

**AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**  
**Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare**



**BULETINUL A.S.F.**

**Activitatea în perioada 12.02.2024 – 16.02.2024**

**AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

**DECIZIA NR. 135 / 13.02.2024**

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. 21<sup>2</sup> alin. (1), alin. (1<sup>1</sup>) 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,

Având în vedere următoarele:

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), societățile 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 2022 a fost 02.05.2023.

Conform raportului curent publicat pe website-ul B.V.B. la data de 28.04.2023, acționarii ICSH S.A. HUNEDOARA au aprobat în ședința Adunării Generale Ordinare a Acționarilor (A.G.O.A.) din data de 27.04.2023, printre altele, bilanțul contabil și contul de profit și pierderi pe anul 2022, Raportul administratorului special cu privire la activitatea economico-financiară desfășurată în cursul anului 2022 și Raportul de audit financiar cu privire la exercițiul economico-financiar pe anul 2022.

În data de 28.03.2023, pe website-ul B.V.B. a fost publicat convocatorul A.G.O.A. pentru data de 27/28.04.2023, care avea pe ordinea de zi, printre altele:

- prezentarea și aprobarea Raportului Administratorului special cu privire la activitatea economico-financiară desfășurată în cursul anului 2022,
- prezentarea și aprobarea Raportului de Audit Financiar cu privire la exercițiul economico-financiar pe anul 2022,
- prezentarea și aprobarea bilanțului contabil, a contului de profit și pierderi pe anul 2022.

Conform precizărilor existente în cadrul convocatorului, *informații referitoare la ordinea de zi vor fi puse la dispoziția acționarilor, pentru a fi consultate, la sediul societății [...] începând cu data convocării AGOA, precum și pe [www.icsh.ro](http://www.icsh.ro).*

Din verificările efectuate, a rezultat faptul că website-ul indicat în convocator nu a putut fi accesat.

În cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea ICSH S.A. HUNEDOARA a respectat obligația de transparență privind întocmirea și publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că societatea ICSH S.A. HUNEDOARA nu a publicat, în termenul legal (02.05.2023), Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2022.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/11388.1/13.07.2023, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către societatea ICSH S.A. HUNEDOARA 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-22077/25.07.2023, societatea ICSH S.A. HUNEDOARA, reprezentată prin administratorul special, a confirmat luarea la cunoștință a concluziilor Raportului de control permanent nr. SI-DG/11386/13.07.2023 și a formulat o serie de precizări care nu sunt de natură a modifica concluziile analizei.

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 (cel târziu la 4 luni

după sfârșitul exercițiului financiar 2022), Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2022.

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 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 ICSH S.A. HUNEDOARA, căreia, în calitate de emitent de valori mobiliare, îi revenea obligația de raportare periodică și nu a dispus măsurile necesare pentru întocmirea și publicarea, în termenul legal, a Raportului financiar 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 nu au fost identificate elemente care să indice săvârșirea faptei cu intenție, ca formă a vinovăției și nu au putut fi determinate eventuale prejudicii materiale suferite de terți, profituri obținute sau venituri rezultate din evitarea pierderilor. De asemenea, s-a avut în vedere 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,

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 07.02.2024,

***Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea:***

### **DECIZIE**

**Art. 1.** Se sancționează cu amendă în cuantum de 15.000 lei societatea ICSH S.A. HUNEDOARA cu sediul în Hunedoara, Șoseaua Hunedoara-Santuhalm nr. 1A, județul Hunedoara, România, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J20/34/1991, CUI 2126260.

**Art. 2. (1)** Amenda se achită la ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANȚELOR PUBLICE HUNEDOARA 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 Autorității de Supraveghere Financiară, 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 ICSH S.A. HUNEDOARA 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. 135 / 13.02.2024 intră în vigoare la data comunicării.

(2) În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile art. 5 alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE,

Alexandru PETRESCU

## **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

### **DECIZIA NR. 136 / 13.02.2024**

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 art. 21<sup>2</sup> alin. (1) alin. (1<sup>1</sup>) 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,

Având în vedere următoarele:

Potrivit art. 110 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) *situațiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile (...).*

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 modificările și completările 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 (denumit în continuare O.M.F.P. nr. 2844/2016), 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.

Din analiza de tip general cu interacțiune asupra conformității situațiilor financiare cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aferente exercițiului financiar 2022 întocmite de societatea UZTEL S.A. (denumită în continuare Societatea), cu luarea în considerare inclusiv a aspectelor reținute în cadrul raportului de audit întocmit de către auditorul financiar asupra situațiilor financiare individuale aferente acestui exercițiu financiar, a rezultat faptul că emitentul nu a reevaluat activele imobilizate cu suficientă regularitate conform politicilor contabile aprobate și implementate de Societate.

Conform specificațiilor din raportul anual aferent anului financiar 2022, ultimele reevaluări ale activelor imobilizate au fost efectuate în anii 2007, respectiv 2013.

În cadrul raportului anual 2022, se menționează faptul că *„Societatea a ales prin politicile contabile pentru clasa de imobilizări corporale-clădiri să aplice IAS 16.34 și să efectueze reevaluarea contabilă a imobilizărilor corporale cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu diferă pre mult de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la data bilanțului. Societatea deține în proprietate, cu precădere, clădiri vechi, puse în funcțiune în perioada 1921-1999 în care se desfășoară activitate de producție (ex: clădire magazie materiale – punere în funcțiune în anul 1921, clădire prototipuri – punere în funcțiune în anul 1922, clădire uzinaj – punere în funcțiune în anul 1925, clădire modelărie – punere în funcțiune în anul 1933, clădire birouri în anul 1935) cu durate de viață cuprinse între 24-60 de ani.*

*Aceste imobilizări corporale au caracter specific procesului de fabricație, neavând o piață activă de evaluare și tranzacționare a acestora, în lipsa termenelor de comparație.”*

Referențialul internațional de raportare financiară, *IAS 16 Imobilizări corporale* precizează faptul că *O entitate trebuie să aleagă drept politică contabilă fie modelul bazat pe cost de la punctul 30, fie modelul de reevaluare de la punctul 31 și trebuie să aplice acea politică unei clase întregi de imobilizări corporale.*

Mai mult, în conformitate cu *IFRS 13 Evaluarea la valoarea justă*, paragraful 17 *Nu este necesar ca o entitate să efectueze o verificare exhaustivă a tuturor piețelor posibile pentru a identifica piața principală sau, în lipsa unei piețe principale, a pieței celei mai avantajoase, dar trebuie să se țină cont de toate informațiile disponibile în mod rezonabil. În lipsa unor dovezi contrare, se presupune că piața principală, sau dacă nu există o piață principală, piața cea mai avantajoasă, este piața pe care entitatea ar încheia în mod normal o tranzacție de vânzare a activului sau de transfer al datoriei.*

Prin urmare, din analiza informațiilor oferite în cadrul raportului anual 2022 publicat de Societate, a prevederilor standardului *IAS 16 Imobilizări corporale*, a standardului *IFRS 13 Evaluarea la valoarea justă* și cu luarea în considerare a răspunsului primit din partea Societății s-a constatat că aceasta nu a aplicat corespunzător prevederile politicilor contabile adoptate, mai exact politicile de evaluare după recunoașterea imobilizărilor corporale, conform modelului de reevaluare (*IAS 16.29. O entitate trebuie să aleagă drept politică contabilă fie modelul bazat pe cost de la punctul 30, fie modelul de reevaluare de la punctul 31 și trebuie să aplice acea politică unei clase întregi de imobilizări corporale.*) și implicit nici regularitatea reevaluărilor prevăzută în *IAS 16.34 (Reevaluările trebuie făcute cu o asemenea regularitate încât, la finalul perioadei de raportare, valoarea contabilă a activului să nu se deosebească semnificativ de valoarea sa justă.)*.

În acest context, prin adresa nr. SI DG 16469.1-27.10.2023 a fost transmis Raportul de control permanent întocmit urmare a verificării modului în care au fost respectate, de către Societate, prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017, în ceea ce privește reflectarea activelor patrimoniale în cadrul situațiilor financiare aferente exercițiului 2022, prin raportare la standardele de raportare financiară internațională (IFRS).

Societatea a răspuns formulărilor din Raportul de control permanent prin adresa SI DG 16919-06.11.2023.

Din analiza răspunsului transmis, s-a apreciat că precizările aduse de emitent nu sunt de natură a înlătura răspunderea societății raportat la obligația legală referitoare la respectarea conformității cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, în speță prevederile standardului *IAS 16 Imobilizări corporale* în ceea ce privește reevaluarea activelor.

În aceste condiții, Societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor legale în ceea ce privește conformitatea informațiilor financiare cuprinse în cadrul raportului anual aferent exercițiului 2022, cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, respectiv cu dispozițiile O.M.F.P. nr. 2844/2016.

Astfel, din analiza efectuată asupra situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2022 a rezultat faptul că emitentul UZTEL S.A. nu a reevaluat activele imobilizate deținute în conformitate cu prevederile referențialului internațional de raportare financiară (IFRS), respectiv

nu a respectat prevederile standardului IAS 16.34 (*Reevaluările trebuie făcute cu o asemenea regularitate încât, la finalul perioadei de raportare, valoarea contabilă a activului să nu se deosebească semnificativ de valoarea sa justă.*).

În contextul descris, se constată încălcarea obligației prevăzută la art. 110 din Legea nr. 24/2017, potrivit căreia emitentul are obligația să întocmească situațiile financiar-contabile în conformitate cu cerințele aplicabile, *situațiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile (...).*

Nerespectarea prevederilor referitoare la modul de întocmire a situațiilor financiar-contabile prevăzute la art. 110 din Legea nr. 24/2017 constituie contravenție potrivit dispozițiilor art. 146 alin. (2) lit. d) din același act normativ.

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (2) lit. d) 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.

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 pentru neconformitatea situațiilor financiare aferente exercițiului 2022 conform prevederilor art. 110 din Legea nr. 24/2017 este Societatea, căreia, în calitate de emitent de valori mobiliare, îi revine obligația de a asigura conformitatea cu referențialul internațional de raportare financiară (standardele IFRS).

În temeiul art. 110, art. 146 alin. (2) lit. d) și al 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 Autorității de Supraveghere Financiară și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 07.02.2024,

***Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea:***

## **DECIZIE**

**Art. 1.** Se sancționează cu avertisment societatea UZTEL S.A., cu sediul în Ploiești, str. Mihai Bravu nr. 243, jud. Prahova, cod 100410, România, CUI 1352846, pentru încălcarea prevederilor art. 110 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pentru nerespectarea obligației de



a întocmi situațiile financiar-contabile în conformitate cu cerințele aplicabile (IAS 16 - Imobilizări corporale - reevaluarea activelor imobilizate).

**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 UZTEL 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. 136 / 13.02.2024 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,

Alexandru PETRESCU

## **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

### **DECIZIA NR. 137 / 13.02.2024**

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. 21<sup>2</sup> alin. (1), alin. (1<sup>1</sup>) 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 contextul analizei/verificării specifice asupra conformității situațiilor financiare cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aferente exercițiului financiar 2022 întocmite de societatea ONE UNITED PROPERTIES S.A. (denumită în continuare Societatea), au fost identificate următoarele aspecte cu privire la raportarea tranzacțiilor cu părțile afiliate conform 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):

În conformitate cu prevederile art. 108 alin. (1), (3), (5), (7) și (13) din Legea nr. 24/2017, 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.

Din analiza specifică efectuată asupra informațiilor existente în cuprinsul raportului anual 2022, astfel cum a fost publicat de Societate pe website-ul B.V.B., au fost identificate informații din care rezultă că, în cursul anului 2022, Societatea a acordat împrumuturi părților afiliate, după cum urmează:

- One Lake Club S.R..L. împrumut acordat în valoare de 93.415.000 lei;
- One Cotroceni Park Office Faza 2 S.A. împrumut acordat în valoare de 80.151.916 lei;
- One Cotroceni Park Office S.A. împrumut acordat în valoare de 80.013.160 lei;
- One Mircea Eliade Properties S.R.L. împrumut acordat în valoare de 61.420.620 lei;
- One Cotroceni Park S.R.L. împrumut acordat în valoare de 53.447.016 lei;
- One United Tower S.A. împrumut acordat în valoare de 32.494.092 lei.

Valoarea acestor tranzacții depășește 5% din activele nete ale emitentului în sumă de 582.034.516 lei, calculate în baza informațiilor cuprinse în cadrul raportului anual individual aferent exercițiului financiar 2021, pragul determinat fiind de 29.101.726 lei, astfel încât se calificau ca fiind tranzacții semnificative în sensul prevederilor art. 108 alin. (3) din Legea nr. 24/2017 și, pe cale de consecință, trebuiau să facă obiectul unui raport de tranzacții cu părți afiliate întocmit și publicat 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.

Din verificările efectuate a rezultat că Societatea, emitent ale cărui valori mobiliare sunt tranzacționate pe piața reglementată, nu a informat investitorii, în termenul legal, cu privire la tranzacțiile încheiate cu părțile afiliate în cursul anului 2022 și nici nu a întocmit și publicat, în termenul legal, raportul de audit cu privire la acestea.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/17620.1/20.11.2023, 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. 1276/27.11.2023, înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/33583/27.11.2023, reprezentanții Societății au transmis luarea la cunoștință a concluziilor Raportului de control permanent nr. SI-DG/17620/20.11.2023 și au formulat o serie de precizări care, în urma analizei realizate, rezultă că 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 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. 115 alin. (1) lit. b), 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 07.02.2024,

***Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea:***

**DECIZIE**

**Art. 1.** Se sancționează cu avertisment societatea ONE UNITED PROPERTIES S.A., cu sediul în Str. Maxim Gorki nr. 20, Sector 1, București, România, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J40/21705/2007, CUI 22767862.

**Art. 2.** Societatea ONE UNITED PROPERTIES S.A. are obligația de a identifica toate tranzacțiile încheiate cu părțile afiliate în cursul anului 2022 și de a publica, în termen de 60 de zile de la data comunicării prezentei decizii, un raport curent și un raport de audit financiar cu privire la acestea, care să cuprindă informațiile prevăzute de art. 108 alin. (2), (5) și (6) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 3.** 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. 4. (1)** Prezenta decizie se comunică societății ONE UNITED PROPERTIES 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. 5. (1)** Decizia nr. 137 / 13.02.2024 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,

Alexandru PETRESCU