

## DECIZIA NR. 711/19.07.2024

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 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) și (2) 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), societatea are 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.

(2) În cazul în care emitentul întocmește conturi consolidate, situațiile financiare auditate, prevăzute la alin. (1) lit. a), cuprind aceste conturi consolidate întocmite în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, precum și conturile anuale ale societății-mamă, întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care societatea-mamă este înregistrată. În cazul în care emitentul nu este obligat să întocmească conturi consolidate, situațiile financiare auditate, prevăzute la alin. (1) lit. a), conțin situațiile financiare individuale ale emitentului, care cuprind conturile întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care emitentul este încorporat.

Astfel, conform prevederilor mai sus enunțate, termenul limită pentru publicarea Raportului financiar consolidat anual aferent exercițiului financiar 2022 a fost 02.05.2023, iar pentru publicarea Raportului financiar consolidat anual aferent exercițiului financiar 2023 a fost 30.04.2024.

În cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea PROSPECTIUNI S.A. BUCUREȘTI 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 2023.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că societatea PROSPECTIUNI S.A. BUCUREȘTI a publicat în termenul legal raportul financiar individual aferent exercițiului 2023, însă nu a publicat, în termenul legal (30.04.2024), Raportul financiar consolidat anual aferent exercițiului financiar 2023, cu toate componentele.

În acest context, prin adresa nr. SI DG 8241/28.05.2024 au fost solicitate detalii referitoare la întocmirea situațiilor financiare consolidate iar prin adresa nr. SI-DG/9029/10.06.2024, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de administrație al societății PROSPECTIUNI S.A. BUCUREȘTI prevederile art. 122 și 124 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile art. 223 lit. A. alin. (1) și (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. nr. RG 15633/29.05.2024, respectiv RG 17156/17.06.2024 emitentul PROSPECTIUNI S.A. a răspuns solicitării formulate de A.S.F. prin adresa nr. SI DG 8241/28.05.2024 respectiv SI-DG/9029/10.06.2024 referitoare la întocmirea situațiilor financiare consolidate făcând o serie de precizări.

Argumentele invocate de societate în cadrul obiecțiilor formulate nu sunt de natură a înlătura răspunderea societății 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:

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 PROSPECTIUNI S.A. BUCUREȘTI se încadra în categoria grupurilor mari și astfel avea obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și auditării acestora.

Astfel, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, societatea PROSPECTIUNI S.A. BUCUREȘTI 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 30.04.2024), în conformitate cu prevederile art. 122 și 124 din Legea nr. 24/2017, coroborate cu dispozițiile art. 223 lit. A. alin. (1) și (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018.

Societatea a publicat în termenul legal raportul financiar individual aferent exercițiului 2023, însă nu a publicat raportul financiar anual consolidat aferent exercițiului 2023 până în prezent, depășind astfel termenul legal de 30.04.2024.

În temeiul art. 2 alin. (9) lit. f) și art. 122 din Legea nr. 24/2017 coroborat cu art. 223 lit. A. alin. (2) 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 17.07.2024,

### **Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea**

#### **DECIZIE**

**Art. 1.** Se instituie în sarcina societății PROSPECTIUNI S.A. BUCUREȘTI cu sediul în Strada Coralilor nr. 20C, sector 1, București, România, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J40/4072/1991, CUI 1552801 obligația de a întreprinde măsurile ce se impun în vederea întocmirii raportului financiar consolidat aferent exercițiului financiar 2023, cuprinzând situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014, auditate de un auditor financiar/firmă de audit, inclusiv publicarea acestuia, în cel mai scurt timp dar fără a depăși 90 de zile de la data comunicării actului 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 PROSPECTIUNI S.A. BUCUREȘTI 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. 711/19.07.2024 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**