

DECIZIA NR. 756/31.07.2023

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 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,

SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. este un emitent ale cărui acțiuni sunt admise la tranzacționare pe piața reglementată operată de B.V.B., segmentul Principal/categoria Standard, simbol bursier NAPO.

În conformitate cu art. 65 alin. (1), alin. (2) 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), emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a publica în termen de cel mult 4 luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar Raportul financiar anual cuprinzând situațiile financiare auditate de auditori financiari/firme de audit.

În conformitate cu prevederile art. 176 din Legea nr. 24/2017, „*Rapoartele financiare anuale prevăzute de prezenta lege vor fi întocmite într-un format de raportare electronic unic ulterior emiterii de către ESMA a unor standarde tehnice de reglementare în acest sens, dar nu mai devreme de data de 1 ianuarie 2020*”.

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, cu completările și modificările ulterioare, „*Începând cu exercițiul financiar al anului 2012, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale*.”

Potrivit dispozițiilor art. 1 alin. (2) lit. a) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată aplică reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin acest ordin.

Art. 3 din Regulamentul delegat (UE) 815/2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic (denumit în

continuare Regulamentul ESEF) stipulează că „Emitenții își întocmesc în totalitate rapoartele financiare anuale în formatul XHTML”.

În conformitate cu precizările existente la pct. 2.1. din Comunicarea interpretativă a Comisiei (2020/C379/01) privind întocmirea, auditul și publicarea situațiilor financiare incluse în rapoartele financiare anuale elaborate în conformitate cu Regulamentul ESEF, legislația Uniunii impune auditorilor statuari (sau firmelor de audit) obligația de a emite o opinie de audit cu privire la conformitatea situațiilor financiare incluse în rapoartele financiare anuale cu cerințele statutare relevante prevăzute în respectivul Regulament.

Astfel, conform prevederilor mai sus enunțate, termenul limită pentru publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022 a fost 02.05.2023, iar acesta trebuia să conțină și situațiile financiare întocmite în formatul unic european de raportare electronică (ESEF) și auditate de un auditor financiar/firmă de audit.

În cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. a respectat obligația de transparență privind întocmirea și publicarea în termenul legal a Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. a publicat pe site-ul operatorului de piață B.V.B. Raportul financiar anual aferent exercițiului 2022 certificat de un auditor financiar în data de 03.05.2023, în format pdf, și nu a publicat situațiile financiare și în formatul ESEF, așa cum este prevăzut la art. 3 din Regulamentul ESEF.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/9660.1/14.06.2023 a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. prevederile art. 65 din Legea nr. 24/2017.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-19228/27.06.2023, semnată de doamna Liliana Ioana Lupan în calitate de director economic, SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. a confirmat luarea la cunoștință a concluziilor Raportului de control permanent nr. SI-DG/9660.1/14.06.2023, menționând că problema sesizată va fi remediată.

În contextul descris, se constată încălcarea prevederilor art. 65 coroborate cu prevederile art. 176 din Legea nr. 24/2017, potrivit cărora emitentul are obligația să întocmească și să publice, în termenul legal, respectiv „cel târziu la 4 luni după sfârșitul exercițiului financiar 2022”, Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2022, care cuprinde situațiile financiare în formatul unic european de raportare electronică (ESEF), auditate de un auditor financiar/firmă de audit, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017.

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017 se sancționează, în cazul entităților legale, cu amendă de la 15.000 de lei până la cea mai mare valoare dintre 45.000.000 de 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. 147 alin. (1) lit. c) pct. 3 (ii) din Legea nr. 24/2017.

Conform prevederilor art. 7 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare O.G. nr. 2/2001), „*Avertismentul se poate aplica și în cazul în care actul normativ de stabilire și sancționare a contravenției nu prevede această sancțiune*”.

Entitatea responsabilă este SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A., care, în calitate de emitent de valori mobiliare cărui îi revenea obligația de raportare periodică, nu a dispus măsurile necesare pentru întocmirea și publicarea, în termenul legal, a Raportului anual aferent exercițiului financiar 2022, cuprinzând inclusiv situațiile financiare auditate, prezentate în formatul de raportare electronic unic.

În conformitate cu prevederile art. 151 alin. (1) din Legea nr. 24/2017, la stabilirea tipului și nivelului sancțiunii aplicate pentru săvârșirea contravenției constatate au fost avute în vedere toate circumstanțele relevante, inclusiv faptul că Raportul anual aferent exercițiului financiar 2022 a fost publicat în format pdf. în data de 03.05.2023. De asemenea, nu au fost identificate elemente care să indice săvârșirea faptei cu intenție, ca formă a vinovăției, nu au putut fi determinate eventuale prejudicii materiale suferite de terți, profituri obținute sau venituri rezultate din evitarea pierderilor, precum și lipsa antecedentei contravenționale a societății, care nu a mai fost sancționată de A.S.F.

În temeiul art. 65, art. 176, art. 146 alin. (1) lit. b) și al art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 3 (ii) din Legea nr. 24/2017, cu luarea în considerare a prevederilor art. 7 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare,

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 26.07.2023,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu avertisment SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A., cu sediul în Cluj-Napoca, Piața 1 Mai nr.1-2, județul Cluj, România, CUI 199117, J12/15/1991, pentru încălcarea prevederilor art. 65 coroborate cu prevederile art. 176 din Legea nr. 24/2017 privind emitentii de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pentru nerespectarea obligației de întocmire și publicare, în termenul legal, a Raportului financiar anual aferent exercițiului 2022, în formatul de raportare electronic unic.

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 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. (1) Prezenta decizie se comunică SOCIETĂȚII DE CONSTRUCȚII NAPOCA 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, 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 și se transmite B.V.B. în vederea publicării.

Art. 4. (1) Decizia nr. 756/ 31.07.2023 intră în vigoare la data comunicării.

(2) În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile art. 3 alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE
Nicu MARCU