

DECIZIA NR. 1655/12.12.2022

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 (denumită în continuare A.S.F.), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare O.U.G. nr. 93/2012) 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 exercitarea atribuțiilor specifice, A.S.F. a realizat o analiză asupra conformității situațiilor financiare cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aferente exercițiului financiar 2021 întocmite de societatea TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

Având în vedere următoarele:

Potrivit art. 110 din Legea nr. 24/2017, republicată *”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 (...);”*

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 *„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 (IFRS).

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) lit. a) din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 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, au rezultat următoarele aspecte:

I. În ceea ce privește recunoașterea, evaluarea și prezentarea în situațiile financiare a veniturilor

Din analiza specifică efectuată la nivelul A.S.F. asupra datelor și informațiilor deținute (cele cuprinse în cadrul raportului anual, documentele comunicate de societate în cadrul

corespondenței purtate cu A.S.F. și a informațiilor comunicate de către auditorul financiar al societății - testelor efectuate de către auditor și aspectelor evidențiate în cadrul raportului de audit financiar), a rezultat o diferență de 632.000 lei mai mult în contabilitatea financiară (situațiile financiare) față de evidența din activitatea operațională (softul utilizat de societate).

Față de situația prezentată, prin raportare la prevederile standardului IFRS 15, societatea era chemată să facă reconcilierea între baza de date operațională (generată de programele informatice utilizate) și contabilitatea financiară, astfel încât să nu existe diferențe și, astfel, veniturile recunoscute în contabilitate să fie fidel evaluate și prezentate în cadrul situațiilor financiare.

II. În ceea ce privește contabilizarea diferențelor dintre baza contabilă și cea fiscală conform IAS 12 Impozit pe profit

Din analiza specifică efectuată la nivelul A.S.F. asupra datelor și informațiilor deținute (cele cuprinse în cadrul raportului anual, documentele comunicate de societate în cadrul corespondenței purtate cu A.S.F. și a informațiilor comunicate de către auditorul financiar al societății - testelor efectuate de către auditor și aspectelor evidențiate în cadrul raportului de audit financiar), a rezultat că evidența valorilor contabile și suma atribuită în scopuri fiscale (baza fiscală) este ținută de către emitentul T.H.R. Marea Neagră S.A. manual prin intermediul unui fișier de calcul tabelar (format EXCEL) și nu prin intermediul unui program informatic.

Documentele și informațiile transmise de către societate relevă faptul că situațiile financiare cuprind rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale în sumă de 194.982.160 lei la 31 decembrie 2021 (102.065.653 lei la 31 decembrie 2020), incluzând diferențe din reevaluarea activelor imobilizate recunoscute la valoarea netă totală a rezultatului reevaluării, fără a ține cont de diferențele negative rezultate la nivelul fiecărei imobilizări.

Față de situația prezentată, societatea era chemată să facă aplicarea prevederilor IAS 12 ce prescrie tratamentul contabil pentru impozitul pe profit curent și amânat.

Totodată, societatea era chemată să facă remedierea deficiențelor ce pot genera erori semnificative în evaluarea și prezentarea informațiilor privind impozitul pe profit curent și amânat generate de gestionarea manuală a bazelor de date prin utilizarea programelor informatice (gestiunea automată a bazei de date).

III. În ceea ce privește recunoașterea datoriilor conform IAS 37 – Provizioane, active și datorii contingente

În urma inspecției fiscale efectuate de către Primăria Mangalia pentru perioada 2008-2012, finalizată prin raportul de inspecție fiscală nr. 57355/10.11.2015, s-au emis două decizii de impunere, în sumă totală de 7.604.311,45 lei.

În cursul anului 2021, societatea T.H.R Marea Neagră S.A. a achitat debitul principal, pentru a stopa calculul accesoriilor. Societatea a prezentat în Nota 24 – Active și datorii contingente suma de 4.826.640 lei ca datorie contingentă.

Din analiza specifică efectuată la nivelul A.S.F. asupra datelor și informațiilor deținute (cele cuprinse în cadrul raportului anual, documentele comunicate de societate în cadrul corespondenței purtate cu A.S.F. și a informațiilor comunicate de către auditorul financiar al societății - testelor efectuate de către auditor și aspectelor evidențiate în cadrul raportului de audit financiar), a rezultat că situațiile financiare nu includ suma de 4.826.640 lei, reprezentând accesorii rezultate în urma controlului privind taxele locale finalizat în cursul exercițiului 2021, așa cum este prezentat în Nota 24 – Active și datorii contingente. Astfel, datoria fiscală curentă a fost diminuată și rezultatul cumulat – curent și reportat – a fost majorat cu suma menționată anterior.

Față de situația prezentată, societatea era chemată să aplice prevederile IAS 37.14 Provizioane, datorii contingente și active contingente de recunoaștere a unui provizion și să înregistreze în contabilitate sumele aferente litigiilor pentru care există șanse minime de câștig. Lipsa unui astfel de demers are ca efect subevaluarea datoriilor curente și supraevaluarea rezultatului cumulat – curent și reportat, la sfârșitul perioadei de raportare 31.12.2021.

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

În baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul Autorității de Supraveghere Financiară și a hotărârii Consiliului ASF adoptate în ședința din data de 07.12.2022,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se instituie în sarcina Consiliului de Administrație al societății TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A. obligația de a întreprinde măsurile ce se impun în vederea asigurării conformității situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2022 cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, respectiv:

- reconcilierea între baza de date operațională (generată de programele informatice utilizate) și contabilitatea financiară, astfel încât să nu existe diferențe și, astfel, veniturile recunoscute în contabilitate să fie fidel evaluate și prezentate în cadrul situațiilor financiare conform IFRS 15;

- aplicarea prevederilor IAS 12 ce prescrie tratamentul contabil pentru impozitul pe profit curent și amânat în ceea ce privește diferențele din reevaluarea activelor imobilizate și remedierea deficiențelor generate de gestionarea manuală a bazelor de date;
- aplicarea prevederilor standardului IAS 37 și înregistrarea în contabilitate a unui provizion aferent litigiilor în cazul în care este mai mult probabil decât improbabil să existe o obligație curentă la finalul perioadei de raportare și dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

Art. 2. Prezenta Decizie poate fi atacată în termen de 30 de zile de la data comunicării, la Curtea de Apel București - Secția contencios administrativ și fiscal, în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (7) prima teză din Legea nr. 24/2017.

Art. 3. (1) Prezenta Decizie se comunică societății TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2) Prezenta Decizie se publică în Buletinul A.S.F., în formă electronică, în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 și se transmite B.V.B. în vederea publicării pe website-ul propriu.

Art. 4. (1) Decizia nr. 1655/12.12.2022 intră în vigoare la data comunicării către societatea TURISM, HOTELURI, RESTAURANTE MAREA NEAGRĂ S.A.

(2) 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