

## DECIZIA NR. 1169/25.08.2022

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. 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,

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 financiar anual aferent exercițiului financiar 2020.

Consiliul de Administrație al societății MECANICA FINĂ S.A. a convocat Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (A.G.O.A.) pentru discutarea/aprobarea/modificarea situațiilor financiare aferente anului 2020 pentru data de 28/29.04.2021.

A.G.O.A. din data de 28.04.2021 a aprobat situațiile financiare, raportul administratorilor și raportul auditorului pentru exercițiul financiar 2020.

Societatea MECANICA FINĂ S.A. a publicat Raportul financiar anual pentru exercițiul financiar 2020 în data de 29.04.2021.

Ca urmare a verificării Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2020, publicat la data de 29.04.2021, s-a constatat faptul că nu a fost respectată obligația de a publica raportul financiar anual în formă consolidată, respectiv acesta nu cuprindea conturile consolidate întocmite în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, precum și conturile anuale ale societății-mamă.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/8619/20.05.2021 i s-au adus la cunoștință societății prevederile art. 65 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Legea nr. 24/2017, republicată, cu modificările și completările ulterioare (fost art. 63 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr.

24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, denumită în continuare Legea nr. 24/2017) potrivit căreia aceasta are obligația de a pune la dispoziția publicului situațiile financiare consolidate auditate cel târziu la 4 luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și s-a solicitat transmiterea în format electronic a raportului anual consolidat aferent exercițiului financiar 2020 la A.S.F. și la B.V.B. în termen de 5 zile.

Prin adresa nr. VPI/13524/20.09.2022, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de administrație al societății MECANICA FINĂ S.A. prevederile art. 65 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 24/2017, republicată, cu modificările și completările ulterioare (fost art. 63 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 24/2017) și ale art. 223 A. din Regulamentul A.S.F. 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.

Completarea Raportului financiar aferent anului 2020 (forma consolidată) a fost publicată în data de 22.09.2021.

Prin adresa nr. 465/04.04.2022 înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/29096/23.09.2021 Președintele Consiliului de Administrație, dl. Mollo Sergio a transmis obiecții la Raportul de control permanent nr. VPI/13524/20.09.2022.

Din analiza obiecțiilor transmise de Președintele Consiliului de administrație, dl. Mollo Sergio, se rețin următoarele aspecte:

- au fost stabilite măsurile pentru accelerarea procedurilor de întocmire și finalizare a raportului anual consolidat, condițiile concrete de desfășurare a activității, atât la nivelul emitentului MECANICA FINĂ S.A. și al societăților din grup, cât și al auditorului financiar, condiții afectate de situația epidemiologică determinată de răspândirea coronavirusului, precum și unele cazuri de lipsă de personal de execuție pe perioada lunilor de vară au condus la înregistrarea acestor întârzieri. Au existat, astfel, întârzieri în transmiterea și preluarea de date și informații financiar contabile și de documente probante între societățile din grup și între acestea și auditorul financiar;

- *Toate acestea au făcut ca raportul preliminar al auditorului financiar să fie transmis de acesta abia în data de vineri 17.09.2021, iar raportul final, după câteva necesare verificări și corelaționari, în data de 22.09.2021, dată la care s-a procedat la transmiterea urgentă la A.S.F. și BVB, spre publicare, a Raportului anual consolidat aferent exercițiului financiar 2020.*

În acest context, având în vedere analiza realizată din care rezultă următoarele aspecte:

- nu a fost respectată obligația de a publica Raportul financiar anual pentru exercițiul financiar 2020, în formă consolidată, respectiv acesta nu cuprindea conturile consolidate întocmite în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, precum și conturile anuale ale societății-mamă;

- completarea Raportului financiar aferent anului 2020 (forma consolidată) a fost publicată în data de 22.09.2021;

- legislația privind piața de capital nu prevede excepții de la obligația emitenților care întocmesc conturi consolidate, de a întocmi, publica și transmite operatorului de piață și A.S.F., în termenul legal, Raportul financiar anual care să cuprindă situațiile financiare auditate, conturile consolidate întocmite în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, precum și conturile anuale ale societății-mamă, întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care societatea-mamă este înregistrată,

se reține ca relevant faptul că Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2020, publicat la data de 29.04.2021, nu a fost publicat în formă consolidată, respectiv acesta nu cuprindea conturile consolidate întocmite în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, precum și conturile anuale ale societății-mamă.

Se constată, astfel, că nu a fost respectată obligația de a publica Raportul financiar anual pentru exercițiul financiar 2020, în formă consolidată, în termenul legal.

În aceste condiții, societatea, prin reprezentantul legal, 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 financiar anual aferent exercițiului financiar 2020, situație în care argumentele/obiecțiile 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 prevăzută de art. 63 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 65 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 24/2017, republicată, cu modificările și completările ulterioare) și de art. 223 A. din Regulamentul 5/2018, potrivit cărora emitentul are obligația să întocmească, să publice și să transmită la A.S.F. și la operatorul de piață, în termenul legal, respectiv „*cel târziu la 4 luni după sfârșitul exercițiului financiar 2020*”, Raportul financiar pentru anul 2020, în formă consolidată, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 126 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 126 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017, republicată, cu modificările și completările ulterioare) se sancționează, în cazul persoanelor fizice, cu amendă de la 10.000 lei până la cea mai mare valoare dintre 9.000.000 lei 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. 3 (i) din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 3 (i) din Legea nr. 24/2017, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

Persoana responsabilă este dl. Mollo Sergio, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație – Director General al societății MECANICA FINĂ S.A. și semnatar al

rapoartelor transmise de societate, care nu a întreprins în timp util demersurile necesare publicării raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2020, în formă consolidată, astfel încât investitorii să fie informați corect, complet și în termenul legal cu privire la situația financiară a societății.

În temeiul art. 65 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 24/2017, republicată, cu modificările și completările ulterioare (anterior art. 63 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 24/2017), art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017, republicată, cu modificările și completările ulterioare (anterior art. 126 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017), art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 3 (i) din Legea nr. 24/2017, republicată, cu modificările și completările ulterioare (anterior art. 127 alin. (1) lit. c) pct. 3 (i) din Legea nr. 24/2017), art. 223 A. 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 17.08.2022,

*Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea*

**DECIZIE**

**Art. 1.** Se sancționează cu amendă în valoare de 10.800 de lei domnul Mollo Sergio în calitate de Președinte al Consiliului de administrație– Director General al societății MECANICA FINĂ S.A. (CUI 655).

**Art. 2. (1)** Amendă se achită la Direcția Generală Venituri Buget Local Sector 2 în termen de 15 zile de la comunicarea deciziei.

**(2)** Prezenta decizie constituie titlu executoriu, în conformitate cu prevederile art. 17 alin. (4) din O.U.G. nr. 25/2002 privind aprobarea Statutului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 514/2002, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 28 din O.U.G. 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.

**(3)** O copie a dovezii achitării amenzii se transmite A.S.F., Direcția Generală, Sectorul Instrumente și Investiții Financiare, în termen de două zile lucrătoare de la achitarea amenzii.

**Art. 3.** În cazul în care amendă nu este achitată în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1), se vor lua măsuri în vederea executării silite.

**Art. 4. (1)** Domnul Mollo Sergio 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 zile de la data comunicării prezentei decizii.

**(2)** Plângerea prealabilă nu suspendă executarea sancțiunii.

**Art. 5. (1)** Prezenta decizie se comunică domnului Mollo Sergio prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire și societății MECANICA FINĂ S.A.

**(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 B.V.B., în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 6. (1)** Decizia nr. 1169/25.08.2022 intră în vigoare la data comunicării către domnul Mollo Sergio.

**(2)** În cazul în care domnul Mollo Sergio nu poate fi contactat, prezenta decizie intră în vigoare la data publicării pe website-ul operatorului de piață și al A.S.F.

**PREȘEDINTE**

**Nicu MARCU**