

DECIZIA NR. 137/17.02.2025

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. 32-35 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 desfășurată de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea S.S.I.F. BRK Financial Group S.A. (denumită în continuare Societatea) a respectat prevederile art. 110 coroborate cu prevederile art. 65 alin. (3) 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:

În conformitate cu prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017, *„în cazul în care emitentul întocmește conturi consolidate, situațiile financiare auditate, prevăzute la alin. (2) lit. a), cuprind aceste conturi consolidate întocmite în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, precum și conturile anuale ale societății-mamă, întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care societatea-mamă este înregistrată. În situația în care emitentul nu este obligat să întocmească conturi consolidate, situațiile financiare auditate conțin situațiile financiare individuale ale emitentului.”*

Potrivit prevederilor art. 110 din aceeași lege *„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 (...)”*.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, *situațiile financiare individuale prevăzute la art. 63 alin. (3) teza a II-a din Legea nr. 24/2017 cuprind conturile întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care este încorporat emitentul¹.*

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

¹ După republicarea Legii nr. 24/2017, în care au fost renumerate articolele, Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 nu a fost actualizat în ceea ce privește trimiterile la prevederile Legii nr. 24/2017, astfel încât, în prezent, menționarea art. 63 din regulamentul reprezintă o referință la art. 65 din forma republicată a legii.

la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, 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).

Potrivit dispozițiilor din Norma A.S.F. nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, societățile de servicii de investiții financiare 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.

Analiza realizată de A.S.F. a fost de tip tematic și a vizat aspectele evidențiate de către auditor în cadrul raportului de audit, din perspectiva conformității situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2023 ale Societății cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate în cadrul Uniunii Europene (IFRS-EU).

Din analiza efectuată asupra raportului anual 2023, a rapoartelor de audit aferente filialelor Societății și a explicațiilor primite din partea reprezentanților acesteia, a rezultat faptul că nu au fost respectate prevederile referențialului internațional de raportare financiară, mai exact ale *Standardului IAS 36 Deprecierea activelor* care prevede efectuarea unui test de depreciere pentru imobilizările necorporale cu durata de viață utilă nedeterminată sau imobilizările necorporale care nu sunt încă disponibile pentru utilizare, prin compararea valorii contabile cu valoarea recuperabilă, întrucât Societatea nu a efectuat testul de depreciere al imobilizărilor necorporale deținute de aceasta la nivel consolidat. Totodată, Societatea nu a respectat prevederile standardului *IAS 2 Stocuri* care prevede ca stocurile deținute să fie evaluate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Astfel, s-a constatat faptul că modalitatea de evaluare și prezentare a imobilizărilor necorporale, respectiv a stocurilor deținute de grupul S.S.I.F. BRK Financial Group la 31 decembrie 2023 nu este conformă cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, nefiind astfel respectate prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017.

În aceste condiții, prin adresa nr. SI-DG 18731.1/10.12.2024, A.S.F. a transmis Societății Raportul de control permanent nr. SI-DG 18.731/10.12.2024, menționând elementele de neconformitate referitoare la respectarea prevederilor art. 110 coroborate cu prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017 și a precizat termenul pentru transmiterea punctului de vedere/obiecțiilor, conform 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, respectiv 5 zile de la primirea notificării.

Societatea a comunicat, prin adresa nr. RG-34769/19.12.2024, punctul de vedere referitor la aspectele reținute în cadrul Raportului de control permanent nr. SI-DG 18.731/10.12.2024.

Precizările oferite de Societate prin reprezentantul acesteia nu sunt de natură a modifica constatările reținute în cadrul Raportului de control permanent și nu înlătură răspunderea Societății raportat la obligația de întocmire și publicare a raportului anual cu respectarea prevederilor art. 110 coroborate cu prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017.

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 întocmirii și publicării rapoartelor anuale conform art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017.

În aceste condiții, Societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a cerințelor legale prevăzute de art. 110 coroborat cu art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017.

Astfel, se constată nerespectarea obligației de conformare la cerințele de raportare prevăzute de prevederile art. 110 coroborate cu prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (2) lit. d) din același act normativ.

Contravenția prevăzută de art. 146 alin. (2) lit. d) 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, conform dispozițiilor art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din același act normativ.

Entitatea legală responsabilă este societatea S.S.I.F. BRK Financial Group S.A. care, în calitate de emitent de valori mobiliare căruia îi revenea obligația de elaborare a situațiilor financiare în conformitate cu prevederile art. 110 coroborate cu prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017, respectiv cu respectarea referențialului internațional de raportare financiară, în speță *IAS 38 Imobilizări necorporale* și *IAS 2 Stocuri*, nu a dispus măsurile necesare în vederea întocmirii și publicării la A.S.F. și la operatorul de piață a unui set de situații financiare care să respecte aceste prevederi.

În temeiul prevederilor art. 65 alin. (3), art. 110, art. 146 alin. (2) lit. d) și 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,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu avertisment societatea S.S.I.F. BRK Financial Group S.A. cu sediul în str. Moșilor nr. 119, Cluj-Napoca, jud. Cluj, CUI 6738423, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului cu nr. J12/3038/1994.

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 S.S.I.F. BRK Financial Group 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. 137/17.02.2025 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