

DECIZIA NR. 822/28.06.2021

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) și art. 14 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,

În data de 17.11.2020, la nivelul A.S.F. a fost înregistrată o sesizare care viza o operațiune de renunțare la participația la capitalul social al AMT INVESTMENTS S.R.L. de către societatea UAMT S.A.

Din informațiile comunicate de reprezentanții societății UAMT S.A. ca răspuns la solicitarea A.S.F., reținem următoarele:

- în data de 08.11.2018 prin Hotărârea AGA (...), Consiliul de administrație a fost mandatat să înstrăineze bunurile UAMT S.A. care nu sunt utilizate în activitatea curentă de *automotive*.
- în data de 16.09.2019 Consiliul de Administrație mandatat de AGA a hotărât înstrăinarea părților sociale deținute de UAMT S.A. în cadrul AMT Investments S.R.L.
- în data de 04.11.2019 Consiliul de administrație a acceptat oferta făcută de domnul Feher Vasile la prețul de 250.000 euro.
- în data de 12.11.2019 s-a încheiat cu domnul Feher Vasile contractul de cesiune a părților sociale, la prețul negociat de 250.000 euro, preț care s-a încasat integral.

În conformitate cu prevederile art. 63 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, societatea are obligația de a publica un raport financiar anual, cel târziu la 4 luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar.

Din analiza realizată la nivelul A.S.F. au rezultat următoarele:

În cadrul raportului anual aferent exercițiului financiar 2019 publicat de societate, nu au fost identificate informații referitoare la încheierea la data de 12.11.2019 a contractului de cesiune a părților sociale deținute de UAMT S.A. în cadrul AMT Investments S.R.L.

Se reține faptul că, în conformitate cu precizările existente în cadrul contractului de cesiune, transferul dreptului de proprietate asupra părților sociale “*de la cedentul – vânzător UAMT SA, la cesionarul – cumpărător Feher Vasile, s-a făcut concomitent cu semnarea contractului de cesiune*”, respectiv în data de 12.11.2019.

În cadrul raportului aferent trimestrului I 2020 publicat de societate, nu au fost identificate informații referitoare la încheierea la data de 12.11.2019 a contractului de cesiune a părților sociale deținute de UAMT S.A. în cadrul AMT Investments S.R.L., respectiv la cedarea/înstrăinarea filialei.

Această informație a fost menționată pentru prima dată în cadrul raportului aferent semestrului I 2020, ce conține situațiile financiare individuale, astfel:

„În cursul semestrului I al anului 2020, societatea a decis renunțarea la participația la capitalul social al SC AMT INVESTMENTS SRL. Procesul se estimează a se încheia în prima parte a trimestrului III 2020, dată la care se vor efectua și înregistrările aferente. (pag 4/13)”.

În cadrul raportului aferent trimestrului III 2020 publicat de societate, este menționat că: „În cursul trimestrului III al anului 2020 SC UAMT S.A. Oradea a finalizat acțiunea de renunțare la participația la părțile sociale ale SC AMT Investments S.R.L. ”.

În ceea ce privește reflectarea în mod corespunzător a operațiunii de înstrăinare a părților sociale deținute la filiala AMT Investments S.R.L. în cadrul situațiilor financiare ale societății UAMT S.A., se rețin următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 61 din Legea nr. 24/2017, *„(1) Emitenții întocmesc, pun la dispoziția publicului și transmit A.S.F. și operatorului de piață rapoarte trimestriale, semestriale și anuale.*

(2) Rapoartele sunt puse la dispoziția publicului, în scris, sau în orice alt mod aprobat de A.S.F. Emitentul publică un comunicat de presă cel puțin într-un cotidian de circulație națională, prin care investitorii sunt informați cu privire la disponibilitatea acestor rapoarte care sunt transmise spre publicare în termen de 5 zile de la data aprobării.

(3) Raportarea include orice informație semnificativă, pentru ca investitorii să facă o evaluare fundamentată privind activitatea societății, a profitului sau pierderii și indică orice factor special care a influențat aceste activități. Situația financiară este prezentată comparativ cu situația financiară existentă în aceeași perioadă a anului financiar precedent. A.S.F. emite reglementări privind conținutul acestor rapoarte”.

Potrivit dispozițiilor art. 62 din Legea nr. 24/2017 *„Membrii organelor administrative, de conducere sau de supraveghere ale emitentului sunt obligați să prezinte deținătorilor de valori mobiliare situații financiare exacte și informații reale privind condițiile economice ale emitentului”.*

Din perspectiva informațiilor ce trebuie incluse în cadrul situațiilor financiare, reținem următoarele:

Conform Standardului IFRS 5, *Active imobilizate deținute în vederea vânzării și activități întrerupte*, deținerile la filiala AMT Investments S.R.L. se încadrează în clasificarea activelor imobilizate drept deținute în vederea vânzării la data de 31.12.2019, conform paragrafelor 6 și 7 din standard:

IFRS 5.6 O entitate trebuie să clasifice un activ imobilizat (sau grup destinat cedării) drept deținut în vederea vânzării dacă valoarea sa contabilă va fi recuperată în principal printr-o tranzacție de vânzare și nu prin utilizarea sa continuă.

IFRS 5.7 În acest caz, activul (sau grupul destinat cedării) trebuie să fie disponibil pentru vânzare imediată așa cum se prezintă la momentul respectiv, făcând obiectul doar a termenilor uzuali în cazul vânzărilor de astfel de active (sau grupuri destinate cedării), iar vânzarea lui trebuie să aibă o probabilitate ridicată.

În ceea ce privește prezentarea informațiilor, IFRS 5.38 menționează *O entitate trebuie să prezinte un activ imobilizat clasificat drept deținut în vederea vânzării, precum și activele aparținând unui grup destinat cedării clasificat ca fiind deținut în vederea vânzării, separat de celelalte active din situația poziției financiare. Datoriile unui grup destinat cedării clasificat*

ca fiind deținut în vederea vânzării trebuie prezentate separat de celelalte datorii din situația poziției financiare. Aceste active și datorii nu trebuie compensate între ele și prezentate ca o singură valoare. Clasele principale de active și datorii clasificate drept deținute în vederea vânzării trebuie prezentate separat fie în situația poziției financiare, fie în note, cu excepțiile permise la punctul 39. O entitate trebuie să prezinte separat orice venit sau cheltuială cumulată(ă) recunoscut(ă) în alte elemente ale rezultatului global legate de un activ imobilizat (sau grup destinat cedării) clasificat drept deținut în vederea vânzării.

Făcând aplicarea corespunzătoare a prevederilor IFRS 5.38, următoarele informații trebuiau prezentate în notele explicative *aferente perioadei în care un activ imobilizat (sau un grup destinat cedării) a fost clasificat fie drept deținut în vederea vânzării, fie vândut:*

(a) o descriere a activului imobilizat (sau a grupului destinat cedării);

(b) o descriere a faptelor și a circumstanțelor în care a avut loc vânzarea sau care au condus la cedarea preconizată, precum și maniera și plasarea în timp preconizate pentru cedarea în cauză;

(c) câștigul sau pierderea recunoscut(ă) în conformitate cu punctele 20-22, precum și, în cazul în care nu a fost prezentat separat în situația veniturilor și a cheltuielilor, capitolul din cadrul acesteia care include acest câștig sau această pierdere; (...) conform paragrafului IFRS 5.41

Din analiza situațiilor financiare publicate de societate, respectiv a situațiilor financiare anuale aferente exercițiului 2019, trimestrului I 2020, semestrului I 2020 și trimestrului III 2020, a rezultat faptul că societatea, pe de o parte nu a reflectat în mod corespunzător operațiunea de înstrăinare a părților sociale deținute la filiala AMT Investments S.R.L., iar pe de cealaltă parte nu a deconsolidat respectiva filială.

Astfel, societatea UAMT S.A. nu a prezentat investitorilor situații financiare exacte și informații reale/actualizate privind condițiile economice ale emitentului întrucât, în cadrul situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2019, a celor trimestriale și semestriale aferente anului 2020, atât individuale cât și consolidate, după caz:

- nu au fost incluse informații referitoare la operațiunea de cesiune a părților sociale deținute în cadrul AMT Investments S.R.L., respectiv cu privire la încheierea unui contract de cesiune a părților sociale deținute de UAMT S.A. în cadrul AMT Investments S.R.L.,
- au fost incluse informații cu privire la societatea AMT Investments S.R.L. ca având calitatea de filială a societății UAMT S.A., în condițiile în care deținerile UAMT S.A. în cadrul acestei societăți au fost cesionate în luna noiembrie 2019, operațiunea fiind înregistrată la ORC în data de 04.05.2020.

Conform informațiilor deținute, societatea:

- în raportul anual 2019 – nu a inclus informații privind încheierea contractului de cesiune părți sociale,
- în raportul pe trimestrul 1 2020 – nu a inclus informații privind încheierea contractului de cesiune părți sociale,
- în raportul semestrial 2020 – a inclus o serie de informații incomplete/inexacte legate de contractul de cesiune părți sociale și a prezentat inclusiv situații financiare consolidate,
- în raportul pe trimestrul 3 2020 – a prezentat inclusiv situații financiare consolidate.

În ceea ce privește obligația de a deconsolida filiala AMT Investments S.R.L. se rețin următoarele:

În anul 2017, societatea UAMT S.A. a devenit acționarul majoritar al societății AMT Investments S.R.L. cu sediul social în comuna Sacadat, nr. 428B, județul Bihor, CUI 27799024, J5/1583/2010 și capital social 4.545.000 lei (participația deținută de UAMT fiind de 99%, iar interese care nu controlează 1%).

Astfel, începând cu anul 2017, în conformitate cu prevederile art. 63 din Legea nr. 24/2017, UAMT S.A. avea obligația de a publica rapoarte anuale ce conțin situațiile financiare individuale aferente societății mamă UAMT S.A., dar și situațiile financiare consolidate (situațiile societății mamă și ale unicei sale filiale, AMT Investments S.R.L.).

Potrivit informațiilor comunicate de societate, respectiv în conformitate cu prevederile contractului de cesiune părți sociale, transferul dreptului de proprietate a UAMT S.A. asupra părților sociale deținute în cadrul AMT Investments S.R.L. se face la data 12.11.2019.

La data semnării contractului erau în vigoare prevederile art. 202, alin. 2⁴ din Legea societăților nr. 31/1990 care stipulau *Transmiterea părților sociale va opera, în lipsa unei opoziții, la data expirării termenului de opoziție prevăzut la art. 62, iar dacă a fost formulată o opoziție, la data comunicării hotărârii de respingere a acesteia.*

Hotărârea adunării generale a asociaților societății AMT Investments S.R.L. privind transmiterea părților sociale obiect al Contractului de cesiune părți sociale din data de 12.11.2019 a fost publicată în Monitorul Oficial al României partea a IV-a nr. 1184 din data de 27.03.2020, iar menționarea efectivă a mențiunii în Registrul Comerțului s-a făcut în data de 04.05.2020, după trecerea termenului legal de formulare a opoziției de către creditorii sociali sau de persoanele prejudiciate de această operațiune.

În aceste condiții, conform informațiilor deținute, pierderea controlului UMAT S.A. la filiala AMT Investments S.R.L. prin transmiterea efectivă a părților sociale, s-a realizat începând cu data de 04.05.2020.

Potrivit paragrafului IFRS 10.20, *Consolidarea unei entități în care s-a investit trebuie să înceapă la data la care investitorul a obținut controlul și trebuie să înceteze când investitorul pierde controlul entității în care s-a investit.*

Astfel, UAMT S.A. avea obligația să întocmească situații financiare consolidate exclusiv pe perioada deținerii controlului, 2017 – mai 2020.

O dată ce societatea a pierdut controlul, la 04.05.2020, aceasta nu trebuia să mai întocmească situații financiare consolidate (semestrul I și trimestrul III 2020), urmând ca de la acel moment să întocmească exclusiv situații financiare individuale.

În ceea ce privește situațiile financiare individuale semestriale aferente semestrului 1 2020, în urma cesiunii părților sociale ale filialei AMT Investment S.R.L., prin raportare la valoarea stabilită în cadrul contractului de vânzare-cumpărare, pierderea controlului asupra respectivei filiale ar fi trebuit să genereze societății UAMT S.A. o pierdere financiară în valoare de aproximativ 3,3 milioane lei (250.000 euro *4,7627 lei /euro curs de schimb la 12.11.2019 - 4.500.000 lei).

În situațiile financiare individuale aferente trimestrului 3 2020, societatea a reflectat pierderea controlului asupra filialei și a înregistrat pierderea financiară.

Potrivit precizărilor formulate de societate prin adresele înregistrate la A.S.F. cu nr. RG/36379/21.12.2020 și nr. RG/2039/22.01.2020, *în mod eronat au fost publicate situațiile financiare consolidate aferente semestrului I an 2020 și trimestrului III an 2020. Această greșeală a fost determinată de netransmiterea în timp util către departamentul economic a documentelor de modificări structură asociați și aceasta din cauza comunicării mai dificile între departamente în cursul anului 2020, datorită măsurilor de distanțare impuse la locul de muncă pentru prevenirea răspândirii virusului COVID-19.*

Astfel, prin raportare la cesiunea părților sociale deținute de UAMT S.A. în cadrul AMT Investment S.R.L., rezultă că situațiile financiare semestriale aferente semestrului 1 2020 și trimestrului III (după caz, cele individuale și/sau cele consolidate), nu au fost întocmite conform cu IFRS.

Prin urmare, se constată încălcarea obligației de informare prevăzută de art. 62 din Legea nr. 24/2017, conform căruia *„Membrii organelor administrative, de conducere sau de supraveghere ale emitentului sunt obligați să prezinte deținătorilor de valori mobiliare situații financiare exacte și informații reale privind condițiile economice ale emitentului”.*

Nerespectarea obligației de informare prevăzută la art. 62 din Legea nr. 24/2017 constituie contravenție potrivit dispozițiilor art. 126 alin. (1) lit. a) pct. 3 și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 127 alin. (1) lit. c) pct. 2 (i) din același act normativ.

Persoana responsabilă pentru corectitudinea informațiilor cuprinse în rapoartele de gestiune ale Consiliului de administrație și situațiile financiare prezentate în rapoartele periodice în perioada 2019 – septembrie 2020 este doamna Olimpia - Doina Stanciu, în calitate de Președinte al Consiliului de administrație, aceasta fiind și persoana semnatară a respectivelor rapoarte.

În temeiul art. 62, art. 126 alin. (1) lit. a) pct. 3 și 127 alin. (1) lit. c) pct. 2(i) din Legea nr. 24/2017,

în baza analizei direcției de specialitate și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 23.06.2021, Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează doamna Olimpia - Doina Stanciu, în calitate de Președinte al Consiliului de administrație al societății UAMT S.A. Oradea, (CNP _____, adresă de domiciliu - _____)
cu amendă în valoare de 10.300 lei.

Art. 2. Amenda se va achita la Primăria Municipiului Oradea - Direcția Impozite și Taxe Locale, în termen de 15 zile de la comunicarea deciziei. Prezenta decizie constituie titlu executoriu, în conformitate cu prevederile art. 17 alin. (4) din statutul C.N.V.M. aprobat prin O.U.G. nr. 25/2002 aprobată prin Legea nr. 514/2002, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 28 din O.U.G. nr. 93/2012, cu modificările și completările ulterioare. O copie a dovezii achitării amenzii se va transmite A.S.F. – Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare – Direcția Generală.

Art. 3. În cazul în care amenda nu va fi achitată în termenul prevăzut, se vor lua măsuri în vederea executării silite.

Art. 4. Cu drept de contestație la A.S.F. în condițiile prevăzute de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 zile de la data comunicării. Contestația nu suspendă executarea sancțiunii.

Art. 5. Prezenta decizie este comunicată doamnei Olimpia - Doina Stanciu și societății UAMT SA prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire și se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică, pe website-ul A.S.F. la secțiunea Piața de capital/Sanțiuni și pe website-ul B.V.B., în conformitate cu prevederile art. 130 alin. (1) din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 6. Prezenta Decizie 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 site-u B.V.B și al A.S.F.

PREȘEDINTE
Nicu MARCU