

DECIZIA NR. 758/01.08.2023

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, 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 conformitate cu art. 122 și art. 124 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), coroborate cu dispozițiile art. 223 lit. A. alin. (1) 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), societatea are obligația de a publica raportul anual în termen de cel târziu 4 luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar.

În conformitate cu dispozițiile art. 122 din Legea nr. 24/2017, *emitenții sunt obligați să se înregistreze la A.S.F. și să ridice certificatul emis ce atestă înregistrarea valorilor mobiliare, să respecte cerințele de raportare stabilite prin reglementările A.S.F., precum și cele ale operatorului sistemelor de tranzacționare pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise de aceștia.*

În conformitate cu dispozițiile art. 124 din Legea nr. 24/2017, *A.S.F. emite reglementări în aplicarea prevederilor prezentului titlu referitoare la obligațiile de transparență și raportare ale emitenților ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe un sistem multilateral de tranzacționare sau pe un sistem organizat de tranzacționare.*

Astfel, potrivit art. 223 lit. A din Regulamentul nr. 5/2018, *emitenții întocmesc, publică și transmit operatorului de sistem și A.S.F. următoarele rapoarte:*

A. Rapoarte anuale

(1) Emitentul publică un raport financiar anual cel târziu la 4 luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și asigură disponibilitatea publică a acestuia pentru cel puțin 5 ani. Raportul financiar anual este compus din:

- a) situațiile financiare anuale auditate;*
- b) raportul consiliului de administrație în formatul prevăzut în anexa nr. 15;*
- c) declarația persoanelor responsabile din cadrul emitentului, ale căror nume și funcții vor fi precizate explicit, din care să reiasă că, după cunoștințele lor, situația financiar-contabilă anuală care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale emitentului sau ale filialelor acestuia incluse în procesul de consolidare a situațiilor financiare și că raportul prevăzut la lit. b) cuprinde o analiză corectă*

a dezvoltării și performanțelor emitentului, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate;

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 urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că societatea CONCAS S.A. BUZĂU nu a publicat, în termenul legal (02.05.2023), raportul anual 2022. Raportul anual aferent exercițiului 2022 a fost publicat în data de 08.05.2023, acesta incluzând raportul de audit al situațiilor financiare. Raportul anual aferent exercițiului financiar 2022 inclusiv raportul de audit a fost publicat în data de 08.05.2023.

În cadrul activității de control permanent desfășurate de Autoritatea de Supraveghere Financiară (A.S.F.) a fost verificat modul în care societatea CONCAS S.A. BUZĂU a respectat obligația de transparență privind publicarea și transmiterea la operatorul de sistem și la A.S.F. a Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/10689.1/04.07.2023, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de administrație al societății CONCAS S.A. BUZĂU prevederile art. 122 din Legea nr. 24/2017, coroborate cu dispozițiile art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/20486/07.07.2023, societatea CONCAS S.A. BUZĂU, a transmis luarea la cunoștință a concluziilor Raportului de control permanent nr. SI/DG-10689.1/04.07.2023, menționând următoarele aspecte:

- *În data 08.05.2023, subscrisa a transmis spre publicare prin intermediul platformei iris.bvb.ro, Raportul anual care a cuprins situațiile financiare auditate, declarația persoanelor responsabile și notele explicative aferente situațiilor financiare deci cu o întârziere de 5 zile. Acest lucru s-a întâmplat din motive obiective ce nu țin de voința noastră, respectiv, existența unui focar de Covid în cadrul societății noastre (sediul central). Marea majoritate a funcționarilor din colectivul nostru au fost testați pozitiv în perioada martie – aprilie, impunându-se o perioadă de carantină ce a bulversat buna desfășurare a activității noastre, lucru ce a dus la întârzierea finalizării situațiilor noastre financiare.*
- *Conștienți de statutul nostru de societate listată am reușit ca în cei 23 de ani de activitate să avem o comunicare cu autoritățile pieței și cu piața în general, la cele mai înalte standarde de transparență (inclusiv prin comunicarea rezultatelor financiare trimestriale, deși nu am fi obligați).*
- *Tocmai din acest motiv în data de 27.03.2023, am comunicat modificările la calendarul financiar în sensul amânării termenului de finere a adunării generale pentru data de 05.05.2023 și transmiterea adresei nr. 1136 din 24.03.2023.*

Se reține astfel ca relevant faptul că Raportul financiar anual 2022 al CONCAS S.A. BUZĂU certificat de un auditor financiar (raport de audit semnat în data 04.05.2023) aferent anului 2022, a fost publicat pe site-ul operatorului de sistem B.V.B. în data de 08.05.2023 (termenul legal fiind 02.05.2023).

Argumentele invocate de societate în cadrul obiecțiilor formulate nu sunt de natură a înlătura răspunderea societății raportat la obligația legală referitoare la publicarea în termenul legal a raportului anual, obligație ce impune societății realizarea tuturor demersurilor de organizare necesare îndeplinirii/finalizării proceselor specifice (atât în ceea ce privește organizarea internă cu privire la personalul responsabil de întocmire și publicare, cât și în ceea ce privește finalizarea raportului de audit în timp util).

Potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017, *constituie contravenție nerespectarea prevederilor privind admiterea, înscrierea și retragerea valorilor mobiliare de la tranzacționarea în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare sau în cadrul unui sistem organizat de tranzacționare, respectiv a prevederilor privind obligațiile de raportare, de realizare a operațiunilor și de respectare a conduitei și a condițiilor prevăzute la art. 120-122.*

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017 se sancționează în cazul entităților legale cu amendă 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. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din același act normativ.

Persoana responsabilă: societatea CONCAS S.A. BUZĂU, care, în calitate de emitent de valori mobiliare căruia 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, afectând astfel dreptul legal al investitorilor la informare corespunzătoare.

În conformitate cu prevederile art. 151 alin. (1) din Legea nr. 24/2017, în vederea stabilirii tipului și nivelului sancțiunii aplicate pentru săvârșirea contravenției constatate au fost avute în vedere toate circumstanțele relevante, inclusiv faptul că raportul anual a fost publicat cu o întârziere de numai câteva zile față de termenul legal, 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. 122, 124, art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 și art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din Legea nr. 24/2017 și ale art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, cu luarea în considerare a prevederilor art. 7 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, 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 CONCAS S.A., cu sediul în Buzău, str.Transilvaniei nr. 163, județul Buzău, România, J10/25/1991, CUI 1153932.

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 CONCAS S.A. BUZĂU prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2) Prezenta decizie se publică în Buletinul A.S.F., în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 și se transmite B.V.B. în vederea publicării.

Art. 4. (1) Decizia nr. 758/01.08.2023 intră în vigoare la data comunicării.

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

PREȘEDINTE
Nicu MARCU