

DECIZIA NR. 1195/13.11.2023

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 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), emitenții au obligația de a publica Raportul financiar 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 2021 a fost 02.05.2022, iar pentru publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022 a fost 02.05.2023.

În cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea ELEFANT ONLINE S.A. (denumită în continuare Societatea) 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 2021 și 2022.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că Societatea nu a publicat, în termenul legal (02.05.2022, respectiv 02.05.2023), Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2021 și Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2022, cu toate componentele acestora.

În acest context, au fost transmise Rapoartele de control permanent nr. SI-DG/10689/04.07.2023, respectiv SI-DG/12942/10.08.2023, în scopul verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de administrație al Societății 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/20958/13.07.2023, Societatea a confirmat luarea la cunoștință a concluziilor Raportului de control permanent nr. SI-DG/10689/04.07.2023, făcând o serie de precizări. De asemenea, printr-un e-mail transmis la data de 21.08.2023, Societatea a transmis un punct de vedere referitor la Raportul de control permanent nr. SI-DG/12942/10.08.2023.

Argumentele invocate de Societate în cadrul obiecțiilor formulate nu sunt de natură a înlătura răspunderea acesteia raportat la obligația legală referitoare la publicarea în termenul legal a raportului anual individual și consolidat, 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).

Față de situația existentă se rețin următoarele:

1. În ceea ce privește exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021

În baza aplicării criteriilor de mărime stipulate de pct. 10 alin. (3), cu luarea în considerare a prevederilor pct. 11 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare O.M.F.P. nr. 1802/2014), Societatea se încadra în categoria grupurilor mari și astfel avea obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și auditării acestora.

Astfel, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, Societatea avea obligația să întocmească atât situații financiare individuale cât și situații financiare consolidate, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014, să auditeze ambele seturi de situații financiare atât la nivel individual (situații financiare individuale ale entității raportoare - mamă), cât și la nivel consolidat (situații financiare consolidate ale grupului – mamă și filiale) și să publice Raportul anual cu toate

componentele acestuia (inclusiv rapoartele de audit) în termenul legal (până la data de 02.05.2022), în conformitate cu prevederile art. 122 și ale art. 124 din Legea nr. 24/2017, coroborate cu dispozițiile art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018.

Din verificările efectuate a rezultat faptul că Societatea a publicat Raportul financiar anual individual aferent exercițiului financiar 2021, întocmit în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, în data de 29.04.2022 (cu respectarea termenului legal), dar fără însă a include și Raportul auditorului independent (care nu a fost publicat deloc).

De asemenea, Societatea nu a publicat situații financiare consolidate întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 și auditate.

Cu privire la obligația de publicare a situațiilor financiare consolidate, se reține faptul că Societatea a publicat situații financiare consolidate însoțite de raportul de audit, întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare O.M.F.P. nr. 2844/2016), respectiv în baza unor standarde contabile diferite (O.M.F.P. nr. 2844/2016 în loc de O.M.F.P. nr. 1802/2014).

Față de această situație este de reținut că O.M.F.P. nr. 2844/2016 este incident emitenților admiși la tranzacționare pe piața reglementată.

Publicarea unui set de situații financiare întocmite în baza unui set de standarde contabile diferite de cele impuse de lege, nu oferă informații conforme/comparabile (aplicarea unor standarde diferite conducând în mod implicit la rezultate ale indicatorilor financiari diferiți) și nu complințește obligația de a publica situațiile financiare în baza standardelor impuse de lege.

În ceea ce privește cadrul de reglementare incident emitenților admiși la tranzacționare pe piața reglementată (O.M.F.P. nr. 2844/2016) și cel incident emitenților admiși la tranzacționare în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare (O.M.F.P. nr. 1802/2014) cum este cazul Societății, există diferențe de tratament contabil (evaluare și prezentare), astfel încât ele nu sunt complementare/interschimbabile.

Astfel, se reține faptul că pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2021, Societatea nu a publicat în termenul legal (până la data de 02.05.2022) Raportul de audit pentru situațiile financiare individuale întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, respectiv nu a întocmit și publicat situații financiare consolidate în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 și Raportul de audit pentru aceste situații financiare.

2. În ceea ce privește exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022

În baza aplicării criteriilor de mărime stipulate de pct. 10 alin. (3), cu luarea în considerare a prevederilor pct. 11 și pct. 12 alin. (3) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, Societatea se încadra în categoria grupurilor mari și astfel avea obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și auditării acestora.

Astfel, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, Societatea avea obligația să întocmească atât situații financiare individuale cât și situații financiare consolidate în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014, să auditeze ambele seturi de situații financiare atât la nivel individual (situații financiare individuale ale entității raportoare - mamă), cât și la nivel consolidat (situații financiare consolidate ale grupului – mamă și filiale) și să publice Raportul anual cu toate componentele acestuia (inclusiv rapoartele de audit), în termenul legal (până la data de 02.05.2023), în conformitate cu prevederile art. 122 și ale art. 124 din Legea nr. 24/2017, coroborate cu dispozițiile art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018.

Din verificările efectuate a rezultat faptul că Societatea a publicat Raportul financiar anual individual, întocmit în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014, aferent exercițiului financiar 2022, cu depășirea termenului legal, după cum urmează:

- Raportul anual individual aferent exercițiului financiar 2022, fără a include raportul de audit pentru situațiile financiare individuale, a fost publicat în data de 08.05.2023, iar
- Raportul de audit a fost semnat în data de 26.06.2023 și a fost publicat în 28.06.2023 (termenul legal fiind 02.05.2023).

De asemenea, Societatea nu a publicat Raportul anual aferent exercițiului financiar 2022 în formă consolidată, întocmit în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 și auditat.

În temeiul art. 2 alin. (9) lit. f) și art. 122 din Legea nr. 24/2017 coroborat cu 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 07.11.2023,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se instituie în sarcina societății ELEFANT ONLINE S.A. cu sediul în str. Dimitrie Pompeiu nr. 5-7, sector 2, București, România, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J40/6415/2010, CUI 26396066, obligația de a întreprinde măsurile ce se impun în vederea publicării Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2021, respectiv a celui aferent exercițiului financiar 2022, cuprinzând situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, auditate de un auditor financiar/firmă de audit, inclusiv publicarea Raportul de audit aferent situațiilor financiare individuale aferente anului 2021, în termen de 90 de zile de la data comunicării prezentului act individual.

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 ELEFANT ONLINE S.A. 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. 4. (1) Decizia nr. 1195/13.11.2023 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