

DECIZIA NR. 1429 / 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. 21² alin. (1) alin. (1¹) 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,

Potrivit art. 110 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, fostul art. 93 înainte de renumotarea 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 (...)*”.

Conform prevederilor art. 63 alin. (3) teza a II-a din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 65 alin. 3 teza a II-a din legea republicată), „*În situația în care emitentul nu este obligat să întocmească conturi consolidate, situațiile financiare auditate conțin situațiile financiare individuale ale emitentului*”.

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 a rezultat faptul că în cadrul raportului anual nu sunt oferite informații referitoare la data ultimei reevaluări a activelor imobilizate de către un evaluator ANEVAR¹, respectiv la evaluarea activelor imobilizate.

Prin adresa nr. SI-DG/12697/22.07.2021 au fost solicitate emitentului COMCM S.A. 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.

Prin adresa SI-DG/14648/23.08.2021 emitentul a comunicat 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*

¹ Asociația Națională a Evaluatorilor Autorizați din România

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.

Referitor la cele sus menționate, societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor IAS 16.31 și IAS 16.34, respectiv să dispună 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.

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

Din analiza informațiilor prezentate nu au fost identificate în cadrul raportului anual detalii cu privire la evaluarea autorizată ANEVAR a titlurilor deținute la S.C. SCUT S.A. sau informații legate de modul de evaluare al respectivelor participații.

Prin adresa nr. SI-DG/12697/22.07.2021 au fost solicitate 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 emitentul a comunicat următoarele: *Cu privire la evaluarea titlurilor deținute la SCUT S.A., vom analiza și stabili nivelul ajustărilor privind deprecierea acestor imobilizări financiare.*

Referitor la cele sus menționate, societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor IFRS 9 în vederea stabilirii și înregistrării corespunzătoare nivelului ajustărilor privind deprecierea imobilizărilor financiare (titlurilor deținute la S.C. SCUT S.A.).

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

Din analiza datelor și informațiilor deținute, așa cum au fost comunicate de societate 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.

Se reține faptul că în raport cu acest aspect, prin adresa SI-DG/14648/23.08.2021 emitentul a precizat următoarele: *În anul 2019 Societatea a procedat la analizarea creanțelor și la calculul ajustărilor creanțelor în funcție de vechimea acestora. 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.*

În această situație, societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor IFRS 9, paragraf 5.5. - *Depreciere*, respectiv paragrafului 5.5.15-20. - *Abordare simplificată* pentru creanțele comerciale, respectiv să dispună măsurile care se impun în vederea înregistrării și prezentării creanțelor comerciale în conformitate cu prevederile IFRS 9.

În aceste condiții, societatea are obligația să asigure conformitatea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2021, respectiv de a întreprinde măsurile ce se impun pentru evaluarea autorizată ANEVAR a patrimoniului, calculul și înregistrarea în contabilitate a eventualelor ajustări de depreciere astfel încât, activele să fie reflectate în mod corespunzător în cadrul situațiilor financiare respectând prevederile IAS 16 Imobilizări corporale, respectiv IFRS 9 Instrumente financiare.

În conformitate cu prevederile art. 61 din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 63 din Legea nr. 24/2017 republicată), „(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 (în prezent art. 64 din Legea nr. 24/2017 republicată) „*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”.*

Prin urmare, se constată încălcarea obligației de informare prevăzută de art. 62 din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 64 din Legea nr. 24/2017 republicată).

Nerespectarea obligației de informare prevăzută la art. 62 din Legea nr. 24/2017 (devenit art. 64 după renumerotare și republicare) constituie contravenție potrivit dispozițiilor art. 126 alin. (1) lit. a) pct. 3 (în prezent art. 146 alin. 1 lit. a) pct. 3) și se sancționează în conformitate cu prevederile art. 127 alin. (1) lit. c) pct. 2 (i) (în prezent prevederile art. 147 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 raportul anual 2020 este doamna Gabriela Alexe, în calitate de Președinte al Consiliului de administrație/Director General, aceasta fiind și persoana semnatară a respectivului raport.

În temeiul art. 62 (devenit art. 64 după renumerotare și republicare), art. 126 alin. (1) lit. a) pct. 3 (în prezent art. 146 alin. 1 lit. a) pct. 3), art. 127 alin. (1) lit. c) pct. 2 (i) (în prezent prevederile art. 147 alin. 1 lit. c) pct. 2 i) din Legea nr. 24/2017 și art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018,

în baza analizei direcției de specialitate și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 10.11.2021, Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează dna. Alexe Gabriela, în calitate de Președinte al Consiliului de administrație și Director General al societății COMCM SA, , cu amendă în valoare de 16.600 lei.

Art. 2. Amendă se va achita la Primăria Municipiului Constanța - 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 amendă 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 Gabriela Alexe și societății COMCM 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/Sanctiuni și pe website-ul B.V.B., în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 6. Decizia nr. 1429 / 12.11.2021 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