

DECIZIA NR. 172./17.02.2022

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. 21<sup>2</sup> alin. (1), alin. (1<sup>1</sup>) 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,

Având în vedere următoarele aspecte:

Prin adresa nr. 2277/21.10.2021, înregistrată la A.S.F. cu nr. RG 31709/21.10.2021, (SI DG 18243-21.10.2021), S.I.F. Banat Crișana S.A., în calitate de acționar semnificativ (13,66% din capitalul social), a sesizat A.S.F. cu privire la refuzul întocmirii unui raport suplimentar de audit de către societatea Compania Hotelieră Intercontinental România S.A.

Potrivit informațiilor comunicate de S.I.F. Banat Crișana S.A., din raportările periodice ale societății rezultă următoarele aspecte:

- în cursul anului 2020 Compania Hotelieră Intercontinental România S.A. a înstrăinat active ale societății fără să informeze acționarii;
- potrivit bilanțului contabil este o creștere a numerarului de la 10.302.074 lei la 15.119.861 lei;
- potrivit Situației fluxurilor de trezorerie au fost înregistrate încasări din vânzări de mijloace fixe în valoare de 8.455.825 lei;
- potrivit Situației activelor imobilizate la 31.12.2020, conținută în Notele la situațiile financiare, rezultă că au existat cedări/transferuri de terenuri în valoare de 3.968.653 lei.

În acest context, în data de 30.08.2021, S.I.F. Banat Crișana S.A. a solicitat membrilor Consiliului de administrație al societății Compania Hotelieră Intercontinental România S.A. explicații pentru a clarifica aspectele menționate, solicitare la care nu s-a dat curs.

Întrucât societatea Compania Hotelieră Intercontinental România S.A. nu a dat curs solicitării din data de 30.08.2021, S.I.F. Banat Crișana S.A. în data de 23.09.2021, a solicitat auditorului financiar ROEDL & PARTNER AUDIT S.R.L. întocmirea unui raport suplimentar de audit privind operațiunile efectuate de societate, care să cuprindă următoarele aspecte:

- identificarea precisă a activului/activelor înstrăinate,
- valoarea tranzacției de vânzare,
- identitatea cumpărătorului,
- existența unui/unor rapoarte de evaluare a activului/activelor anterior înstrăinării,
- raportul dintre valoarea înstrăinării și valoarea de piață a activului/activelor,
- dacă a fost realizată o selecție de oferte sau dacă a avut loc o înstrăinare directă fără selecție prealabilă,
- organul intern din partea societății care a propus/ încheiat tranzacția/tranzacțiile de vânzare,

- motivele pentru care tranzacția/tranzacțiile respective nu au fost aduse la cunoștința investitorilor,
- destinația sumelor de bani încasate de societate ca urmare a înstrăinării de active imobiliare.

La data de 30.09.2021, reprezentantul auditorului financiar a informat S.I.F. Banat Crișana S.A. referitor la transmiterea în data de 28.09.2021 către societatea Compania Hotelieră Intercontinental România S.A. a solicitării de întocmire a unui raport suplimentar de audit, în vederea confirmării și acceptării de către reprezentanții legali ai societății, precizând faptul că atâta timp cât nu există acceptul și documentele furnizate de către administratori, auditorul se află în imposibilitatea de a da curs solicitării.

Prin notificarea din data de 29.09.2021 auditorul financiar s-a adresat reprezentanților legali ai societății Compania Hotelieră Intercontinental România S.A. pentru a le comunica disponibilitatea și propunerea de a stabili termenii pentru realizarea misiunii speciale de audit, dar până la data de 18.10.2021 nu au primit acceptul reprezentanților societății.

În acest context, prin adresa SI-DG/18280/22.10.2021 A.S.F. a adus în atenția societății obligația pe care o are în raport cu cererea formulată de acționarul SIF Banat Crișana SA și a informații suplimentare cu privire la acest aspect.

Prin adresa nr. 151/27.10.2021, înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/32210/27.10.2021 reprezentantul Companiei Hoteliere Intercontinental România S.A. a precizat că a răspuns afirmativ la această solicitare și a început discuțiile cu auditorul pentru realizarea acestui audit, urmând ca, după clarificarea întinderii misiunii de audit să fie puse la dispoziția auditorului Roedl & Partner Audit S.R.L. toate informațiile necesare realizării raportului de audit suplimentar solicitat.

Prin adresa nr. SI-DG 20491/06.12.2021 A.S.F. a solicitat societății și auditorului financiar Roedl & Partner Audit S.R.L. să comunice informații din care să rezulte evoluția demersurilor întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a obligațiilor instituite de art. 111 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, evidențiind în mod concret, pe de o parte etapele parcurse, iar pe de alta parte, calendarul asociat finalizării operațiunii și întocmirea raportului de audit suplimentar.

Compania Hotelieră Intercontinental România S.A. nu a răspuns solicitării A.S.F. formulate prin adresa nr. SI-DG 20491/06.12.2021.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. 20559/07.12.2021 (răspuns la adresa A.S.F. nr. SI-DG 20491/06.12.2021), auditorul financiar Roedl & Partner Audit S.R.L. a precizat “am transmis către Consiliul de Administrație al CHIR propunerea noastră și suntem în curs de negociere și de semnare a contractului de servicii de audit conexe.

În vederea emiterii raportului de audit suplimentar prin care să prezentăm constatările efective asupra aspectelor solicitate (...), noi așteptăm confirmarea și acceptul din partea reprezentanților legali”

De asemenea, prin adresa nr. SI-DG/1907/02.02.2022 s-a solicitat auditorului financiar Roedl & Partner Audit S.R.L. informații privind evoluția demersurilor întreprinse de societate în

vederea ducerii la îndeplinire a obligațiilor instituite de art. 111 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017 republicată.

Urmare acestui demers auditorul financiar Roedl & Partner Audit S.R.L., prin adresa înregistrată la ASF cu nr. SI-DG/1977/03.02.2022, a informat ASF cu privire la faptul că ”reprezentanții legali ai CHIR au ales un alt auditor financiar pentru auditul situațiilor financiare 2021, precum și pentru efectuarea auditului suplimentar. În acest moment nu mai există nicio relație contractuală între societate și societatea CHIR”.

Având în vedere precizările exprimate de societate prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. SI-DG/21572/23.12.2021 (prin care au fost transmise obiecțiunile formulate la Raportul de control permanent nr. VPI/17344/16.12.2021) prin care, societatea a menționat, printre altele, faptul că previzionează că va ajunge la un consens cu auditorul financiar în cursul lunii ianuarie 2022, prin adresa nr. SI-DG/1899/02.02.2022 s-a solicitat societății să comunice A.S.F. informații din care să rezulte evoluția demersurilor întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a obligațiilor instituite de art. 111 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017, republicată.

Societatea prin adresa înregistrată la ASF cu nr. SI-DG/2092/07.02.2022 (răspuns la adresa ASF nr. SI-DG/1899/02.02.2022) a precizat următoarele:

*Roedl & Partner Audit S.R.L. ne-a comunicat că este foarte aglomerat (...) și că nu dispune de timpul necesar în următoarele săptămâni pentru realizarea lucrărilor solicitate, sugerându-ne să ne adresăm altui auditor autorizat. În plus nu ne-am putut înțelege pe condițiile financiare legate de raportul de audit statutar pe anul 2021.*

*- Suntem în acest moment deja în faza de contractare a unei alte societăți de audit pentru efectuarea auditului statutar pe anul 2021. Vom întreprinde toate demersurile necesare pentru ca AGOA să numească un alt auditor financiar al societății, acesta urmând să efectueze și raportul de audit suplimentar sus-menționat în cel mai scurt timp.*

În concluzie, reținem faptul că, deși auditorul financiar Roedl & Partner Audit S.R.L. a transmis societății în data de 28.09.2021 solicitarea acționarului S.I.F. Banat Crișana S.A. de întocmire a unui raport suplimentar de audit, iar în data de 29.09.2021 acesta a comunicat reprezentanților societății Compania Hotelieră Intercontinental România S.A. disponibilitatea și propunerea de a stabili termenii pentru realizarea misiunii speciale de audit, din informațiile pe care le deținem, până în prezent misiunea de audit nu s-a realizat.

Astfel, până în prezent, raportul suplimentar de audit solicitat de SIF Banat Crișana S.A. nu a fost finalizat/transmis A.S.F. în vederea publicării în mod corespunzător pe web-site-ul autorității.

Textul regulamentar aplicabil în speță impune administratorilor emitentului, în funcție de situație, obligația de a asigura existența/încheierea unui contract cu auditorul financiar/firma de audit și transmiterea către aceștia, printre altele, inclusiv a informațiilor necesare realizării misiunii de audit, în termen de maximum cinci zile de la înregistrarea solicitării, în acest caz termenul expirând în data de 05.10.2021 (data la care s-a înregistrat solicitarea la societate fiind 28.09.2021).

În aceste condiții, se constată faptul că nu au fost respectate prevederile art. 111 alin. (1) lit. b) teza a doua din Legea nr. 24/2017, republicată, coroborat cu art. 144 C. alin. (3) și art. 223 lit.

C. din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, întrucât reprezentanții societății nu au furnizat auditorului financiar /firmei de audit informațiile necesare îndeplinirii misiunii de audit în termenul stabilit de lege, în vederea întocmirii raportului suplimentar de audit solicitat de acționarul SIF Banat Crișana SA.

---

În raport cu aspectele prezentate mai sus, în considerarea prevederilor art. 155 alin. (1) teza II-a din Legea nr. 24/2017 republicată (fostul art. 133 alin. (1) din Legea nr. 24/2017), față de faptele constatate, prin Raportul de control nr. VPI/16.12.2021, i s-a adus la cunoștință domnului Adamescu Bogdan Alexander - Președinte CA, reprezentant legal al societății Compania Hotelieră Intercontinental România S.A concluziile analizei A.S.F. învederându-i-se posibilitatea de a formula eventuale obiecțiuni.

Prin adresa nr. înregistrată la A.S.F. cu nr. SI-DG/21572/09.12.2021 Compania Hotelieră Intercontinental România S.A. prin domnul Adamescu Bogdan Alexander, Președinte al Consiliului de Administrație a formulat obiecțiuni la Raportul de control permanent nr. VPI/16.12.2021, argumentele invocate nefiind de natură a modifica concluziile finale.

În temeiul art. 111 alin. (1) lit. b) teza a doua, art. 146 alin. (2) lit. a) și art. 147 alin. (2) pct. i) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, coroborat cu art. 144 C. alin. (3) și art. 223 lit. C. din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață,

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (9) lit. a), b) și f) din Legea nr. 24/2017, republicată,

În baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul Autorității de Supraveghere Financiară și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 16.02.2022,

***Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea***

## **DECIZIE**

Art. 1. Se instituie în sarcina Consiliului de Administrație al societății Compania Hotelieră Intercontinental România S.A. obligația de a întreprinde, în termen de 15 zile de la data emiterii prezentei decizii, demersurile necesare în vederea încheierii unui contract cu un auditor financiar/ o firma de audit pentru realizarea raportului suplimentar de audit solicitat de acționarul S.I.F. Banat Crișana S.A. ce deține peste 5% din totalul drepturilor de vot.

Art. 2. Cu drept de contestație la A.S.F. în termen de 30 zile de la data comunicării. Contestația nu suspendă executarea deciziei.

Art. 3. Prezenta decizie va fi comunicată societății Compania Hotelieră Intercontinental România S.A., se publică în Buletinul A.S.F., în formă electronică, în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 republicată și se transmite B.V.B. în vederea publicării pe website-ul propriu.

Art. 4. Decizia nr. 172/17.02.2022 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