

DECIZIA NR. 661/14.07.2025

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. 32-36 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 cadrul activității de control permanent desfășurate la nivelul A.S.F. a fost verificat modul în care societatea ROPHARMA S.A., societate ale cărei acțiuni se tranzacționează pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București (denumită în continuare B.V.B.), a dus la îndeplinire obligația de transparență constând în transmiterea la A.S.F. și la operatorul de piață, respectiv publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2024 în formatul cerut de lege.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că societatea ROPHARMA S.A. (denumită în continuare) a publicat pe website-ul B.V.B./O.A.M.¹ următoarele :

- în data de 29.04.2025 (B.V.B.) / 30.04.2025 (O.A.M.), Societatea a publicat Raportul financiar anual individual aferent exercițiului financiar 2024 în format .pdf, în cadrul căruia era prezentat Raportul de audit ce conținea următoarea precizare „*De asemenea, Societatea urmează să emită separat și un set de situații financiare individuale în format digital (XHTML), în conformitate cu prevederile Regulamentului Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei Europene, care stabilește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("RTS privind ESEF").*”;
- în data de 05.05.2025 (B.V.B.) / 06.05.2025 (O.A.M.), cu depășirea termenului legal, Societatea a publicat forma consolidată, în format .pdf, Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2024, în cadrul căreia era prezentat Raportul de audit ce conținea următoarea precizare „*Societatea urmează să emită separat și un set de situații financiare consolidate în format digital, în conformitate cu prevederile Regulamentului Delegat (UE) 2018/815 al Comisiei Europene, care stabilește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic ("RTS privind ESEF").*”;
- în data de 13.05.2025, cu depășirea termenului legal, Societatea a publicat Raportul financiar anual individual aferent exercițiului financiar 2024, cuprinzând situațiile financiare individuale întocmite în format ESEF în conformitate cu prevederile art. 65¹ alin. (2) 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 cele ale art. 4 alin. (1) din delegat (UE) 2018/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic (denumit în continuare Regulamentul ESEF)), certificat de un auditor autorizat, doar pe site-ul operatorului de piață, B.V.B.;
- în data de 04.06.2025, cu depășirea termenului legal, Societatea a publicat Raportul financiar anual consolidat aferent exercițiului financiar 2024 cuprinzând situațiile financiare consolidate

¹ Mecanismul oficial de stocare a rapoartelor emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată.

întocmite în format ESEF în conformitate cu prevederile art. 65¹ alin. (2) din Legea nr. 24/2017 coroborate cu cele ale art. 4 alin. (1) din Regulamentul ESEF, certificat de un auditor autorizat, atât pe site-ul operatorului de piață, B.V.B., cât și în O.A.M.

În conformitate cu art. 65 din Legea nr. 24/2017, emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au obligația de a publica în termen de cel mult 4 luni de la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, Raportul financiar anual cuprinzând situațiile financiare auditate de auditori financiari/firme de audit.

Potrivit prevederilor art. 65¹ alin. (2) din Legea nr. 24/2017, „*Rapoartele financiare anuale vor fi întocmite și transmise A.S.F. și operatorului de piață în formatul de raportare electronic unic, cu respectarea dispozițiilor Regulamentului delegat (UE) 2019/815*”.

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 completările și modificările 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, 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.

Art. 3 din Regulamentul ESEF stipulează că „*Emitenții își întocmesc în totalitate rapoartele financiare anuale în formatul XHTML*”.

De asemenea, art. 4 din Regulamentul ESEF stipulează că:

„(1) *În cazul în care rapoartele financiare anuale includ situații financiare consolidate întocmite conform IFRS, emitenții marchează respectivele situații financiare consolidate.*

(2) *Ca o condiție minimă, emitenții marchează informațiile prevăzute în anexa II, în cazul în care informațiile respective sunt prezente în situațiile financiare consolidate întocmite conform IFRS.*

(3) *Emitenții pot marca informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate întocmite conform IFRS, altele decât cele prevăzute la alineatul (2).*

(4) *Pentru marcasele prevăzute la alineatele (1), (2) și (3), emitenții utilizează limbajul de marcare XBRL și o taxonomie ale cărei elemente sunt cele stabilite în taxonomia de bază. În cazul în care, în conformitate cu punctul 4 din anexa IV, nu este adecvat să se utilizeze elementele din taxonomia de bază, emitenții creează elemente ale taxonomiei extinse, astfel cum se prevede în anexa IV.*”

În conformitate cu precizările existente la pct. 2.1. din Comunicarea interpretativă a Comisiei (2020/C379/01) privind întocmirea, auditul și publicarea situațiilor financiare incluse în rapoartele financiare anuale elaborate în conformitate cu Regulamentul ESEF, legislația Uniunii impune auditorilor statutar (sau firmelor de audit) obligația de a emite o opinie de audit cu privire la

conformitatea situațiilor financiare incluse în rapoartele financiare anuale cu cerințele statutare relevante prevăzute în respectivul Regulament.

Astfel, conform prevederilor mai sus enunțate, termenul limită pentru publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2024 a fost 30.04.2025, iar acesta trebuia să conțină și situațiile financiare întocmite în formatul unic european de raportare electronică (ESEF) și auditate de un auditor financiar/firmă de audit.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că Societatea nu a respectat obligația impusă de prevederile art. 65 coroborate cu cele ale art. 65¹ alin. (2) din Legea nr. 24/2017, respectiv nu a dispus măsurile necesare pentru întocmirea și publicarea, în termenul legal, a Raportului financiar anual individual și consolidat aferent exercițiului financiar 2024, întocmit în formatul de raportare electronic unic.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/8061.1/28.05.2025, a fost transmis Raportul de control permanent nr. SI-DG/8061/28.05.2025 întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate, de către Consiliul de administrație al Societății, prevederile art. 65 coroborate cu cele ale art. 65¹ alin.(2) din Legea nr. 24/2017.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-16359/04.06.2025, Societatea a transmis punctul de vedere referitor la Raportul de control permanent nr. SI-DG/8061/28.05.2025, făcând următoarele precizări: „[...]Subscrisa ROPHARMA S.A., cu sediul în mun. Brașov, Str. Iuliu Maniu nr.55, et.1, jud. Brașov, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Brașov sub nr. J08/2886/2007, având CUI RO 1962437, prin reprezentant legal dr. farm. Mihai MIRON, în calitate de Președinte – Director general, având în vedere Adresa mai sus menționată, vă informăm prin prezenta că raportul consolidat întocmite în formatul ESEF împreună cu opinia de audit cu privire la situațiile consolidate în format digital, vor fi transmise către ASF și BVB în cursul zilei de azi, 04.06.2025.

Vă asigurăm că pe viitor vom lua toate măsurile necesare astfel încât termenele de raportare să fie respectate.”

În contextul descris, se constată încălcarea prevederilor art. 65 coroborat cu art. 65¹ alin. (2) din Legea nr. 24/2017, potrivit căreia emitentul are obligația să întocmească și să publice, în termenul legal („cel târziu la 4 luni după sfârșitul exercițiului financiar”), Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2024, cu respectarea formatului de raportare electronic unic prevăzut la art. 3 și art. 4 din Regulamentul ESEF, incluzând raportul auditorului financiar.

Potrivit art. 146 alin. (1) lit. b) 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:[...] b) emitent în legătură cu nerespectarea obligației de publicare, respectiv de transmitere în termenul și/sau formatul stabilit a rapoartelor, respectiv a informațiilor ce trebuie incluse în rapoarte potrivit prevederilor art. 63-65, art. 65¹, art. 66-69, art. 74 alin. (6), art. 77 și 78.”

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017 se sancționează, în cazul entităților legale, cu avertisment sau 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, în conformitate cu prevederile art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 3 (ii) din același act normativ.

Entitatea responsabilă este societatea ROPHARMA S.A., care, în calitate de emitent de valori mobiliare căruia îi revenea obligația de raportare periodică, nu a dispus măsurile necesare pentru întocmirea și publicarea, în termenul legal, a Raportului financiar anual individual și consolidat aferent exercițiului financiar 2024 în formatul de raportare electronic unic, afectând astfel dreptul acționarilor, investitorilor și A.S.F. de a avea acces, în termenul legal, la situația financiară individuală și consolidată a emitentului, într-un format electronic de raportare care să faciliteze accesabilitatea, analiza și comparabilitatea elementelor prezentate în cadrul situațiilor financiare anuale.

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, precum și antecedenta contravențională a entității responsabile, care a mai fost sancționată cu avertisment prin Decizia A.S.F. nr. 1244/23.11.2023 și cu amendă în cuantum de 20.800 lei prin Decizia A.S.F. nr. 1061/ 18.10.2024, ambele sancțiuni fiind aplicate pentru nerespectarea prevederilor art. 108 din Legea nr. 24/2017.

În temeiul art. 65, art. 65¹ alin. (2), art. 146 alin. (1) lit. b) și al art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 3 (ii) din Legea nr. 24/2017,

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 09.07.2025,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu amendă în cuantum de 15.000 de lei societatea ROPHARMA S.A., cu sediul în Brașov, Str. Iuliu Maniu nr. 55, etaj 1, jud. Brașov, România, CUI 1962437, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J08/2886/2007, pentru încălcarea prevederilor art. 65 coroborate cu prevederile art. 65¹ alin. (2) 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 întocmire și publicare, în termenul legal, a Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2024, în formatul de raportare electronic unic.

Art. 2. (1) Amenda prevăzută la art. 1 se achită la Administrația Finanțelor Publice, în termen de 15 zile de la comunicarea deciziei.

(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.

(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. (1) Prezenta decizie se comunică societății ROPHARMA 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. 661/14.07.2025 intră în vigoare la data comunicării.

(2) În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile art. 4 alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE
Alexandru PETRESCU