

DECIZIA NR. 127/09.02.2024

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. c) și lit. d), art. 5 lit. a), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 14, art. 21² alin. (1), (1¹) și (4) și ale art. 27 din O.U.G. 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,

Având în vedere adresa A.S.F. nr. 19950.1/19.12.2022 prin care s-a adus la cunoștința Societății de Investiții Alternative cu Capital Privat Sparking Capital S.A. (denumită în continuare Societatea) faptul că A.F.I.A. care are calitatea de A.F.I.A. autorizat sau înregistrat, în conformitate cu prevederile Legii nr. 74/2015 *privind administratorii de fonduri de investiții alternative*, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare Legea nr. 74/2015), persoana juridică ce desfășoară activitatea de administrare a F.I.A. are obligația întocmirii de situații financiare anuale conform IFRS pentru activitatea proprie și are obligația de auditare a acestora, în conformitate cu prevederile Legii nr. 162/2017 *privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative*, cu modificările și completările ulterioare.

Prin adresa menționată, Societatea a fost informată cu privire la faptul că, în situația în care o persoană juridică este încadrată conform legislației aplicabile ca F.I.A. autoadministrat (cu calitate de A.F.I.A., cât și de F.I.A.), se impune întocmirea unui singur set de situații financiare anuale auditate întocmite de entitate în calitate de F.I.A. autoadministrat.

În cazul F.I.A., legislația aplicabilă în vigoare prevede faptul că A.F.I.A. trebuie să facă disponibil pentru fiecare F.I.A. pe care îl administrează un raport anual în termen de 6 luni de la sfârșitul exercițiului financiar, conform prevederilor art. 21 din Legea nr. 74/2015.

Conform prevederilor art. 52 alin. (1) din Legea nr. 243/2019 *privind reglementarea fondurilor de investiții alternative și pentru modificarea și completarea unor acte normative* (denumită în continuare Legea nr. 243/2019), A.F.I.A. care administrează un F.I.A.I.P. de tip contractual, respectiv consiliul de administrație/directoratul unui F.I.A.I.P. de tipul societăților de investiții care se autoadministrează întocmește, transmite la A.S.F. și pune la dispoziția investitorilor rapoarte anuale, având conținutul și forma prevăzută la art. 21-23 din Legea nr. 74/2015, și, respectiv, la art. 103-111 din Regulamentul (UE) nr. 231/2013 *de completare a Directivei 2011/61/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește derogările, condițiile generale de operare, depozitarii, efectul de levier, transparența și supravegherea*.

Cu toate acestea, Societatea, prin reprezentanți săi legali, nu a dispus măsurile necesare în vederea asigurării îndeplinirii obligației de transmitere către A.S.F. a raportului anual aferent exercițiului

financiar încheiat la data de 31.12.2022, în termenul prevăzut de lege, până la data de 30.06.2023, respectiv, cu depășirea acestui termen pentru o perioadă de 60 zile .

Astfel, a fost elaborat și înaintat Societății prin adresa A.S.F. nr. SI-DG 16811.1/03.11.2023, Raportul de control permanent, ca urmare a constatării nerespectării obligației de transmitere a raportului anual aferent exercițiului financiar 2022, în termenul legal.

Prin adresa nr. 65/10.11.2023, înregistrată la A.S.F. sub nr. RG- 32177/13.11.2023, Societatea a transmis Obiecțiunile la Raportul de control permanent nr. SI-DG 16811/03.11.2023.

Având în vedere obiecțiile transmise de către Societate, se rețin următoarele:

- situațiile financiare ale administratorilor de fonduri de investiții alternative se întocmesc în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară începând cu exercițiul financiar al anului 2015, conform prevederilor art. 21 alin. (3) din Legea nr. 74/2015 coroborate cu prevederile art. 1 alin. (1) și ale art. 8 din Norma A.S.F. nr. 39/2015 *pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, precum și Fondului de Compensare a Investitorilor*, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile art. 59 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 7/2020 *privind autorizarea și funcționarea fondurilor de investiții alternative*, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare Regulamentul A.S.F. nr. 7/2020) emise în aplicarea art. 52 alin. (1) și (2) din Legea nr. 243/2019 precizează termenul de transmitere a rapoartelor anuale de către F.I.A.I.P. iar nerespectarea prevederilor menționate este sancționată în temeiul prevederilor art. 71 alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 7/2020 și al prevederilor art. 73 alin. (2) lit. 1) din Legea nr. 243/2019;

- prevederile art. 21 din Legea nr. 74/2015 sunt aplicabile în cazul Societății ca efect al deținerii de către aceasta a calității de F.I.A. autorizat căruia îi sunt aplicabile prevederile art. 52 alin. (1) din Legea nr. 243/2019, prevederi care fac trimitere la prevederile art. 21 din Legea nr. 74/2015.

Astfel, fapta de a nu transmite raportul anual în termenul legal este sancționabilă în baza prevederilor Legii nr. 243/2019, iar prevederile art. 59 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 7/2020 stipulează faptul că „*În aplicarea art. 52 alin. (1) și (2) din Legea nr. 243/2019, rapoartele anuale aferente F.I.A.I.P. se transmit la A.S.F. în termenul prevăzut la art. 21 alin. (1) din Legea nr. 74/2015.*”;

- conform prevederilor art. 7 alin. (1) din Instrucțiunea A.S.F. nr. 1/2016 *privind întocmirea și depunerea situației financiare anuale și a raportării anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară - Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, precum și de către Fondul de Compensare a Investitorilor*, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare Instrucțiunea ASF nr. 1/2016), coroborate cu prevederile art. 52 alin. (1) din Legea nr. 243/2019 și ale art. 21 din

Legea nr. 74/2015, F.I.A. autoadministrat (având calitate atât de A.F.I.A., cât și de F.I.A.), întocmește și transmite raportul anual către A.S.F. în termen de 6 luni de la închiderea exercițiului financiar.

Având în vedere aspectele de fapt și de drept anterior prezentate, se constată faptul că Societatea nu a respectat obligația de transmitere a raportului anual aferent exercițiului financiar 2022 conform prevederilor art. 7 alin. (1) din Instrucțiunea A.S.F. nr. 1/2016 coroborate cu prevederile art. 52 alin. (1) din Legea nr. 243/2019, în termenul legal prevăzut de art. 21 din Legea nr. 74/2015.

De săvârșirea faptei constatate este responsabilă Societatea, înscrisă în Registrul A.S.F. cu nr. PJR08AFIAI/400005.

Nerespectarea prevederilor mai sus menționate se sancționează, în baza prevederilor art. 9 din Instrucțiunea A.S.F. nr. 1/2016 și a prevederilor art. 71 alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 7/2020, în conformitate cu prevederile titlului III din Legea nr. 243/2019.

Fapta constituie contravenție conform prevederilor art. 73 alin. (2) lit. l) din Legea nr. 243/2019 și se sancționează conform prevederilor art. 74 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 243/2019.

În baza prevederilor art. 73 alin (1) din Legea nr. 243/2019,

Având în vedere elementele de fapt și de drept mai sus arătate,

Conform prevederilor Capitolului VI, Controlul permanent, articolele 32-35 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 *privind activitatea de control desfășurată de Autoritatea de Supraveghere Financiară*, cu modificările și completările ulterioare,

În urma deliberărilor Consiliului A.S.F. din cadrul ședinței din data de, 07.02.2024

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu avertisment Societatea de Investiții Alternative cu Capital Privat Sparking Capital S.A., identificată cu CUI 38535699, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu nr. J40/19695/2017, cu sediul în București, sector 1, str. Piața Charles de Gaulle nr. 15, etaj 3, biroul 327, Clădirea Charles de Gaulle Plaza.

Art. 2. Împotriva prezentei decizii, în temeiul prevederilor articolului 74 alin. (20) din Legea nr. 243/2019 *privind reglementarea fondurilor de investiții alternative, pentru modificarea și completarea unor acte normative*, Societatea de Investiții Alternative cu Capital Privat Sparking Capital S.A. poate formula contestație la Curtea de Apel București, conform dispozițiilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. Prezenta decizie se comunică Societății de Investiții Alternative cu Capital Privat Sparking Capital S.A. și intră în vigoare la data comunicării ei părții vizate.

Art. 4. Decizia nr. 127/09.02.2024 se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică, și pe website-ul A.S.F. potrivit prevederilor art. 74 alin. (11) din Legea nr. 243/2019 privind reglementarea fondurilor de investiții alternative și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

PREȘEDINTE

Alexandru PETRESCU