

Office of the Director  
of Corporate Enforcement

*Oifig an Stiúirthóra um  
Fhorfheidhmiú Corparáideach*



Mr. Paul Appleby, Director

## Brollach

Is cúis áthais dom an ceathrú Tuarascáil Bhliantúil don bhliain 2004 ón Stiúirthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach a bhronnadh ar Mhícheál Martin T.D., Aire Fiontar, Trádála agus Fostaíochta de bhun alt 16(1) den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001.

Rinne an Oifig dul chun chinn follasach breise sa bhliain 2004 i dtaca le géilliúntas agus le forfheidhmiú de réir a téarmaí tagartha. I measc na nithe is suntasaí áirítear:

- an méadú i gníomhaíocht fhorfheidhmithe rathúil. Ciontaíodh daoine i 66 cásanna a bhain le sárú dlí cuideachta sa bhliain 2004, sin méadú de níos mó ná 50% ar an mbliain 2003 a bhfuil sé ar thaifead go bhfuarthas daoine ciontach i 43 cásanna. Bhí dhá chás a ndearna OSFC ionchúiseamh rathúil den chéad uair (tráchtáil chalaíseach agus duine ag gníomhú mar stiúirthóir nuair a bhí ordú srianta air agus é ag sárú na gcoinníollacha reachtúla);
- níos mó ná 200 stiúirthóir srianta ag an Ard-Cúirt. Measadh gur ghníomhaigh siad go mífhreagrach sular cuireadh cuideachtaí dá gcuid faoi leachtú dócmhainneach;
- pionós dícháilithe agus srianta gearrtha ag an Ard-Chúirt ar stiúirthóirí cuideachtaí dócmhainneacha nach raibh leachtaithe. Is ar na comhlachtaí sin go sonrach a bhfuil aird an OSFC á dhíriú anois;
- neamhghéilliúntas suntasach sa réimse a bhaineann le hiasachtaí do stiúirthóirí ceartaithe. Breis agus €100 milliún de shócmhainní cuideachta íocaithe ar ais thar thréimhse an dá bhliain deireanacha ag stiúirthóirí lena mbaineann agus ag daoine a bhfuil ceangal leo ar chosúil gur bhain siad úsáid phearsanta as cuid mhaith de mhaoiniú na gcuideachtaí sin;
- cur chun cinn de Threoir Athbhreithnithe i leith Ráitis Ghéilliúntais Stiúirthóirí. Obair mhór a bhí i gceist leis sin i gcomhar le páirtithe leasmhara gnó, gairmiúla agus Stáit agus leis an bpobal i gcoitinne;
- níos mó ná 70 cinn de chur i láthair, d'ailt, de phreasráitis etc. ag tacú le hobair aighneachta na hOifige. Is iarracht géilliúntas i leith dlí cuideachta a bhaint amach sa gheilleagar atá san obair seo;

- an rath leanúnach atá ar shuíomh idirlín OSFC mar acmhainn fhóinteach le haghaidh eolais ar ghéilliúntas agus ar fhorfheidhmiú. Ba é 117,000 líon na gcuariteoirí sa bhliain 2004 .i. méadú de 54% ar líon na gcuariteoirí sna blianta 2003 agus 2002 nuair a tháinig 76,000 agus 42,000 faoi seach ar chuairt.

Níorbh fhéidir na torthaí sin a bhaint amach murach foireann tiomanta agus solúbtha, agus ba mhaith liom mo bhuíochas a ghabháil dóibh go poiblí as ucht a gcuid tacaíochta agus cúnamh chun na torthaí suntasacha sin a bhaint amach anuraidh.

Chomh maith leis sin tá líon mór de pháirtithe eile ar mhaith liom a admháil gur chuidigh siad ar bhonn leanúnach le forbairt na hOifige sa bhliain 2004. Áirítear ina measc siúd an tOireachtas, an tAire Fiontar, Trádála agus Fostaíochta, an tAire Tionscail agus Trádála agus foirne na Ranna a oibríonn fúthu.

Bhí go leor daoine aonaracha freisin i gcomhlachtaí gnó, i gcomhlachtaí proifisiúnta agus i gcomhlachtaí poiblí a chomhoibrigh linn sa bhliain 2004. Ba mhaith liom mo bhuíochas a ghabháil go sonrach leis an Oifig um Chlárú Cuideachtaí, leis na Cúirteanna, le páirtithe leasmhara gnó agus gairmiúil, go háirithe le hiniúchóirí agus le leachtaitheoirí as ucht a gcuid tacaíochta i rith na bliana. Tá súil agam go leanfaidh siad ar aghaidh ag cuidiú linn sa bhliain 2005.

Tá roinnt rudaí curtha ar bharr liosta tosaíochtaí na hOifige againn le haghaidh na bliana 2005 a bhfuilimid á chur chun cinn go gníomhach. Áirítear ina measc:

- forbairt ar bhreis threorach maidir leis na ceanglais rialachais chorparáidigh nua nó leasaithe atá in Acht na gCuideachtaí (Iniúchadh agus Cuntasaíocht) 2003;
- bainistíocht ar ualach oibre a bhaineann le cásanna fiosrúcháin agus forfheidhmithe atá ag fás i gcónaí.

- breis acmhainní foirne a sholáthar chun déileáil le méadú san éileamh ar eolas faoi ghéilliúntas agus chun líomhaintí faoi mhí-iompar corparáideach a fhiosrú.

Trí ghéilliúntas a fheabhsú agus trí chosc a chur ar neamhghéilliúntas, táimid ag cuidiú leis go mbeidh margaidh ag oibriú níos éifeachtaí. Is mian linn leanúint ar aghaidh sa bhliain 2005 ag cruthú coinníollacha iomaíochta níos cothroime agus riosca tionscnaimh laghdaithe, trí chinnte a dhéanamh de go mbeidh níos

mó daoine ag ghníomhú agus ag dul in iomaíocht lena chéile ar scáth an dlí. Taispeánann an obair a rinneadh sa bhliain 2004 go raibh OSFC gníomhach ag tacú le hiompar dleathach agus freagrach sa mhargadh, agus is é an plean atá againn tuilleadh tógála a dhéanamh ar an dul chun cinn sin sa bhliain 2005 agus níos faide ar aghaidh.

**Paul Appleby**

Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach

31 Márta 2005

# Réamhrá

Aithníonn an Ráiteas Straitéise seo de chuid an Stiúirthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach don tréimhse 2003 – 2005 na haidhmeanna príomha a leanas atá ag OSFC chomh maith le fo-aidhmeanna atá gaolta leo:

## Aidhm 1: Géilliúntas i leith Achtanna na gCuideachtaí a Spreagadh

- Fo-aidhm 1.1: Eolas ar Dhlí Cuideachta Áisiúil a fhoilsiú
- Fo-aidhm 1.2: Géilliúntas a chur chun cinn
- Fo-aidhm 1.3: Dlí Cuideachta agus Cleachtais Chorparáidigh a bhaineann leis a Fheabhsú

## Aidhm 2: Cásanna a bhfuiltear Amhrasach go bhfuil Dlí Cuideachta á Shárú a Nochtadh

- Fo-aidhm 2.1: I gCásanna a bhfuiltear Amhrasach go bhfuil Achtanna na gCuideachtaí á Shárú, Socruithe a chur chun cinn leis an Sárú sin a Nochtadh agus a Thuairisciú
- Fo-aidhm 2.2: Cásanna a bhfuiltear Amhrasach go bhfuil Achtanna na gCuideachtaí á Shárú a Aithint
- Fo-aidhm 2.3: Tacú le/Coimisiniú Fiosrúcháin Chuideachta Foirmeálta

## Aidhm 3: Sáruithe Nochta d'Achtanna na gCuideachtaí a Ionchúiseamh

- Fo-aidhm 3.1: Beartas Forfheidhmithe Cothrom a chur chun cinn
- Fo-aidhm 3.2: Seasamh le Ceanglais Fhaisnéisithe Achtanna na gCuideachtaí
- Fo-aidhm 3.3: Pionós a Ghearradh ar Pháirtithe nach dtugann aird ar Leasa Cuideachta nó ar Leasa nach iad

- Fo-aidhm 3.4: Caingean dlí a thionscnamh i gcoinne Páirtithe a Dhiúltaíonn Freagracht faoin Dlí

## Aidhm 4: Pionós a Ghearradh i leith Iompar Míchuí i dtaca le Cuideachtaí Dócmhainneacha

- Fo-aidhm 4.1: Maoirseacht Leachtaitheoirí agus iad i mbun a nDualgas Cuí
- Fo-aidhm 4.2: Measúnú ar Iompar Stiúirthóirí i gCúinsí Leachtaithe Dócmhainnigh
- Fo-aidhm 4.3: Pionós a Ghearradh i leith Iompar Calaoiseach nó Maslach

## Aidhm 5: Seirbhís Chustaiméara den Scoth a Chinntiú

- Fo-aidhm 5.1: Acmhainní OSFC a Dhaingniú agus a Bhainistiú
- Fo-aidhm 5.2: Foireann a Fhorbairt
- Fo-aidhm 5.3: Seirbhísí Custaiméara den Scoth a Chur chun Cinn agus a Choinneáil

Déanann an Tuarascáil seo athbhreithniú ar an dul chun cinn sa bhliain 2004 trí thagairt a dhéanamh do gach ceann de na haidhmeanna agus de na fo-aidhmeanna sin.

Annual Report 2003



Tuairisc Bliantúil 2003

# Aidhm 1: Géilliúntas Feabhsaithe i leith Dualgas faoi Dhlí Cuideachta a Spreagadh

## Réamhrá

Sa bhliain 2004, lean an Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach agus an fhoireann lena gcuid oibre ag spreagadh stiúrthóirí agus daoine nach iad chun bheith géilliúil leis na ceanglais a bhí orthu faoi Achtanna na gCuideachtaí 1963-2003. Is ar dhá leibhéal bunúsacha a tugadh faoin obair sin:

- trí chur i láthair, trí ailt agus trí ábhair threorach do stiúrthóirí cuideachtaí agus do dhaoine nach iad a chur chun cinn ag tacú leo ina n-iarrachtaí a bheith géilliúil, agus
- trí scaipeadh a dhéanamh ar thorthaí caingne forfheidhmithe rathúla a thionscain an Oifig agus daoine eile i gcoinne daoine nach raibh ag comhlíonadh a gcuid dualgas faoi dhlí cuideachta.

## Fo-aidhm 1.1: Eolas ar Dhlí Cuideachta Áisiúil a Fhoilsiú

### Ráitis Ghéilliúntais Stiúrthóirí

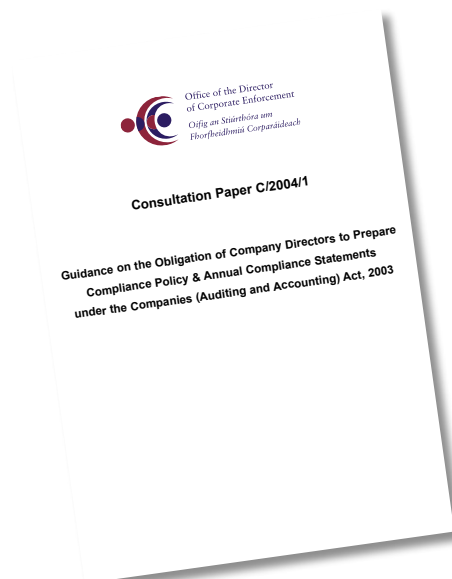
Ba é ullmhúchán treorach i leith an cheanglas nua dlí faoi Alt 45 d'Acht na gCuideachtaí (Iniúchadh agus Cuntasaíocht) 2003 .i. go n-ullmhódh stiúrthóirí áirithe ráitis ghéilliúntas cuideachta maidir le dlí cuideachta, le dlí cánach, agus le 'ceanglais ábhartha' eile, an obair follasach ó thaobh géilliúntais de a thug an Stiúrthóir is a fhoireann faoi sa bhliain 2004.

I gcomhréir leis an gceanglas dlí atá air géilliúntas i leith dlí cuideachta a spreagadh agus feasach go raibh cuid mhaith éiginnteacht ann maidir le dualgais stiúrthóirí i leith an cheanglais nua sin, chinn an

Stiúrthóir go luath sa bhliain 2004 go n-ullmhódh an Oifig roinnt treoirlínte a bhain leis an réimse sin. I dtosach is san Oifig agus don Oifig a d'ullmhaigh Ian Drennan, a raibh ina Bhainisteoir um Ghéilliúntas Corparáideach ag an am na treoirlínte. Nuair a bhí an dréacht-doiciméad ar fáil, thug an Stiúrthóir cuireadh do Choiste Comhchomhairleach na gComhlachtaí Cuntasaíochta – Éire (CCCC-I), do IBEC, d'Institiúid na Stiúrthóirí in Éirinn agus do na Coimisinéirí Ioncaim a n-ionchur féin a bheith acu in ullmhúchán comhpháirteach Dréacht-Treoir. Thar an tréimhse Bealtaine go hIúil, chas ionadaithe le OSFC seacht n-uaire le páipéar Comhchomhairleach agus Dréacht-Treoir a thabhairt chun críche. Is é OSFC a d'fhoilsigh é an 22 Iúil mar Pháipéar Comhchomhairleach C/2004/1 i bhfianaise ionadaithe ó na comhlachtaí comhpháirteacha.

Comhthreomhar leis sin bhí an Stiúrthóir agus an fhoireann comhpháirteach in ullmhúchán treoir d'iniúcháirí i leith ceanglais tuarascála a rinne an Bord Cleachtas Iniúcháireachta (BCI). Foilsíodh é sin i bhfoirm dhréachta chun críche comhchomhairle i mí Lúnasa 2004 agus cuireadh ar fáil é ar shuíomh idirlín BCI ag [www.frc.org.uk/apb/](http://www.frc.org.uk/apb/) agus ar shuíomh idirlín OSFC ag [www.odce.ie/](http://www.odce.ie/).

Mar fhreagra ar a iarratas ar aighneachtaí i leith Páipéar Comhchomhairleach agus Dréacht-treorach an OSFC, fuair an Stiúrthóir 36 aighneachtaí faoin ábhar. Tá liosta díobh siúd a chuir tuairim ar aghaidh in **Aguisín 1.1.1** ag deireadh na Tuarascála seo. Tar



Páipéir Comhchomhairleach C/2004/1

éis 30 Meán Fómhair, an dáta deiridh le tuairim an phobail a fháil, chruinnigh an Stiúrthóir an grúpa in athuair le plé a dhéanamh ar na haighneachtaí a fuarthas agus le tuilleadh chur chun cinn a dhéanamh ar an Treoir. D'iarr sé ar Údarás Rialaitheach Sheirbhísí Airgeadais na hÉireann a bheith comhpháirteach sa ghrúpa toisc go ndearna Acht an Bhainc Ceannais agus Údarás Seirbhísí Airgeadais na hÉireann 2003 forálacha le gairid a bhain le ráitis ghéilliúntais maidir le soláthruithe seirbhís airgeadais rialaithe.

Ós rud é gurb iad an dá réimse substainteacha maidir le tuairim an phobail, dáta tosaigh an cheanglas ráiteas ghéilliúntais agus an cheist faoi fhéidearthacht dhíolúine i gcás cuideachtaí áirithe a thagann faoi théarmaí na rialacha (an dá rud seo áirithe le haghaidh cinnidh pholaitiúil sa reachtaíocht), chuidigh an grúpa freisin leis an Stiúrthóir le haighneacht a chur chun cinn chun seoladh go dtí Michael Ahern, T.D. an tAire Tionscail agus Trádála i leith an dá cheist sin. Mar chuid den obair, thug an OSFC faoi roinnt taighde bunaidh i gcomhar le Experian Ireland Ltd., a thug le tuiscint dá dtógfaí san áireamh na cuideachtaí teoranta poiblí uile cláraithe in Éirinn agus na cuideachtaí príobháideacha uile cláraithe in Éirinn atá faoi theorainn scaireanna os cionn na dtairseach láimhdeachais agus clár comhardaithe curtha in iúl san Acht, go mbeadh 7,000 cuideachta ar an méad (nó níos lú ná 5% de chuideachtaí cláraithe in Éirinn) faoi réir ráiteas géilliúntais. Bhí an taighde sin mar chuid den aighneacht a seoladh chuig an Aire i lár mhí na Samhna, agus ag deireadh na bliana ní raibh aon chinneadh tógtha faoi cheachtar den dá cheist.

Igcur chun cinn na Treorach Athbhreithnithe, bhunaigh an Stiúrthóir plé an ghrúpa ar dhréacht athstruchtúrtha a bhí curtha leis san aighneacht CCCC-E. Lean an grúpa leis ag tabhairt chun míneadais an doiciméad sin le linn 5 cruinnithe eile. Ar na saincheisteanna ba bhunúsaí a ndearnadh níos soiléire san Treoir Athbhreithnithe bhí na cinn seo a leanas:

- na cuideachtaí atá faoi réir an cheanglas ullmhúchán ráitis ghéilliúntais agus ar an taobh eile na cinn a bhfuil díolúine acu ón gceanglas;
- cad iad na hoibleagáidí atá clúdaithe ag an gceanglas tuarascála;

- cén seasamh a bheadh ag stiúrthóirí ar na beartais, na nósanna imeachta agus an eolas i leith géilliúntais soláthraithe ag lucht bainistíochta;
- raon agus modh tuarascála stiúrthóirí agus tionchar an neamhghéilliúntais nocta ar a scríobhtar i ráiteas ghéilliúntais bliantúil na stiúrthóirí;
- téarmaíocht áirithe sa bhforáil, m. sh., 'iarrachtaí réasúnta uile' agus 'cothrom agus réasúnta'.

Tar éis don phlé taobh istigh den ghrúpa a theacht chun críche, d'fhoilsigh an Stiúrthóir an Treoir Athbhreithnithe an 16 Nollaig. Chuir sé ar fáil freisin liosta de chionta i gcoinne dlí cuideachta mar chuidiú do stiúrthóirí agus do dhaoine gairmiúla arbh fhéidir go mbeadh siad ag iarraidh a dheimhniú gur dhéileáil siad leis na príomhréimsí arbh fhéidir cion a tharlú, ina gcuidse bheartas agus nósanna imeachta i leith géilliúntais. Tá ráitis den chineál céanna i leith ceanglas a bhaineann le cáin agus tionscail faoi leith á chur ar fáil ag na Coimisinéirí Ioncaim agus ag IBEC.

Ón uair ar foilsíodh í tá aiseolas an-dearfach faighte ag an Stiúrthóir agus ag an bhfoireann maidir le mianach na Treorach Athbhreithnithe. Tá cóipeanna den Treoir Athbhreithnithe agus liosta de chionta i gcoinne dlí cuideachta ar fáil ag [www.odce.ie/consultation.asp](http://www.odce.ie/consultation.asp) nó ar iarratas ón Oifig. Nuair a bheidh cinntí an Aire faoin dáta tosaigh agus faoi cibé cuideachtaí a bheidh díolúine acu ón gceanglas ar fáil, foilseoidh an Stiúrthóir an Treoir Athbhreithnithe.



Paul Appleby ag lainséal na Treorach Athbhreithnithe

Pictiúr de Dara MacDonnail, den Irish Times

## Nóta Faisnéise faoi Acht na gCuideachtaí 2003 (Tosach feidhme) Ordú 2004<sup>1</sup>

Tar éis don Tánaiste agus don Aire Fiontar, Trádála agus Fostaíochta Acht na gCuideachtaí (Iniúchadh agus Cuntasáíocht) 2003 (Tosach feidhme) Ordú 2004 a dhéanamh, d'ullmhaigh agus d'fhoilsigh an OSFC Nóta Faisnéise faoi raon na forála. Aithníonn an Nóta na haltanna agus na fo-altanna san Achta a thosaigh ag feidhmiú ar dhátaí sonrathie agus míníonn sé tionchar na bhforálacha faoi leith.

### Suíomh Idirlín a chur chun cinn

Lean an Stiúrthóir agus an fhoireann sa bhliain 2004 ag tabhairt tosaíochta d'athrú chun dáta d'ábhar an tsuímh idirlín chun cinntiú go mbeadh an t-ábhar nua a bhaineann le géilliúntas agus le forfheidhmiú ullmhaithe agus cuimsithe go pras ar shuíomh OSFC.

## Fo-aidhm 1.2: Géilliúntas a chur chun cinn

### Taighde Margaidh

I dTuarascáil Bhliantúil OSFC don bhliain 2003 (féach Léaráid 5.3.1 go sonrath) rinneadh tagairt do shampla ionadaíoch de thuairimí cineálacha a cuireadh chun TNS/mrbi mar chuid dá thaighde margaidh ar thionchar na hOifige. I mí Márta 2004, fuair an OSFC na torthaí cainníochtúla ar an taighde, torthaí a bhí dearfach d'eagraíocht nach raibh bunaithe ach le dhá bhliain roimhe sin.

Cuimsíonn an tábla seo a leanas torthaí an taighde chainníochtúil i leith sampla de 300 stiúrthóir cuideachta, 100 cuntasóir, agus 30 leachtaitheoir.

Saincheist	Toradh
An aireachtáil go raibh an timpeallacht ghéilliúntais feabhsaithe	Creideann 95% de chuntasóirí/leachtaitheoirí go bhfuil feabhas tagtha ar ghéilliúntas i leith dlí cuideachta. Cé nach ndearnadh tomhas ar thoradh comparáideach i gcás stiúrthóirí, admháonn 97% de stiúrthóirí go bhfuil a leithéid de ghéilliúntas tábhachtach.
Feasacht ar OSFC	San iomlán, tá aitheantas ag 67% ar an OSFC – 54% de stiúrthóirí, 97% de chuntasóirí, 100% de leachtaitheoirí
Eolas faoi Ábhar Faisnéise OSFC	San iomlán, tá 47% feasach ar fhoilseacháin OSFC – 30% de stiúrthóirí, 83% de chuntasóirí, 97% de leachtaitheoirí
An aireachtáil ar Éifeacht OSFC	San iomlán, measann 44% go bhfuil OSFC éifeachtach – 35% de stiúrthóirí, 67% de chuntasóirí, agus 60% de leachtaitheoirí

### Obair Aighneachta

I gcaitheamh na bliana 2004 lean an Stiúrthóir ag tabhairt freagra dearfach d'iarratais ó ghrúpaí ó na hearnálacha gnó, profisiúnta, rialaitheacha, agus deonacha labhairt faoi ghnéithe de chúram OSFC agus faoi shainréimse na ndualgas agus na gceanglas atá ann faoi dhlí corparáideach. San iomlán, rinne foireann na hOifige gar do 60 cinn de chur i láthair os comhair níos mó ná 3,500 daoine ar fad i gcaitheamh na bliana. Níorbh iontas ráitis ghéilliúntais stiúrthóirí a bheith ar na saincheisteanna ba mhó ar iarradh ar an Oifig labhairt fúthu. Tá mionsonraí faoi chur i láthair a rinne foireann OSFC sa bhliain 2004 in **Aguisín 1.2.1**.

Sholáthar an Stiúrthóir agus an fhoireann roinnt áirithe alt agus páipéar ar shaincheisteanna géilliúntais do na meáin náisiúnta agus gairmiúla. Lean an Stiúrthóir ag comhoibriú le Cláráitheoir na gCuideachtaí ag tairgeadh Bileog Nuachta le scaipeadh i measc stiúrthóirí cuideachta. Ba iad seo a leanas na saincheisteanna sonracha a bhí ina n-ábhar in ailt a scríobhadh d'fhonn géilliúntas i leith dlí cuideachta a fheabhsú:

<sup>1</sup> Tá cóip den Nóta Faisnéise ar fáil ag [www.odce.ie/publications/information.asp](http://www.odce.ie/publications/information.asp)



Picéir de Alan Betson den Irish Times

Paul Appleby ag Phreasfhaisnéisiú NIB/NIBFS i mhí Iúil 2004

- ceanglais bhunúsacha ar stiúrthóirí faoi dlí cuideachta;
- cuideachtaí bainistíocht mhaoin sealbhais;
- idirbhearta stiúrthóirí lena gcuideachtaí agus
- ráitis ghéilliúntais stiúrthóirí.

Tá mionsonraí ar fáil in **Aguisín 1.2.2.**

### Preasráitis, Faisnéisithe, agus Ceisteanna

D'eisigh an Stiúrthóir 11 phreasráiteas ar ghnéithe dá chúram géilliúntais agus forfheidhmithe sa bhliain 2004. Is le dhá théama príomha a bhí preasráitis an stiúrthóra ag déileáil .i. ráitis ghéilliúntais stiúrthóirí agus gnéithe nua d'obair fhorfheidhmithe na hOifige sa bhliain 2004. Tá mionsonraí fúthu sin in **Aguisín 1.2.3.**

Ba é an imeacht ba mhó tábhacht an foilseachán ar an 30 Iúil de Thuairisc Imscrúdaitheoirí na hArd-Cúirte ar National Irish Bank Ltd. agus National Irish Bank Financial Services Ltd. Rinne an Oifig ullmhúchán suntasach le haghaidh na lainseála. Sheas an Stiúrthóir ina fhear an tí ag ócáid fhaisnéisiú na meán faoin Tuarascáil, d'eisigh sé preasráiteas agus ábhar faisnéisithe a bhain leis. Tharraing an foilseachán sin aird na meán náisiúnta agus idirnáisiúnta, agus bhí an Stiúrthóir gafa i rith an lae sin ag tabhairt cuimse agallamh do lucht nuachtán, raidió agus teilifíse. Cuireadh cóip den Tuarascáil agus dá focháipéisí uile ar

fáil ar shuíomh idirlín OSFC, agus íosluchtaíodh 9,000 cóip den Tuarascáil i gcaitheamh na bliana 2004.

D'fhreagair an Stiúrthóir agus an fhoireann níos mó ná 100 ceist ó na nuachtáin i gcaitheamh na bliana ar ghnéithe de chúram agus d'obair OSFC. I go leor cásanna, bhí ar an OSFC diúltú d'iarratas ar fhaisnéis díreach nó ar thuairim, de bharr an dualgais atá ann cuid mhaith d'obair fhiosrúcháin an Stiúrthóra a choinneáil faoi rún.

### Fiosruithe ón bPobal

Bhí méadú ar líon na bhfiosruithe ón bpobal go sonrach ar an bhfón agus sa ríomhphost ar ghlac foireann na hOifige leo i rith na bliana 2004. Cé nach dtugann an OSFC comhairle ghairmiúil do bhaill an phobail, cuirtear i dtreo foinsí eolais ábhartha iad go sonrach foinsí a bhaineann le saincheistanna dlí chorparáidigh. Mar áiseanna freagartha ar iarratais tá foilseacháin agus suíomh idirlín na hOifige lárnach. Meastar gur dáileadh amach 8,000 cóip d'fhoilseacháin OSFC mar fhreagairt ar iarratais. Tá na sonraí faoin méadú sa trácht ar an suíomh idirlín ar fáil faoi Aidhm 5 den Tuarascáil seo.

## Fo-aidhm 1.3: Dlí Cuideachta agus Cleachtais Chorparáidigh a bhaineann leis a Fheabhsú

### Cur i bhFeidhm Threoir Mhí-úsáid an Mhargaidh<sup>2</sup> in Éirinn

I rith na bliana 2004, thug an Roinn Fiontar, Trádála agus Fostaíochta cuireadh do OSFC, do IFSRA, agus don Irish Stock Exchange, trácht a dhéanamh ar an modh a gcuirfí i bhfeidhm faoin dlí Éireannach an Treoir 'Market Abuse' agus ionstraim AE a bhaineann leis. Ba é an toradh a bhí ar an bplé sin gur dóigh go n-ainmneofar IFSRA mar 'údarás inniúil' ag an Aire chun críche éifeacht a thabhairt don Treoir seo. Ag deireadh na bliana 2004, níl na Rialacháin atá riachtanach lena chur i bhfeidhm déanta fós.

<sup>2</sup> Directive 2003/6/EC of the European Parliament and of the Council of 28 January 2003. Tá freisin 'an implementing Commission Regulation (EC) No. 2273/2003 of 22 December 2003' agus dhá 'implementing Commission Directives

2003/124/EC and 2003/125/EC of 22 December 2003.'

## Údarás Mhaoirseacht Iniúcháireacht agus Cuntasaíocht na hÉireann – Bord Eatramhach

Ag feitheamh le tosach feidhme d'fhorálacha ábhartha d'Acht na gCuideachtaí (Iniúchadh agus Cuntasaíocht) 2003, lean Údarás Mhaoirseacht Iniúcháireacht agus Cuntasaíocht na hÉireann<sup>3</sup> (UMICE) ag feidhmiú ar bhonn eatramhach i rith na bliana 2004. Mar bhall den Bhard Eatramhach bhí an Stiúrthóir ag obair i gcomhar leis an Údarás i gcaitheamh na bliana. Mar chuid d'obair an Bhoird Eatramhaigh a raibh an Stiúrthóir gafa leis bhí cur chun cinn clár oibre tosaigh an Údaráis ag réiteach an bealaigh chun an líon foirne a cheadú agus chun an Údarás a bhunú go foirmeálta.

### Grúpa Athbhreithnithe Dlí Chuideachta

Is comhlacht reachtúil an Grúpa Athbhreithnithe Dlí Chuideachta (GADC) a thugann comhairle i leith chur chun cinn agus caomhnú creat dlí chorparáidigh nua-aimseartha. Chomh maith leis an Stiúrthóir atá ina bhall den Ghrúpa, tá líon áirithe d'fhoireann OSFC ag glacadh páirt go leanúnach in obair na gcoistí agus na bhfo-choistí.

I rith na bliana 2004, bhí an OSFC gafa go sonrach le hathbhreithniú ar agus le hathdhréachtú de ghnéithe d'Acht na gCuideachtaí maidir le cúrsaí dóchmhainneachta. D'fhreastail an Oifig ar chruinnithe agus thairg cabhair agus comhairle maidir le dréachtaí leantach den chaibidil ábhartha. San obair a bhí idir lámha aici, bhí an Oifig ag iarraidh a dhéanamh cinnte go mbeadh cur i láthair níos inléite sa chaibidil bheartaithe de na ceanglais reachtúla agus go mbeadh simpliú ar an reachtaíocht reatha, sa chaoi is go mbeadh struchtúr níos fearr ar fhorálacha dóchmhainneachta corparáideacha an Stáit agus go mbeadh siad níos áisiúil do chreidiúnaí agus do pháirtithe leasmhara eile.

### Caidreamh Idirnáisiúnta

Mar bhall den International Association of Insolvency Regulators (IAIR), bhí ionchur leanúnach ag OSFC in obair na heagraíochta. D'fhreastail an Stiúrthóir agus ball den fhoireann ar Chomhdháil Bhliantúil an Association i New Delhi i mí na Feabhra 2004, ócáid ar dharna an Stiúrthóir cur i láthair faoin togra taighde ar chuideachtaí athbheochana, a raibh iarrtha air é a stiúradh. Cheadaigh an Chomhdháil foilseachán an

taighde i bhfoirm tuarascála, agus rinneadh é sin i rith na bliana. Tá tuilleadh eolais faoi chineál torthaí an taighde le fáil faoi Aidhm 4 den Tuarascáil seo.

D'fhreastail an Stiúrthóir freisin ar Cheardlann IAIR i bPrague i mí Dheireadh Fómhair a raibh cuireadh faighte ag Ballstáit nua an AE chun freastal uirthi. Rinne na freastalaí uile cur i láthair faoin gcaoi a raibh an creat dóchmhainneachta ina ndlínsí féin, agus ba luachmhara na naisc a rinneadh ann dá bharr le roinnt de Ballstáit nua an AE a raibh malartú eolais úsáideach ó shin i leith mar thoradh orthu.

I rith na bliana 2004, thug an Oifig faisnéis do chuairoteoirí ón Ástráil agus ón Ríocht Aontaithe ar an ról a bhí aici agus ar an gcaoi a raibh sí ag gníomhú le níos mó géilliúntais i leith Achtanna na gCuideachtaí a bhaint amach agus dá réir ag feabhsú an timpeallacht riosca do chuideachtaí a bhí ag feidhmiú in Éirinn. Labhair an Stiúrthóir freisin le comhdháil idirnáisiúnta i mBéal Feirste a raibh cuimse rialaitheoirí agus páirtithe leasmhara ó thíortha ar fud na cruinne ag freastal uirthi, faoin rialúchán corparáideach in Éirinn.

3 Rianaíonn Alt 8 d'Acht na gCuideachtaí (Iniúchadh agus Cuntasaíocht) 2003 feidhmeanna UMICE. Áirítear ina measc:

- ag maoirseacht an modh a rialaíonn agus a ndéanann comhlachtaí cuntasaíochta forordaithe faireachán ar na baill;

- ag cloí le caighdeán ard proifisiúnta sa ghairm iniúcháireachta agus cuntasaíochta a chur chun cinn;
- faireachán a dhéanamh féachaint an ngéilleann aicmí áirithe cuideachtaí agus fiontar eile d'Achtanna na gCuideachtaí agus