoanele care aprobă acest raport sunt reprezentanții autorizați ai Societății.
- Am analizat dacă datele prezentate în Raportul curent corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractele/comenzile care au fost semnate între partile afiliate.
- Am verificat dacă datele prezentate în Raportul curent corespund cu datele obținute pe baza observației, interviului sau raționamentului profesional. Am verificat contractele sub aspectul stipulării clauzelor contractuale adecvate tranzacției la care se referă. Descrierea suficient de detaliată a conținutului tranzacției în scopul de a înțelege finalitatea acestor tranzacții pentru partile contractante. Compararea cu datele de pe comenzi sau grafice de livrare. Verificarea autenticității semnăturilor și calitatea persoanelor care le angajează și semnă.
- Am realizat compararea prețurilor tranzacțiilor cu prețurile de piață dacă acestea există iar în cazul în care acestea nu există am analizat existența unor proceduri interne de determinare a acestor prețuri.

Procedurile aplicate de noi au fost efectuate exclusiv asupra tranzacțiilor incluse în Raportul curent anexat, care se referă la perioada 1 iulie 2023 la 31 decembrie 2023. Nu am aplicat proceduri care să ne asigure că Societatea a inclus în Raportul curent toate tranzacțiile conform articolului 108 alin.(5) din Legea nr. 24/2017 pentru această perioadă.



## Concluzie

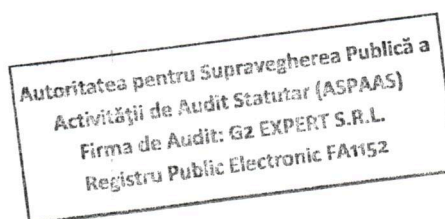
Concluzia noastra a fost formata pe baza si avand in vedere aspectele prezentate in acest raport independent de asigurare limitata. Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus si a probelor obtinute, nu am luat cunostinta de aspecte care sa ne determine sa consideram ca:

- Informatiile incluse in Raportul curent anexat nu sunt in concordanta in toate aspectele semnificative cu documentele justificative puse la dispozitia noastra de catre Societate.
- Informatiile incluse in Raportul curent anexat nu sunt conforme in toate aspectele semnificative cu cerintele din Legea nr.24/2017 si Regulamentul nr.5/2018 al ASF, cu privire la partile care au semnat documentele justificative; data la care documentatia a fost semnata si natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate in documentatie; valoarea totala realizata sau estimata a contractelor si, acolo unde a fost cazul, garantiile constituite si penalitatile stipulate, termenele si modalitatea de plata; precum si conditiile contractuale aferente.
- Contractele aferente tranzactiilor raportate si selectate nu au fost autorizate in mod corespunzator de catre reprezentantii Societatii si nu au fost aprobate de consiliul de administratie sau de supraveghere al Societatii.
- Preturile convenite intre parti nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii si a altor termeni si conditii stipulate, dupa caz, in acordurile dintre parti si, respectiv, nu au fost determinate in conformitate cu criteriile acceptate de comun acord de catre parti.

Raportul curent si anexa privind tranzactiile aferente perioadei constituie baza de raportare a auditorului si se anexeaza prezentului.

Data :13.02.2024

G2 EXPERT SRL  
405200 Dej, str. Alecu Russo nr.24/1, jud. Cluj  
Nr.Reg.Comertului Cluj: J12/4477/2008  
Capital social: 2.000 lei  
Numar RPE: FA 1152/26.02.2013  
C.U.I. RO 14650690  
Tel/fax: 0264-214434  
e-mail: office.g500@yahoo.com



In numele si pentru G2 EXPERT SRL-administrator: Man Gheorghe Alexandru inregistrat ca auditor in RPE cu nr.AF1242

