

DECIZIA NR. 1243/23.11.2023

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 prevederile art. 108 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) :

„(1) Emitenții anunță public, prin întocmirea și publicarea unui raport, tranzacțiile semnificative cu părți afiliate, ulterior aprobării acestora potrivit alin. (8) și cel târziu la momentul încheierii lor.

(3) În sensul alin. (1), prin "tranzacție semnificativă" se înțelege orice transfer de resurse, servicii sau obligații indiferent dacă acesta presupune sau nu plata unui preț, a cărui valoare individuală sau cumulată reprezintă mai mult de 5% din activele nete ale emitentului, potrivit ultimelor raportări financiare individuale publicate de emitent, cu respectarea alin. (12).

(5) În cazul în care au fost încheiate tranzacții semnificative, la sfârșitul fiecărui semestru, auditorul financiar/firma de audit analizează tranzacțiile raportate în cursul respectivului semestru potrivit alin. (1) și întocmește, în maximum 30 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare, un raport în care evaluează dacă tranzacția este corectă și justificată din punctul de vedere al emitentului și al acționarilor care nu sunt parte afiliată, inclusiv al acționarilor minoritari, și explică ipotezele pe care se bazează și metodele utilizate.

(7) În maximum 24 de ore de la primirea raportului de la auditorul financiar/firma de audit, emitentul întocmește, publică și transmite A.S.F. și operatorului de piață un raport, având forma stabilită prin reglementările A.S.F., prin care înaintează, spre publicare, raportul întocmit de auditorul financiar/firma de audit.

(13) Tranzacțiile cu aceeași parte afiliată care au fost încheiate în orice perioadă de 12 luni sau în cadrul aceluiași exercițiu financiar și care nu au făcut obiectul obligațiilor prevăzute la alin. (1), (2) și (4) - (8) sunt cumulate în sensul alineatelor respective. În cazul în care pragul de 5% este depășit în urma cumulării tranzacțiilor cu aceeași parte afiliată, tranzacțiile care au fost deja încheiate și care, individual sau cumulativ, nu îndeplineau cerința prevăzută la alin. (3) sunt făcute publice odată cu tranzacția/tranzacțiile care urmează să fie încheiată(e) și făcute publice potrivit alin. (1), ca urmare a depășirii pragului de 5% prevăzut la alin. (3), individual sau ca urmare a cumulării cu tranzacțiile anterior menționate, deja încheiate.”

Astfel, conform prevederilor mai sus enunțate, emitenții ale căror acțiuni sunt admise pe o piață reglementată trebuie să publice rapoarte cu privire la orice tranzacție semnificativă încheiată cu părțile afiliate și să asigure, la finalul fiecărui semestru, evaluarea de către un auditor financiar a corectitudinii și justificării tranzacțiilor semnificative realizate în cursul perioadei, precum și publicarea raportului de audit.

În cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea COMELF S.A. (denumită în continuare Societatea) a respectat obligația de întocmire și publicare a unui raport cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate cu părți afiliate, precum și de auditare a acestor tranzacții.

Din analiza specifică efectuată asupra informațiilor existente în cuprinsul raportului aferent trimestrului I 2023, astfel cum a fost publicat de Societate pe website-ul B.V.B., au fost identificate informații din care rezultă că în cursul primului trimestru al anului 2023 Societatea a realizat o serie de tranzacții (vânzări de bunuri), în valoare totală de 6.172.896 lei, către societatea Uzinsider Techo S.A. (parte afiliată a Societății).

În data de 04.08.2023 Societatea a publicat un raport prin care au fost raportate tranzacțiile semnificative încheiate cu Uzinsider Techo S.A. în cursul trimestrului I 2023 și semestrului I 2023, fiind publicat totodată și un raport de audit cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate în primul semestru.

Din informațiile existente în cuprinsul raportului publicat în data de 04.08.2023 care vizează tranzacțiile semnificative încheiate în cursul semestrului I 2023, altele decât cele încheiate în primul trimestru al anului 2023, rezultă că Societatea a încheiat o serie de tranzacții (achiziții de bunuri), în valoare de 5.125.034, de la societatea Uzinsider General Contractor S.A. (parte afiliată a Societății).

Valoarea acestor tranzacții depășește 5% din activele nete ale Societății, conform informațiilor cuprinse în raportul aferent trimestrului I 2023 și în raportul din data de 04.08.2023 prin care au fost raportate și tranzacțiile încheiate în semestrul I 2023, altele decât cele încheiate în primul trimestru al anului, astfel încât acestea se califică drept tranzacții semnificative, în sensul prevederilor art. 108 alin. (3) din Legea nr. 24/2017 și, pe cale de consecință, trebuiau să facă obiectul unor rapoarte de tranzacții cu părți afiliate întocmite și publicate cel târziu la data încheierii acestora sau, după caz, la data depășirii pragului de 5% din activele nete ale emitentului.

Totodată, respectivele tranzacții trebuiau să facă și obiectul unui raport de audit la finalul semestrului, în conformitate cu prevederile art. 108 alin. (5) din Legea nr. 24/2017.

Se reține faptul că acest raport care vizează tranzacțiile cu societatea Uzinsider Techo S.A. și societatea Uzinsider General Contractor S.A. (părți afiliate ale Societății) întocmit și publicat de Societate în data de 04.08.2023, deși asigură informarea investitorilor cu privire la acest tip de tranzacții încheiate în trimestrul I 2023 și în semestrul I al anului 2023, nu complinște obligația de raportare a respectivelor tranzacții în termenul stabilit de lege (cel târziu la momentul încheierii lor).

De asemenea, raportul de audit cu privire la tranzacțiile încheiate cu părțile afiliate nu a fost publicat în termenul legal, maximum 30 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, așa cum este prevăzut la art. 108 alin. (5) din Legea nr. 24/2017.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/15668.1/10.10.2023, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de administrație al Societății prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017.

Prin adresa nr. 1081/13.05.2023, înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/29480/16.10.2023, reprezentanții Societății au transmis luarea la cunoștință a concluziilor Raportului de control

permanent nr. SI-DG/15668/10.10.2023 și au formulat o serie de precizări care nu sunt de natură a modifica concluziile analizei.

În contextul descris, se constată încălcarea obligației de respectare a cerințelor de raportare prevăzută de art. 108 alin. (1), (7) și (13) din Legea nr. 24/2017, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 din același act normativ.

Potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 din Legea nr. 24/2017, *„Constituie contravenții, în măsura în care nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate potrivit legii penale infracțiuni, faptele săvârșite de către: [...] emitenții de valori mobiliare [...] în legătură cu: [...] 3. încălcarea obligațiilor de raportare, de realizare a operațiunilor și de respectare a conduitei și condițiilor prevăzute la [...] art. 108 alin. (1), (2), (4), (7)-(9) și (11)-(13)”*.

Contravenția prevăzută de art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 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, conform dispozițiilor art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 ii) din același act normativ.

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, care, în calitate de emitent de valori mobiliare căruia îi revenea obligația de raportare, nu a dispus măsurile necesare în vederea întocmirii și publicării la A.S.F. și la operatorul de piață a unui raport cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate, precum și a auditării acestor tranzacții.

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 curent și raportul de audit cu privire la tranzacțiile cu părțile afiliate au fost publicate în data de 04.08.2023 și 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 ultimii trei ani.

În temeiul art. 108 alin. (1), (7) și (13), art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 și art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din Legea nr. 24/2017, cu luarea în considerare a prevederilor art. 7 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001,

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 20.11.2023,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu avertisment societatea COMELF S.A., cu sediul în Bistrița Năsăud, str. Industriei nr. 4, Județ Bistrița Năsăud, România, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J06/2/1991, CUI 568656.

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 COMELF 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. 1243/23.11.2023 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