

Catre

Nr. 9559/24.07.2024

**Autoritatea de Supraveghere Financiara
Bursa de Valori Bucuresti**

RAPORT CURENT

Conform Regulamentului ASF nr. 5/2018 si Legii 24/2017(R) privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata

Data raportului: 24.07.2024

Denumirea enitatii emitente: CEMACON S.A.

Sediul social: Cluj-Napoca, Calea Turzii, nr. 178K, etaj 1, judetul Cluj

e-mail: office@cemacon.ro

Cod unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: RO 677858

Numarul de ordine in Registrul Comertul: J12/2466/2012

Capital social subscris si varsat: 93.531.041,80 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti - Categoria Standard.

Eveniment important de raportat:

Publicarea Raportului auditorului privind actele juridice incheiate cu partile afiliate in Semestrul I din 2024.

In conformitate cu prevederile din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata, CEMACON S.A. inaintea spre publicare Raportul auditorului financiar privind actele juridice incheiate cu partile afiliate in cursul Semestrului I din 2024. Raportul este disponibil si pe pagina de internet a societatii la sectiunea "Relatii actionariat" subsectiunea "Rapoarte curente", precum si in link-ul de mai jos.

Daniel Sologon

Presedinte al Consiliului de Administratie

RAPORT INDEPENDENT DE ASIGURARE LIMITATĂ ASUPRA INFORMAȚIILOR INCLUSE ÎN RAPOARTELE CURENTE EMISE DE SOCIETATE ÎN CONFORMITATE CU CERINȚELE LEGII NR. 24/2017, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE, ȘI CU PREVEDERILE REGULAMENTULUI ASF NR. 5/2018

**Către: Consiliul de Administrație
al Societății CEMACON S.A.**

Am fost contractați de către Societatea **CEMACON S.A** (denumită în continuare „Societatea” sau „CEMACON”) pentru a raporta în baza cerințelor din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare „Legea 24/2017”) asupra informațiilor incluse în rapoartele curente anexate (raportul nr. 3967 din data de 22 martie 2024 și raportul nr. 7412 din data de 4 iunie 2024) (denumite în continuare „Rapoartele curente”), care au fost întocmite de Societate în conformitate cu cerințele articolului 108 din Legea 24/2017, precum și cu prevederile din Regulamentul ASF nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare „ASF”) pentru a raporta către Autoritatea de Supraveghere Financiară („ASF”) și Bursa de Valori București („BVB”) pentru perioada **1 ianuarie 2024 - 30 iunie 2024**, sub forma unei concluzii de asigurare limitată.

O misiune de asigurare limitată oferă un nivel redus de asigurare și nu este o garanție că o misiune de audit realizată în conformitate cu Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare (ISAE) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când există.

Scopul specific

Raportul nostru are exclusiv scopul stabilit în primul paragraf al acestui raport, și este întocmit pentru informarea Societății, a BVB și a ASF și nu va fi utilizat în niciun alt scop. Raportul nostru nu trebuie să fie considerat ca fiind adecvat pentru a fi folosit de nicio parte care dorește să dobândească drepturi față de noi, altele decât Societatea, pentru orice scop sau în orice context.

Orice parte, alta decât Societatea, care obține acces la raportul nostru sau o copie a acestuia și alege să se bazeze pe raportul nostru (sau o parte a acestuia), va face acest lucru pe propria răspundere. Angajamentul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport independent de asigurare limitată, și nu în alte scopuri. Prezentul raport se referă numai la elementele specificate în cadrul acestor rapoarte și nu se extinde asupra situațiilor financiare sau altor rapoarte emise de Societate, luate în considerare la nivel individual sau în ansamblu.

Responsabilitățile conducerii Societății

Conducerea Societății are responsabilitatea întocmirii Rapoartelor curente și încheierii tranzacțiilor raportate în conformitate cu cerințele Legii nr. 24/2017 și ale Regulamentului ASF nr. 5/2018, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, conducerea Societății are responsabilitatea proiectării, implementării și menținerii unor controale interne care permit întocmirea Rapoartelor curente astfel încât să fie lipsite de denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. De asemenea, conducerea Societății este responsabilă pentru a se asigura ca documentele justificative care stau la baza întocmirii Rapoartelor curente, precum și probele furnizate auditorului, sunt complete, corecte și justificate.

Responsabilitățile auditorului

Misiunea noastră de asigurare limitată s-a efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale privind Angajamentele de Asigurare, și anume ISAE 3000 (revizuit) „Standardul Internațional privind misiunile de asigurare, altele decât auditul sau revizuirea informațiilor financiare istorice”. Aceste reglementări prevăd ca noi să respectăm standardele etice și să planificăm și desfășurăm misiunea de asigurare astfel încât să obținem o asigurare limitată cu privire la Rapoartele curente. Noi aplicăm Standardul internațional de management al calității 1 („ISQM 1”) și, în consecință, menținem un sistem solid al controlului calității, inclusiv politici și proceduri care documentează conformitatea cu standardele și cerințele etice și profesionale relevante din legislația sau reglementările aplicabile.

Noi respectăm cerințele de independență și celelalte cerințe etice ale Codului Internațional de etică al profesioniștilor contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („Codul IESBA”), care stabilește principiile fundamentale de integritate, obiectivitate, competență profesională și atenție cuvenită, confidențialitate și comportament profesional.

Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului și de înțelegerea noastră a tranzacțiilor raportate incluse în Rapoartele curente și a altor circumstanțe ale angajamentului, precum și de considerațiile noastre privind arile în care ar putea să apară denaturări semnificative. În obținerea unei înțelegeri a tranzacțiilor raportate incluse în rapoartele curente am luat în considerare procesul utilizat de către Societate pentru încheierea tranzacțiilor și pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor curente în conformitate cu cerințele Legii 24/2017, cu modificările și completările ulterioare 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 tranzacției raportate, incluse în Rapoartele curente și pentru întocmirea și prezentarea Rapoartelor curente anexate.

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 rapoartele curente.

Procedurile de obținere a probelor în cadrul unui angajament de asigurare limitată diferă ca natură și plasare în timp, și sunt mai restrânse, ca amploare, decât în cadrul unui angajament de asigurare rezonabilă. În consecința, 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 Rapoartele curente ale Societății, în vederea evaluării caracterului corect și justificat al tranzacțiilor raportate în acest raport, noi am efectuat următoarele proceduri:

- 1) Am obținut din partea Societății Rapoartele întocmite în perioada verificată, menționate în primul paragraf al acestui raport și detaliul tranzacțiilor incluse în aceste Rapoarte.
- 2) Am verificat faptul că persoanele care aprobă aceste rapoarte sunt reprezentanții autorizați ai Societății și am solicitat lista semnăturilor autorizate.
- 3) Pentru tranzacțiile analizate, prezentate în Rapoartele curente am determinat dacă detaliile acestora corespund sub toate aspectele semnificative cu informațiile incluse în contractele/documentația contractuală semnate, puse la dispoziția noastră și dacă acestea au fost semnate de către reprezentanții Societății, în conformitate cu lista semnăturilor autorizate furnizată nouă. Acolo unde a fost cazul, am comparat dacă detaliile incluse în Rapoartele curente corespund cu documentația aferentă contractelor respective: părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, garanțiile constituite și penalitățile stipulate, termenele și modalitatea de plată; precum și condițiile contractuale aferente.
- 4) Pentru tranzacțiile analizate, am comparat dacă detaliile prezentate în Rapoartele curente anexate corespund cu informațiile pe care le-am obținut în urma interviurilor avute cu conducerea Societății, precum și cu alte documente anexate contractelor, după caz.
- 5) Pentru tranzacțiile analizate, în măsura în care exista un preț de piață pentru bunurile sau serviciile prestate între Societate și părțile afiliate, am discutat cu conducerea Societății modul în care au fost stabilite aceste preturi și dacă, de la caz la caz, prețurile convenite corespund celor folosite în relațiile contractuale cu alte părți (terți), pentru servicii sau bunuri similare și respectiv dacă contractele aferente sunt aprobate de consiliul de administrație sau de supraveghere al Societății.

În cazul în care nu exista prețuri de piață disponibile, am analizat dacă respectivele tranzacții sunt realizate pe baza procedurilor interne a Societății cu privire la fundamentarea prețului și, respectiv, contractele aferente sunt aprobate de consiliul de administrație sau de supraveghere al Societății în conformitate cu procedurile sale interne.

Procedurile noastre au fost efectuate exclusiv asupra tranzacțiilor incluse în Rapoartele curente anexate, întocmite de Societate care se referă la perioada 1 ianuarie 2024 – 30 iunie 2024. Nu am efectuat nicio procedură pentru a verifica dacă Rapoartele curente includ toate tranzacțiile pe care Societatea trebuie să le raporteze conform articolul 108 din Legea 24/2017 pentru aceasta perioadă.

Concluzie

Concluzia noastră a fost formată pe baza și având în vedere aspectele prezentate în acest raport independent de asigurare limitată. Pe baza procedurilor efectuate descrise mai sus și a probelor obținute, **nu am luat cunoștință de niciun aspect care să ne determine să considerăm că:**

- a) Informațiile incluse în Rapoartele curente anexate nu sunt în **concordanță** în toate aspectele semnificative cu **documentele justificative** puse la dispoziția noastră de către Societate.
- b) Informațiile incluse în Rapoartele curente anexate nu sunt **conforme** în toate aspectele semnificative cu **cerințele din Legea 24/2017, cu modificările și completările ulterioare și Regulamentul ASF nr. 5/2018**, cu privire la părțile care au semnat documentele justificative; data la care documentația a fost semnată și natura acesteia; descrierea tipului de bunuri /servicii indicate în documentație; valoarea totală realizată sau estimată a contractelor și, acolo unde a fost cazul, garanțiile constituite și penalitățile stipulate, termenele și modalitatea de plată; precum și condițiile contractuale aferente.
- c) Contractele aferente tranzacțiilor raportate și analizate nu au fost **autorizate în mod corespunzător** de către reprezentanții Societății și nu au fost aprobate de consiliul de administrație sau de supraveghere al Societății.
- d) Prețurile convenite între părți nu au fost **acceptate de comun acord** pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate, după caz, în acordurile dintre părți și, respectiv, nu au fost determinate în conformitate cu criteriile menționate la punctul 5) din lista de proceduri de mai sus.

Procedurile efectuate nu constituie un audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și nici o analiză a eficacității sistemelor de control intern ale Societății sau o analiză a conformității cu legi, reglementări sau alte aspecte. În consecință, efectuarea procedurilor de către noi nu are ca rezultat exprimarea unei opinii sau a oricărei alte forme de asigurare cu privire la sistemele de control intern ale Societății sau respectarea de către aceasta a legilor, reglementărilor sau alte aspecte.

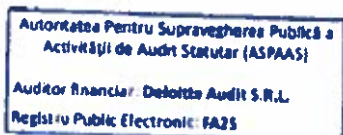
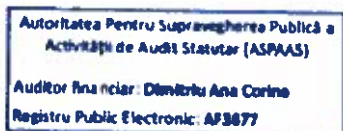
Prin urmare, asigurarea care va fi oferită de procedurile noastre trebuie considerată în lumina acestor limitări privind natura și amploarea procedurilor efectuate de obținere a dovezilor.

Considerăm că dovezile pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru concluzia noastră de asigurare limitată.

În numele:
Deloitte Audit S.R.L.

Ana-Corina Dimitriu

București, România
24 iulie 2024



Anexă

1. *Rapoartele curente care fac subiectul acestui raport de asigurare limitată*

Nr. 3967/22.03.2024

Catre

- **Autoritatea de Supraveghere Financiara**
- **Bursa de Valori - Bucuresti**

RAPORT CURENT

Conform Regulamentului ASF nr.5/2018 si Legii 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata

Data raportului: 22.03.2024

Denumirea enitatiei emitente: CEMACON S.A.

Sediul social: Cluj-Napoca, Calea Turzii, nr. 178K, etaj 1, judetul Cluj

e-mail: office@cemacon.ro

Cod unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: RO 677858

Numarul de ordine in Registrul Comertului: J12/2466/2012

Capital social subscris si varsat: 93.531.041,80 lei

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: Bursa de Valori Bucuresti - Categoria Standard.

Eveniment important de raportat:

Evenimente importante de raportat: Raportare acte juridice cf. prevederilor art. 108 al Legii 24/2017 (R)

- Data incheierii si natura actului juridic – 21.03.2024 – Contract de imprumut pentru derularea activitatii;
- Partile - CEMACON S.A. – creditor si Euro Caramida SA – imprumutat
- Durata contractului – contractul s-a incheiat pentru o durata de 2 ani
- Natura relatiei: CEMACON SA detine 100% din Euro Caramida SA
- Descrierea obiectului contractului – imprumut pentru desfasurarea activitatii curente;
- Valoarea actului juridic - 3,5 milioane de lei.
- Creanțele reciproce – la data de 21.03.2024, Euro Caramida SA inregistreaza o datorie cumulate de 20.498.964,65 lei catre Cemacon SA
- Garanțiile constituite – nu sunt constituite garantii
- Termenele și modalitățile de plată – plata dobanzii se face semestrial iar plata integrala a sumei imprumutate se va face la scadenta.

Daniel Sologon

Presedinte al Consiliului de Administratie

Nr. 7412/04.06.2024

Catre

- **Autoritatea de Supraveghere Financiara**
- **Bursa de Valori - Bucuresti**

RAPORT CURENT

Conform Regulamentului ASF nr.5/2018 si Legii 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare si operatiuni de piata

Data raportului: 04.06.2024**Denumirea entitatii emitente:** CEMACON S.A.**Sediul social:** Cluj-Napoca, Calea Turzii, nr. 178K, etaj 1, judetul Cluj**e-mail:** office@cemacon.ro**Cod unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului:** RO 677858**Numarul de ordine in Registrul Comertului:** J12/2466/2012**Capital social subscris si varsat:** 93.531.041,80 lei**Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise:** Bursa de Valori Bucuresti - Categoria Standard.**Eveniment important de raportat:****Evenimente importante de raportat: Raportare acte juridice cf. prevederilor art. 108 al Legii 24/2017 (R)**

- Data incheierii si natura actului juridic – 03.06.2024 –Act aditional la Contractul de imprumut pentru derularea activitatii;
- Partile - CEMACON S.A. – creditor si Euro Caramida SA – imprumutat
- Durata Actului Aditional – actul aditional s-a incheiat pentru o durata de 2 ani
- Natura relatiei: CEMACON SA detine 100% din Euro Caramida SA
- Descrierea obiectului contractului – imprumut pentru desfasurarea activitatii curente;
- Valoarea actului juridic - 6 milioane de lei.
- Creanțele reciproce – la data de 03.06.2024, Euro Caramida SA inregistreaza o datorie cumulata de 26.276.794 lei catre Cemacon SA, iar Cemacon SA inregistreaza o datorie de 39.040 lei catre Euro Caramida SA
- Garanțiile constituite – nu sunt constituite garantii
- Termenele și modalitățile de plată – plata dobanzii se face semestrial iar plata integrala a sumei imprumutate se va face la scadenta.

Daniel Sologon

Presedinte al Consiliului de Administratie