

DECIZIA NR. 1065/18.10.2024

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. 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 (denumit în continuare Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021),

în cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea PREBET Aiud S.A. 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, obligație stabilită prin reglementările A.S.F. cu luarea în considerare a prevederilor 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), după cum urmează:

Potrivit prevederilor art. 108 alin. (13) din Legea nr. 24/2017, *„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 cumulat, nu îndeplinesc cerința prevăzută la alin. (3) sunt făcute publice odată cu tranzacția/tranzacțiile care urmează să fie încheiate(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”*.

Totodată, în conformitate cu alin. (5) și alin. (7) al aceluiași articol, *„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”.

Din analiza specifică efectuată la nivelul A.S.F. asupra informațiilor existente în cuprinsul raportului trimestrului I 2024, astfel cum a fost publicat de societate pe website-ul Bursei de Valori București, precum și în cadrul raportului curent publicat în data de 19.02.2024, societatea

a realizat o serie de tranzacții semnificative cu societatea Anodin Opportunity S.R.L. (parte afiliată a societății PREBET Aiud S.A.).

Societatea nu a dispus măsurile necesare în vederea asigurării întocmirii și a publicării la A.S.F. și la operatorul de piață a rapoartelor referitoare la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate, auditării acestor tranzacții precum și publicării și transmiterii operatorului de piață și A.S.F., în termenul legal, a respectivului raport de audit aferent semestrului I 2024.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/13179.1/22.08.2024, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de administrație al societății PREBET Aiud S.A. prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-24308/28.08.2024, societatea PREBET Aiud S.A. a transmis un punct de vedere în temeiul dispozițiilor art. 34 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021, coroborate cu cele ale art. 155 alin. (1) teza a II-a din Legea nr. 24/2017, făcând o serie de precizări care nu sunt de natură a înlătura răspunderea societății raportat la obligația referitoare la întocmirea și publicarea în termenul legal rapoartelor referitoare la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate, precum și de întocmire și publicare a raportului de audit cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate în cursul semestrului I 2024.

În data de 27.08.2024 societatea PREBET Aiud S.A. a publicat un raport prin care au fost raportate tranzacțiile semnificative încheiate cu societatea Anodin Opportunity S.R.L. în perioada ianuarie-iulie 2024, cu privire la raportul de audit fiind făcută următoarea precizare *“În ceea ce privește raportul de audit care se întocmește și se publică potrivit prevederilor art. 108 alin. (5) și (7) din Legea nr. 24/2017, arătăm că acest raport este în lucru și va fi publicat în termen de aproximativ 2 (două) săptămâni de la data prezentului raport.”*

Se reține faptul că acest raport, care vizează tranzacțiile încheiate cu societatea Anodin Opportunity S.R.L. (parte afiliată asociației PREBET Aiud S.A.), întocmit și publicat de societate în data de 27.08.2024, deși asigură informarea investitorilor cu privire la acest tip de tranzacții încheiate în perioada ianuarie – iulie 2024, nu complineste 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, termenul legal fiind maximum 30 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, așa cum este prevăzut la art. 108 alin. (5) din Legea nr. 24/2017.

Se impune precizarea că legislația privind piața de capital nu prevede excepții de la obligația emitenților admiși la tranzacționare pe piața reglementată de a dispune toate măsurile ce se impun în vederea publicării rapoartelor referitoare la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate, auditării acestor tranzacții precum și publicării și transmiterii operatorului de piață și A.S.F., în termenul legal, a respectivului raport de audit.

În aceste condiții, societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor legale aferente obligației de transparență în ceea ce privește întocmirea, publicarea

și transmiterea la operatorul de piață a rapoartelor 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 termenul legal, situație în care argumentele formulate de societate nu sunt de natură a modifica concluziile finale și nu pot fi primite.

Astfel, se constată că societatea PREBET Aiud S.A. nu a asigurat întocmirea, publicarea și transmiterea la operatorul de piață a rapoartelor cu privire la orice tranzacție semnificativă încheiată cu părțile afiliate conform prevederilor art. 108 alin. (13) din Legea nr. 24/2017 și nu a asigurat, 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 conformitate cu prevederile art. 108 alin (5) și alin. (7) din același act normativ.

Nerespectarea obligației de îndeplinire a cerințelor de raportare prevăzute de art. 108 alin. (7) și alin. (13) din Legea nr. 24/2017 constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 din același act normativ.

Săvârșirea contravenției prevăzute la 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.

Entitatea legală responsabilă este societatea PREBET Aiud S.A. 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 temeiul prevederilor art. 108 alin. (5), alin. (7) și alin. (13), ale art. 146 și ale art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (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 09.10.2024,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea
DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu avertisment societatea PREBET Aiud S.A., cu sediul în strada Arenei nr.10, mun. Aiud, jud. Alba, România, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J1/121/1991, CUI 1763841.

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 PREBET Aiud 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. 1065/18.10.2024 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