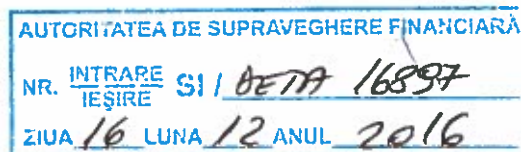




BURSA DE VALORI BUCUREȘTI S.A.

**Bd. Carol I, nr. 34-36, et.14, sector 2, BUCUREȘTI
FAX: 021/312.47,22**

Domnului Ludwik Sobolewski – Director General



Prin prezenta, în vederea informării corespunzătoare a investitorilor, vă înaintăm alăturat Decizia A.S.F. nr. 2292/15.12.2016.

Cu stimă,

Ciprian Căpăciu
Director



AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ
SECTORUL INVESTIȚIILOR ȘI INSTRUMENTELOR FINANCIARE

DECIZIA NR. 2292/15.12.2016

Având în vedere următoarele:

Prevederile art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. d), art. 5, lit. a, art. 6 alin. (3), art. 7 alin. (2) și art. 28 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere că:

- în data de 29.04.2016, pe site-ul BVB a fost publicat raportul curent privind convocarea AGOA FOROS S.A. - Odorheiu Secuiesc pentru data de 30.05.2016, având pe ordinea de zi, printre altele, *prezentarea, dezbaterea și aprobarea Raportului comisiei de cenzori pentru exercițiul financiar 2015;*

- în data de 02.06.2016, pe site-ul BVB a fost publicat raportul curent privind hotărârile AGOA FOROS S.A. - Odorheiu Secuiesc din data de 30.05.2016, printre care și *aprobarea raportului Comisiei de cenzori pentru exercițiul financiar 2015;*

- societatea a transmis A.S.F. și B.V.B. raportul anual aferent exercițiului financiar 2015 împreună cu comunicatul de disponibilitate, în care situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2015 nu sunt auditate de către un auditor financiar;

- în conformitate cu prevederile art. 237 alin. (1) din Legea nr. 297/2004, precum și cele ale art. 123² lit. C) alin. (1) din Regulamentul nr. 1/2006, emitenții ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate, cu acordul lor, în cadrul unui sistem alternativ de tranzacționare întocmesc, aduc la cunoștința publicului și transmit operatorului de sistem și A.S.F.(...), în termen de cel mult 4 luni de la încheierea exercițiului financiar, raportul anual care va cuprinde situația financiară anuală auditată, raportul consiliului de administrație, raportul auditorului financiar și declarația persoanelor responsabile.

Astfel, din analiza documentelor întocmite și transmise de către societate, s-a constatat că societatea nu a respectat integral prevederile legale mai sus menționate, respectiv cele ale art. 237 alin. (1) din Legea nr. 297/2004, precum și cele ale art. 123² lit. C) alin. (1) din Regulamentul nr. 1/2006, în sensul în care reprezentanții societății nu au asigurat auditarea situațiilor financiare, acestea fiind întocmite, aprobate de către A.G.O.A. și ulterior comunicate publicului fără a fi auditate de către un auditor financiar. În aceste condiții, nici raportul de audit financiar, asociat documentelor ce trebuie întocmite și transmise spre informare investitorilor o data cu situațiile financiare, nu a fost întocmit și transmis.

Prin adresa A.S.F. nr. DETA12731/09.09.2016 s-a solicitat societății să dispună de urgență măsurile necesare în vederea auditării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2015 și transmiterea raportului de audit către A.S.F. și B.V.B.

Până în prezent, reprezentanții societății nu au răspuns solicitării formulate de către A.S.F..

Prevederile legale incidente societăților ale căror acțiuni sunt admise la tranzacționare în cadrul unui sistem alternativ de tranzacționare prevăd obligația administratorilor de a întocmi situațiile financiare și de a le supune aprobării A.G.O.A. în forma auditată și să pună la dispoziția publicului raportul de audit.

La nivelul legislației specifice nu sunt prevăzute excepții sau derogări de la obligația de auditare a situațiilor financiare și de la obligația de a întocmi un raport al auditorului ca parte a documentelor aferente situațiilor financiare.

Obligația instituită de art. 237 din Legea nr. 297/2004, privind piața de capital, coroborată cu art. 123² C) alin. (1) din Regulamentul C.N.V.M. nr. 1/2006 este o obligație ce are dublul rol de protecție a investitorilor, în sensul în care, pe de-o parte, stabilește un cadru de conformitate a întocmirii situațiilor financiare ale emitenților ale căror acțiuni se tranzacționează pe piața de capital, prin stabilirea obligației de auditare și de întocmire a unui raport de audit financiar, iar pe altă parte urmărește asigurarea transparenței în ceea ce privește situația financiară a societății, prin publicarea raportului auditorului.

În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 297/2004 privind piața de capital, în scopul exercitării atribuțiilor de supraveghere, investigare și control, A.S.F. poate să dispună măsurile necesare astfel încât entitățile ce desfășoară activități sau care efectuează operațiuni în legătură cu piața de capital și cu instrumentele financiare să se încadreze în prevederile Legii nr. 297/2004, ale reglementărilor A.S.F. și ale celorlalte acte normative privind piața de capital.

Având în vedere obiectivele fundamentale ale A.S.F., în exercitarea prerogativelor cu care a fost investită, inclusiv în ceea ce privește protecția investitorilor,

În baza analizei direcției de specialitate, Vicepreședintele A.S.F. – Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare a decis emiterea următorului act individual,

DECIZIE

Art. 1. Consiliul de administrație al societății FOROS S.A. - Odorheiu Secuiesc are obligația de a iniția, în termen de cinci zile de la data comunicării actului individual, demersurile necesare auditării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2015 și transmiterea raportului de audit către A.S.F. și B.V.B.

Art. 2. În situația în care obligația prevăzută la art. 1 din prezenta decizie nu este dusă la îndeplinire, persoanele responsabile vor fi sancționate de către A.S.F. în conformitate cu prevederile Legii nr. 297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. Cu drept de contestație la A.S.F. în termen de 30 zile de la data comunicării. Contestația nu suspendă executarea obligației.

Art. 4. Prezenta Decizie va fi comunicată societății FOROS S.A. - Odorheiu Secuiesc, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire și se publică pe site-ul A.S.F. și B.V.B.

Art. 5. Prezenta Decizie intră în vigoare la data emiterii și va fi publicată în Buletinul A.S.F., forma electronică.

VICEPREȘEDINTE



MIRCEA URSACHE

