

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

DECIZIA NR. 1740 / 29.12.2022

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, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 32-36 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 privind activitatea de control desfășurată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare;

1. În cadrul activității de control permanent desfășurate de Autoritatea de Supraveghere Financiară (denumită în continuare A.S.F.) a fost verificat modul în care societatea DUPLEX S.A. a respectat obligația de transparență privind publicarea raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2020 în termenul legal și a fost emisă Decizia A.S.F. nr. 388/29.03.2022, prin intermediul căreia s-a instituit în sarcina Administratorului unic al societății, obligația de a dispune măsurile necesare în vederea asigurării publicării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2020, auditate și aprobate de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor (denumită în continuare A.G.O.A.), în termen de cel mult 45 de zile de la data intrării în vigoare a actului individual.

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că nu a fost îndeplinită obligația instituită prin Decizia A.S.F. nr. 388/29.03.2022 în sarcina Administratorului unic, respectiv publicarea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2020, auditate și aprobate de A.G.O.A., în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a actului individual.

În aceste condiții în data de 27.07.2022 a fost transmis societății DUPLEX S.A. Raportul de control permanent nr. SI-DG/12967/25.07.2022, prin adresa nr. SI-DG/13217/27.07.2022, întocmit în vederea evidențierii aspectelor constatate în urma verificării modului în care a fost respectată obligația instituită prin Decizia A.S.F. nr. 388/29.03.2022.

Persoana responsabilă de la societatea DUPLEX S.A. (Administratorul unic) nu a transmis obiecții la Raportul de control permanent menționat.

În contextul descris, se constată încălcarea prevederilor art. 146 alin. (2) lit. a) 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), respectiv

nerespectarea măsurilor stabilite prin actele de supraveghere și control adoptate de A.S.F., faptă ce constituie contravenție potrivit dispozițiilor legale menționate.

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 24/2017 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. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (i) din Legea nr. 24/2017.

Persoana responsabilă este dl. Adrian-Sabin Neag în calitate de Administrator unic al societății DUPLEX S.A. în perioada în care trebuia îndeplinită obligația instituită prin Decizia A.S.F. nr. 388/29.03.2022, care nu a întreprins demersurile necesare pentru publicarea situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2020, auditate și aprobate de A.G.O.A., în termen de cel mult 45 de zile de la data emiterii Deciziei A.S.F. nr. 384/29.03.2022.

Pentru încălcarea obligației prevăzute la art. 146 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 24/2017 se stabilește o amendă în cuantum de 18.500 lei.

2. În cadrul activității de control permanent realizată de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea DUPLEX S.A. a dus la îndeplinire obligația de transparență privind publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2021.

Potrivit prevederilor art. 122, art. 124 din Legea nr. 24/2017 și ale art. 223 lit. 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), *societățile ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare sau al unui sistem organizat de tranzacționare au obligația de a publica un raport financiar anual în termen de cel mult 4 luni de la încheierea exercițiului financiar.*

Termenul pentru publicarea Raportului financiar anual 2021 s-a împlinit în data de 02.05.2022.

A.G.O.A. pentru discutarea/aprobarea/modificarea situațiilor financiare pentru anul 2021 a fost convocată în data de 29.03.2022 pentru data de 28/29.04.2022. A.G.O.A. din data de 28.04.2022 a aprobat situațiile financiare aferente anului 2021, fără ca acestea să fie auditate/să conțină raportul auditorului financiar.

Astfel, din verificările efectuate a rezultat faptul că Raportul financiar pentru anul 2021 a fost publicat în data de 05.05.2022, incomplet, respectiv fără a conține Raportul auditorului financiar, fiind astfel nerespectată obligația de publicare a Raportului financiar pentru anul 2021 cu toate componentele sale, în termenul legal.

Întrucât societatea nu a respectat obligația stabilită prin art. 122, art. 124 din Legea nr. 24/2017 și art. 223 lit. A. din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 în ceea ce privește atât termenul de publicare a Raportului financiar pentru anul 2021, cât și componentele acestuia, a fost transmis

Raportul de control permanent nr. SI-DG/16152/20.09.2022 întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate prevederile legale menționate.

Prin adresa nr. 281/28.09.2022 înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/30507/03.10.2022, domnul Neag Adrian Sabin în calitate de Administrator unic al societății DUPLEX S.A. în perioada în care trebuia îndeplinită obligația de publicare a Raportului financiar aferent anului 2021, în prezent Director General și persoană responsabilă pentru nerespectarea prevederilor art. 122, art. 124 din Legea nr. 24/2017 și art. 223 lit. A. din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 în ceea ce privește termenul de publicare a Raportului financiar pentru anul 2021 a formulat obiecții la Raportul de control permanent nr. SI-DG/16152/20.09.2022.

În cadrul obiecțiilor comunicate prin adresa nr. 281/28.09.2022 înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/30507/03.10.2022 se invocă în principal următoarele:

- *în data de 23.03.2022 a fost convocată de către administratorul Neag Adrian Sabin adunarea generală ordinară cu ordinea de zi care cuprinde și numirea auditorului financiar,*
- *îndeplinirea obligației de publicare a situațiilor financiare auditate pentru anul 2021 se poate realiza numai după numirea de către A.G.A. a unui auditor financiar. Această procedură nu a putut fi finalizată deoarece nu a fost depusă nicio ofertă de audit și punctul respectiv nu a putut fi votat în adunarea generală,*
- *fostul administrator a reluat și în data de 18 iulie 2022 numirea unui auditor financiar prin includerea pe ordinea de zi a AGA din data de 18.07.2022 a punctului referitor la numirea auditorului financiar.*

În raport cu motivele invocate de reprezentantul societății care au condus la neîndeplinirea obligației legale și a celei impuse prin Decizia A.S.F. nr. 388/29.03.2022, precizăm următoarele:

Potrivit prevederilor art. 110 coroborate cu cele ale art. 123 din Legea nr. 24/2017, *„Situațiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare [...] sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile și sunt auditate de auditori financiari/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 Financiari din România.”.*

Art. 223 lit. A alin. (1), teza a doua din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 prevede faptul că *Raportul financiar anual este compus din:*

a) situațiile financiare anuale auditate;

[...]

d) raportul integral al auditorului financiar/firmei de audit, semnat, în conformitate cu normele privind auditul statutar, de persoana sau persoanele care au efectuat auditarea situațiilor financiare anuale.

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (2) din Legea nr. 31/1990 „În afară de dezbaterile altor probleme înscrise pe ordinea de zi, adunarea generală este obligată: b¹) în cazul societăților ale căror situații financiare sunt auditate, să numească sau să demită auditorul financiar și să fixeze durata minimă a contractului de audit financiar;”.

Pentru realizarea acestui obiectiv, administratorii societății au obligația să parcurgă o serie de etape specifice care în final să asigure posibilitatea acționarilor să adopte o hotărâre cu privire la numirea auditorului, după cum urmează:

- să convoace adunarea generală a acționarilor care să aibă punct pe ordinea de zi numirea auditorului financiar,
- să stabilească criteriile/clauzele care trebuie avute în vedere pentru selectarea unei oferte de audit,
- să contacteze unul/mai mulți auditori financiari pentru realizarea misiunii de audit (nu să aștepte depunerea de către aceștia a unor oferte),
- să deruleze procedura de selecție a auditorului financiar pentru nominalizarea acestuia în vederea aprobării de către adunarea generală a acționarilor,
- să evalueze/să negocieze ofertele care se încadrează în condițiile/criteriile impuse de societate și să selecteze oferta potrivită,
- să înscrie pe buletinul de vot în vederea supunerii aprobării A.G.O.A. a ofertei de audit selectate,

Având în vedere rezoluția celor două adunări generale (din datele de 14.09.2021 și 18.07.2022) în ceea ce privește numirea auditorului financiar, rezultă că Administratorul unic al societății nu a întreprins demersurile necesare în vederea numirii în timp util a unui auditor de către A.G.O.A., respectiv nu a contactat/negociat cu unul/mai mulți auditori financiari pentru realizarea misiunii de audit în vederea selectării ofertei potrivite și înscrierea acesteia pe buletinul de vot pentru a fi supusă aprobării adunării generale ordinare a acționarilor.

În aceste condiții, având în vedere analiza realizată și aspectele precizate, argumentele/obiecțiile formulate de societate nu sunt de natură a modifica concluziile finale.

În contextul descris se constată nerespectarea obligației de publicare a Raportului financiar aferent anului 2021, prevăzută de art. 122 și art. 124 din Legea nr. 24/2017 coroborate cu art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea 24/2017.

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017 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. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2. (i) din Legea 24/2017.

Persoana responsabilă este domnul Neag Adrian Sabin, care în calitate de Administrator unic al societății DUPLEX S.A. în perioada în care trebuia îndeplinită obligația de publicare a Raportului financiar aferent anului 2021, în prezent Director General, nu a dispus măsurile necesare în vederea asigurării informării corespunzătoare a investitorilor în termenul legal cu privire la situația financiară a societății, respectiv nu a publicat raportul financiar pentru anul 2021 cu toate componentele în termenul prevăzut de lege, afectând astfel dreptul legal al investitorilor la informare corespunzătoare.

Pentru încălcarea obligației prevăzute la art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017 se stabilește o amendă în cuantum 17.200 de lei.

Făcând aplicarea prevederilor art. 156¹ din Legea nr. 24/2017 pentru cumularea celor două contravenții reținute în sarcina domnului Neag Adrian Sabin, rezultă o amendă finală în cuantum de 19.400 de lei, reprezentând sancțiunea cea mai mare (18.500 lei) majorată cu 5% și rotunjită în favoarea contravenientului.

În temeiul prevederilor art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 și alin. (2) lit. a), art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (i) 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 A.S.F. adoptate în ședința din data de 14.12.2022,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea:

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu amendă în valoare de 19.400 de lei domnul Neag Adrian Sabin, în calitate de Administrator unic al societății DUPLEX S.A. (CUI 1118838).

Art. 2. (1) Amenda se achită la Primăria Mândra - Taxe și Impozite în termen de 15 zile de la comunicarea deciziei.

(2) Prezenta decizie constituie titlu executoriu, în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (7) teza a II-a din Legea nr. 24/2017.

(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.

¹ Prin derogare de la prevederile art. 10 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, în cazul săvârșirii a două sau mai multe contravenții, se aplică sancțiunea cea mai mare, majorată cu până la 50%, după caz.

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

Art. 4. 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. 5. - (1) Prezenta decizie se comunică domnului Neag Adrian Sabin prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire și societății DUPLEX 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.

Art. 6. - (1) Decizia nr. 1740/29.12.2022 intră în vigoare la data comunicării către domnul Neag Adrian Sabin.

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

PREȘEDINTE

Nicu MARCU