

DECIZIA NR. 838/22.08.2023

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 (denumită în continuare A.S.F.), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 32-35 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 prevederile art. 122 și ale 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), emitenții au obligația de a întocmi și 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.*

Potrivit art. 223 lit. A din Regulamentul A.S.F. 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.

Astfel, conform prevederilor mai sus enunțate, termenul limită pentru publicarea raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022 a fost 02.05.2023, iar pentru publicarea raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2021 a fost 02.05.2022.

În cadrul activității de control permanent desfășurate A.S.F. a fost verificat modul în care societatea INOX S.A. MĂGURELE a respectat obligația de transparență privind întocmirea și publicarea rapoartelor financiare anuale aferente exercițiilor financiare 2022 și 2021.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că societatea INOX S.A. MĂGURELE nu a publicat, în termenul legal (02.05.2023/02.05.2022), rapoartele auditorului independent aferente exercițiilor financiare 2022, respectiv 2021. Un document intitulat raport de revizuire al auditorului financiar independent a situațiilor financiare la 31.12.2022 a fost publicat pentru ambele exerciții financiare. Ulterior, în data de 26.06.2023 societatea INOX S.A. MĂGURELE a publicat pe website-ul B.V.B. și pe cel al emitentului un raport al auditorului independent pentru exercițiul financiar 2022.

În acest context, prin adresele nr. SI-DG/10121.1/22.06.2023, respectiv SI-DG/10471.1/29.06.2023, au fost transmise Rapoartele de control permanent întocmite în scopul verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de Administrație al societății INOX SA MĂGURELE 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 adresele înregistrate la A.S.F. cu nr. RG/19231-27.06.2023 și nr. RG/19997/04.07.2023, reprezentantul societății INOX S.A. MĂGURELE a confirmat luarea la cunoștință a aspectelor reținute în cuprinsul Rapoartelor de control permanent mai sus menționate și a formulat o serie de precizări care nu sunt de natură a modifica concluziile analizei.

De asemenea, reprezentantul societății INOX S.A. MĂGURELE a anexat la adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/19997/04.07.2023 un raport de audit întocmit de un auditor independent din cadrul societății INTERNATIONAL AUDIT & CONSULTING S.R.L. cu privire la situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2021, acest raport nefiind publicat pe website-ul B.V.B. sau al emitentului.

Cu privire la cele două rapoarte de audit aferente exercițiilor 2021 și 2022, nu a fost identificată o hotărâre a Adunării Generale Ordinare a Acționarilor de numire a societății INTERNATIONAL AUDIT & CONSULTING S.R.L. ca auditor financiar al societății INOX S.A. MĂGURELE, astfel cum prevede art. 111 alin. (2) lit. b¹ din Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În contextul descris, se constată încălcarea prevederilor art. 122 din Legea nr. 24/2017 coroborate cu dispozițiile art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, potrivit cărora emitentul are obligația să întocmească și să publice, în termenul legal, rapoartele financiare pentru anul 2022, respectiv 2021, care să cuprindă și raportul auditorului independent.

Potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017, *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 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. 2 (ii) din același act normativ.

Entitatea responsabilă este societatea INOX S.A. MĂGURELE, care, în calitate de emitent de valori mobiliare cărui a fi revenea obligația de raportare periodică, nu a dispus măsurile necesare pentru întocmirea și publicarea, în termenul legal, a rapoartelor anuale aferente exercițiilor financiare 2022 și 2021, 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 nu au fost identificate elemente care să indice săvârșirea faptei cu intenție, ca formă a vinovăției. De asemenea, nu au putut fi determinate eventuale prejudicii materiale suferite de terți, profituri obținute sau venituri rezultate din evitarea pierderilor, constatându-se și lipsa antecedentei contravenționale a societății, care nu a mai fost sancționată de A.S.F.

În temeiul art. 122, art. 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,

În baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul A.S.F. și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 09.-8.2023.

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu amendă în cuantum de 15.000 de lei societatea INOX S.A. MĂGURELE, cu sediul în Măgurele, str. Atomiștilor nr. 12, județul Ilfov, România, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu nr. J23/2005/2006, CUI 409430.

Art. 2. (1) Amenda se achită la Administrația Finanțelor Publice Ilfov, Măgurele 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 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) O copie a dovezii achitării amenzii se transmite Direcției Generale - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul A.S.F., în termen de două zile lucrătoare de la achitarea amenzii.

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

Art. 5. (1) Prezenta decizie se comunică societății INOX S.A. MĂGURELE 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 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. 6. (1) Decizia nr. 838/ 22.08.2023 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