

DECIZIA NR. 131/ 08.02.2022

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 și ale art. 32-35 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 privind activitatea de control desfășurată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. 110 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată (fost 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 (...).*

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, *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.*

Potrivit dispozițiilor art. 1 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor 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) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.*

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) lit. a) din Ordinul ministrului finanțelor 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 de tip general cu interacțiune asupra conformității situațiilor financiare cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aferente exercițiului financiar 2020 întocmite de societatea ALTUR S.A., respectiv a imposibilității exprimării unei opinii de către auditorul financiar asupra situațiilor financiare individuale aferente acestui exercițiu financiar, au rezultat următoarele aspecte:

1. Venituri din contractele cu clienții – IFRS 15

Din analiza efectuată nu au fost identificate informații privind standardul IFRS 15 Venituri din contractele cu clienții, standard intrat în vigoare începând cu 1 ianuarie 2018.

Standardul IFRS 15 prevede un model de recunoaștere a veniturilor în cinci etape și anume:

- 1) Identificarea contractului în conformitate cu prevederile IFRS 15.9, 15.14, 15.18-21;
- 2) Identificarea obligațiilor de executare conform prevederilor IFRS 15.22, 15.23, 15.27, 15.29;
- 3) Determinarea prețului tranzacției în conformitate cu prevederile IFRS 15.47, 15.50-51, 56, B63;
- 4) Alocarea prețului tranzacției obligațiilor de performanță din contract în conformitate cu prevederile IFRS 15.79, 81, 15.60, 15.63;
- 5) Recunoașterea veniturilor atunci când entitatea îndeplinește o obligație de performanță în conformitate cu prevederile IFRS 15.105-129.

Față de această situație, societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor IFRS 15, respectiv să prezinte informațiile privind modelul de recunoaștere a veniturilor în conformitate cu prevederile acestui standard.

2. Contracte de leasing – IFRS 16

La data de 31.12.2020 societatea ALTUR S.A. avea în derulare trei contracte de leasing financiar în valoare de 466.561 lei (valoarea totală a contractelor de leasing aferentă celor 2 autoturisme) și, respectiv, 730.000 EUR valoarea totală a contractului de leasing pentru finanțarea unei celule de turnare sub presiune K830).

Standardul IFRS 16 Contracte de leasing care se aplică pentru exercițiile financiare începând cu sau după 1 ianuarie 2019, solicită entităților să prezinte în notele explicative la situațiile financiare următoarele informații:

- a. informații despre activele deținute în leasing (pe clase de active) (IFRS 16.47), precum și despre cheltuielile (IFRS 16.49) și fluxurile de trezorerie aferente contractelor de leasing (IFRS 16.50), conform IFRS 16.52-57;
- b. o analiză a exigibilității datoriilor de leasing, conform IFRS 16.58;
- c. alte informații relevante suplimentare, specifice entității și care fac obiectul raționamentului profesional al entității, conform IFRS 16.59-60.

Din analiza efectuată asupra informațiilor publicate în situațiile financiare la data de 31.12.2020, nu au fost identificate informațiile prevăzute de standardul IFRS 16, paragrafele 47-60.

Față de această situație, societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor IFRS 16, respectiv să prezinte informațiile privind contractele de leasing în conformitate cu prevederile acestui standard.

3. Imobilizări corporale - IAS 16

Din analiza efectuată reiese faptul că imobilizările corporale sunt prezentate în situațiile financiare la 31.12.2020 la valoarea reevaluată de la data de 31.12.2012.

*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.

Conform 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 cazul imobilizărilor corporale ale căror valori juste nu suferă modificări semnificative, nu este necesar să se facă reevaluări. În schimb, s-ar putea să fie necesar să se reevalueze elementul respectiv numai o dată la trei sau la cinci ani.

În cadrul adresei de răspuns nr. RG/29169/24.09.2021 ALTUR S.A. a precizat că în cursul anului 2021 a fost contractată reevaluarea imobilizărilor corporale (terenuri și construcții), urmând ca la sfârșitul exercițiului financiar 2021 să fie înregistrate rezultatele acestei reevaluări.

Față de această situație, 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 imobilizărilor 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.

4. Stocuri – IAS 2

Din analiza efectuată privind stocurile (adresa de răspuns nr. 3690/22.09.2021 înregistrată la ASF cu nr. RG/29169/24.09.2021) reținem faptul că au fost înregistrate ajustări pentru deprecierea:

- stocurilor de materii prime și materiale cu vechime mai mare de 10 ani, care nu mai aveau utilitate economică în structura producției actuale,
- stocurilor de produse finite fără mișcare cu vechime de 10 ani,
- stocurilor de producție în curs de execuție cu vechime de până la 4 ani,

Reținem de asemenea că valoarea producției în curs de execuție este determinată de ALTUR S.A. pe baza inventarului lunar din secțiile de producție, prin aplicarea unui coeficient de 0,85 la prețul de vânzare și în funcție de greutatea brută a pieselor.

Având în vedere mențiunile de mai sus dar și documentele de inventariere transmise către ASF pentru o parte ne semnificativă a stocurilor, societatea era chemată să asigure:

- respectarea procedurilor de inventariere prin includerea integrală a elementelor patrimoniale (active, datorii și respectiv elemente de capitaluri proprii),
- înregistrarea în cadrul situațiilor financiare a rezultatelor inventarierii (plusuri/ minusuri) și
- evaluarea tuturor stocurilor la valoarea cea mai mică dintre cost și valoare realizabilă netă în conformitate cu IAS 2.9 și înregistrarea în contabilitate a eventualelor ajustări de depreciere.

În acest sens, prin raportare la codul CAEN al emitentului, respectiv 2932 Fabricarea altor piese și accesorii pentru autovehicule și pentru motoare de autovehicule și dinamica pieței auto, nu se justifică înregistrarea unor ajustări de depreciere exclusiv pentru:

- stocurile de materii prime și materiale cu vechime mai mare de 10 ani, care nu mai aveau utilitate economică în structura producției actuale,
- stocurile de produse finite fără mișcare cu vechime de 10 ani.

Totodată, având în vedere precizările auditorului în cadrul raportului de audit aferent situațiilor financiare la 31.12.2020 (paragrafele 4 și 5 din Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii), societatea era chemată să pună la dispoziția auditorului statutar toate informațiile privind mișcarea stocurilor între data/datele efectuării inventarului și data situațiilor financiare, respectiv 31.12.2020.

5. Informații privind riscurile financiare – IFRS 7

Din analiza efectuată a rezultat faptul că societatea nu a prezentat în raportul anual 2020 informații privind riscurile financiare în conformitate cu IFRS 7 Instrumente financiare: informații de furnizat.

Urmare a analizei, reținem faptul că ALTUR S.A. este expusă în principal la riscul de credit și riscul de lichiditate. Cu toate acestea, societatea nu a prezentat în notă informații calitative privind aceste tipuri de risc sau informații cu caracter cantitativ privind expunerea și sensibilitatea pentru fiecare clasă de instrumente financiare.

Astfel, ALTUR S.A. nu a prezentat, de exemplu, o analiză de sensibilitate a valutei (expunerile în EUR sunt semnificative, respectiv active monetare în valoare de 13.479.462 EUR la 31.12.2020 și datorii monetare în valoare de 15.091.578 EUR la 31.12.2020), o analiză aferentă riscului de modificare a ratei dobânzii (societatea beneficiază de împrumuturi bancare la rate variabile de dobândă) sau o analiză de sensibilitate pentru riscul de credit aferent creanțelor (potrivit Notei 24 Obiectivele și politicile pentru gestionarea riscurilor financiare, expunerea maximă la riscul de credit la data raportării este reprezentată de valoarea contabilă a creanțelor așa cum sunt prezentate în Nota 16.)

Față de această situație, societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor IFRS 7, respectiv să prezinte:

- **informații calitative pentru fiecare tip de risc (și în special pentru riscurile de credit și de lichiditate) conform IFRS 7.33,**
- **informații cu caracter cantitativ privind analiza expunerii și a sensibilității pentru fiecare clasă de instrumente financiare (pentru riscul de lichiditate în conformitate cu IFRS 7.39, B11, B11F, pentru riscul de credit în conformitate cu IFRS 7.35A, 35B, 35H, 35M, 36, B10 iar pentru riscul de piață în conformitate cu IFRS 7.40-41).**

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.

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 cu amendă în conformitate cu prevederile art. 127 alin. (1) lit. c) pct. 2 (i) (în prezent 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 domnul Gheorghe Nițu Rizea, în calitate de Președinte al Consiliului de administrație, acesta fiind și persoana semnatară a respectivelor documente.

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 art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (i) din Legea nr. 24/2017), 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 02.02.2022,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează domnul Gheorghe Nițu Rizea, în calitate de Președinte al Consiliului de administrație al societății ALTUR S.A. (CNP _____, adresa de domiciliu _____), cu amendă în valoare de 11.100 lei.

Art. 2. Amenda se va achita la Primăria Municipiului Olt - 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.

Art. 5. Prezenta decizie este comunicată domnului Gheorghe Nițu Rizea și societății ALTUR S.A. 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. la pagina emitentului ALTUR S.A., în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 6. Decizia nr. 131/08.02.2022 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