

DECIZIA NR. 387/29.03.2022

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 ale 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,

În cadrul activității de control permanent desfășurate de Autoritatea de Supraveghere Financiară (A.S.F.) a fost verificat modul în care societățile emitente ale căror acțiuni se tranzacționează pe piața reglementată sau în cadrul sistemului multilateral de tranzacționare administrat de Bursa de Valori București au dus la îndeplinire obligația de transparență privind publicarea și transmiterea la operatorul de piață/sistem și la A.S.F. a raportului aferent exercițiului financiar al anului 2020.

Societatea DUPLEX S.A. nu a publicat și nu a transmis la operatorul de sistem și la A.S.F. raportul de audit pentru situațiile financiare aferente raportului anual pentru exercițiul financiar 2020.

De asemenea, societatea DUPLEX S.A. nu a publicat și nu a transmis la operatorul de sistem și la A.S.F. rapoartele de audit aferente ultimelor trei exerciții financiare.

Prin adresa nr. VPI/13520/20.09.2021, A.S.F. a transmis Raportul de control permanent ca urmare a verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de administrație al societății DUPLEX S.A. prevederile art. 122 coroborate cu cele ale art. 124 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, denumită în continuare Legea 24/2017 republicată (anterior art. 105 și art. 107 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, denumită în continuare Legea nr. 24/2017) și cu cele ale art. 223 A. alin. (1) lit. d) din Regulamentul nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, referitoare la cerințele de raportare stabilite prin reglementările A.S.F.

Prin adresa nr. 105/23.09.2021, înregistrată la A.S.F. nr. SI-DG/16563/23.09.2021, reprezentantul societății, domnul Adrian Sabin Neag, administrator, a transmis obiecțiunile la Raportul de control permanent nr. VPI/13520/20.09.2021 precizând faptul că *„a întreprins toate măsurile cerute de lege în vederea respectării obligațiilor de raportare, respectiv a convocat AGOA și a propus numirea auditorului, decizia finală fiind de respingere a acestui punct de către acționarul majoritar dna. Andronescu Ana,*

prin invocarea Deciziei Civile nr. 1661/Ap/06.11.2018 a Curții de Apel Brașov, care face mențiunea că societatea DUPLEX S.A. nu are obligația de auditare a situațiilor financiare anuale.”

Rezoluția instanței de judecată, potrivit căreia, „conform cerințelor specifice impuse de MFP, pârâta (n.n. Duplex S.A.) nu are obligația auditării situațiilor financiar-contabile”, a fost fundamentată pe textul art. 258 din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, în vigoare la data pronunțării hotărârii judecătorești.

Conform prevederilor art. 258 alin. (1) din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, în vigoare la data pronunțării hotărârii judecătorești, „Situatiile financiar-contabile și cele privind operațiunile oricărei entități supuse autorizării, supravegherii și controlului C.N.V.M., conform prevederilor prezentei legi, vor fi elaborate în conformitate cu cerințele specifice stabilite de Ministerul Finanțelor Publice și cu reglementările C.N.V.M. și vor fi auditate de persoane fizice sau juridice, persoane active, membre ale Camerei Auditorilor Financiarți din România”.

Astfel, argumentația și soluția Curții de Apel Brașov nu pot fi aplicate prin analogie în situația de față, întrucât prevederile mai sus invocate au fost abrogate expres prin Legea nr. 243/2019 privind reglementarea fondurilor de investiții alternative și pentru modificarea și completarea unor acte normative, în prezent fiind înlocuit de art. 110 din Legea nr. 24/2017 republicată, conform căruia „Situatiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată¹ sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile și sunt auditate de auditori financiarți/firme de audit, autorizați/autorizate în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare, membri/membre ai/ale Camerei Auditorilor Financiarți din România”.

Noul text legal nu a mai menținut trimiterea expresă la conformitatea cu cerințele Ministerului Finanțelor, utilizând expresia de „conformitate cu cerințele specifice aplicabile”.

De asemenea, textul art. 110, teza a doua, din Legea nr. 24/2017 republicată, stabilește în mod clar obligația societăților de a asigura auditarea situațiilor financiare de auditori financiarți/firme de audit, autorizați/autorizate în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor

¹ Potrivit dispozițiilor art. 123 din Legea nr. 24/2017, „Prevederile art. 48 alin. (2)-(4), art. 64, art. 71-78, art. 79 alin. (1), art. 80 alin. (1) și (2), art. 86-92, art. 105 și art. 110-115 și art. 116 alin. (1)-(3), (5) și (6) se aplică în mod corespunzător și în cazul emitenților ale căror valori mobiliare se tranzacționează în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare sau sistem organizat de tranzacționare, cu respectarea prevederilor art. 48 alin. (5)”.

financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, cu modificările ulterioare, membri/membre ai/ale Camerei Auditorilor Financiar din România.

În aceste condiții, în prezent, cerințele aplicabile în această materie sunt cele prevăzute de legea specială în domeniul pieței de capital, respectiv Legea nr. 24/2017 republicată și reglementările secundare emise de A.S.F. în aplicarea acesteia.

Legislația privind piața de capital nu prevede excepții de la obligația emitentilor ale căror valori mobiliare se tranzacționează în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare de a întocmi, publica și transmite operatorului de sistem și A.S.F. raportul auditorului financiar.

În aceste condiții, societatea DUPLEX S.A. era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor legale aferente obligației de transparență în ceea ce privește întocmirea, publicarea și transmiterea la operatorul de sistem și la A.S.F. a raportului auditorului financiar, situație în care argumentele/obiecțiunile formulate de societate nu sunt de natură a modifica concluziile A.S.F., reținute prin Raportul de control permanent.

În contextul descris, se constată încălcarea obligației de respectare a cerințelor de raportare prevăzută de art. 105 coroborat cu art. 107 din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 122 și 124 din Legea nr. 24/2017 republicată) și cu art. 223 A alin. (1) lit. d) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 126 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 146 alin. 1 lit. a) pct. 7 din Legea 24/2017 republicată).

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 126 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 146 alin. 1 lit. a) pct. 7 din Legea 24/2017 republicată) se sancționează, în cazul persoanelor juridice, cu amendă contravențională de la 15.000 lei până la cea mai mare valoare dintre 45.000.000 lei sau 5% din cifra de afaceri anuală totală, conform ultimelor situații financiare anuale disponibile aprobate de organul de administrare sau de două ori valoarea beneficiului rezultat din încălcare sau a pierderii evitate prin aceasta, în cazul în care aceste valori pot fi stabilite, în conformitate cu prevederile art. 127 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 147 alin. 1 lit. c) pct. 2ii din Legea nr. 24/2017 republicată).

Societatea DUPLEX S.A. nu a întreprins în timp util demersurile necesare publicării raportului individual aferent exercițiului financiar al anului 2020 cu toate componentele sale, inclusiv cu raportul auditorului financiar, astfel încât investitorii să fie informați corect, complet și în termenul legal cu privire la situația financiară a societății.

Se reține ca subiect activ al contravenției societatea, întrucât Administratorul unic al societății, domnul Adrian-Sabin Neag a convocat Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor având pe ordinea de zi punctul privind numirea auditorului financiar, însă acționarii au respins această rezoluție.

În temeiul art. 122 coroborat cu art. 124 din Legea nr. 24/2017, republicată (anterior art. 105 și 107 din Legea nr. 24/2017), art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017, republicată (anterior art. 126 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017), art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din Legea nr. 24/2017, republicată (anterior art. 127 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din Legea nr. 24/2017), art. 7 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare și art. 223 A. alin. (1) lit. d) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018,

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 23.03.2022,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu avertisment societatea DUPLEX S.A., având CUI 1118838 și sediul în Str. Mihail Eminescu, nr. 26, spațiu 4, etaj 1, Fagaras, Brasov, reprezentată legal de către domnul Adrian-Sabin Neag.

Art. 2. Societatea DUPLEX S.A. poate formula plângere prealabilă la A.S.F. în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei decizii.

Art. 3. (1) Prezenta decizie se comunică societății DUPLEX S.A. prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire

(2) Prezenta decizie se publică în Buletinul A.S.F., pe website-ul A.S.F. la secțiunea Sancțiuni/ Piața de capital și pe website-ul Bursei de Valori București, în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată.

Art. 4. (1) Decizia nr. 387/29.03.2022 intră în vigoare la data comunicării către societatea DUPLEX S.A.

(2) În cazul în care societatea DUPLEX S.A. nu poate fi contactată, prezenta decizie intră în vigoare la data publicării pe website-ul operatorului de sistem și al A.S.F.

PREȘEDINTE

Nicu MARCU