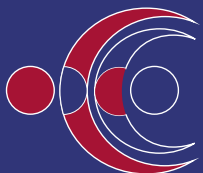


# TUARASCÁIL **BHLIANTÚIL** 2016



Oifig an Stiúrhóra um  
Fhorfheidhmiú Corparáideach

Office of the Director  
of Corporate Enforcement

Le haghaidh eolas eile déan teagmháil le:

**Oifig and Stiúrtóir um Fhorfheidmiú Corparáideach**

16 Cearnóg Pharnell,  
Baile Átha Cliath 1.

**Guthán:** 01 858 5800

**Íosghlao:** 1890 315 015

**Facs:** 01 858 5801

**Ríomhphoist:** [info@odce.ie](mailto:info@odce.ie)

**Suíomh Gréasán:** [www.osfc.ie](http://www.osfc.ie)

**Ráiteas Cóipchirt agus Séanta**

Is leis an Stiúrtóir um Fhorfheidmiú Corparáideach cóipcheart ábhar an doiciméid seo. Féadfar iomlán nó páirt den doiciméad seo a atáirgeadh gan bhreis cheada, ar choinníoll go n-admhaítear foinse an eolais.

Níor chóir go dtuigfí aon ní dá bhfuil annso mar fhaisnéis de nó ar son an Stiúrtóra um Fhorfheidmiú Corparáideach maidir lena thuiscint nó lena léiriú ar aon cheann d'fhorálacha Achtanna na gCuideachtaí 2014 go 2017 nó maidir le léiriú ar dhlí ar bith. Ba chóir dul sa tóir ar Comhairle dlí neamhspleách maidir le héifeachtaí aon fhorála dlí. Ní ghlacann an Stiúrtóir um Fhorfheidmiú Corparáideach le haon fhreagracht nó le haon dliteanas is cuma cén chaoi a n-éiríonn siad as ábhar an fhoilseacháin seo nó as aon bhotún, mhíchruinneas nó easnamh in ábhar an doiciméid seo. Forchoimeádann an Stiúrtóir an ceart caingean chúirte a thionscnamh a d'fhéadfadh a bheith nó gan a bheith de réir fhorálacha an doiciméid seo.

© Stiúrtóir um Fhorfheidmiú Corparáideach 2017

Eurotext Translations agus foireann an Stiúrtóra a d'aistrigh an Tuarascáil Bhliantúil seo go Gaeilge

# CLÁR ÁBHAIR

|   | LEATHANACH |
|---|------------|
| <b>BROLLACH ÓN STIÚRTHÓIR</b>   | <b>3</b>   |
| <b>SRACFHÉACHAINT</b>   | <b>8</b>   |
| <b>CAIBIDIL 1: FORBHREATHNÚ AR OSFC</b>   | <b>10</b>  |
| Sainordú reachtúil  | 11         |
| Spriocanna ardleibhéal  | 11         |
| Acmhainní, struchtúr eargúcháin agus príomhshruthanna oibre   | 12         |
| <b>CAIBIDIL 2: TUISCINT NÍOS FEARR AR CHEARTA AGUS DHUALGAIS NA BPÁIRTITHE LENA MBAINEANN FAOI DHLÍ NA GCUIDEACHTAÍ A CHUR CHUN CINN</b>      | <b>17</b>  |
| Intreoir  | 18         |
| Foilseacháin agus gníomhaíochtaí for-rochtana   | 18         |
| Caidrimh le páirtithe leasmhara seachtracha a bhainistiú agus a fhorbairt   | 19         |
| <b>CAIBIDIL 3: AGHAIDH A THABHAIRT AR IOMPRAÍOCHT NEAMHDHLEATHACH AGUS NEAMHFHREAGRACH A MHÉID IS A BHAINNEANN SÉ LEIS AN DLÍ CUIDEACHTAÍ</b> | <b>21</b>  |
| Struchtúr na Caibidle seo   | 22         |
| <b>CUID A: IONCHUIR</b>   | <b>22</b>  |
| <b>IONCHUIR SHEACHTRACHA</b>  | <b>22</b>  |
| Tuairiscí alt 682 na leachtaitheoirí  | 23         |
| Dáileadh earnála ionchur seachtrach eile (i.e. ionchuir sheachtracha seachas tuarascálacha alt 682 leachtaitheoirí)                           | 27         |
| Gearáin   | 28         |
| Tuarascálacha cionta indíotáilte iniúcháirí   | 29         |
| Tuarascálach na Scrúdaitheoirí  | 29         |
| Tarchuir  | 29         |
| Tuarascálacha um chionta indíotáilte comhlachtaí gairmiúla  | 30         |
| Tuarascálacha leachtaitheoirí maidir le coiriúlacht fhéideartha   | 30         |
| Nochtuithe faoin Acht um Nochtadh Cosanta 2014  | 30         |
| <b>IONCHUIR INMHEÁNACH</b>  | <b>31</b>  |
| Intreoir  | 31         |
| Gníomhaíochtaí lena ndírítear ar chineálacha ar leith daoine, m.sh., daoine ar féimheacha neamhscaoilte, srianta nó dícháilithe iad           | 31         |
| Imscrúduithe a tosaíodh ar a tionscnamh féin  | 31         |
| Cuideachtaí dócmhainneacha discaoilte   | 32         |
| Gníomhartha a bhaineann le feidhmíochta / iompar leachtaitheora   | 32         |
| Candam na n-ionchur inmheánach - 2016   | 32         |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>CUID B: TRÉCHUIR</b>   | <b>33</b> |
| <b>CUID C: ASCHUIR</b>  | <b>35</b> |
| Aschuir ó phróiseas alt 682   | 35        |
| Aschuir na hoibre forfheidhmithe  | 38        |
| Réiteach/leasúchán deonach a bhaint amach   | 39        |
| Comhlíonadh a urrú agus fiosrúcháin agus imscrúduithe a chur chun cinn trí chumhachtaí reachtúla an Stiúrthóra a fheidhmiú  | 39        |
| Comhlíonadh a cheadú/a éascú trí fheidhmeanna reachtúla an Stiúrthóra a fheidhmiú   | 39        |
| Leigheasanna sibhialta arna lorg  | 40        |
| Imeachtaí Coiriúla Achomair   | 41        |
| Imeachtaí coiriúla indíotáilte  | 42        |
| Tarchur chuig comhlachtaí gairmiúla eile  | 43        |
| <br>  |           |
| <b>CAIBIDIL 4: SEIRBHÍS ARDCHAIGHDEÁIN DO CHUSTAIMÉIRÍ A CHUR AR FÁIL DO PHÁIRTITHE LEASMHARA INMHEÁNACHA AGUS SEACHTRACHA</b>  | <b>44</b> |
| Seirbhís ardchaighdeán do chustaiméirí a chur ar fáil do pháirtithe leasmhara seachtracha   | 45        |
| Seirbhís ardchaighdeán do chustaiméirí a chur ar fáil do pháirtithe leasmhara inmheánacha   | 47        |
| Comhlíonadh oibleagáidí de bhun an dlí, rialacháin agus stádas na hOifige mar aonán earnála poiblí arna bhunú le reacht   | 48        |
| <br>  |           |
| <b>AGUISÍNÍ</b>   | <b>50</b> |
| Aguisín 1: Caiteachais arna chionroinnt i gcoinne chionroinnt iarbhir 2014 - 2016   | 51        |
| Aguisín 2: Láithreoireachtaí a d'fhuascail agus taispeántais ar ar fhreastail - 2016  | 52        |
| Aguisín 3: Tuarascáil de réir alt 22 den Acht um Nochtadh Cosanta 2014  | 55        |
| Aguisín 4: Cásanna ina rinne an Ard-Chúirt dearbhuithe srianadh nó ina ghlac stiúrthóirí le ghealltanais srianadh toiliú de bhun alt 683 d'Acht na gCuideachtaí 2014    | 56        |
| Aguisín 5: Cásanna ina rinne an Ard-Chúirt orduithe dícháilithe nó ina ghlac stiúrthóirí le ghealltanais dícháilithe toiliú de bhun alt 683 d'Acht na gCuideachtaí 2014 | 61        |
| Aguisín 6: Cásanna ina nach dhearna an Ard-Chúirt Orduithe Srianadh nó Dícháiliú de bhun alt 683 d'Acht na gCuideachtaí 2014  | 62        |
| <br>  |           |
| <b>GLUAIS</b>   | <b>63</b> |

# BROLLACH ÓN STIÚRTHÓIR

## RÉAMHRÁ

De réir fhorálacha alt 954(1) d'Acht na gCuideachtaí 2014 ("an tAcht"), táim sásta Tuarascáil Bhliantúil 2016 Oifig an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach a chur isteach chuig an Aire Post, Fiontar agus Nuálaíochta, an tUasal Mary Mitchell O'Connor, TD.

Tar éis dom a bheith ceaptha i mí Lúnasa 2012, tá sé beagnach cúig bliana ó ghlac mé ról an Stiúrthóra. Sa chomhthéacs sin, is é an t-am ceart agus oiriúnach é machnamh a dhéanamh ar na forbairtí is suntasaí a tharla le linn na tréimhse sin.

## COMHTHÉACS STAIRIÚIL

### Forfheidhmiú

Tráth a ceapadh mé, den chuid is mó bhí imscrúduithe na hOifige i gcúrsaí a bhain leis an iarBhanc-Chorparáid Angla-Éireannach ("Anglo") curtha i gcrích. Mar sin féin, bhí na cúrsaí sin i gcónaí an-dhian ar acmhainní sa chaoi is go raibh oibleagáidí leanúnacha ar an Oifig cuidiú agus tacú leis an Stiúrtóir Ionchúiseamh Poiblí ("SIP") scrúdú a dhéanamh ar na comhaid éagsúla imscrúdaithe a cuireadh isteach agus, ina dhiaidh sin, tacú leis an SIP a hoibleagáidí maidir le nochtadh i ndáil le daoine cúisithe a chomhlíonadh.

Maidir le gníomhaíocht eile forfheidhmithe choiriúil, diríodh den chuid is mó ar raon caol cionta an dlí cuideachtaí a raibh amhras futhú, a raibh imscrúdú á dhéanamh orthu d'fhonn ionchúisimh sa Chúirt Dúiche. Go sonrach, bhí baint ag formhór na gcásanna an tráth sin le cionta a raibh amhras futhú maidir le cuideachtaí níos lú a theip orthu cuntais chúí cuntasaíochta a choinneáil agus le gníomhaíochtaí roinnt duine aonair a raibh ag gníomhú daoibh mar iniúchóirí i gcuideachtaí níos lú cé nach raibh cead acu sin a dhéanamh.

Ag an tráth sin, is éard a bhí san fhorfheidhmiú sibhialta ná iarratais/acmhairc fhadsheasmhacha dícháilithe leis an Ardchúirt agus leis an gCúirt Uachtarach maidir le saincheisteanna a bhain leis an mBanc Éireannach Náisiúnta agus le Bovale Developments faoi seach, agus sruth oibre ar leith a bhain le dícháiliú a lorg i leith stiúrtóirí cuideachtaí a baineadh den chlár fad a bhí siad dócmhainneach.

### Soláthar foirne agus struchtúr eagrúcháin

Ag an tráth sin, bhí foireann san Oifig a bhí comhdhéanta de shibhialtaigh agus baill an Gharda Síochána araon, agus bhí taithí suntasach i réimsí ábhartha ag an-chuid díobh. De réir mar a luaigh mé i dTuarascálacha eile, áfach, rinneadh athbhreithniú ar chumais agus bunús scileanna na hOifige sa dara chuid de 2012 inar sainaithníodh, go sonrach, go raibh saineolas sa chuntasaíocht inmheánach in easnamh san Oifig. Mar thoradh ar an easpa sin, bhí srian suntasach ar chumas na hOifige dul chun cinn a dhéanamh i gcásanna agus tús a chur le tionscnaimh eile forfheidhmithe. Ar an gcuma céanna, de dheasca easpa saineolais inmheánaigh i réimse na ríomhfhoiréinsice, bhí an Oifig ag brath ar chúidiú ó Aonad Ríomhchoireanna an Gharda Síochána - cé go raibh an t-aonad sin ag déileáil lena bhrú oibre féin, ar brú é a bhí doiciméadaithe go maith. Ina theannta sin, bhí gnéithe áirithe de struchtúr na hOifige mar a bhí ag an am ag oibriú in aghaidh na héifeachtúlachta eagrúcháin.

### Anailís ar an timpeallacht - príomhionchuir sheachtracha

Ag an tráth sin, tuairiscí na n-iniúchóirí ar chionta indíotáilte agus gearáin ó dhaoine den phobal ba chúis le formhór na gníomhaíochta forfheidhmithe. Bhí 1,400 leachtuithe dócmhainneacha in aghaidh na bliana, arb iad a stiúran an próiseas tuairiscithe reachtúil leachtaitheora.

## FORBAIRTÍ THAR NA CÚIG BLIANA DEIREANACHA

### An straitéis fhorfheidhmithe & oibríochtaí

Le déanaí, i ndáil le forfheidhmiú coiriúil, rinneadh cinneadh comhfhiosach chun an fócas a athrú ó ionchúisimh achomair. De ghnáth baineann ionchúisimh ón gCúirt Dúiche le héagóir nach bhfuil ró-thromchúiseach agus, mar sin, ní bhíonn na pionóis ach de chineál níos boige, rud a chuireann srian ar an éifeacht athchomhairleach. Chun éifeachtúlacht na hOifige a mhéadú, díreann anois ar chomharthaí níos tromchúisí d'éagóir a imscrúdú. Má mheasann an SIP gur iomchuí an ghníomhaíocht sin, tionscnaítear ionchúisimh sa Chúirt Chuarda mar thoradh uirthi, áit a bhfuil na pionóis atá ar fáil, agus an éifeacht dhíspregthach lena mbaineann, i bhfad níos airde. Leis an athrú sin i mbéim na hOifige, tá méadú suntasach ar líon na gcomhad atá á gcur faoi bhráid an SIP lena mheas. Leis sin, tháinig athrú ar an gcaoi a dhéanaimid imscrúduithe - idir shibhialta agus coiriúil - toisc go n-úsáidtear ar bhealach níos fearr na príomhuirlisí imscrúdaithe atá againn, is iad sin: an chumhacht chun a chur de cheangal ar chuideachtaí a bhfuiltear ag déanamh imscrúdú orthu agus ar thríú páirtithe leabhra agus doiciméid a chur ar fáil. Ina theannta sin, i ré digiteach, níltear teoranta do cuntais pháipéir a lorg má chuirtear de cheangal *"leabhra agus doiciméid"* a chur ar fáil. Seachas sin, i ndáil le héilimh den chineál sin, áirítear freisin a chur de cheangal ríomhphostanna, téacsanna agus cumarsáid ar fheidhmchlár teachtaireachtaí meandracha a chur ar fáil.

Toradh eile a d'eascair as an mbéim a dhírú ar chomharthaí níos tromchúisí d'éagóir a imscrúdú, agus ar gné é de na himscrúduithe sin atá ag éirí níos rialta, ná cionta a d'fhéadfadh a bheith ann ó chóid reachtúla eile amhail, mar shampla, reachtaíocht an cheartaí choiriúil a aithint, sa bheis ar chionta a d'fhéadfadh a bheith ann faoin dlí cuideachtaí a aithint. Leis na himscrúduithe sin, a bhíonn níos mó agus níos casta ná na cásanna stairiúla thuasluaite ón gCúirt Dúiche, thángthamar ar réimsí nua amhail gadaíocht, meabhlaireacht, úsáid ionstraimí bréagacha agus calaíoch lascaíoch. A mhéid a bhaineann leis an dlíthíocht shibhialta leagáide dá dtagraítear thuas, críochnaíodh na cásanna sin uile.

### Feabhsú cumais

Ní mór go mbeidh comhlacht inchreidte forfheidhmithe féinleorga ó thaobh speisialachas a bhaineann lena shainchúram de agus, dá bhrí sin, ní raibh an easpa saineolais inmheánaigh sna réimsí thuasluaite amhail cuntasáíocht agus ríomhfhoiréinsic inbhuanaithe. Le blianta beaga anuas, mar sin, agus le tacaíocht ó na hAirí leanúnacha agus óna n-oifigigh, feabhsaíodh cumas na hOifige a bhí ann cheana tuilleadh trí chúig cuntasóirí imscrúdaitheacha nua a earcú (agus le dhá phost eile den chineál sin á líonadh faoi láthair). Tháinig na baill nua sin den foirne ó chúilraí éagsúla - lena n-áirítear gníomhaireachtaí forfheidhmithe dlí agus gnólaicteá gairmiúla seirbhísí - agus, leis sin, cuireadh go mór lenár n-achmhainn. Le déanaí arís, agus arís le tacaíocht ón Aire agus ón Roinn, táimid i mbun speisialtóir na fóiréinsice digití a earcú - ról a bheidh ríthábhachtach de bharr an méid a chuirtear doiciméadú agus ábhar eile ar fáil dúinn, nó a bhíonn faighte againn ar shlí eile, i bhfoirm leictreonach, ar bhonn atá ag dul i méid. Táthar ag súil leis go gceapfar duine sa ról sin go gairid.

Agus é seo á scríobh, tá trí fholúntas againn i bpríomhphoist shinsearachas mar gheall ar scoir, aistriú agus, i gcás an iarChinn Forfheidhmithe, é a cheapadh mar Phríomhfheidhmeannach Údarás Maoirseachta na hÉireann um Iniúcháireacht & Cuntasáíocht. Le cúnamh agus tacaíocht ón Roinn, táimid ag obair faoi láthair chun na poist sin a líonadh. Go dtí le déanaí, bhí dhá fholúntas againn freisin ar na leibhéil níos sinsearaí i lucht an Gharda Síochána. Sa chomhthéacs sin, is cúis áthais dom a bheith in ann a thuairisciú go raibh Bleachtaire Sáirsint nua sannta don Oifig le déanaí. Agus é seo á scríobh, tá an príomhphost mar Bhleachtaire Cigire folamh fós, ach tá údarás an Gharda Síochána ar an eolas gur gá an post sin a líonadh mar ábhar tosaíochta.

### Anailís ar an timpeallacht - treochtaí agus forbairtí

I réimse na gcuideachtaí dócmhainneacha, ba mhór an dúshlán é éifeacht riaracháin agus oibríochtúil a thabhairt don chóras reachtúil gnóthas a tugadh isteach le hAcht 2014. D'fhreagair foireann Dhócmhainneach na hOifige an dúshlán ar bhealach an-shásúil agus tá an próiseas sin sáite go hiomlán i ngníomhaíochtaí dócmhainneacha na hOifige. Torthaí suntasacha a bhí ann. Le linn 2016, glacadh le níos mó ná céad tairiscintí gnóthais, agus i ngach aon chás bhí coigilteas mór ann do na leachtaitheoirí agus do na stiúrthóirí a ghlac leis na tairiscintí gnóthais sin, ar daoine iad a mbeadh orthu an t-am, an costas agus an mhíshocracht a bhaineann le bheith mar pháirtí i ndlíthíocht ón Ardchúirt a thabhtú, mura nglacfaí leis na tairiscintí sin. Dá bhrí sin, chuir an córas gnóthas go mór le héifeachtúlacht an phróisis iomlán faoina ndéanaimid tuairisciú reachtúil ó leachtaitheoirí a mhaoirsiú.

Le méaduithe sa tairseach maidir le díolúine ó iniúchadh, bhain níos mó cuideachtaí tairbhe as díolúine, agus leis sin bhí laghdú i líon tuairiscí na n-iniúcháir ar chionta indíotáilte a fuarthas. Mar thoradh air sin bhí laghdú i líon na saincheisteanna a tháinig chun solais i ndáil le sárú forálacha maidir le iasachtaí stiúrthóirí. In éineacht leis an gcur chuige leanúnach atá againn d'iarracht a dhéanamh aghaidh a thabhairt ar chásanna oiriúnacha trí bhealaí cuí (amhail réiteach deonach, rabhadh a eisiúint, srl), leis an bhforbairt sin táimid in ann díriú ar chiontóirí leanúnacha agus acmhainní a thiomnú do shaincheisteanna nua agus saincheisteanna atá ag teacht chun cinn araon - amhail saincheisteanna a eascraíonn as tuairiscí ó scrúdaitheoirí, neamhchomhlíonadh caighdeán cuntasáíochtaí in earnálacha ar leith agus saincheisteanna a eascraíonn as reachtaíocht chosanta nochta.

## Saincheisteanna a bhaineann le himscrúdú coiriúil

Tháinig tásca chun cinn ar dtús go déanach i 2008 a thug le tuiscint go raibh saincheisteanna áirithe imní maidir le stiúradh chúrsaí Anglo Irish Bank Corporation plc. Mar banc ceadúnaithe, bhí Anglo faoi réir théarmaí tagartha maoirseachta agus forfheidhmithe Rialtóra Airgeadais ag an am. Ós mar sin é, d'fhéadfadh an OSFC, ag an am sin, iarracht a scaradh féin ó imeachtaí sa bhanc. Áfach, roghnaigh sí gan dul ar a leithéid de chúrsa gníomhaíochta ach, in áit, imscrúdú a thionscnamh - an scála, úrnuacht agus castacht dó nárbh fhéidir a shamhlú agus a raibh chun deireadh a bheith gan fasach i stair na hOSFC agus an Stát araon.

Tar éis measúnú tosaigh, aithníodh roinnt sraitheanna fiosrúcháin ar leithligh agus mar thoradh roinnt na snáitheanna fiosrúcháin siúd ciontaíodh daoine os comhair na gCúirteanna. Go sonrath, bhí mar thoradh imscrúduithe a rinne an Oifig seo:

- ciontú i 2014 den tUasal William McAteer agus An tUasal Pat Whelan araon do thabhairt cúnaimh airgid neamhdhleathach ag Anglo do cheannach scaireanna dá cuid féin;
- ciontú de bhun phléadail ciontach an Uasail William McAteer i rith 2016 do trádáil chalaíseach; agus
- ciontú an tUasal Pat Whelan i rith 2016 ar scór pléadail ciontach de bharr teip clár banc ceadúnaithe na n-iasachtaí do stiúirthóirí ar a choinneáil.

Bhí snáithe eile fiosrúcháin mar thoradh an tUasal Sean FitzPatrick á dhíotáil, le hordú an SIP, ar 27 cúiseamh - 21 cúiseamh a bhain le líomhaintí a bheith á ráiteas mithreorach, bréagach nó mealltach do iniúcháirí Anglo ag an am sin, Ernst & Young. D'éirigh an triail dá dheasca, atá fós ar siúl ag an am seo á scríobh, ar an triail choiriúil is faide ag rith i stair an Stáit.

Mar a bhfuil a tuairiscíodh go forleathan sna meáin, le linn na trialach, tá an t-imscrúdú roimh stiúradh na cúisimh ina n-ábhar cáineadh suntasach ó abhcóide don chosaint, go háirithe maidir leis an próiseas trína bhfuarthas ráitis finné ó beirt finnéithe Ernst & Young. Ar an drochuair, thit gnéithe áirithe den imscrúdú, lena n-áirítear an modh ar a bhfuarthas na ráitis, thíos caighdeáin chuí. Sa chomhthéacs sin, d'admhaigh an Oifig seo agus abhcóide an SIP araon sin a bheith ar an cas. Agus machnamh go cúramach an ceist tar éis argóint dhlíthiúil fhada, rialaigh breitheamh na trialach go raibh roinnt de na cleachtais sin neamhdhleathach. Áfach, rialaigh sé chomh maith leis sin, d'ainneoin na heasnamh sonraithe thuas, bhí sé mar sin féin oiriúnach an bheirt fhinnéithe lena mbaineann éisteacht a fháil ón giúiré.

Beidh sé ar deireadh thiar do bhreitheamh na trialach agus an giúiré, agus a rólanna faoi seach á comhlíonadh, toradh na cas a shocrú. Ar bhonn níos leithne, tá baol go bhféadfadh na cáintí sain-chás dá dtagraítear thuas mar thoradh ar an tuairim go bhfuil nósanna imeachta imscrúdaithe na hOifige seo mar atá siad anois bunúsach lochtach. Ní bheadh aon tuairim den sórt sin arna dtacú ag an fíoras. Sa chomhthéacs sin, tá sé tábhachtach a tabhairt faoi deara, go leataobh ó mhéid atá struchtúr agus cumais na hOifige seo agus a nósanna imeachta imscrúdaithe feabhsaithe le blianta beaga anuas, nár éirigh ceisteanna mar sin sna trialacha eile atá mar thoradh ar imscrúduithe na hOifige seo a bhaineann le Anglo. Ina ionad sin, d'éirigh na ceisteanna bunúsacha roinnt blianta ó shin, sa sraithe seo ar leith den imscrúdaithe amháin, agus ar chúiseanna a bhfuil formhíithe thíos.

Faoi dheireadh 2008, agus i ré nuair a bhí rialáil bunaithe ar phrionsabail/éadrom á dtaobhaíonn - go náisiúnta agus go hidirnáisiúnta, agus ag na rialtóirí agus an rialaithe araon - bhí ag an OSFC a neamhspleáchas arna bhunú agus, a mhéid a bhí i gceist le himscrúdú coiriúil, fuarthas taithí shuntasach ar ionchúisimh Cúirte Dúiche araon. Mar sin féin, ag an t-achar seo is léir, in ainneoin arna fáil an taithí sin, nach raibh an Oifig feistithe ag an am sin il-imscrúduithe comhthreomhara den scála agus chastacht a bhain.

Cé gur léirigh an Oifig toilteanas ag an am sin chun tús a chur le sraith de imscrúduithe, is léir go raibh fomheastachán suntasach ar an scála agus castacht faoi seach den snáithe an imscrúdaithe a bhí tús áite ar dtús, i.e., an t-imscrúdú ónar gineadh í a chiontú an Uasail McAteer agus an tUasal Whelan as cúnaimh neamhdhleathach airgeadais a sholathair. Mar thoradh sin ar seal, lean an snáithe sin acmhainní ionsú, agus, go criticiúil, acmhainní an Gharda Síochána, a bheag agus ar feadh i bhfad níos faide ná mar a bhíodh ag súil leis ar dtús. In aghaidh an chúla sin, ghlacadh le cúrsa gníomhaíochta faoina ról ceannais sna ráitis ón dá fhinnéithe Ernst & Young a fháil de líon beag foirne sinsearaí shibhialta. Áfach, ní raibh aon cheann de na daoine ar aon oiliúint nó taithí ar ráitis finnéithe a ghlacadh. Ina theannta sin, ní raibh léirtheiscint go dóthanach an mí-oiriúnacht an chur chuige a ghlacadh leis ina dhiaidh sin in fháil na ráitis nó ní freagróidh príacal coimhdeach go cuí.

Le linn na trialach, chuala an giúiré freisin faoi theagmhas níos luaithe inar bhí scríosta doiciméid bainteach leis an gcás ag ball den fhoireann OSFC. Tá tuilleadh sonraí den teagmhas sin, agus na cúisí inar tharla sé, a bheith aeráilte i gcúirt oscailte, ach ní roimh an ghiúiré. Dá réir sin, tá mé ag an am seo á scríobh faoi cosc trácht breise ar an ní sin. In am agus i dtráth éirífidh na fíricí go léir a bhaineann leis an eachtra gan dabht.

Níl aon eagraíocht foirfe agus tá sárchleachtas a bhaint amach, bíodh sin i réimse an imscrúdaithe nó ar shlí eile, ina dúshlán eagrúcháin leanúnach. Roinnt blianta níos déanaí, mar eagraíocht tá againn bonn scileanna níos leithne, taithí níos doimhne agus tuiscint i bhfad níos mó ar an ngá nósanna imeachta iomchuí a fhostú agus riosca a bhainistiú. Sa chomhthéacs sin, tá cásanna a bhaineann le Anglo ach gné amháin gníomhaíochta freagrach as imscrúduithe coiriúla na hOifige seo. Maidir leis sin,



mar is léir ó corpas na Tuarascála seo, d'ordaigh an SIP cúisimh mheabhlaireacht, úsáid a bhaint as ionstraim bréagach agus faisnéis bhréagach a sholáthair i rith 2016 bunaithe ar chomhad imscrúdaithe amháin OSFC. Ar comhad eile, treoraigh an SIP an amhrastach a chúiseamh ar trádáil chalaioiseach (bunaithe ar chalaiois lascainiú sonrasc) agus, ar an 24 Aibreán 2017 ghabh Gardaí ó OSFC an duine cúisithe sa chion sin agus tháinig pléadáil ciontach maidir leis an chúiseamh. Ag tráth scríofa, tá an SIP ag deanamh machnamh ar comhad eile inar réimse cúisimh tromchúiseach molta faoi dhlí na gcuideachtaí agus reachtaíocht um Cheartas Coiriúil araon. Chomh maith leis an mhéid sin roimhe seo, tá roinnt imscrúduithe eile ar scála mór agus casta ar siúl agus tá siad ag céimeanna éagsúla den dul chun cinn.

## NA DÚSHLÁIN ATÁ ROMHAINN

Gné tábhachtach, agus shlántúil ar ndóigh, de gach eagraíocht is ea an t-athrú, agus leanfaidh an t-athrú sin ar aghaidh le teacht ball nua foirne agus le himeacht ball foirne atá ann faoi láthair agus iad ag lorg deiseanna nua in áiteanna eile, agus leanfaimid orainn ag fabhrú mar eagraíocht. I ndáil leis sin, is iad seo a leanas na tosaíochtaí agus na dúshláin láithreacha:

- Na folúntais ar an leibhéal sinsearach dá dtagraítear thuas a líonadh, mar aon leis an dá phost breise cuntasóirí a líonadh le hiarratasóirí a bhfuil an cháilíocht agus an taithí oiriúnach acu; agus
- An post folamh mar Bhleachtaire Cigire a líonadh ag údaráis an Gharda Síochána.

Tá dúshláin os ár gcomhair freisin i ndáil le hoiliúint agus forbairt leanúnach, agus, oiliúint oiriúnach speisialaithe a aimsiú, go háirithe. Ar an gcuma céanna, is dúshlán leanúnach é a bheith ag coinneáil i gcónaí le forbairtí teicneolaíochta. Céim chun chinn i ndáil leis an méid sin a bheidh ann le ceapadh speisialtóir na fóiréinsice digítí go gairid amach anseo.

## RÁITEAS DEIRIDH

Ar chúiseanna soiléire, bhí an-chuid den méid a tháinig roimhe seo ag déileáil leis na gníomhaíochtaí imscrúdaitheacha atá againn. Mar sin féin, sa bhreis ar na gníomhaíochtaí sin, tá sé tábhachtach nach ndéanfar dearmad go bhfuil an Oifig i mbun na gníomhaíochtaí seo a leanas a dhéanamh freisin:

- reachtúla na leachtaitheoirí, agus, ag brath ar na cúinsí bunúsacha, déantar cúrsaí a tharchur chuig an Ardchúirt agus tugtar an deis do stiúrthóirí cuideachta imeachtaí cúirte a sheachaint trí ghnóthais reachtúla;
- téann sí i ngleic le gníomhaíochtaí abhcóideachta le ndéantar iarracht cúnamh a thabhairt do gheallsealbhóirí a gcuid oibleagáidí a chomhlíonadh agus a gcearta a sheasamh faoi seach;
- oibríonn sí raon seirbhísí tacaíochta, lena n-áirítear:
  - iarratais ar shaoráil faisnéise ó dhaoine den phobal a sheirbhísiú;
  - ceisteanna parlaiminteacha ó theachtaí Dháil Éireann a sheirbhísiú;
  - ceisteanna ón bpreas (laistigh de raon rúndachta) a sheirbhísiú;
  - láithreán gréasáin agus seirbhísí eolais lena mbaineann a choinneáil ar leas na ngeallsealbhóirí; agus
  - raon iomlán seirbhísí tacaíochta a chur ar fáil don Oifig agus dá foireann.

Sa chomhthéacs sin, ba mhaith liom arís buíochas a ghabháil le mo chomhghleacaithe as ucht an obair dhian a rinne siad agus an tiomantas a léirigh siad le linn na bliana. Ba mhaith liom freisin fáilte a chur roimh bhall nua na foirne; cuirfidh na scileanna agus an taithí atá acu leis na tacair scileanna atá againn cheana. Ar an mbonn céanna, ba mhaith liom buíochas a ghabháil leis na daoine a d'fhág an Oifig i rith na bliana, daoine a mbeidh sé deacair a bpost a líonadh de bharr an tsaineolais agus an taithí a bhí acu. Ba mhaith liom buíochas a ghabháil le Kevin Prendergast, go háirithe, toisc go n-airítear ón Oifig go raibh sé toilteanach i gcónaí freagracht bhreise a ghlacadh. Ba mhaith liom an deis seo a thapú chun gach rath a ghuí orthu amach anseo.

Mar fhocal scoir, ba mhaith liom buíochas ó chroí a ghabháil leis an Aire agus lena hoifigigh as ucht an tacaíocht leanúnach a thugann siad don OSFC agus don méid atáimid ag iarraidh a bhaint amach ó thaobh Éire a chur chun cinn mar gheilleagar íseal-riosca inar féidir gnó a dhéanamh agus ó thaobh a áirithiú go dtéitear i ngleic le héagóir i ndáil leis an dlí cuideachtaí agus go ndéileáiltear leis ar bhonn iomchuí.

**Ian Drennan**  
Stiúrthóir  
28 Aibreán, 2017

# SRACFHÉACHAINT

## FORFHEIDHMIÚ

### Foinsí dár obair

- Fuarthas os cionn 1,050 tuarascáil reachtúil agus atreorú ó leachtaitheoirí, iniúchóirí, scrúdaitheoirí, comhlachtaí gairmiúla agus údarais rialála agus forfheidhmiúcháin eile
- Fuarthas 250 gearán ó bhaill an phobail
- Gineadh beagnach 130 ionchur go himmheánach

### Aschur ónár n-obair

- I ndiaidh breathnú go grinn ar na tuarascálacha a chuir leachtaitheoirí cuideachtaí dócmhainneacha isteach chuig an Oifig, rinne an Ard-Chúirt 90 stiúrthóir cuideachta a shrianadh agus 11 stiúrthóir cuideachta eile a dhícháiliú
- Fuarthas 93 Gealltanais um Shrianadh ó stiúrthóirí cuideachtaí dócmhainneacha
- Rinneadh sáruiithe iasachtaí stiúrthóirí, i 60 cás go dtí thart ar luach comhlán €17 milliún, a cheartú de bhun ghníomhaíochtaí na hOifige
- Mar mhalairt chomhréireach agus chost-éifeachtúil ar ghníomhaíochtaí forfheidhmiúcháin, eisíodh rabhaidh chuig 61 cuideachta san iomlán
- eisíodh 108 treoir ar pháirtithe ábhartha ina ceanglaíodh orthu cloí lena n-oibleagáidí reachtúla faoin dlí cuideachtaí
- eisíodh 7 éileamh maidir le táirgeadh taifid chuntasaochta agus doiciméid ábhartha eile cuideachtaí
- ag coinneáil leis an aistriú straitéiseach leanúnach i dtreo imscrúdú a dhéanamh ar chomharthaí níos tromchúisí éagóra:
  - 5 chomhad imscrúdaithe a chur faoi bhráid an SIP lena mbreithniú, agus áirítear ar na moltaí cúisimh faoin dlí cuideachtaí agus faoin Acht um Cheartas Coiriúil (Cionta Gadaíochta agus Calaoise) 2001
  - riar cásanna leanúnacha d'imscrúduithe móra, ina bhfuil sé d'aidhm na cúrsaí bunúsacha a tharchur chuig an SIP, ag brath ar leorgacht na fianaise atá ar fáil, lena mbreithniú i ndáil le cibé cúisimh ar dhíotáil a threorú

## TATHANT

- seachadadh 43 cur i láthair faisnéise (go lucht éisteachta/faisnéise comhcheangailte sa bhreis ar 1,400) agus freastalaíodh ar 14 taispeántas
- eisíodh aiséise agus treorach úr athbhreithnithe maidir le tuairisciú chionta dhlí na gcuideachtaí don OSFC

## AIRGEADAS

- Ba ionann an costas maidir leis an Oifig a réachtáil in 2016 agus €2.73 mhilliún, thart ar 54% dá leithdháileadh don bhliain agus laghdú 11% ar an mbliain roimhe sin

## INNIÚLACHTAÍ IMSCRÚDAITHEACHA

- Earcaíodh cúigear cuntasóir fóiréinseach nua agus tús a chur le próiseas i dtreo earcú speisialaithe fóiréinsic dhigiteach

# CAIBIDIL 1

FORBHREATHNÚ AR OSFC

## SAINORDÚ REACTÚIL

### Acht na gCuideachtaí 2014

Tháinig Acht na gCuideachtaí 2014 ("an tAcht") i bhfeidhm le linn 2015. Ach amháin nuair a éilíonn na cúinsí é, dá réir sin, baineann gach tagairt reachtúil sa Tuarascáil seo leis an Acht i gcodarsnacht le hAchtanna na gCuideachtaí ar cuireadh ina n-ionad é. Is féidir téacs iomlán an Achta a rochtain ar shuíomh gréasáin Leabhar Reachtanna na hÉireann<sup>1</sup>.

### Oifig an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach

Déanfar foráil i gCuid 15, Caibidil 3 den Acht i leith phost an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Chorparáideach ("Stiúrthóir"). Tugtar cuidiú don Stiúrthóir, a cheapann an tAire Post, Fiontar agus Nuálaíochta ("an tAire"), lena shainordú reachtúil a chur ar aghaidh trí:

- foireann arna sainiú ag an Aire; agus
- baill den Garda Síochána a fhaightear ar iasacht chun na críche sin.

Le chéile, cuimsíonn iad siúd a luadh thuas Oifig an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach ("OSFC"/"an Oifig").

### Príomhfheidhmeanna an Stiúrthóra

Tá príomhfheidhmeanna an Stiúrthóra leagtha amach san Acht<sup>2</sup>. Áirítear orthu sin:

- i. comhlíonadh an Achta a spreagadh;
- ii. imscrúdú a dhéanamh ar chásanna cionta líomhnaithe faoin Acht;
- iii. an tAcht a fhorfheidhmiú, lena n-áirítear le hionchúiseamh na gcionta trí imeachtaí a choimre<sup>3</sup>;
- iv. cásanna a atreorú, dá rogha féin, chuig an Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí ("SIP") sa chás go bhfuil forais réasúnta ag an Stiúrthóir lena chreidiúint go ndearnadh cion indiotáilte<sup>4</sup> faoi Acht; agus
- v. ról maoirseachta a fheidhmiú, a mhéid is a cheapann sé é a bheith riachtanach nó iomchuí, maidir le gníomhaíocht leachtaitheoirí agus glacadóirí i gcomhlíonadh a bhfeidhmeanna faoin Acht.

Lena chois sin, déantar foráil in alt 192 den Acht fá Ghléasanna Éireannacha um Chomhbhainistiú Sócmhainní 2015 ("Acht GÉCS") go bhféadfadh an Stiúrthóir, sa bhreis ar na feidhmeanna a tugadh dó leis an dlí cuideachtaí, na feidhmeanna a tugadh dó le hAcht GESC a fheidhmiú agus cibé gníomhartha nó rudaí a dhéanamh de réir mar is gá nó mar is áisiúil i bhfeidhmiú na bhfeidhmeanna sin.

### Neamhspleáchas an Stiúrthóra

Déantar foráil san Acht<sup>5</sup> go mbeidh an Stiúrthóir neamhspleách i bhfeidhmiú a fheidhmeanna.

## SPRIOCANNA ARDLEIBHÉIL

Bunaithe ar na príomhfheidhmeanna reachtúla atá leagtha amach thuas, is iad seo a leanas spriocanna ardleibhéil OSFC le linn na bliana atá faoi athbhreithniú:

- i. Tuiscint níos fearr ar chearta agus ar dhualgais na bpáirtithe lena mbaineann faoin dlí cuideachtaí a chur chun cinn;
- ii. Aghaidh a thabhairt ar iompraíocht neamhfhreagrach a mhéid is a bhaineann sé leis an dlí cuideachtaí; agus
- iii. Seirbhís ardchaighdeán do chustaiméirí a sholáthar do pháirtithe leasmhara inmheánacha agus seachtracha.

Tugtar tuilleadh faisnéise ar na straitéisí agus ar na gníomhaíochtaí ar bhféachadh dóibh agus a rinneadh faoi seach le linn na bliana faoi athbhreithniú chun na spriocanna sin a bhaint amach sa chuid eile den Tuarascáil seo mar a leanas:

- Caibidil 2 - Tuiscint níos fearr ar chearta agus ar dhualgais na bpáirtithe lena mbaineann faoin dlí cuideachtaí a chur chun cinn
- Caibidil 3 - Aghaidh a thabhairt ar iompraíocht neamhfhreagrach a mhéid is a bhaineann sé leis an dlí cuideachtaí
- Caibidil 4 - Seirbhís ardchaighdeán do chustaiméirí a sholáthar do pháirtithe leasmhara inmheánacha agus seachtracha

<sup>1</sup> <http://www.irishstatutebook.ie/eli/2014/act/38/enacted/en/pdf>

<sup>2</sup> Alt 949

<sup>3</sup> i.e. os comhair na Cúirte Dúiche

<sup>4</sup> Is éard is cion indiotáilte ann cion ar féidir é a thriail ar díotáil, i.e. os comhair gúiré sa Chúirt Chuarda.

<sup>5</sup> Alt 949(3)

## ACMHAINNÍ, STRUCHTÚR NA HEAGRAÍOCHTA AGUS PRÍOMHSHRUTHANNA OIBRE

### Acmhainní daonna

Tá líonta foirne OSFC ag tús agus deireadh na bliana faoi seach mionsonraithe sa Tábla thíos.

**Tábla 1 Líon Foirne OSFC - 2016**

| Líon Foirne (CL <sup>6</sup> ) | 31 Nollaig, 2016 | 31 Nollaig, 2015 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Líon iarbhír atá i bhfeidhm    | 37.5             | 37.5             |

De réir mar a plé níos mine in áit eile sa Tuarascáil seo, earcaíodh agus ceapadh 5 cuntasóirí nua i rith 2016. Mar sin féin, mar thoradh scor agus aistrithe amach níl aon athrú glan i líon iomlán na bliana i ndiaidh bliana.

Tá comhdhéanamh líon foirne na hOifige amhail an 31 Nollaig, 2016, mar aon le sonraí comparáideacha, leagtha amach sa Tábla thíos.

**Tábla 2 Anailís ar iarbhír foirne (CL)**

| Grád   | 31 Nollaig, 2016 | 31 Nollaig, 2015 |
|--|------------------|------------------|
| Stiúrthóir   | 1                | 1                |
| Ceannasaithe Feidhme <sup>7</sup> (ach amháin Garda)   | 3                | 4                |
| Comhairleoirí Dlí  | 1                | 2                |
| Cuntasóirí   | 5                | 0                |
| Aturnaetha   | 1                | 1                |
| Príomhoifigigh Cúnta   | 3                | 3                |
| Ard-Oifigigh Feidhmiúcháin   | 7                | 7                |
| Oifigigh Feidhmiúcháin   | 4.8              | 5.8              |
| Oifigigh Cléireachais  | 6.7              | 7.7 <sup>8</sup> |
| <i><b>Bleachtairé Gardaí</b> (ar iasacht ó Biúró Náisiúnta an Gharda Síochána um Choireacht Eacnamaíoch)</i> |                  |                  |
| Cigire Bleachtairéachta  | 0                | 1                |
| Sáirsint Bleachtairéachta  | 2                | 2                |
| Bleachtairé Gardaí   | 2                | 2                |
| Garda  | 1                | 1                |
| <b>Iomlán</b>  | <b>37.5</b>      | <b>37.5</b>      |

<sup>6</sup> Coibhéiseach Lánaimseartha

<sup>7</sup> Comhairleoir Dlí amháin, Aturnae amháin agus Príomhoifigeach amháin san áireamh

<sup>8</sup> Rúnaí Dlí sealdach san áireamh

## Acmhainní airgeadais

Tá an Oifig maoinithe trí Vóta na Roinne Post, Fiontar agus Nuálaíochta ("an Roinn") (Vóta 32). Tá sonraí maidir le leithdháileadh agus caiteachas faoi seach na hOifige do 2016 leagtha amach sa Tábla thíos.

**Tábla 3 Leithdháileadh airgeadais agus caiteachas - 2016**

|                         | Cionroinnt<br>€000s | Caiteachas<br>€000s | %         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| Pá                      | 2,808               | 2,006               | 71        |
| Neamhphá                | 2,207               | 722                 | 33        |
| Costais Dlí Eiseachtúil | 50                  | 0                   | 0         |
| <b>Iomlán</b>           | <b>5,065</b>        | <b>2,728</b>        | <b>54</b> |

Ba iad seo a leanas na príomhchúiseanna maidir leis an bhfáth a raibh an caiteachas iarbhír difriúil ón leithdháileadh:

- coigiltis ar Phá mar thoradh ar fholúntais a tháinig chun cinn le linn na bliana (scor agus aistriú amach go príomha) agus an mhoill ra earcú foireann nua ar ina leith a raibh ceadú deonaithe cheana; agus
- áiríodh ar an leithdháileadh neamh-Phá don bhliain soláthar do chostais mheasta a bhain le dlíthíocht ina raibh an Oifig ina páirtí. Bhí na costais a tabhaíodh le linn na bliana ar na cásanna sin ní ba lú ná mar a rabhtas ag súil leo.

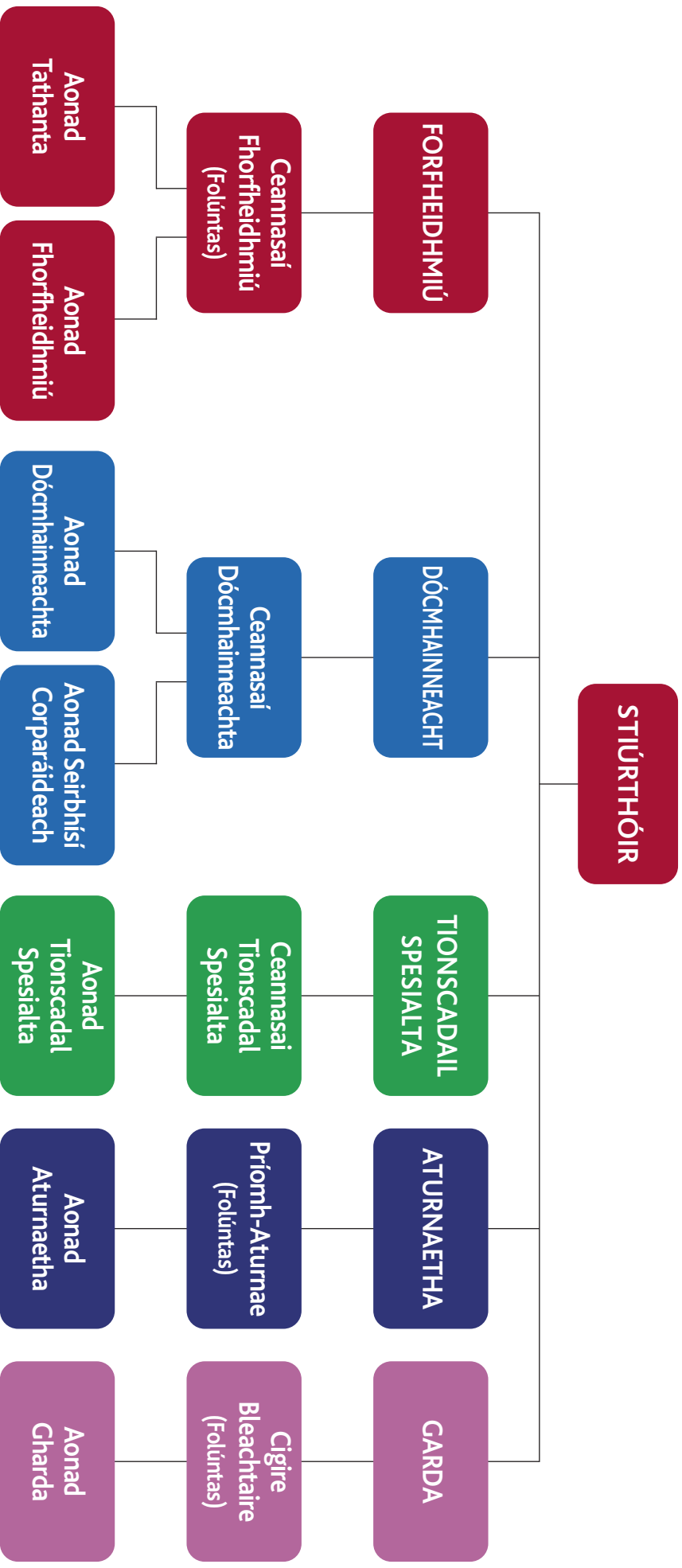
Tá anailís níos mionsonraithe maidir leis an gcaiteachas a tabhaíodh le linn na bliana leagtha amach in Aguisín 1 leis an Tuarascáil seo.

## Struchtúr eagraíochta

I rith na bliana atá faoi athbhreithniú roinneadh an Oifig ina seacht Aonad, agus gach Aonad ag teacht faoi fhreagracht duine de chúigear Ceann Feidhme. Tá struchtúr eagraíochta na hOifige leagtha amach san eagraghram ar an chéad leathanach eile.

De réir mar a mhionléirítear níos faide siar sa Tuarascáil seo, tá athrú ag teacht ar struchtúr agus ar chumais na hOifige le blianta beaga anuas, sa chaoi is go mbeidh siad ailínithe ar bhealach níos fearr le sainchúram agus sainordú na hOifige. Le foireann speisialaithe breise a earcú, leanfar leis an athrú sin thar na blianta atá le teacht.

## STRUCHTÚR EAGRAÍOCHTA





## Príomhshruthanna oibre

De bharr chineál príomhshruthanna oibre na hOifige éilítear leis an gcuid is mó díobh cur chuige ildisciplíneach a bhaineann le hidirghníomhaíocht leanúnach idir na hAonaid agus/nó comhoibriú gníomhach na nAonad chun cuspóirí corparáideacha a bhaint amach.

Dá réir sin, tá cumarsáid éifeachtúil idir na hAonaid, agus go nglacann gach Aonad peirspictíocht ar fud na heagraíochta agus a fheidhmeanna á bhfeidhmiú aige, ina fhachtóir ríthábhachtach. Dá réir sin, is é seo cur chuige a spreagann agus a éascaíonn foireann ceannaireachta na hOifige.

Tá príomhshruthanna oibre na hOifige leagtha amach sa Tábla thíos, mar aon le sonraí faoin áit a bpléitear go príomha le gach sruth oibre sa Tuarascáil seo.

**Tábla 4 Príomhshruthanna oibre**

| Sruth oibre  | Aona(i)d ag a bhfuil baint leis go príomha   | Caibidil |
|--|--|----------|
| Comhlíonadh Achtanna na gCuideachtaí a spreagadh                     | Sa chéad ásc, is ar an Aonad Tathanta atá freagracht as comhlíonadh Achtanna na gCuideachtaí. Mar sin féin, déanann an tAonad Tathanta teagmháil le hAonaid eile lena mbaineann d'fhonn monatóireacht a dhéanamh ar threochtaí agus réimsí ar fiú tionscnaimh dhíríthe tathanta iad a shainaithint.  | 2        |
| Feabhsúcháin reachtaíochta agus bheartais a thathant                 | Ag brath ar chineál an ábhair, sanntar forbairt aighneachtaí OSFC d'aonad amháin nó níos mó ná aonad amháin. I gcoitinne, áfach, déanfar forbairt na n-aighneachtaí a chomhordú tríd an Aonad Tathanta.  | 2        |
| Athbhreithniú agus breithniú a dhéanamh ar thuiriscí leachtaitheoirí | éanann an tAonad Dócmhainneachta tuairiscí leachtaitheoirí a phróiseáil. Déanann Cás-Oifigigh, a oibríonn den chuid is mó, cé nach go heisiach, san Aonad Dócmhainneachta, cinntí ar thuiriscí aonair. Cuimsíonn an sruth oibre seo an córas Gealltanais a cuireadh i bhfeidhm le gairid, ar a dtugtar tuilleadh mionsonraithe níos déanaí sa Tuarascáil seo.  | 3        |
| Scrúdú gearán agus tuairiscí reachtúla                               | Tá freagracht ar an fheidhm Forfheidhmiú as gearáin agus tuairiscí reachtúla (ar nós tuairiscí faoi chionta indiotáilte ó iniúchóirí, mar shampla) a scrúdú. Ag brath ar chineál na saincheisteanna a thagann aníos, féadfaidh an fheidhm Forfheidhmiú: <ul style="list-style-type: none"> <li>• aghaidh a thabhairt ar na saincheisteanna é féin, m.sh. trí bhithin coigeartú/leasú deonach nó trí chumhachtaí áirithe de chuid chumhachtaí reachtúla an Stiúrthóra á n-úsáid;</li> <li>• an cheist a ainmniú a bheith le tuilleadh imscrúdaithe;</li> <li>• an cheist a tharchur chuig an Aonad Dócmhainneachta, m.sh., i gcás ina mbaineann na saincheisteanna i gceist le cuideachta dhócmhainneach atá faoi leachtú;</li> <li>• tar éis comhairliúcháin leis an Stiúrthóir, an cheist a tharchur chuig an Aonad Tionscadal Speisialta;</li> <li>• an cheist a tharchur chuig tríú páirtí, mar shampla, comhlacht rialála nó forfheidhmithe eile.</li> </ul> | 3        |
| Dlíthíocht forfheidhmithe shibhialta                                 | Den chuid is mó, déanann an tAonad Forfheidhmithe, i gcomhar le hAonad an Aturnae Phríomha, dlíthíocht forfheidhmithe shibhialta a bhainistiú. Comhbhainistiú an tAonad Dócmhainneachta agus Aonad an Aturnae Phríomha dlíthíocht shibhialta, ar nós dícháiliú stiúrthóirí cuideachtaí a baineadh as an gClár <sup>9</sup> le linn dóibh fiachais neamhscaoilte a bheith acu a iarraidh.   | 3        |

<sup>9</sup> Féach ar [www.cro.ie](http://www.cro.ie) le haghaidh tuilleadh eolas faoin Clár.

| Sruth oibre                           | Aona(i)d ag a bhfuil baint leis go príomha  | Caibidil |
|---------------------------------------|---|----------|
| Imscrúdú coiriúil agus ionchúiseamh   | <p>Déanann an tAonad Forfheidhmithe i gcomhar le hAonad an Gharda Síochána, imscrúdú ar shárúithe coiriúla féideartha Achtanna na gCuideachtaí.</p> <p>A luaithe is a dhéantar cinneadh chun tús a chur le himeachtaí coiriúla a choimre, éiríonn an t-ionchúiseamh ina ionchúiseamh comhoibrithe idir an tAonad Forfheidhmithe, Aonad an Gharda Síochána agus Aonad an Atur nae Phríomha. I gcás imscrúduithe in atáthar ionchúiseamh ag brath a dhéanamh ionchúiseamh ar diotáil, baineann comhoibriú idir an tAonad Forfheidhmithe agus Aonad an Gharda.</p> <p>I gcásanna ina ndéanann an SIP, tar éis di athbhreithniú a dhéanamh ar chomhad imscrúdaithe faoi mar a bhí sé curtha ag an Oifig, cinneadh chun ionchúiseamh ar diotáil a thionscnamh, bíonn freagracht ar an Aonad Forfheidhmithe agus Aonad an Gharda Síochána go príomha as tacaíocht ina dhiaidh sin a chur ar fáil d'Oifig an SIP (mar shampla, maidir le nochtadh leis an gcosaint).</p> | 3        |
| Maoirseacht ar iompar leachtaitheoirí | <p>Is éard atá i ngníomhaíochtaí a dhéantar chun maoirseacht a dhéanamh ar iompar leachtaitheoirí (ar nós, mar shampla, léiriú leabhar agus taifead leachtaitheoirí a iarraidh) ná iarracht chomhoibriú idir an tAonad Dócmhainneachta agus an tAonad Forfheidhmithe. I gcásanna ina dtagann an gá le dul i mbun dlíthíochta as na gníomhaíochtaí sin, glacann an tAonad Atur nae páirt.</p>  | 3        |
| Soláthar seirbhísí tacaíochta         | <p>Is é an tAonad Seirbhísí Corparáideacha atá freagrach go príomha as seirbhísí tacaíochta a sholáthar.</p> <p>Tá freagracht ar gach Aonad as cabhrú leis an Aonad Seirbhísí Corparáideacha chun a chinntiú go gcomhlíonfar go hiomlán oibleagáidí OSFC mar Oifig a mhaoinítear go poiblí (m.sh. i réimsí an tsoláthair, na nósanna imeachta imréitigh cánach, srl.).</p>  | 4        |
| Bainistíocht agus forbairt caidrimh   | <p>Cé go mbeidh méid níos mó idirphlé le páirtithe leasmhara seachtracha áirithe ag Aonaid áirithe ná a bheidh ag aonaid eile, de bhí chineál a n-oibriúcháí príomha, is amhlaidh nádúr idirnasctha na heagraíochta go bhfuil ról ag gach Aonad i mbainistíocht agus i bhforbairt caidrimh leanúnach.</p>   | 2        |

# CAIBIDIL 2

TUISCINT NÍOS FEARR  
AR CHEARTA AGUS  
AR DHUALGAIS NA  
BPÁIRTITHE LENA  
MBAINEANN FAOIN  
DLÍ CUIDEACHTAÍ A  
CHUR CHUN CINN

## RÉAMHRÁ

Soláthraítear sonraí sa Chaibidil seo faoi na príomhstraitéisí ar bhféachadh an Oifig dóibh, agus na príomhghníomhaíochtaí a rinne an Oifig le linn na bliana faoi athbhreithniú chun an sprioc thuasluaite a chur chun cinn. Go hachomair, áiríodh ar na straitéisí agus ar na gníomhaíochtaí sin:

- forbairt agus fógairt foilseachán agus ábhar treorach eile;
- páirt a ghlacadh i raon gníomhaíochtaí for-rochtana, lena n-áirítear cuir i láthair a sheachadadh, freastal ar sheimineáir agus ar thaispeántais agus déileáil le fiosrúcháin um dhlí cuideachtaí maidir le raon ceisteanna ó bhaill an phobail;
- tacaíocht a thabhairt le haghaidh feabhsuithe reachtaíochta agus beartais; agus
- caidrimh a bhainistiú agus a fhorbairt le páirtithe leasmhara seachtracha.

## FOILSEACHÁIN AGUS GNÍOMHAÍOCHTAÍ FOR-ROCHTANA

### Foilseacháin

Tar éis 2015, bliain inar fhoilsigh an Oifig sraith d'fhoilseacháin faisnéise agus treorach, a rinneadh athbhreithniú iomlán orthu, chun forálacha Acht na gCuideachtaí 2014 a léiriú, in 2016 foilsíodh foilseachán faisnéise breise a bhí dírithe ar iniúchóirí cuideachtaí. Foilsíodh go sonrach Fógra Faisnéise I/2016/1, a tháinig in áit Fhógra Faisnéise I/2009/4 a bhí ann cheana, tar éis dó a bheith forbartha i gcomhar leis an ngairm cuntasaióchta. Tá an doiciméad athbhreithnithe ar fáil ar láithreán gréasáin an OSFC<sup>10</sup>.

Le linn na bliana atá faoi athbhreithniú, eisíodh thart ar 16,000 cóip de na foilseacháin éagsúla OSFC, Leabhair Faisnéise agus Treoracha Tapa leasaithe go príomha, chuig páirtithe leasmhara. I gcomhaontú le OSFC, d'eisigh an Oifig um Chlárú Cuideachtaí ("OCC") thart ar leath de na doiciméid sin chuig daoine a raibh cuideachtaí úra á gclárú acu<sup>11</sup>. Eisíodh an chuid eile, go príomha, mar fhreagairt ar éileamh an phobail, ag imeachtaí, taispeántais agus cuir i láthair nó mar thoradh orthu sin nó mar thoradh ar dhaoine teagmháil a dhéanamh go díreach leis an Oifig.

I mí Eanáir 2016, d'fhoilsigh an Oifig liosta de chuideachtaí dócmhainneacha agus na leachtaitheoirí lenar bhain maidir leo siúd ar aithin OSFC an ceanglas orthu tuarascáil leachtaitheora a chur faoi bhráid OSFC in 2015. Ba é b'aidhm leis an liosta seo a fhoilsiú é a chur ar chumas páirtithe leasmhara buairt ar bith maidir le cuideachta dhócmhainneacha a bhí faoi leachtú a thabhairt ar aird an leachtaitheora agus/nó OSFC, ionas go gcuirfí buarthaí ar bith san áireamh agus cinneadh á dhéanamh cibé ar cheart nó nár cheart iarratas ar shrianadh stiúirthóirí cuideachta a dhéanamh leis an Ard-Chúirt. Tá tuilleadh sonraí maidir leis an ngné seo d'oibleagáidí tuairiscithe leachtaitheoirí do OSFC leagtha amach i gCaibidil 3 den Tuarascáil seo.

Le linn na bliana, d'fhoilsigh OSFC freisin sé liosta dhéimhiosúla ina leagtar amach sonraí maidir le (i) cuideachtaí dócmhainneacha atá faoi leachtú; agus (ii) na leachtaitheoirí lena mbaineann dá dtiocfadh oibleagáid tuairiscithe faoi alt 682 chun cinn le linn 2016. Is é is aidhm leis na liostaí seo a fhoilsiú é a chur ar chumas páirtithe leasmhara buairt ar bith maidir leis na cuideachtaí atá liostaithe a thabhairt ar aird an leachtaitheora agus/nó OSFC, ionas go gcuirfí buarthaí ar bith san áireamh agus cinneadh á dhéanamh cibé ar cheart nó nár cheart iarratas ar shrianadh stiúirthóirí amháin nó níos mó de chuid na cuideachta a dhéanamh leis an Ard-Chúirt nó cibé ar cheart nó nár cheart do OSFC Gealltanais um Shrianadh a iarraidh ó stiúirthóirí amháin nó níos mó de chuid na cuideachta in áit imeachtaí Cúirte. Tá tuilleadh sonraí maidir le próisis alt 682 agus próiseas na nGealltanais leagtha amach i gCaibidil 3 den Tuarascáil seo.

### Seimineáir agus taispeántais

Príomhghné de straitéisí abhcóideachta na hOifige is ea a clár for-rochtana. Baineann sé seo, i measc nithe eile, le seachadadh cur i láthair agus urlabhraí chuig grúpaí geallsealbhoirí, chomh maith le freastal ar thaispeántais agus ar imeachtaí inar dhócha go mbeadh fothacair amháin nó níos mó de lucht éisteachta/féachana na hOifige ann. Sainaithe an Oifig roinnt toghcheantair mar a bheith ina lucht féachana/éisteacha sprice, lena n-áirítear:

- daoine a bhfuil corprú á bhreathnú acu nó daoine a chorpraigh cuideachtaí le déanaí;
- gairmithe páirteach i gcomhairle a chur ar fáil do chuideachtaí agus do stiúirthóirí cuideachtaí, atá breá ábalta, de bhua na ngníomhaíochtaí sin, teachtaireacht um chomhlíonadh OSFC a athsheachadadh chuig cliant agus mar sin lucht féachana/éisteacha na hOifige a mhéadú go mór;
- mic léinn atá cláraithe ar chlár ghnó faoi láthair ar leibhéal fochéime agus iarchéime, tuarfar go mbeidh a lán díobh ina stiúirthóirí cuideachta nó ina gcomhairleoirí gairmiúla iad féin ar deireadh; agus
- an earnáil phobail agus an earnáil dheonach, nach bhfuil eolas chomh forbartha acu de ghnáth, de bharr a gcineáil, mar ghnó ginearálta, ar an dlí cuideachtaí agus, mar thoradh air sin, is gnáth go mbíonn treoir de dhíth orthu ar an dlí cuideachtaí agus ar chúrsaí rialachais chorparáidigh lena mbaineann.

<sup>10</sup> <http://www.odce.ie/Portals/0/EasyDNNNewsDocuments/633/Cionta%20Dhl%20na%20gCuideachta%20a%20Thuairisciú.pdf>

<sup>11</sup> Eisionn an OCC Treoir Thapa OSFC chuig Stiúirthóirí Cuideachtaí mar chuid dá phacáiste arna eisiúint chuig cuideachtaí nua-chorpraithe.

Le linn na bliana, sheachaid foireann na hOifige 43 cur i láthair (2015: 70) chuig lucht féachana/éisteacha le chéile de thart ar 1,400 duine. Ina lán de na cuir i láthair sin pléadh go sonrach leis an Acht úr agus sainchúram agus beartais forfheidhmiúcháin feabhsaithe OSFC sa chomhthéacs sin. Le linn na bliana, chuir an Oifig 14 thaispeántas san iomlán (2014: 15) i láthair. Tá sonraí maidir leis na cuir chun cinn a seachadadh agus na taispeántais ar freastalaíodh orthu le linn na bliana leagtha amach in Aguisín 2 leis an Tuarascáil seo.

## CAIDRIMH A BHAINISTIÚ AGUS A FHORBAIRT LE PÁIRTITHE LEASMHARA SEACHTRACHA

Lena cuspóirí reachtúla agus spriocanna gaolmhara a chur chun cinn, féachann an Oifig le caidrimh láidre agus éifeachtúla a fhorbairt agus a choinneáil le raon príomhpháirtithe leasmhara. Chomh maith leis an bpobal i gcoitinne, áirítear ar phríomhpháirtithe leasmhara na hOifige an tOireachtas<sup>12</sup>, an tAire, an Roinn, comhlachtaí reachtúla/rialála eile agus iad siúd a sholáthraíonn seirbhísí gairmiúla do chuideachtaí agus do stiúrthóirí agus oifigigh cuideachtaí. Tá achomre déanta thíos ar idirghníomhaíochtaí na hOifige le linn na bliana le cuid dá príomhpháirtithe leasmhara.

### Comhaltaí den Oireachtas

Faigheann an Oifig teachtaireachtaí ó chomhaltaí an Oireachtais ó am go chéile. De ghnáth, is ionann na teachtaireachtaí sin agus léirithe cáis maidir le cibé an bhfuil nó nach bhfuil an dlí cuideachtaí á sháru ag páirtithe áirithe nó baineann siad le cásanna atá á n-athbhreithniú. Cé go bhfuil srian ar an Oifig go dtí an méid is féidir léi freagairt a thabhairt ar theachtairachtaí dá leithéid trí bhua a hoibleagáidí reachtúla rúndachta, déanann sí a dícheall cibé cúnaimh is féidir léi a chur ar fáil do Theachtaí Dála<sup>13</sup> agus do Sheanadóirí<sup>14</sup>.

### An Roinn Post, Fiontar agus Nuálaíochta

Lean foireann na hOifige le hidirchaidreamh a dhéanamh le comhghleacaithe sa Roinn ar fud na bliana ar chúrsaí leasa choitinn. Rinneadh ionadaíocht ar son na hOifige ag cruinnithe bainistíochta earnála na Roinne agus, lasmuigh de na struchtúir fhoirmiúla sin, bíonn teagmháil rialta ann de réir mar is gá.

### OCC

Mar stór poiblí faisnéise ar chuideachtaí agus oifigigh chuideachta, tá ról rithábhachtach ag an OCC maidir le tacaíocht a thabhairt don Oifig ina gcuid oibre. Chomh maith le teacht le chéile go rialta ar chúrsaí leasa choitinn, soláthraíonn foireann an OCC fianaise go rialta in imeachtaí OSFC agus, nuair a shaináithnítear é, ar sháruithe prima facie an dlí cuideachtaí.

### Biúró Náisiúnta an Gharda Síochána um Choireacht Eacnamaíoch ("BNGSCE")

Faoi mar a luadh i gCaibidil 1 den Tuarascáil seo, áirítear roinnt Gardaí ar líon foirne na hOifige. Tá na Gardaí sin ar iasacht ó BNGSCE. Tá dlúthchaidreamh oibre na hOifige leis an nGarda Síochána, agus le BNGSCE go sonrach, fíorthábhachtach dá hobair forfheidhmiúcháin choiriúil. Sa chomhthéacs sin, tagann an Oifig le chéile le lucht bainistíochta sinsearaí BNGSCE ar bhonn rialta ar chúrsaí leasa choitinn.

### Údarás Maoirseachta Iniúchta agus Cuntasaíochta na hÉireann ("ÚMICÉ")

De réir fhorálacha an Aichta, tá an Stiúrthóir ina chomhalta ar ÚMICÉ agus tá an ceart aige dá réir sin comhalta a ainmniú ar a Bhord Stiúrthóirí. Tá an tUasal Conor O'Mahony, Ceann na hOifige um Sheirbhísí Dócmhainneachta agus Corparáideacha, sa chomhthéacs sin, ina chomhalta de Bhord Stiúrthóirí an ÚMICÉ. D'fhreastail an tUasal O'Mahony ar gach cruinniú ábhartha I rith 2016. Beidh Tuarascáil Bhliantúil 2016 an ÚMICÉ ar fáil ar a shuíomh gréasáin<sup>15</sup> a luaite is a chuirfidh an tAire faoi bhráid an Oireachtais í.

Chomh maith leis an gcaidreamh reachtúil seo mar a léirítear thuas, bhí an Oifig páirteach go rialta leis an ÚMICÉ le linn na bliana ar chúrsaí leasa choitinn, agus tionóladh cruinniú foirmiúil amháin le foireann shinsearach ÚMICÉ ar chúrsaí leasa choitinn le linn na bliana atá faoi athbhreithniú.

### An Grúpa Athbhreithnithe ar an Dlí Cuideachtaí ("GADC")

Comhlacht comhairleach a bunaíodh go reachtúil is ea an GADC<sup>16</sup> don Aire ar chúrsaí a bhaineann leis an dlí cuideachtaí. Tá an Stiúrthóir ina chomhalta den GADC agus déantar ionadaíocht ar son OSFC ag cruinnithe iomlánacha agus ag cruinnithe Coistí a mbaineann a gcuid oibre lena sainchúram. Le linn na bliana, chuir an Oifig leis, i measc nithe eile, na ceisteanna seo a leanas arna mbreithniú ag GADC:

<sup>12</sup> Téarma comhchoiteann do Thithe Uachtaraigh agus Íochtaracha na Parlaiminte

<sup>13</sup> Comhaltaí Theach Íochtarach na Parlaiminte

<sup>14</sup> Comhaltaí Theach Uachtarach na Parlaiminte

<sup>15</sup> www.iaasa.ie

<sup>16</sup> www.crlg.org

### **Dócmhainneacht Chorporáideach**

Tá Ceann Dócmhainneachta agus Seirbhísí Corparáideacha na hOifige, an tUasal Conor O'Mahony, ina bhall den Fhochoiste Dócmhainneachta Chorporáideach, a bhí ag scrúdú, i measc nithe eile, Dhlí Eiseamláireach ar Dhócmhainneacht Trasteorann an CNADTI, an Togra Eorpach le haghaidh Treorach ar Dhócmhainneacht, Athstruchtúráil agus an Dara Seans, atá sé de chúram air athbhreithniú na reachtaíochta ar an foirceannadh cuideachtaí.

### **Comhlíonadh agus Forfheidhmiú**

Tá an Stiúrthóir ina Chathaoirleach ar an bhFochoiste um Chomhlíonadh agus Forfheidhmiú, atá sé de chúram air gnéithe comhlíonta agus forfheidhmithe reatha de dhlí na gcuideachtaí a scrúdú agus a chuid mholtaí a thuirisciú ar ais go dtí an iomlánach.

### **Rialachas Corparáideach**

Ball den Fhochoiste maidir le Rialachas Corparáideach is ea an tUasal Conor O'Mahony, Ceann Dócmhainneachta & Seirbhísí Corparáideacha na hOifige, ar fochoiste é a cuireadh air scrúdú a dhéanamh ar aighneachtaí ar leith a tharchuireann an Roinn Post, Fiontar agus Nuálaíochta chuig an GADC, aighneachtaí maidir le bearta (a dhéileáilann le rialachas maidir le cuideachtaí) atá i gCuid 4 den Acht agus sna caibidlí iomchuí de Chodanna 16, 17, 18 agus 19. Déanfaidh an fochoiste measúnú freisin ar chóid eile deachleachtais sa rialachas corparáideach, de réir mar a mholtar agus/nó a cheanglaítear ag rialaitheoirí ábhartha.

## **An Banc Ceannais**

Chuir OSFC agus an Banc Ceannais Meabhrán Tuisceana ("MT") i bhfeidhm lenar féidir le gach comhlacht, bunaithe ar a reachtaíocht bhunaithe faoi seach, faisnéis a atreorú chuig an gcomhlacht eile sa chás go bhfuil siad sásta go bhfuil baint ag an bhfaisnéis sin le sainchúram an chomhlachta eile.

## **Oifig na gCoimisinéirí Ioncaim**

Tá na Coimisinéirí Ioncaim ina chomhpháirtí tábhachtach de chuid na hOifige maidir lena hobair a chur ar aghaidh, go háirithe maidir le cúrsaí a bhaineann le dócmhainneacht. Sa chomhthéacs sin, tháinig an dá chomhlacht le chéile roinnt uaireanta le linn na bliana. Ina theannta sin, roinn an dá chomhlacht faisnéis lena chéile maidir le cúig chúrsa faoi leith (2015: 4). Is ionann é seo leibhéal laghdaithe malartaithe i gcomparáid le blianta roimhe agus mínítear é seo leis an gcinneadh iarratais úra ar bith ar dhícháiliú i gcoinne stiúrthóirí cuideachtaí a baineadh den chlár a ghlacadh a chur siar ag feitheamh ar chonclúid achomhairc arna dhéanamh ag an Oifig chun na Cúirte Achomhairc. Déantar an cúrsaí seo a mhíniú tuilleadh i gCaibidil 3 den Tuarascáil seo.

## **Gairm na Cuntasaíochta**

Tá ról tábhachtach ag gairm na cuntasaíochta chun cuidiú le hobair na hOifige, trí oibleagáidí tuairiscithe na n-iniúcháirí (a mínítear tuilleadh sa chéad Chaibidil eile) agus tacaíocht níos leithne na gairme do theachtaireacht um chomhlíonadh na hOifige, agus an teachtaireacht sin a chur in iúl. Mar sin, féachann an Oifig le hoibriú go dlúth leis na comhlachtaí cuntasaíochta gairmiúla chun tacú leo lena chinntiú go bhfuil a gcomhaltaí ar an eolas go hiomlán faoina n-oibleagáidí tuairiscithe reachtúla agus iad a chur ar an eolas faoin gcúnamh is féidir leis an Oifig a thabhairt dóibh siúd de chliant a gcomhaltaí a bhfuil poist acu mar stiúrthóirí agus oifigigh cuideachta.

## **Stocmhalartán na hÉireann**

Comhlacht eile is ea an Stocmhalartán lena bhfuil MT i bhfeidhm acu le OSFC agus, sa chomhthéacs sin, tionóladh cruinníú foirmiúil amháin le foireann shinsearach Stocmhalartán na hÉireann ar chúrsaí leasa choitinn le linn na bliana atá faoi athbhreithniú.

## **An Cumann Idirnáisiúnta Rialtóirí Dócmhainneachta ("CIRD")**

Comhlacht idirnáisiúnta is ea CIRD a thugann le chéile taithí agus saineolas comhchoiteann rialtóirí dócmhainneachta náisiúnta ó 26 dlíne ar fud an domhain. Fóram luachmhar is ea CIRD, dá bhfuil an Oifig ina comhalta ó 2003, chun idirchaidreamh agus comhar a chur chun cinn idir a chomhaltaí agus chun faisnéis a chomhroinnt i réimsí leasa choitinn agus dea-chleachtais.

## **Na Meáin**

Déileáilann an Oifig le méid suntasach d'fhiosraithe na meán gach bliain de ghnáth. Cé go bhfuil an Oifig eolach faoin ról tábhachtach a d'fhéadfadh a bheith ag an meán maidir le díospóireacht ar an dlí cuideachtaí, ceisteanna um chomhlíonadh agus um rialachas go ginearálta a chur in iúl, agus go ndéanann siad a ndícheall nuair is féidir déileáil le fiosruithe ginearálta, ní mór dóibh a bheith an-chúramach chomh maith sa dóigh a ndéanann siad é. Níl cead ag an Oifig faoina reachtaíocht rialaithe trácht poiblí ar bith a dhéanamh maidir le stiúradh imscrúduithe, ach amháin i dtaca le faisnéis atá sa réimse poiblí cheana. Chomh maith leis sin, tá an Oifig eolach faoi chearta daoine aonair agus daoine eile a thagann roimh na Cúirteanna, agus, dá bhrí sin, ní eisiann sí tuarascálacha um dhul chun cinn nó faisnéis ar bith eile ar a gníomhaíocht forfheidhmiúcháin dá bhféadfadh sé sin dochar a dhéanamh do chaingne dlí amach anseo.

# CAIBIDIL 3

AGHAIDH A THABHAIRT  
AR IOMPRAÍOCHT  
NEAMHDHLEATHACH  
AGUS NEAMHFHREAGRACH  
A MHÉID IS A BHAINNEANN  
SÉ LEIS AN DLÍ  
CUIDEACHTAÍ

## STRUCHTÚR NA CAIBIDLE SEO

Tá an Chaibidil seo struchtúrtha ar bhealach ina ndéantar, in sna trí Chuid a leanas, ionchuir, tréchuir agus aschuir na hOifige a mhionsonrú.

## CUID A: IONCHUIR

### IONCHUIR SHEACHTRACHA

Cuirtear gníomhaíochtaí na hOifige maidir le haghaidh a thabhairt ar iompraíocht mhídhleathach agus neamhfhreagrach chun cinn go méid substaintiúil, go díreach agus go hindíreach, le hionchuir a fhaightear ó fhoinsí seachtracha. Is é sin feidhm toisc:

- go bhfuil oibleagáidí tuairiscithe reachtúla don Oifig ag líon páirtithe, lena n-áirítear leachtaitheoirí, iniúcháirí, scrúdaitheoirí agus comhlachtaí gairmiúla áirithe;
- go bhfuil an Oifig ina cuid de chreat reachtúil níos leithne a dhéanann soláthar d'atreorú faisnéise, atá rúnda seachas sin, idir comhlachtaí rialála agus forfheidhmiúcháin sa chás go meastar go bhfuil faisnéis den sórt sin ábhartha d'fheidhmeanna na n-eintiteas eile sin; agus
- go bhfaigheann an Oifig líon suntasach gearán ó bhaill den phobal gach bliain.

Sa chomhthéacs sin, is iad seo a leanas na príomh-ionchuir a fuarthas ó fhoinsí seachtracha le linn na bliana:

**Tábla 5 Ionchuir ó fhoinsí seachtracha**

|  | 2016         | %          | 2015         | %          |
|--|--------------|------------|--------------|------------|
| <i>Tuairiscí reachtúla</i>                                     |              |            |              |            |
| Tuairiscí (tosaigh) ó leachtaitheoirí (a682)                   | 683          |            | 875          |            |
| Tuairiscí (iardain) ó leachtaitheoirí (a682)                   | 261          |            | 394          |            |
| Iomlán tuairiscí ó leachtaitheoirí (s682)                      | 944          | 72.5       | 1,269        | 74.2       |
| Tuairiscí ó leachtaitheoirí ar coiriúileacht féideartha (s723) | 0            | 0          | 2            | 0.1        |
| Tuairiscí indiotáilte ó iniúcháirí (s393)                      | 69           | 5.3        | 100          | 5.9        |
| Tuairiscí ó scrúdaitheoirí (s534)                              | 5            | 0.4        | 3            | 0.2        |
| Tuairiscí indiotáilte ó Chomhlachais Chairmiúla (s931)         | 5            | 0.4        | 4            | 0.3        |
| <i>Tarchuir</i>  |              |            |              |            |
| Tarchuir ó pháirtithe seachtracha                              | 28           | 2.1        | 40           | 2.3        |
| <i>Gearáin</i>   |              |            |              |            |
| Gearáin ó bhaill den phobal                                    | 248          | 19.0       | 290          | 17.0       |
| <i>Eile</i>  |              |            |              |            |
| Nochtadh faoin Acht um Nochtadh Cosanta 2014 <sup>17</sup>     | 4            | 0.3        | 3            | 0          |
| <b>Líon iomlán ionchuir ó fhoinsí seachtracha</b>              | <b>1,303</b> | <b>100</b> | <b>1,711</b> | <b>100</b> |



Tá tuilleadh eolais tugtha thíos ar na príomh-ionchuir sheachtracha a bhrúigh ar aghaidh gníomhaíochtaí na hOifige le linn na bliana.

## TUARASCÁLACHA ALT 682 LEACHTAITHEOIRÍ

### Réamhrá - forbhreathnú ar chóras tuairiscithe leachtaitheoirí

Mar a fheictear ó Thábla 5 thuas, ba ionann tuarascálacha alt 682 leachtaitheoirí agus beagnach 73% de na hionchuir sheachtracha ar fad a fuair an Oifig le linn 2016 (2015: 74%). Go hachomair, ceanglaítear ar leachtaitheoirí cuideachtaí atá faoi leachtú<sup>18</sup> dócmhainneach leis an dlí<sup>19</sup> tuarascáil a chur ar fáil don Oifig maidir leis na cúinsí lenar theip ar an gcuideachta agus ar iompar duine ar bith a bhí ina stiúrthóir ar an gcuideachta le linn an dá mhí dhéag sula ndeachaigh an chuideachta faoi leachtú. Ní mór don leachtaitheoir dul ar aghaidh agus iarratas a dhéanamh leis an Ard-Chúirt ar shrianadh<sup>20</sup> gach duine de na stiúrthóirí, mura dtugann an Oifig faoiseamh dóibh ón oibleagáid sin<sup>21</sup>.

Is iad seo a leanas aidhmeanna bunúsacha an chórais tuairiscithe reachtúil:

- méid áirithe cosanta a chur ar fáil don phobal trína chinntiú nach mbeidh daoine faoinar chinn an Ard-Chúirt nár fheidhmigh siad go hionraic agus/nó go freagrach an tréimhse díreach sula ndeachaigh an chuideachta faoi leachtú, maidir leis an tréimhse éigeantach cúig bliana um shrianadh, ábalta gníomhú ach mar stiúrthóirí ar chuideachtaí eile a chomhlíonann íoscheanglais um chaipitliú; agus
- a chinntiú gur féidir le daoine a measadh gur fheidhmigh siad, sa tréimhse díreach sula ndeachaigh an chuideachta faoi leachtú, go hionraic agus go freagrach leanúint le bheith páirteach i ngníomhaíocht fiontraíochta trí chuideachtaí faoi dlhiteanas teoranta gan smachtbhanna nó pionós.

Agus a ról á chomhlíonadh aici maidir leis sin, bíonn an Oifig ag súil le leachtaitheoir an fhaisnéis ar fad atá ábhartha le cinneadh iomchuí a dhéanamh a chur ar fáil di. Spreagann sé leachtaitheoir chomh maith chun moltaí bunaithe ar fhianaise a dhéanamh maidir le faoiseamh/gan aon fhaoiseamh faoi threoir thorthaí a n-imscrúduithe.

Breithníonn an Oifig ar fhaoiseamh a thabhairt sa chás go gcuireann leachtaitheoir bonn cirt bunaithe ar fhianaise ar aghaidh le tacú le héileamh gur fheidhmigh stiúrthóir go hionraic agus go freagrach agus gnóthaí na cuideachta á ndéanamh aige nó aici. Agus a cinntí á ndéanamh aice, is mian leis an Oifig a chinntiú nach gcaithfidh stiúrthóir dul faoi ualach éisteacht na hArd-Chúirte gan ghá sa chás go bhfuil iompraíocht ionraice agus fhreagrach léirithe go soiléir aige nó aice agus gnóthaí an fhiontair ar theip air á ndéanamh aige nó aici. I ngníomh, feidhmíonn an Oifig mar scagaire chun réidh a fháil leis an ngá le breithniú na hArd-Chúirte ar na cásanna sin a ndealraítear fúthu nach dteastaíonn a haird.

Tá sé tábhachtach a shonrú áfach, nach hionann cinntí OSFC maidir le *'gan aon fhaoiseamh'* nó *'faoiseamh páirteach'* agus go bhfuarthas mí-ionracas nó neamhfreagracht i dtaca leis na stiúrthóirí lena mbaineann, agus bheadh sé iomchuí tatal nó líomhain dá leithéid a bhaint astu. Is cúrsa don Ard-Chúirt amháin é (i ndiaidh aighneachtaí an leachtaitheora agus an stiúrthóra (na stiúrthóirí) faoi seach a éisteacht) a chinneadh ar cheart nó nár cheart Dearbhú um Shrianadh a dhéanamh maidir le stiúrthóir cuideachta áirithe ar bith.

### Gealltanais maidir le Srianadh agus Dícháiliú

Tugadh creat reachtúil isteach leis an Acht<sup>22</sup> den chéad uair, faoinar féidir le daoine aonair, a d'fhéadfadh a bheith orthu dul os comhair imeachtaí Cúirte ina áit sin, dul chun na Cúirte a sheachaint trí aontú go deonach le srianadh nó dícháiliú de réir mar is infheidhme (i.e., trí Ghealltanais dlíthiúil chuige sin a chur ar fáil).

Go hachomair, cuirtear rogha ar fáil san Acht do OSFC cibé acu Gealltanais a thairiscint nó gan Gealltanais a thairiscint. Sa chás go ndéanann OSFC tairiscint, ní mór í a dhéanamh san bhfoirm fhorordaithe, an leagan amach agus an t-ábhar atá ordaithe leis an Ionstraim Reachtúil (agus "Fógra" tugtha ar dhoiciméad na tairisceana). Ní mór breac-chuntas a leagan amach, *inter alia*, san Fhógra, maidir leis na cúinsí, na fíricí agus na líomhaintí lena mbunaítear na forais le haghaidh srianadh nó dícháiliú mar aon le sonraí faoi na héifeachtaí dlíthiúla a bhaineann le Gealltanais don duine a sholáthraíonn é.

Níl oibleagáid ar bith ar fhaighteoir Fógra an tairiscint a ghlacadh (i.e., an Gealltanais a chur ar fáil). Mar sin féin, sa chás go bhfuil sé beartaithe ag an bhfaighteoir an tairiscint a ghlacadh, caithfidh siad é sin a dhéanamh laistigh de 21 lá (nó laistigh de cibé tréimhse níos faide a cheadódh OSFC). Le linn na tréimhse tairisceana sin, ní fhéadfaidh OSFC nó duine ar bith eile atá ar an eolas faoi eisiúint an Fhógra imeachtaí a thionscnamh maidir le srianadh agus dícháiliú fhaighteoir an Fhógra de bhun na gcúinsí, na bhfíricí agus na líomhaintí arna leagan amach san Fhógra.

<sup>18</sup> Bíonn cuideachta dócmhainneach nuair nach bhfuil sí ábalta a fhiacha a íoc nuair atá siad dlite

<sup>19</sup> Alt 682 d'Acht na gCuideachtaí 2014

<sup>20</sup> Sa chás go bhfuil srian ar dhuine aonair faoi alt 819 d'Acht na gCuideachtaí 2014, ní fhéadfaidh léi/leis gníomhú ach mar stiúrthóir nó rúnai cuideachta ar feadh tréimhse cúig bliana ina dhiaidh sin ar an gcoinníoll go gcomhlíonann an chuideachta lena mbaineann íoscheanglais áirithe um chaipitliú. I gcás cuideachta poiblí tteoranta teastaíonn scairchaipiteal glaoite íosta €500,000. I gcás cuideachta ar bith eile, is é €100,000 an figiúr comhfhreagrach.

<sup>21</sup> Tá próiseas agus raon feidhme tuairiscithe leachtaitheoirí léirithe sna trí phríomhfhoilseachán OSFC, Fógra Cinneadh D/2002/3 arna fhorlíonadh le Fógra Cinnidh D/2003/1 agus Fógra Faisnéise I/2009/1. Tá na doiciméid sin ar fáil ag [www.odce.ie](http://www.odce.ie)

<sup>22</sup> Ailt 854 go 849 d'Acht na gCuideachtaí, 2014

Sa chás go gcinneann faighteoir Fógra an tairiscint a ghlacadh agus Foirm um Ghlacadh Gealltanais sínithe go cuí a chur ar ais, beidh siad faoi réir Dearbhú/Ordú um Shrianadh nó um Dhícháiliú ar an mbonn céanna is dá mba rud é gur fhorchuir an Ard-Chúirt srianadh nó dícháiliú. Dá bhrí sin, beidh sárú ar bith ina dhiaidh sin ar théarmaí an srianta nó an dícháilithe ina chion coiriúil agus beidh sé mar an gcéanna le sárú ar shrianadh nó ar dhícháiliú arna bhforchur ag an gCúirt.

In ainneoin go bhféadfadh sé gur sholáthair stiúirthóirí cuideachta nó daoine eile Gealltanais go deonach, féadfaidh siad fós, mar sin féin, iarratas a dhéanamh leis an gCúirt - ag am ar bith le linn thréimhse an srianta nó an dícháilithe - ag lorg faoiseamh a fháil, go hiomlán nó i bpáirt, ó théarmaí an srianta nó an dícháilithe, de réir mar is infheidhme. Cé go mbreithneoidh OSFC iarratais ar bith den sórt sin de réir cáis i gcomhthéacs na bhfíricí agus na gcúinsí faoi leith, ag féachaint don ghá seasamh le sláine an phróiseas, tá sé tuartha go rachaidh OSFC, i bhformhór na gcásanna, i gcoinne iarratas dá leithéid.

Agus tagairt á déanamh do dhícháiliú, déantar foráil sa reachtaíocht gurb é cúig bliana an uastréimhse don dícháiliú is féidir le OSFC a thairiscint trí Ghealltanais. Dá bhrí sin, i gcúinsí ina bhfuil sé de thuairim OSFC go bhfuil gá le tréimhse dhícháiliúcháin níos mó ná cúig bliana (cinneadh a dhéantar faoi threoir fhíríci agus chúinsí faoi leith gach cáis agus dlí-eolaíochta ábhartha ar bith), ní dhéanfar tairiscint. Seachas sin, pléifear leis an gcúrsa trí iarratas a dhéanamh leis an Ard-Chúirt.

### Cuideachtaí ag dul faoi leachtú

Faoi mar a fheictear ón Tábla thíos:

- lean an meath i líon iomlán na leachtuithe dócmhainneacha (i.e. leachtuithe creidiúnaithe agus leachtuithe Cúirte le chéile) - b'ionann leibhéal 2016 agus 49% de na leibhéil a bhí ann in 2012; agus
- le linn 2016, lean an méadú ar leibhéal na leachtuithe sócmhainneacha, arb ionann iad agus 63% de na leachtuithe uilig.

**Tábla 6 Cuideachtaí ag dul faoi leachtú: 2012 - 2016**

|   | 2012         | 2013         | 2014         | 2015         | 2016         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Leachtuithe creidiúnaithe                             | 1,210        | 1,043        | 929          | 746          | 581          |
| Leachtuithe Cúirte                                    | 107          | 76           | 78           | 70           | 61           |
| <i>Iomlán leachtuithe dócmhainneacha</i>              | <i>1,317</i> | <i>1,119</i> | <i>1,007</i> | <i>816</i>   | <i>642</i>   |
| Leachtuithe Ball                                      | 919          | 848          | 1,001        | 1,034        | 1,112        |
| <i>Iomlán leachtuithe sócmhainneacha<sup>23</sup></i> | <i>919</i>   | <i>848</i>   | <i>1,001</i> | <i>1,034</i> | <i>1,112</i> |
| <b>Leachtuithe iomlán</b>                             | <b>2,236</b> | <b>1,967</b> | <b>2,008</b> | <b>1,850</b> | <b>1,754</b> |

### Tuarascálacha alt 682 leachtaitheoirí a fuarthas – 2016

Faoi mar a fheictear ó Thábla 5 thuas, fuarthas 944 tuarascáil alt 682 leachtaitheoirí san iomlán le linn na bliana (2015: 1,269), dá raibh:

- 683 díobh ina dtuarascálacha tosaigh<sup>24</sup> (2015: 875); agus
- 261 díobh ina dtuarascálacha ina dhiaidh sin<sup>24</sup> (2015: 394).

Tá fáilte roimh an laghdú ar an líon de leachtú dócmhainneach, a léiríonn an timpeallacht ghnó a fheabhsú go ginearálta. Bunaithe ar chomharthaí reatha, tá laghdú eile, thart ar 15%, tuartha thar an mbliain 2017.

<sup>23</sup> Cé nach bhfuil ról ar bith ag an Oifig maidir le leachtuithe sócmhainneacha (is é sin leachtuithe ball), áirítear sonraí díobh ar mhaithe comhláine.

<sup>24</sup> Is éard is tuarascáil tosaigh ann an chéad tuarascáil a fhaightear ó leachtaitheoir agus ní mór í a chur isteach laistigh de 6 mhí dá cheapachin/ceapachán. I bhformhór na gcásanna, bíonn an cinneadh cibé acu faoiseamh a thabhairt nó gan faoiseamh a thabhairt bunaithe ar an tuarascáil seo. Mar sin féin, i roinnt cásanna teastaíonn tuarascáil ina dhiaidh sin a fháil ón leachtaitheoir nuair a bhíonn a imscrúduithe/himscrúduithe curtha ar aghaidh níos faide. Sa chás go gceptar go bhfuil gá le tuarascáil ina dhiaidh sin, tugtar 'faoiseamh an tráth seo' maidir leis an tuarascáil tosaigh de ghnáth

Cuirtear sonraí ar fáil sa Tábla thíos maidir le leithdháileadh earnála na gcuideachtaí i dtaca le tuarascálacha tosaigh na leachtaitheoirí a fuarthas le linn na bliana.

**Tábla 7 Anailís earnálach ar thuiriscí tosaigh alt 682 na leachtaitheoirí a fuarthas - 2016**

| Earnáil                                    | 2016       |            | 2015       |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
|  |            | %          |            | %          |
| Mórdhiol & miondiol                        | 174        | 25.5       | 181        | 20         |
| Foirgníocht                                | 92         | 13.5       | 208        | 24         |
| Gnóthas pobail, sóisialta & eile           | 89         | 13         | 103        | 12         |
| Déantúsaíocht & priontáil                  | 82         | 12         | 93         | 11         |
| Óstáin, barrana & lónadóireacht            | 75         | 11         | 104        | 12         |
| Margaíodh & bolscaireacht                  | 46         | 7          | 57         | 6          |
| Éastát réadach & ligean ar cíós            | 44         | 6          | 24         | 3          |
| Teicnólaíocht & teileachumarsáid           | 31         | 5          | 36         | 4          |
| Airgeadais & léasú                         | 17         | 2          | 24         | 3          |
| Iompar & dailiúcháin                       | 15         | 2          | 29         | 3          |
| Talmhaíocht, mianadóireacht & saothrú mara | 12         | 2          | 9          | 1          |
| Earcaíocht & seirbhísí slándála            | 6          | 1          | 7          | 1          |
| <b>Iomlán</b>                              | <b>683</b> | <b>100</b> | <b>875</b> | <b>100</b> |

### Tráthúlacht thuiriscí na leachtaitheoirí

Thar an mbliain, d'eisigh an Oifig 106 (2015: 124) fógra chuig 57 (2015: 64) leachtaitheoir ar leith inar tugadh comhairle dóibh go raibh siad i mainneachtain a n-oibleagáidí tuairiscithe reachtúla. Rinneadh formhór na mainneachtana a cheartú go pras mar thoradh ar an ngníomhaíocht sin agus, mar thoradh air sin, bhí 96% de na tuarascálacha a bhí dlite le linn na bliana faighte faoi dheireadh na bliana (2015: 96%). Mar sin féin, tugadh faoi deara gur theip ar líon beag leachtaitheoirí cloí lena n-oibleagáidí tuairiscithe arís agus arís eile. D'fhéadfadh gníomhaíocht forfheidhmiúcháin chuí, suas go dtí cúiseamh coiriúil agus é sin san áireamh, a bheith mar thoradh ar shárúithe leanúnacha mar sin ar oibleagáidí reachtúla.

### Caighdeán um thuiriscí na leachtaitheoirí

Mar a tuairiscíodh sna blianta roimhe, measadh go raibh caighdeán thuarascálacha na leachtaitheoirí a fuarthas le linn na bliana an-sásúil ar fad. Mar sin féin, ní raibh cáilíocht an tuairiscithe i gcásanna áirithe den chaighdeán a theastaigh. Sa chás go dtagann sé seo, déileálfai leo thrí rannpháirtíocht leis na cleachtóirí ábhartha. Is é fachtóir amháin a tugadh faoi deara mar agus a imríonn tionchar sa chomhthéacs seo ná easpa taithí coibhneasta cleachtóirí áirithe tuarascálacha don Oifig a ullmhú. Sa chomhthéacs sin, soláthraítear anailís i dTábla 8 thíos ar phróifil na leachtaitheoirí a thug faoi rannpháirtíocht dócmhainneachta thar an tréimhse 2011 go 2016. Faoi mar a fheictear ón Tábla, thug 125 leachtaitheoir faoi níos lú ná trí leachtú in 2016 agus thug 33 leachtaitheoirí faoi seacht leachtú nó níos mó. Bheadh formhór na leachtaitheoirí sin faoi shainchúram maoirseachta an ÚMICÉ (féach tuilleadh mionsaothraithe thíos).

**Tábla 8 Próifil na leachtaitheoirí a thug aghaidh ar leachtuithe dócmhainneachta de réir líon na ngníomhaíochtaí 2011 – 2016**

| Líon leachtaitheoirí | Líon gníomhuithe |     |      |     | Iomlán |
|----------------------|------------------|-----|------|-----|--------|
|                      | <3               | 3-6 | 7-12 | >12 |        |
| 2011                 | 182              | 57  | 30   | 27  | 296    |
| 2012                 | 187              | 63  | 37   | 22  | 309    |
| 2013                 | 203              | 46  | 16   | 21  | 286    |
| 2014                 | 177              | 39  | 19   | 17  | 252    |
| 2015                 | 160              | 63  | 19   | 23  | 265    |
| 2016                 | 125              | 42  | 18   | 15  | 200    |

### Cáilíocht le haghaidh ceapadh mar leachtaitheoir nó scrúdaitheoir

Tá alt 633 den Acht, lenar tugadh isteach rialacha úra le haghaidh cáilíocht le gníomhú mar leachtaitheoir ábhartha i gcomhthéacs an mhéid thuas chomh maith. Sainítear san Acht cúig chatagóir daoine aonair atá i dteideal gníomhú mar leachtaitheoir. Is iad sin:

- comhaltaí Comhlacht Cuntasóireachta Forordaithe a bhfuil deimhniú cleachtais aige nó aici;
- aturnaetha a bhfuil deimhniú cleachtais acu;
- comhaltaí comhlachtaí gairmiúla ar bith eile atá aitheanta chun na críche sin ag an ÚMICÉ (ceann ar bith faoi láthair);
- daoine atá cáilithe le gníomhú mar leachtaitheoir i stát LEE<sup>25</sup> eile; agus
- daoine a bhfuil tairbhí phraiticiúil acu ar fhoirceannadh agus eolas acu ar an dlí ábhartha roimh thosach feidhme an Achta atá údaraithe ag an ÚMICÉ. Roimh údarú den chineál sin a thabhairt, caithfidh an ÚMICÉ a bheith sásta, agus iad téite i gcomhairle le OSFC, gur duine oiriúnach agus cuí é an duine le gníomhú mar leachtaitheoir.

Féadfaidh duine a rinne iarratas leis an ÚMICÉ ar údarú faoi (v) thuas leanúint ag gníomhú ag feitheamh chinneadh a n-iarratais. Amhail deireadh 2016, chuir an ÚMICÉ ainmneacha na 24 daoine aonair a rinne iarratas ar údarú faoin bhforáil seo in iúl do OSFC. Tá sé tuigte go bhfuil na hiarratais sin á mbreithniú ag an ÚMICÉ faoi láthair.

Chomh maith leis na ceanglais um cháilíocht atá forordaithe in alt 633, déantar foráil in alt 634 go gcaithfidh gach leachtaitheoir árachas slánaíochta gairmiúla ("ÁSG") imleor a bheith i bhfeidhm acu. D'eisigh an ÚMICÉ Rialacháin ina bhforordaítear an leibhéal riachtanach ÁSG a theastaíonn agus tá na Rialacháin sin ar fáil ar shuíomh gréasáin an ÚMICÉ<sup>26</sup>.

Déantar foráil i bhforáil ghaolmhar, alt 519 den Acht, nach féidir le duine gníomhú mar scrúdaitheoir ach amháin má tá siad cáilithe le gníomhú mar leachtaitheoir.

<sup>25</sup> An Limistéar Eacnamaíoch Eorpach

<sup>26</sup> <http://iaasa.ie/getmedia/1a9c9ab1-994e-4491-8f6c-6d8a40d27f64/S-I-No-127-of-2016.pdf>

## DÁILEADH EARNÁLA IONCHUR SEACHTRACH EILE (I.E. IONCHUIR SHEACHTRACHA SEACHAS TUARASCÁLACHA ALT 682 LEACHTAITHEOIRÍ)

Mar a fheictear ó Tábla 5, i gcomhiomlán ba ionann na hionchuir sheachtracha sin seachas tuarascálacha alt 682 leachtaitheoirí agus os cionn 27% (2015: 26%) de na hionchuir sheachtracha a fuarthas le linn na bliana. Sa Tábla thíos soláthraítear anailís ar dháileadh earnála na n-ionchur seachtrach eile sin.

**Tábla 9 Leithdháileadh earnálach ionchur seachtrach cé is moite de thuiriscí 682 na leachtaitheoirí**

| Earnáil                                    | 2016       |            | 2015       |            |
|--|------------|------------|------------|------------|
|  |            | %          |            | %          |
| Éastát réadach & lígean ar cíos            | 80         | 23         | 71         | 16         |
| Nach cuideachta ann                        | 55         | 15         | 108        | 25         |
| Gnóthas pobail, sóisialta & pearsanta      | 39         | 11         | 12         | 3          |
| Sláinte & obair shóisialta                 | 33         | 10         | 33         | 7          |
| Foirgníocht                                | 24         | 7          | 39         | 9          |
| Airgeadais & léasú                         | 23         | 6          | 30         | 7          |
| Déantúsaíocht & priontáil                  | 19         | 5          | 21         | 4          |
| Mórdhíol & miondíol                        | 16         | 5          | 39         | 9          |
| Teicnólaíocht & teileachumarsáid           | 15         | 4          | 17         | 4          |
| Iompar & dailiúcháin                       | 14         | 4          | 18         | 4          |
| Óstáin, barrana & lónadóireacht            | 14         | 4          | 17         | 4          |
| Margaíodh & bolscaireacht                  | 12         | 3          | 14         | 3          |
| Talmhaíocht, mianadóireacht & saothrú mara | 7          | 2          | 11         | 3          |
| Earcaíocht & seirbhísí slándála            | 4          | 1          | 4          | 1          |
| Earnáil ghnó eile                          | 0          | 0          | 5          | 1          |
| <b>Iomlán</b>                              | <b>355</b> | <b>100</b> | <b>439</b> | <b>100</b> |

## GEARÁIN

Faigheann an Oifig líonta suntasacha gearán ó bhaill den phobal gach bliain. Le linn na bliana fuarthas 248 gearán ar an iomlán (2015: 290), arbh ionann é sin agus 19% (2015: 17%) de na hionchuir sheachtracha ar fad a fuarthas. Sa Tábla thíos soláthraítear anailís ar ábhar na ngearán a fuarthas

**Tábla 10 Gearáin a fuarthas (anailísithe de réir thréith na mainneachtana príomha)**

|  | 2016       | %          | 2015       | %          |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Bainteach le Cruinnithe Cinn Bhliana Ginearálta/Urghnácha                | 33         | 14         | 34         | 12         |
| Iompar stiúirthóra (dualgais & chomhdú)                                  | 31         | 12         | 75         | 26         |
| Líomhaintí maidir le trádáil mheargánta/calaoiseach/dócmhainneach        | 28         | 11         | 20         | 7          |
| Eile   | 26         | 10         | 12         | 4          |
| Líomhaintí brionnú/faisnéis/doiciméidí bhréige a thabhairt               | 23         | 9          | 24         | 8          |
| Bainteach le fiachas gan íoc   | 19         | 7          | 18         | 6          |
| Rochtain ar thaifid chuntasaíochta/miontuairiscí cruinnithe              | 14         | 6          | 9          | 3          |
| Bainteach le clár na gcomhaltaí  | 12         | 5          | 13         | 4          |
| Bainteach le iniúchadh/iniúcháir   | 10         | 4          | 38         | 13         |
| Bainteach le glacadóireacht  | 9          | 4          | 0          | 0          |
| Bainteach le seoladh cláraithe   | 8          | 3          | 11         | 4          |
| Eisteanna ginearálta cearta scairshealbhóirí                             | 7          | 3          | 8          | 3          |
| Ag gníomhú mar stiúirthóirí le linn bheith féimheach/sríanta/dícháilithe | 7          | 3          | 0          | 0          |
| Cuideachtaí ag trádáil agus iad bainte de Chlár/díscaoilte               | 5          | 2          | 8          | 3          |
| Bainteach le úsáid míchuí den focail "Teoranta"                          | 5          | 2          | 0          | 0          |
| Leachtú/athchuideachta   | 5          | 2          | 0          | 0          |
| Taispeáint sonraí gnó  | 4          | 2          | 0          | 0          |
| Saincheisteanna bainteach le hathrú na deireadh na bliana cuntasaíochta  | 2          | 1          | 0          | 0          |
| Taifid chuntasaíochta míchuí   | 0          | 0          | 20         | 7          |
| <b>Iomlán</b>  | <b>248</b> | <b>100</b> | <b>290</b> | <b>100</b> |

## TUARASCÁLACHA CIONTA INDÍOTÁILTE INIÚCHÓIRÍ

### Réamhrá - forbheathnú ar chóras tuairiscithe iniúchóirí

Déantar foráil in alt 393(1) den Acht, sa chás, agus iniúchadh á dhéanamh acu agus de bhun iniúchadh a bheith á dhéanamh acu, go bhfaigheann iniúchóirí cuideachta faisnéis óna dtagann siad ar an tuairim go bhfuil forais réasúnta ann lena chreidiúint go ndearna an cuideachta, nó oifigeach nó gníomhaí de chuid na cuideachta, cion indíotáilte faoin Acht, go bhfuil ceangal ar na hiniúchóirí an tuairim sin a thuairisciú don Oifig. Rinne an Oifig treoir a fhorbairt agus a fhoilsiú chun cuidiú le hiniúchóirí cloí lena n-oibleagáidí maidir leis sin<sup>27</sup>.

### Cineál na gcionta amhrasta a tuairiscíodh

Le linn na bliana, fuarthas 69 tuarascáil um chionta indíotáilte ar an iomlán ó iniúchóirí (2015: 100). Sa Tábla thíos soláthraítear anailís ar chineál na gcionta amhrasta a cuireadh in iúl sna tuarascálacha sin. Ba cheart a shonrú nach dtagann líon na dtuarascálacha a fuarthas le líon na gcionta amhrasta a tuairiscíodh toisc go raibh tagairt déanta do níos mó ná cion amhrasta amháin sna tuarascálacha i roinnt cásanna.

**Tábla 11 Anailís ar chionta indíotáilte a rabhtas in amhras orthu a thuairiscigh iniúchóirí**

|  | 2016                   | %          | 2015       | %          |
|--|------------------------|------------|------------|------------|
| Sárú iasachta stiúrthóirí  | 58                     | 78         | 81         | 75         |
| Mainneachtain leabhair chuí chuntas a choinneáil                       | 10                     | 14         | 25         | 23         |
| Saincheisteanna bainteach le rochtain ar thaifid chuntasáochta         | 2                      | 3          | 0          | 0          |
| Teip ráitis airgeadais chomhdhlúite a ullmhú                           | 3                      | 4          | 0          | 0          |
| Saincheisteanna bainteach le ceadú na stiúrthóirí na ráitis airgeadais | 1                      | 1          | 0          | 0          |
| Ráitis bhréigeach d'iniúchóirí   | 0                      | 0          | 2          | 2          |
| <b>Iomlán</b>  | <b>74<sup>28</sup></b> | <b>100</b> | <b>108</b> | <b>100</b> |

## TUARASCÁLACHA NA SCRÚDAITHEOIRÍ

De bhun alt 534(6) den Acht, sa chás go gceaptar scrúdaitheoir ar chuideachta, soláthróidh sé/sí, a luaithe is féidir i ndiaidh é a ullmhú, cóip dá thuarascáil nó dá thuarascáil don OSFC. Fuarthas cúig thuairisc den sórt sin ó na scrúdaitheoirí gan leideanna. Chuir 10 scrúdaitheoirí eile tuairiscí chugainn tar éis bheith i dteagmháil leo agus eolas maidir lena iallach á thabhairt dóibh (iomlán a fuarthas 2015: 3).

## TARCHUIR

Faoi mar a luadh níos luaithe sa Chaibidil seo, tá an Oifig ina cuid de chreat reachtúil níos leithne lena gceadaítear malartú faisnéise rúnda idir comhlachtaí rialála, comhlachtaí forfheidhmiúcháin agus comhlachtaí ábhartha eile, faoi réir cosaintí agus teorainneacha cuí eile. Sa chomhthéacs sin, faigheann an Oifig seo atreoruithe ó chomhlachtaí reachtúla agus ó eintitis eile ó am go chéile. Le linn na bliana atá faoi athbhreithniú, fuair an Oifig 28 (2015: 40) atreorú dá leithéid ó roinnt foinsí.

<sup>27</sup> Fógra Cinnidh D/2006/2 – Treoir Leasaithe maidir le Dualgas Iniúchóirí Cionta Indíotáilte Amhrasacha a Thuairisciú don Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach. Rinneadh é sin a fhorlónadh le déanaí le Fógra Faisnéise I/2009/4 - Cionta an Dlí Cuideachtaí a Thuairisciú: Faisnéis d'Iniúchóirí

<sup>28</sup> De bhrí bhfuarthas 69 dtuairiscí iniúchóirí, d'áirigh sin líon 74 cionta indíotáilte amhrasta, i.e., léirigh roinnt tuarascálacha níos mó ná aon chion amhrasta.

## TUARASCÁLACHA UM CHIONTA INDÍOTÁILTE COMHLACHTAÍ GAIRMIÚLA

### Comhlachtaí Cuntasaíochta Aitheanta (“CCAanna”)<sup>29</sup>

Sa chás go bhfuil forais réasúnta ag Coiste nó Binse Araíonachta CCA a chreidiúint go bhféadfadh sé go bhfuil cion indíotáilte faoin Acht déanta ag duine nuair a bhí an duine sin ina chomhalta de CCA, ceanglaítear ar CCA an cheist a thuairisciú don Oifig<sup>30</sup>. Fuarthas cúig thuarascáil den sórt sin le linn na bliana atá faoi athbhreithniú (2015: 4).

### Comhlachtaí Forordaithe Gairmiúla (“CFGanna”)

Mar an gcéanna, sa chás go bhfaigheann Coiste nó Binse Araíonachta CFG nár choinnigh comhalta a bhfuil leachtú<sup>31</sup>, scrúdaitheoireacht<sup>32</sup> nó glacadóireacht<sup>33</sup> ar bun aige nó aici taifid chuí, nó má tá forais réasúnta acu a chreidiúint go bhfuil cion indíotáilte faoin Acht déanta ag an gcomhalta le inn leachtaithe, scrúdaitheoireachta nó glacadóireachta, ceanglaítear ar an CFG lena mbaineann an cheist a thuairisciú don Oifig.

De bhun Rialacháin an Achta um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí (Alt 58) 2002<sup>34</sup>, ainmníodh iad seo a leanas mar CFGanna (tá éifeacht le tabhairt fós d’ainmnithe coibhéiseacha faoi ailt 448, 558 agus 688 d’Acht na gCuideachtaí 2014):

- Comhlachas na gCuntasóirí Deimhnithe Cairte (CCDC);
- Institiúid Chairte na gCuntasóirí Bainistíochta (ICCB);
- Institiúid na gCuntasóirí Deimhnithe Poiblí in Éirinn (ICDPÉ);
- Institiúid na gCuntasóirí Cairte in Éirinn (ICCE);
- Institiúid na gCuntasóirí Corpraithe Poiblí (ICCP);
- Foras Cánachais na hÉireann; agus
- Dlí-Chumann na hÉireann.

Ní bhfuarthas tuarascálacha den chineál seo ó CFGanna le linn na bliana (2015: 0).

## TUARASCÁLACHA LEACHTAITHEOIRÍ MAIDIR LE COIRIÚLACHT FHÉIDEARTHA

Chomh maith lena n-oibleagáidí tuairiscithe faoi alt 682 mar atá sonraithe thuas, de réir alt 723(5) den Acht, ceanglaítear ar leachtaitheoirí, i gcúinsí ina ndealraítear go raibh iar-oifigeach nó oifigeach reatha ar bith de chuid na cuideachta lena mbaineann cionta as cion i dtaca leis an gcuideachta, tuarascáil a thabhairt don SIP agus an cheist a chur ar aghaidh chuig OSFC chomh maith. Baineann an oibleagáid tuairiscithe seo le gach leachtú, sócmhainneach agus dócmhainneach araon, (i.e. leachtú na gComhaltaí agus leachtú na gCreidiúnaithe Deonach agus leachtú Cúirte araon) mar an gcéanna. Le linn na bliana, níor fuarthas tuarascáil den sórt sin (2015: 2).

## NOCHTUITHE FAOIN ACHT UM NOCHTADH COSANTA 2014<sup>35</sup>

In Alt 22 den Acht um Nochtadh Cosanta 2014, foráiltear go ndéanfaidh gach comhlacht poiblí tuarascáil a ullmhú agus a fhoilsiú, tráth nach déanaí ná an 30 Meitheamh gach bliain, ar tuarascáil é a bhaineann leis an mbliain díreach roimhe sin i bhfoirm nach féidir na daoine lena mbaineann a aithint. Ní mór go sonraítear an méid a leanas sa tuarascáil thuasluaite:

- i. líon na nochtuithe cosanta a tugadh don chomhlacht poiblí;
- ii. an gníomh (más ann dó) a rinneadh mar fhreagairt ar na nochtuithe cosanta sin; agus
- iii. aon fhaisnéis eile a bhaineann leis na nochtuithe cosanta sin agus an gníomh a rinneadh a iarrfaidh an tAire Caiteachais Phoiblí & Athchóirithe ó am go ham.

Leagtar amach tuarascáil na hOifige faoi Alt 22 in Aguisín 3 a ghabhann leis an Tuarascáil seo.

<sup>29</sup> Is éard is CCA ann comhlacht cuntasaíochta a bhfuil cead aige údarú a thabhairt dá chomhaltaí agus dá bhallghnólachtaí, ar an gcoinníoll gur shásaigh na comhaltaí sin critéir áirithe, chun gníomhú mar iniúchóirí reachtúla agus gnólachtaí iniúchóireachta faoi seach. Tá sé CCA ann, i.e.:

- Comhlachas na gCuntasóirí Deimhnithe Cairte (CCDC)
- Institiúid na gCuntasóirí Deimhnithe Poiblí in Éirinn (ICDP)
- Institiúid na gCuntasóirí Cairte i Sasana agus sa Bhreatain Bheag (ICAEW)
- Institiúid na gCuntasóirí Cairte in Éirinn (ICCE)
- Institiúid na gCuntasóirí Cairte in Albain (ICAS)
- Institiúid na gCuntasóirí Corpraithe Poiblí (ICCP)

<sup>30</sup> Alt 931(4) den Acht

<sup>31</sup> Alt 688 den Acht

<sup>32</sup> Alt 558 den Acht

<sup>33</sup> Alt 448 den Acht

<sup>34</sup> IR 544 de 2002

<sup>35</sup> Tá an tAcht um Nochtadh Cosanta 2014 ar fáil ag <http://www.irishstatutebook.ie/eli/2014/act/14/enacted/en/pdf>



## IONCHUIR INMHEÁNACHA

### INTREOIR

Mar a fheicfead ón gcuid thuas den Chaibidil seo, tá an méid ionchur seachtrach a fuarthas den leithéid go osclaítear an chuid is mó comhaid chásanna mar fhreagra ar a dtugtar "ionchuir sheachtracha", m.sh., tuarascáil iniúchóra, tuarascail leachtaitheora agus gearáin ón phobail. Mar aon leis na hionchuir sheachtracha sin, gineann an Oifig ar a dtugtar "ionchuir inmheánacha" chomh maith trí chur chuige réamhghníomhach maidir le forfheidhmiú an Achta.

Bíonn éagsúlachtaí ann maidir le cineál agus comhdhéanamh ionchur inmheánach ó bhliain go bliain ag féachaint do roinnt breithnithe ábhartha, lena n-áirítear:

- cuspóirí comhlíonta agus/nó forfheidhmithe ar leith na hOifige sa bhliain áirithe sin nó thar timthriall ar leith;
- saincheisteanna téamacha agus/nó saincheisteanna aonuaire arna n-eascairt;
- acmhainní foirne atá ar fáil agus na tacaí shainscileanna lena mbaineann; agus
- fíricí agus cúinsí ábhartha eile.

Dá bhrí sin, is féidir raon ionchur inmheánach a bheith ann, trasna ceannteidil fhorfheidhmithe éagsúla. Áirítear ar shamplaí léiritheacha:

- gníomhaíochtaí lena ndírítear ar chineálacha ar leith daoine, m.sh., daoine ar féimheacha neamhscaoilte, srianta nó dícháilithe iad;
- fiosrúcháin sibhialta nó fiosrúcháin coiriúla arna dtosú as a stuaim féin;
- gníomhaíochtaí i ndáil le cuideachtaí dócmhainneacha díscailte; agus
- gníomhaíochtaí a bhaineann le feidhmiú/iompar leachtaitheora.

## GNÍOMHAÍOCHTAÍ LENA NDÍRÍTEAR AR CHINEÁLACHA AR LEITH DAOINE, M.SH., DAOINE AR FÉIMHEACHA NEAMHSCAOILTE, SRIANTA NÓ DÍCHÁILITHE IAD

Le linn na bliana, tionscnaíodh fiosrúcháin i roinnt cásanna inar tháinig amhras chun cinn go raibh daoine arbh féimheacha neamhscaoilte, dícháilithe nó srianta iad ag gníomhú mar stiúthóirí cuideachtaí nó i róil shonracha eile (amhail mar iniúcháir) ce nach raibh cead acu sin a dhéanamh.

## IMSCRÚDITHE A TOSAÍODH AR A TIONSCNAMH FÉIN

Faoi mar a léiríodh thuas, tionscnaíonn an Oifig fiosrúcháin agus imscrúduithe ar a conlán féin sa chás go meastar go bhfuil gá leis sin nó go bhfuil sé riachtanach ag féachaint do na fíricí agus na cúinsí bunaidh. D'fhéadfadh an méid seo a leanas, mar shampla, a bheith ina spreagthaigh do ghníomhaíochtaí dá leithéid:

- ceisteanna a aithnítear go himmheánach;
- ceisteanna a atreoraítear go himmheánach;
- ceisteanna a aithnítear de bhun athbhreithniú ar ábhar a comhdaíodh leis an OCC nó doiciméid ábhartha eile;
- ceisteanna a aithnítear trí mhonatóireacht ar dhlíthíocht;
- ceisteanna a aithnítear trí athbhreithniú ar thuiriscí na bpáipéar, an idirlíon, na meáin shóisialta etc.

Ag brath ar chineál na gcúinsí bunaidh, d'fhéadfaí fiosrúcháin agus imscrúduithe na hOifige a chur ar aghaidh tuilleadh trí úsáid a bhaint as:

- cumhachtaí imscrúdaithe sibhialta an Stiúrthóra;
- cumhachtaí imscrúdaithe coiriúla an Stiúrthóra; agus/nó
- na cumhachtaí atá dílsithe sna Gardaí atá tugtha ar iasacht don Oifig trí bhua na n-oifigeach sin a bheith ina mbaill den Garda Síochána.

## CUIDEACHTAÍ DÓCMHAINNEACHA DÍSCAOILTE

Tugann an Oifig “cuideachtaí dócmhainneacha díscailte” ar na cuideachtaí seo a leanas:

- cuideachtaí a baineadh den Chlár toisc gur theip orthu a dtuairisceáin bhliantúla a chomhdú; agus
- a raibh dliteanas acu an dáta ar baineadh den chlár iad, cibé acu dliteanas iarbhair, theagmhasacha nó ionchasacha.

Is faoin Oifig atá sé iarratas a dhéanamh leis an Ard-Chúirt ar dhícháiliú stiúrthóirí cuideachta dá leithéid a baineadh den Chlár<sup>36</sup>. Mar sin féin, foráiltear sa dlí chomh maith<sup>37</sup> nach féidir leis an gCúirt duine a dhícháiliú a léiriú don Chúirt nach raibh dliteanas ar bith ag an gcuideachta nuair a baineadh den Chlár í nó gur urscaoileadh na dliteanas sin sular tionscnaíodh an t-iarratas ar dhícháiliú. Agus an smachtbhanna atá le forchur á bhreithniú, féadfaidh an Chúirt ina áit sin srian a chur ar an stiúrthóir (na stiúrthóirí) sa chás go mbreithníonn sí nach bhfuil gá le dhícháiliú faoi na cúinsí faoi leith<sup>38</sup>.

Sa chás go bhfuil fianaise ann go raibh cuideachta dócmhainneach ar an dáta ar baineadh den Chlár í, is é beartas an Oifig breathnú ar fhéachaint le stiúrthóirí na cuideachta a dhícháiliú. Is é an fáth leis sin, trí chead a thabhairt chun an chuideachta a bhaint den Chlár, seachnaíonn na stiúrthóirí an chuideachta a thabhairt chun críche ar an dóigh cheart, i.e., trí leachtaitheoir a cheapadh. Mura gceaptar leachtaitheoir, seachnaíonn stiúrthóirí na cuideachta mionscrúdú ar a n-iompraíocht arna sholáthar le halt 682 den Acht.

Sa chás go measann an Oifig go bhfuil stiúrthóir faoi dhliteanas dícháilithe sna cúinsí sin, féadfaidh sí deis a thairiscint don duine aonair lena mbaineann le Gealltanais um Dhícháiliú a chur isteach ar bhonn deonach. I gcomhthéacs an mhéid thuas, rud fiúntacha eile ná, sa chás go mbaintear cuideachta den Chlár, déantar na sócmhainní atá fágtha aici a dhílsiú san Aire Cateachais Phoiblí agus Athchóirithe de réir fhorálacha an Achte Maoine Stáit 1954.

## GNÍOMHARTHA A BHAINNEANN LE FEIDHMÍOCHTA/IOMPAR LEACHTAITHEORA

Is ceann de príomhfheidhmeanna reachtúla an Stiúirthóra ná:

“...ról maoirseachta a fheidhmiú, a mhéid is a cheapann an Stiúrthóir é a bheith riachtanach nó iomchuí, maidir le gníomhaíocht leachtaitheoirí agus glacadóirí i gcomhlíonadh a bhfeidhmeanna faoin Acht seo”<sup>39</sup>.

Cé go dtugtar modh don Oifig le próiseas alt 682, faoi mar a léiríodh níos luaithe sa Chaibidil seo, maoirseacht neamhdhíreach a dhéanamh ar ghnéithe áirithe d’obair na leachtaitheoirí, ó am go chéile breathnaíonn na Oifig go bhfuil sé cuí nó riachtanach a bheith páirteach i maoirseacht níos díri ar obair na leachtaitheoirí. Tugtar éifeacht don mhaoirseacht níos díri seo trí na cumhachtaí a thugtar le halt 653 den Acht a fheidhmiú<sup>40</sup>.

Déantar foráil in alt 653 den Acht gur féidir leis an Stiúrthóir an méid seo a leanas a dhéanamh:

- táirgeadh leabhair leachtaitheora a iarraidh, dá chonlán féin nó de bhun gearáin ó chomhalta, ranníocóir nó creidiúnaí cuideachta, chun iad a scrúdú - maidir le próiseas leachtaithe faoi leith, nó maidir le gach leachtú a rinne an leachtaitheoir; agus
- freagraí an leachtaitheora ar cheisteanna ar bith a bhaineann le hábhar leabhar dá leithéid a iarraidh, chomh maith leis a mhéid cuidithe is féidir leis an leachtaitheoir a thabhairt go réasúnta maidir leis an gceist.

Tá cosaintí agus teorainneacha áirithe ag gabháil leis na cumhachtaí a tugadh don Stiúrthóir le halt 653, i.e.:

- ní mór don Oifig an chúis (na cúiseanna) lena bhfuil an t-iarratas á dhéanamh a chur in iúl don leachtaitheoir freagróra; agus
- ní fhéadfar iarratas a dhéanamh i dtaca le leabhair a bhaineann le leachtú a tugadh chun críche níos mó ná sé bliana roimh an iarratas.

## CANDAM NA N-IONCHUR INMHEÁNACH - 2016

Le linn 2016, gineadh 128<sup>41</sup> (2015: 69) ionchur inmheánach ar an iomlán.

<sup>36</sup> Alt 842(h) d’Acht na gCuideachtaí, 2014

<sup>37</sup> Alt 843(3) d’Acht na gCuideachtaí, 2014

<sup>38</sup> Alt 845(3) d’Acht na gCuideachtaí, 2014

<sup>39</sup> Alt 949(1)(e) d’Acht na gCuideachtaí 2014

<sup>40</sup> Áirítear ar alt 446 den Acht foráil chomhchosúil a bhaineann le glacadóirí

<sup>41</sup> Bainteach leis na catagóirí leathana um cheisteanna féimheachta, iniúchóireachta, calaoise, dícháiliúcháin agus comhdaithe

## CUID B: TRÉCHUIR

Go ginearálta, osclaítear comhad cáis mar thoradh ar ionchuir, bídis ó fhoinsí inmheánacha nó seachtracha. I gcás tuarascálacha alt 682 leachtaitheoirí, tagann cásanna ar chonclúid nádúrtha go ginearálta sa chás go ndearnadh cinneadh cibé acu faoiseamh a thabhairt don leachtaitheoir nó gan faoiseamh a thabhairt dó nó dí ón oibleagáid srianadh stiúrthóirí na cuideachta a fháil, agus sa chás go dtugtar faoiseamh, dúntar an comhad de ghnáth.

Sa chás nach dtugtar faoiseamh, nó nach dtugtar ach faoiseamh páirteach (i.e., go dtugtar é maidir le cuid de na stiúrthóirí, ach ní iad ar fad), tabharfaidh an Oifig cuireadh de ghnáth don stiúrthóir (na stiúrthóirí) ábhartha chun Gealltanais um Shrianadh (nó Dícháiliú, más infheidhme) a sholáthar. Mura ghlactar tairiscint um Ghealltanais (nó mura bhfuil tairiscint um Ghealltanais oiriúnach, i measúnú na hOifige), beidh ar an leachtaitheoir iarratas a dhéanamh leis an gCúirt. Déanann an Oifig monatóireacht ar an dul chun cinn trí na Cúirteanna ar na himeachtaí ábhartha um shrianadh nó um dhícháiliú agus déantar an toradh a thaifeadadh a luaite is a chinntear na himeachtaí. Déanann an Oifig athbhreithniú chomh maith, áfach, ó am go chéile nuair a thugann sí buarthaí faoi deara maidir le, mar shampla:

- moltaí inchreidte maidir le táillí iomarcacha leachtaitheoirí;
- mainneachtain fhollasach maidir le sócmhainní a dháileadh ar bhonn tráthúil; agus
- mainneachtain fhollasach maidir le leachtú a thabhairt chun críche laistigh de thréimhse ama réasúnta.

I gcás ionchur eile, amhail, mar shampla, tuarascálacha iniúcháirí, gearáin ón phobail, nochtadh cosanta, atreuirthe etc., osclaítear comhad agus déantar mionscrúdú ar an ábhar lena chinneadh, ar an gcéad dul síos, an cheist í a thagann faoi shainchúram na hOifige nó nach ea. Ó sin amach, déantar dul chun cinn ar cásanna ar an mbonn a mheastar a bheith is oiriúnaí dá gcúinsí aonair, le modhanna dul chun cinn lena n-áirítear, mar shampla:

- buaileadh leis an ngearánaí, ag féachaint de ghnáth le tuiscint níos fearr a fháil ar na ceisteanna a bhfuil gearán á ndéanamh fúthu;
- buaileadh leis na stiúrthóirí (mar shampla, i gcás a bhaineann le hiasachtaí na stiúrthóirí);
- cumhachtaí sibhialta a fheidhmiú, amhail, mar shampla, éilimh a eisiúint chuig:
  - cuideachtaí agus a stiúrthóirí le haghaidh miontuairiscí cruinnithe agus cláir reachtúla a tháirgeadh;
  - cuideachtaí agus a stiúrthóirí le haghaidh leabhair agus thaifid na cuideachta a tháirgeadh;
  - leachtaitheoirí le haghaidh a leabhair agus a dtaifid a tháirgeadh, i.e. leabhair agus taifid an leachtaitheóra féin seachas iad na gcuideachta á leachtú (a d'fhéadfadh, go comhthreomhar, a lorg);
  - iniúcháirí ag éileamh soláthar faisnéis fhorlíontach maidir leis tuarascáil chion indíotáilte a fuarthas;
  - daoine a ghníomhaíonn, nó a airbheartaíonn go bhfuil siad ag gníomhú, mar iniúcháirí maidir le táirgeadh fianaise ar a gcáilíochtaí;
  - féimhígh a ghníomhaíonn mar stiúrthóirí agus rúnaithe gcuideachtaí, ag lorg ráiteas faoi mhionn maidir le stádas dócmhainneachta;
  - leachtaitheoirí a gceanglaítear orthu go gcomhdaíonn siad tuarascálacha alt 682 amuigh;
- cumhachtaí coiriúla a fheidhmiú, amhail, mar shampla, barántais chuardaigh a dhéanamh, cumhachtaí gabhála agus coinneála a fheidhmiú etc.;
- idirchaidreamh a dhéanamh le húdaráis reachtúla eile a d'fhéadfadh a bheith ábalta cuidiú leis an Oifig ina gcuid fiosrúcháin, mar shampla trí fhaisnéis ábhartha a chomhroinnt.

Nuair a chríochnaítear fiosrúcháin na hOifige, déantar cinneadh maidir leis an ngníomhaíocht is fearr a dhéanfar. D'fhéadfadh an méid seo a leanas, mar shampla, a bheith san áireamh leis sin:

- an cinneadh gan gníomhaíocht ar bith eile a dhéanamh (mar shampla, sa chás go dtugtar le fios trí fhiosrúcháin nár sáraíodh an dlí cuideachtaí nó sa chás nach bhfuil i gceist ach míonsárú agus go mbeadh gníomhaíocht forfheidhmiúcháin, dár réir sin, neamh-chomhréireach);
- cinneadh gan gníomhaíocht forfheidhmiúcháin a dhéanamh an t-am seo ach, seachas sin, rabhadh a eisiúint ina sonraítear má tharlaíonn sé arís go dtapófar gníomhaíocht forfheidhmiúcháin (mar shampla, sa chás gur ceartaíodh agus/nó gur feabhsaíodh an sárú chun sástacht OSFC);
- cúrsaí a bhaineann le sainchúraim faoi seach údarás reachtúil nó comhlachtaí gairmiúla a atreorú chucu;
- eisiúint ordacháin sibhialta, m.sh., treoracha do chuideachtaí agus/nó a gcuid stiúrthóirí á cheangal ar leigheas mainneachtainí luaite laistigh de fhrámaí ama a fhorordaí;
- tionscnamh imeachtaí sibhialta, i.e. iarratais Cúirte d'fhonn na leigheasanna sonraithe;

- tionscnamh imeachtaí coiriúla a choimre nó tharchuir chuig an SIP lena mbreithniú maidir lenar cheart cúisimh a dhíriú ar díotáil.

Tá sonraí leagtha amach sna Táblaí seo a leanas maidir le líonta na gcásanna a chuir an Oifig chun cinn le linn na bliana atá faoi athbhreithniú.

Tá sonraí maidir leis an hionchuir a shreabhann ó phróiseáil líonta na gcásanna éagsúla mionsonraithe sa chéad roinn eile den Chaibidil seo.

**Tábla 12 Tréachur thuairiscí 682 na leachtaitheoirí - 2016**

|   |     |            |
|---|-----|------------|
| Tuairiscí alt 682 idir lámha ar 1 Eanáir, 2016          |     | 478        |
| Tuairiscí nua a fuarthas i 2016                         | 683 |            |
| Lúide: Tuairiscí ar a rinneadh cinntí i 2016            | 737 |            |
| <b>Tuairiscí alt 682 idir lámha ar 31 Nollaig, 2016</b> |     | <b>424</b> |

Tá sonraí maidir le cinntí na hOifige um thuarascálacha leachtaitheoirí curtha ar fáil níos déanaí sa Chaibidil seo.

**Tábla 13 Tréachur cásanna eile - 2016**

|  |     |           |
|--|-----|-----------|
| Cásanna eile idir lámha ar 1 Eanáir, 2016          |     | 70        |
| Cásanna nua a osclaíodh i 2016                     | 483 |           |
| Lúide: Cásanna a críochnaíodh i 2016               | 460 |           |
| <b>Cásanna eile idir lámha ar 31 Nollaig, 2016</b> |     | <b>93</b> |

## CUID C: ASCHUIR

### ASCHUIR Ó PHRÓISEAS ALT 682

#### Cinntí faoisimh arna ndéanamh ar thuarascálacha leachtaitheoirí

Rinne an Oifig cinntí cinntitheacha (i.e. cinntí seachas 'Faoiseamh ag an tráth seo' a thabhairt) maidir le 736 tuarascáil leachtaitheoirí le linn 2016 (2015: 1,005), agus rinneadh 254 cinneadh eile chun 'Faoiseamh ag an tráth seo' a thabhairt (2015: 362).

As na cinntí cinntitheacha a rinneadh le linn 2016, rinneadh 545 díobh san iomlán maidir le tuarascálacha tosaigh (2015: 784), agus rinneadh 191 ceann eile díobh maidir le tuarascálacha ina dhiaidh sin (2015: 221).

Tá anailís déanta ar na cinntí a rinneadh maidir le tuarascálacha tosaigh agus tuarascálacha ina dhiaidh sin faoi seach sa chéad dá Thábla seo a leanas.

**Tábla 14 Anailís ar chinntí a rinneadh i ndáil le tuairiscí tosaigh alt 682 na leachtaitheoirí**

| Cineál cinnidh                         | 2016       | %          | 2015       | %          |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Faoiseamh iomlán <sup>42</sup>         | 503        | 74         | 744        | 79         |
| Gan faoiseamh a dhámhadh <sup>43</sup> | 27         | 4          | 28         | 3          |
| Faoiseamh páirteach <sup>44</sup>      | 15         | 2          | 12         | 1          |
| Faoiseamh ag an am seo <sup>45</sup>   | 137        | 20         | 156        | 17         |
| <b>Iomlán</b>                          | <b>682</b> | <b>100</b> | <b>940</b> | <b>100</b> |

**Tábla 15 Analysis of decisions taken in respect of subsequent liquidators' section 682 reports**

| Cineál cinnidh                         | 2016       | %          | 2015       | %          |
|--|------------|------------|------------|------------|
| Faoiseamh iomlán <sup>42</sup>         | 138        | 45         | 174        | 41         |
| Gan faoiseamh a dhámhadh <sup>43</sup> | 43         | 14         | 33         | 8          |
| Faoiseamh páirteach <sup>44</sup>      | 10         | 3          | 14         | 3          |
| Faoiseamh ag an am seo <sup>45</sup>   | 117        | 38         | 206        | 48         |
| <b>Iomlán</b>                          | <b>308</b> | <b>100</b> | <b>427</b> | <b>100</b> |

Tá liosta iomlán de na stiúrthóirí, agus na cuideachtaí gaolmhara, ar tugadh faoiseamh iomlán agus faoiseamh ag an tráth seo dóibh faoi seach le linn 2016 ar fáil ar [www.odce.ie](http://www.odce.ie).

<sup>42</sup> Dámhadh faoiseamh iomlán i gcásanna ina ceapann an Oifig tuairim, bunaithe ar eolas le fáil (tuairisc(i) an leachtaitheoir san áireamh), go dealraíonn di gur ghníomhaigh gach stiúrthóir uile na cuideachta dócmhainní go macánta agus go freagrach agus cúrsaí na cuideachta á stiúradh acu.

<sup>43</sup> Níor dámhadh faoiseamh nuair ceapann an Oifig tuairim, bunaithe ar eolas a le fáil (tuairisc(i) an leachtaitheoir san áireamh), nach bhfuil go leor fianaise gur ghníomhaigh aon cheann de stiúrthóirí na cuideachta dócmhainní go macánta agus go freagrach agus cúrsaí na cuideachta á stiúradh acu.

<sup>44</sup> Dámhadh faoiseamh páirteach in imthosca ina ceapann an Oifig tuairim, bunaithe ar eolas le fáil (tuairisc(i) an leachtaitheoir san áireamh), go dealraíonn di gur ghníomhaigh roinnt stiúrthóirí na cuideachta dócmhainní ach nach leo ar fad go macánta agus go freagrach agus cúrsaí na cuideachta á stiúradh acu.

<sup>45</sup> Dámhadh 'Faoiseamh ag an am seo' i gcásanna ina raibh an Oifig sásta gur theastaigh tuilleadh ama ón leachtaitheoir chun a imscrúdú ar chúis le forléasadh na cuideachta a dul chun cinn / críochnú. Ar an dul céanna, ó am go ham, síleann an Oifig go bhfuil gá cinneadh cinntitheach a chur ar athlám mar gheall ar castacht cúrsaí cuideachtaí áirithe agus an riachtanas gaolmhar rannpháirtíocht forlíontach leis an leachtaitheoir bainteach. Agus 'Faoiseamh ag an am seo' dámhaithe, tá ceangal ar a leachtaitheoir tuairisc nua a thabhairt isteach.

## Gealltanais maidir le Srianadh agus Dícháiliú

Faoi mar atá sonraithe níos luaithe sa Chaibidil seo, i ndiaidh thosach feidhme an Achta seo an 1 Meitheamh, 2015, thug an Oifig nós imeachta úr isteach lenar féidir cuireadh a thabhairt do na stiúirthóirí sin, maidir lena bhfuil cinneadh déanta ina leith nár cheart faoiseamh a thabhairt don leachtaitheoir ón oibleagáid iarratas a dhéanamh leis an Ard-Chúirt dá Srianadh, chun Gealltanais um Shrianadh (nó Dícháiliú, más infheidhme) a chur isteach go deonach. Leagtar amach líon na dtairiscintí um Ghealltanais a eisíodh le linn na bliana atá faoi athbhreithniú sa Tábla thíos, mar aon le sonraí maidir le líon na dtairiscintí um Ghealltanais a glacadh agus a diúltaíodh.

**Tábla 16 Tairiscintí gealltanais eisithe, ar glacadh leo agus diúltaithe**

|   | 2016      |              | 2015      |              |
|---|-----------|--------------|-----------|--------------|
|   | Cásanna   | Stiúirthóirí | Cásanna   | Stiúirthóirí |
| Líon na gcásanna i dteideal tairiscintí   |           |              |           |              |
| Ghealltanais a eisíúint   | <b>89</b> | <b>151</b>   | <b>26</b> | <b>49</b>    |
| <i>Deanta suas de:</i> Srianata   | 84        | 143          | 26        | 49           |
| Dícháiliúcháin  | 5         | 8            | 0         | 0            |
| Líon na gcásanna ina eisíodh go hiarbhír tairiscintí                              | <b>85</b> | <b>146</b>   | <b>22</b> | <b>39</b>    |
| <i>Deanta suas de:</i> Srianata   | 80        | 138          | 22        | 39           |
| Dícháiliúcháin  | 5         | 8            | 0         | 0            |
| Líon na gcásanna inar glacadh le tairiscintí, i.e., tugadh Gealltanais nó níos mó | <b>65</b> | <b>101</b>   | <b>13</b> | <b>22</b>    |
| <i>Deanta suas de:</i> Srianata   | 60        | 93           | 13        | 22           |
| Dícháiliúcháin  | 5         | 8            | 0         | 0            |
| Líon na gcásanna nár glacadh le tairiscintí                                       | <b>17</b> | <b>28</b>    | <b>4</b>  | <b>7</b>     |
| <i>Deanta suas de:</i> Srianata   | 17        | 28           | 4         | 7            |
| Dícháiliúcháin  | 0         | 0            | 0         | 0            |
| Líon na gcásanna ina raibh tairiscintí fós á mheas ag deireadh na bliana          | <b>3</b>  | <b>17</b>    | <b>5</b>  | <b>10</b>    |
| <i>Deanta suas de:</i> Srianata   | 3         | 17           | 5         | 10           |
| Dícháiliúcháin  | 0         | 0            | 0         | 0            |
| <b>Iomlán</b>   | <b>85</b> | <b>146</b>   | <b>22</b> | <b>39</b>    |

## Toradh iarratais na leachtaitheoirí leis an gCúirt

Faoi mar a léiríodh níos luaithe sa Chaibidil seo, sa chás nár thug an Oifig faoiseamh agus sa chás nár glacadh cuiridh chun Gealltanais a chur isteach, ceanglaítear ar leachtaitheoirí iarratas a dhéanamh leis an Ard-Chúirt chun an stiúirthóir (stiúirthóirí) cuideachta ábhartha a shrianadh. I gcásanna áirithe, roghnóidh leachtaitheoirí, mar thoradh ar a n-imscrúduithe féin, féachaint le stiúirthóir a dhícháiliú seachas iad a shrianadh. Tá sonraí leagtha amach sa Tábla thíos ar thoradh iarratais na leachtaitheoirí leis an gCúirt arna seachadadh ag an Ard-Chúirt le linn na bliana.

**Tábla 17 Torthaí iarratais na leachtaitheoirí chuig an gCúirt**

|                                    | 2016                   |              | 2015       |              |
|------------------------------------|------------------------|--------------|------------|--------------|
|                                    | Cásanna                | Stiúirthóirí | Cásanna    | Stiúirthóirí |
| Dearbhaithe um shrianadh deonta    | 48                     | 90           | 83         | 150          |
| Orduithe dícháiliú deonta          | 7                      | 11           | 10         | 14           |
| Gan Orduithe nó Dearbhaithe deonta | 11                     | 23           | 14         | 34           |
| <b>Iomlán</b>                      | <b>62<sup>46</sup></b> | <b>124</b>   | <b>107</b> | <b>198</b>   |

De bhun Gealltanais nó Orduithe Cúirte, rinneadh 183 (2015: 172) stiúrthóir san iomlán a shrianadh agus rinneadh 19 (2015: 14) stiúrthóir a dhícháiliú. Tá tuilleadh anailise ar na hOrduithe a rinne an Chúirt de bhun iarratais agus Ghealltanais na leachtaitheoirí curtha ar fáil in Aiguisíní 4 go 6 den Tuarascáil seo.

## Firicí agus cúinsí a mheas an Ardchúirt agus Orduithe Dícháilithe á ndéanamh agus a mheas an OSFC agus Gnóthais Dhícháilithe á dtairiscint

Chun críoch léiritheach, tá leagtha amach thíos samplaí de na cineálacha saincheisteanna a mheas an Ardchúirt agus Orduithe Dícháilithe á ndéanamh nó a thug an OSFC aird orthu agus Gnóthais Dhícháilithe á dtairiscint (agus ar glacadh Gnóthais mar fhreagra orthu). Tá an liosta iomlán leagtha amach in Aiguisín 5 a ghabhann leis an Tuarascáil seo. I ngach cás, tháinig na hOrduithe/na Gnóthais mar thoradh ar thuarascálacha na leachtaitheoirí a bhaineann le hAlt 682 tar éis, i gcás inar gá, faisnéis bhreise agus soiléiriú a iarrann an OSFC a sholáthar:

- cuireadh clárú cuideachta a bhí bainteach le teach altranais a oibriú ar ceal ag an gCúirt Dúiche áitiúil arna iarraidh sin don Údarás um Fhaisnéis agus Cáilíocht Sláinte. Tar éis tharraingt siar an chláraithe, d'fhág na stiúrthóirí an Stát agus níor ghlac siad páirt arís i gcúrsaí na cuideachta. Theip orthu an chuideachta a chur faoi leachtú, lig siad di a bheith bainte den liosta toisc nár comhdaíodh tuairisceáin reachtúla. Mar thoradh ar éisteacht an Bhinse Achomhairc Fostaíochta, bronnadh thart ar €181,000 do na hiarfhostaithe agus sa deireadh bhí ar duine amháin de na hiarfhostaithe achainí a dhéanamh go bhfoirceannfaí an chuideachta chun go mbeifí in ann an dámhachtaí a íoc. Theip ar na stiúrthóirí comhoibriú leis an leachtú, theip orthu aon leabhar ná cuntas a chur ar fáil don leachtaitheoir, theip orthu Ráiteas Cúrsaí faoi mhionn a chur ar fáil agus theip orthu an cheistneoir a fhreagairt a d'eisigh an leachtaitheoir (Dícháiliú Ardchúirte);
- theip ar stiúrthóir cuideachta glanta ar chonradh níos mó ná €600,000 de dhilleanais chánach a fhógairt i ndáil le ÍMAT/ÁSPC, CBL agus Cáin Chorparáide, a d'aithin na Coimisinéirí loncaim trí iniúchadh. Tháinig an chuid is mó den dliteanas ÍMAT/ÁSPC as sócmhainn phearsanta (áitreabh oifige) a aistriú mar bhreithniúchán i gcomhair iarmhéid iasacht stiúrthóra gan aon luacháil neamhspleách a dhéanamh air ag an am (Dícháiliú Ardchúirte);
- d'achainigh na Coimisinéirí loncaim ar an Ardchúirt cuideachta a fhoirceannadh a bhí i mbun seirbhísí slándála a sholáthar. Mar fhreagra ar dhilleanais chánach charnacha a mheastar a bhí níos mó ná €300,000 a bhí an achainí. Thuairiscigh an leachtaitheoir gur thug na stiúrthóirí íocaíochtaí iomarcacha pá dóibh féin agus do dhaoine aonair a chreidtear a bhí ina bpáirtithe bainteacha agus, ina theannta sin, gur tharraing siad airgead tirim as cuntas bainc na cuideachta i gcomhair pá i suim a bhí i bhfad níos mó ná pá na bhfostaithe. Theip ar na stiúrthóirí freisin na díolacháin uile a rinne an chuideachta a mhíniú (Dícháiliú Ardchúirte);
- thiomnaigh an Ardchúirt an dícháiliú is faide i stair an dlí cuideachtaí i gcoinne stiúrthóir gnólachta teipthe infheistíochta ar aimsíodh a rinne mí-leithghabháil ar thart ar €66.5m de chistí cliant. Tugadh dícháiliú fada do bheirt stiúrthóirí eile gan a bheith ag gníomhú mar stiúrthóirí cuideachtaí. Toisc gur theip ar an ngnólacht cuntais chúf cuntasáochta a choinneáil, bhí sé an-deacair, agus i gcásanna áirithe, bhí sé dodhéanta, a chinneadh cá háit a ndeachaigh na cistí cliant mí-leithghabháilte. Cuireadh an chuideachta faoi leachtú in 2011 tar éis gur aimsigh beirt cigire ón mBanc Ceannais "... mí-úsáid shistéamach agus d'aon ghnó" d'airgead cliant in imscrúdú a cheap an Ardchúirt, arb ionann an chuid is mó de agus aistrithe chuig infheistíochtaí sindeacáite réadmhaoine. Atreoraíodh suimeanna de níos mó ná €2.3 milliún chun tairbhe beirt stiúrthóirí agus coinníodh leabhra agus cuntais na cuideachta ar an gcaoi sin chun aistriú míchuí na gcistí sin a choinneáil faoi cheilt (Dícháiliú Ardchúirte);
- cuireadh cuideachta a d'oibrigh láithreán gréasáin clárúcháin ócáide féinseirbhíse faoi leachtú nuair a bhí deacrachtaí ag cliant admhálacha a fháil ón gcuideachta. Lig an chuideachta do chustaiméirí an láithreán gréasáin a úsáid chun a leathanaigh gréasáin féin a chruthú chun ócáidí a fhógairt agus chun ticéid a dhíol d'ócáidí. Tháinig sé chun solais ina dhiadh sin go raibh an stiúrthóir ag baint suimeanna móra cistí ón gcuideachta. Leis an mbogearra a forbraíodh don Chuideachta, ba cheart go mbeadh sé deartha chun íocaíochtaí a threorú chun cuntais iontaobhais nó chun cuntais iarbhír eagarthóir na hócáide. Bhain an stiúrthóir seo suim iomlán de €967,276 agus chuir sé i gcuntas PayPal é a raibh smacht aige féin amháin air (Dícháiliú Ardchúirte);
- chuaigh stiúrthóirí cuideachta a raibh baint aici le teach tabhairne a oibriú i mbun dearbhú faoi bhun luacha agus gearríochocht CBL a bhí córasach agus d'aon ghnó ar feadh dhá bhliain ar a laghad, rud as ar tháinig fiachas neamhdhearbhaithe os cionn €200,000 a bhí dlite do na Coimisinéirí loncaim. Lean na stiúrthóirí leo ag trádáil agus iad dócmhainneach le linn an dá bhliain sin. Thuairiscigh an leachtaitheoir go raibh imní air/uirthi mar gheall ar chuntas cuí cuntasáochta a choinneáil agus go raibh fíor-imní air/uirthi go raibh airgead tirim á astarraingt ón gnó ar bhealach míchuí (Gealltanais Dícháilithe);
- theip ar chuideachta a raibh baint aici leis an tionscal tógála dliteanas chánach de os cionn €700,000 a urscaoileadh. Ina theannta sin, d'fhéadfadh sé gur urscaoileadh dliteanas bhainc ó fháltais ó réadmhaoine a dhíol mar thosaíocht do dhilleanais chánach agus tar éis do na Coimisinéirí loncaim imeachtaí éilimh ar íocaíocht a eisiúint (Gealltanais Dícháilithe);

- dhíol stiúrthóirí cuideachta a raibh baint aici le réadmhaoín thar lear a dhíol roinnt réadmhaoín sa Tuirc agus sa Bhulgáir araon thar ceann cliant ach, seachas na glanfháltais a chur ar aghaidh chuig úinéirí na réadmhaoine, d'úsáid siad na fáltais chun suimeanna a íoc le cliant eile agus chun costais thuarastail na cuideachta a urscaoileadh. D'achainigh na Coimisinéirí loncaim an chuideachta a fhoirceannadh tar éis d'Ordú Astaithe loncaim a bheith curtha ar chuntas bainc na cuideachta. Thuairiscigh an leachtaitheoir gurbh theoranta na hiocaíochtaí cánach a rinneadh le linn saolré na cuideachta. Cuireadh in iúl leis an Ráiteas Cúrsaí faoi mhionn dliteanais chánach de thart ar €102,000 tráth an leachtaithe agus thart ar €715,000 i gcreidiúnaithe neamhurráithe, a bhain an-chuid de le cistí úinéara réadmhaoine nár aisíocadh. Ionchúisíodh an chuideachta freisin as saruithe éagsúla na Rialachán um Sheirbhísí Réadmhaoine de dheasca gníomhaíochtaí seirbhíse réadmhaoine gan cheadúnas a dhéanamh (Gealltanais Dícháilithe);
- i gcás eile neamhghaolmhar, theip ar stiúrthóirí cuideachta tógála an CBL a d'eascair as tithe a dhíol ag an gcuideachta a urscaoileadh i gcúinsí ina raibh an dliteanas CBL, nó inar cheart go mbeadh sé, ar an eolas tráth a díoladh gach teach (na suimeanna ar cheart go mbeidís tarchurtha chuig na Coimisinéirí loncaim seachas iad a úsáid chun dliteanais iasachta a urscaoileadh). D'aistrigh na stiúrthóirí freisin dhá theach an duine chun a tairbhe féin nó chun tairbhe a muintireacha (Gealltanais Dícháilithe);
- theip ar chuideachta a raibh baint aici le dhá ionad asraoin admhálacha airgid a thaifeadh d'ionad asraoin amháin ar feadh beagnach 12 mí agus don dara ionad asraoin ar feadh 3 mhí sular stadadh trádáil (nó, ar a laghad, theip uirthi aon chuntas den chineál sin a chur ar fáil don leachtaitheoir). Toisc go raibh easpa leabhra cúí agus cuntais chúí ní raibh an leachtaitheoir in ann suim cheart na ndlíteanas cánach a bhí dlite ag an gcuideachta a chinneadh ná athbhreithniú a dhéanamh ar chomhlíonadh cánach na cuideachta. Chuir an leachtaitheoir in iúl gur comhadaíodh na tuairisceáin chánach ar bhonn buille faoi thuairim i ndáil le méid na cánach a bhí dlite, rud a mheasann sé atá meargánta. Dheimhnigh an leachtaitheoir freisin nach raibh sé féin sásta gur taifeadh na hiocaíochtaí airgid leis na stiúrthóirí. Leis sin, fágadh go bhféadfadh sé go raibh na tuairisceáin ÍMAT/ÁSPC bréagach (Gealltanais Dícháilithe);
- theip ar chuideachta a bhí i mbun seirbhísí comhairleacha airgeadais agus cuntasíochta a sholáthar dliteanas CBL de beagnach €160,000 a urscaoileadh, rud a tháinig aníos tar éis iniúchadh loncaim. Dáileadh go leor sócmhainní cuideachta - os cionn €212,000 - ar chuideachta lena mbaineann, fiú agus tús a bheith curtha leis an iniúchadh. In ainneoin nach bhfuil cead ag comhlacht corparáideach seirbhísí iniúchta a dhéanamh, d'eisigh an chuideachta atá i gceist roinnt tuarascálacha iniúchta nach raibh cead aici a dhéanamh agus d'fhéadfadh sé gur bhrionnaigh príomhstiúrthóir na cuideachta sínithe cliant ar chuntais éagsúla atá faoi chomhad leis an Oifig um Chlárú Cuideachtaí. Chreid an leachtaitheoir freisin gur ghníomhaigh an chuideachta mar a hiniúchóir féin, rud a sháraíonn an dlí cuideachtaí (Dícháiliú Ardchúirte);
- chuaigh cuideachta a raibh baint aici le teach tabhairne a oibriú i ngleic le cleachtas lenar úsáideadh na fáltais airgid a bhí taifeadta chun ardleibhéal as an ngnách iocaíochtaí airgid i gcomhair earraí agus seirbhísí a chistiú le linn shaolré na cuideachta. Ba mhinic a aistríodh stoc na cuideachta ón gcuideachta go fiontar nua an príomhstiúrthóra agus íocadh as táirge don fhiontar nua sin le sócmhainní airgid na cuideachta. Íocadh pá leis an bhfoireann i bhfoirm iocaíochtaí airgid tirim agus rinneadh iocaíochtaí i ndáil le ÍMAT agus cánacha eile párolla go míriolta agus ní dheanadh tuairisceáin chánach ar feadh roinnt tréimhsí. Mheas an leachtaitheoir gurb ionann an dliteanas neamhscaoilte i gcomhair ÍMAT agus cánacha eile párolla agus €186,814. B'ionann an dliteanas CBL neamhscaoilte agus €84,512. Le linn na bliana roimh an leachtú, rinneadh iocaíochtaí arb ionann iomlán na suime agus €42,428 chun tairbhe pearsanta an príomhstiúrthóra agus a ghnóthaí lena mbaineann (Gealltanais Dícháilithe).

## ASCHUIR NA HOIBRE FORFHEIDHMITHE

Tá roinnt cineálacha éagsúla d'obair forfheidhmiúcháin na hOifige ann, lena n-áirítear;

- oibriú le stiúrthóirí cuideachta agus páirtithe leasmhara eile d'fhonn ceartú/feabhsú deonach a fháil déanta ar chásanna um neamhchomhlíonadh;
- cumhachtaí sibhialta an Stiúrthóra a fheidhmiú chun comhlíonadh a chinntiú agus/nó fiosrúcháin agus imscrúduithe a chur chun cinn;
- feidhmiú feidhmeanna an Stiúrthóra comhlíonadh a cheadú/ a éascú;
- leigheasanna sibhialta a lorg san Ard-Chúirt mar fhreagra ar léiriú neamhchomhlíonadh;
- imeachtaí coiriúla achoimre a thionscnamh os comhair na Cúirte Dúiche;
- sa chás, agus imscrúdú mionsonraithe a bheith déanta agus tugtha chun críche ar bhonn sin go léirítear leis na comharthaí coiriúlachta amhrasta go bhféadfadh gá a bheith le triail ar díotáil, ag atreorú comhad chuig an SIP le breithniú a dhéanamh cibé an bhfuil gá le hionchúiseamh coiriúil os comhair na Cúirte Cuarda a chur i leith na gcúrsaí iontu nó nach bhfuil; agus
- comharthaí maidir le sáruithe féideartha ar fhorálacha rialála seachas na cinn a bhaineann leis an dlí cuideachtaí a atreorú chuig rialtóirí ábhartha eile (agus atreorú cúrsaí ábhartha chuig comhlachtaí gairmiúla a chuimsiú chomh maith).

Tá sonraí tugtha maidir leis na príomhaschuir a bhaineann le gníomhaíochtaí forfheidhmiúcháin na hOifige thíos.



## RÉITEACH/LEASÚCHÁN DEONACH A BHAINN AMACH

### Sárúithe iasachtaí stiúrthóirí

I 60 cás (2015: 89) sa chás gur tuairiscíodh sárúithe amhrasta iasachtaí stiúrthóirí, nó gur tháinig siad chun feasa ar dhóigh ar bith eile, rinneadh ceartúcháin (lena n-áirítear aisiocaíocht/laghú iasachtaí) darb luach €17milliún (2015: €21milliún) mar thoradh ar ghníomhaíochtaí na hOifige. Tá ceartúcháin den sórt sin ar mhaithe le comhaltaí agus creidiúnaithe cuideachtaí lena mbaineann.

### Cliseadh na caighdeáin chuntasaíochta a chomhlíonadh

Le hAlt 291(3) den Acht, ceanglaítear ar chuideachtaí a ráitis airgeadais a ullmhú, *inter alia*, i gcomhréir leis na caighdeáin chuntasaíochta is infheidhme. Le hAlt 291(9), foráiltear gur cion de Chatagóir 2 ag an gcuideachta agus ag aon oifigeach ar mainneachtain é cliseadh an ceanglas sin a chomhlíonadh. I dhá chas (2015: 0) inar tuairiscíodh don Oifig gur theip ar chuideachtaí na caighdeáin chuntasaíochta a chomhlíonadh trí thuairiscí ar chionta indéitáilte, tugadh rabhadh do na cuideachtaí a bhí i gceist. Go sonrach, tugadh an deis do stiúrthóirí na gcuideachtaí atá i gceist aghaidh a thabhairt ar an neamhchomhlíonadh bunúsach agus tugadh rabhadh dóibh, gur dóchúil gur gníomh forfheidhmithe a bheadh ann mar fhreagra, dá dtarlódh sé arís.

### Daoine ag feidhmiú dóibh mar stiúrthóirí cuideachta gan cead acu sin a dhéanamh

Le linn na bliana, rinneadh athbhreithniú ar chláir na ndaoine dícháilithe, na ndaoine a mheastar atá dícháilithe agus na ndaoine srianta, de réir mar a choinníonn Clárúitheoir na gCuideachtaí iad. Mar thoradh ar an athbhreithniú sin, sainithníodh 83 cás inar léir go raibh daoine ag feidhmiú de shárú ar Orduithe/forálacha den chineál sin. Tar éis don Oifig idirghabháil a dhéanamh, rinneadh seasaimh na ndaoine aonair a rialtú.

### Líon iomlán na rabhadh a eisíodh

Sa bhreis ar an méid a tháinig roimhe, tugadh rabhadh do 59 cuideachta (2015: 73) ar an iomlán, maidir le cúrsaí éagsúla.

## COMHLÍONADH A URRÚ AGUS FIOSRÚCHÁIN AGUS IMSCRÚDUI THE A CHUR CHUN CINN TRÍ CHUMHACHTAÍ REACTÚLA AN STIÚRTHÓRA A FHEIDHMIÚ

Úsáideadh raon leathan forálacha reachtacha i rith na bliana faoi athbhreithniú d'fhonn comhlíonadh an dlí cuideachtaí a urrú agus fiosrúcháin agus imscrúduithe faoi seach a chur chun cinn araon. I ndáil leis sin, áiríodh an méid a leanas ar aschuir shonracha:

- 3 threoir reachtúla a sheirbheáil de réir Alt 778 den Acht (2015: 4), lena gceanglaítear ar na cuideachtaí is faighteoirí leabhra sainithe agus doiciméid shainithe a chur ar fáil;
- 2 threoir reachtúla a sheirbheáil de réir Alt 780 den Acht (2015: 0), lena gceanglaítear ar thríú páirtithe leabhra sainithe agus doiciméid shainithe a chur ar fáil a bhaineann le leabhra agus doiciméid a cheanglaítear de réir ordúithe táirgthe arna seirbheáil de réir Alt 778;
- 2 iarratas reachtúla a sheirbheáil de réir Alt 653(3) den Acht (2015: 0), lena gceanglaítear ar iar-iniúcháirí reachtúla cuideachta, ar cuideachta í atá faoi leachtú anois, leabhra agus cuntais ar leith a chur ar fáil lena scrúdú;
- 3 ordú a sheirbheáil de réir Alt 7A den Acht um Fhianaise Leabhar Bainc éirí 1879 (2015: 0), lena gceanglaítear gur cheart do na bainc is freagróirí oifigeach an Stiúrthóra a cheadú cuntais bhainc éireachta ar leith a imscrúdú agus cóipeanna díobh a thógáil, ar taifid iad a cheanglaítear chun cionta indéitáilte sainithe a imscrúdú faoin Dlí Cuideachtaí;
- 106 treoir reachtúla (2015: 128), de bhun Alt 797(1) an Acht, lena gceanglaítear ar leachtaitheoirí a n-oibleagáid tuairiscithe a chomhlíonadh de réir Alt 682;
- 2 threoir de réir Alt 175(5) den Acht lena gceanglaítear Cruinnithe Cinn Bhliana ("CCB") na gcuideachtaí a thionól (2015: 2). Eisíodh na treoracha sin tar éis gearáin a fuarthas ó bhail na gcuideachtaí lena mbaineann a bhreithniú.

## COMHLÍONADH A CHEADÚ/A ÉASCÚ TRÍ FHEIDHMEANNA REACTÚLA AN STIÚRTHÓRA A FHEIDHMIÚ

Le linn na bliana, fuarthas dhá iarratas (2015: 0) ó chuideachtaí a bhí ag lorg treorach lena léirítear gur neamh-infheidhme an srian a fhaightear in Alt 288(9) den Acht, ar alt é lena léirítear nach féidir le cuideachta, de ghnáth, a dáta deireadh bliana reatha nó roimhe a athrú níos mó ná uair amháin i dtréimhse cúig bliana. Sa dá chás sin, deonadh an formheas riachtanas faoi Alt 288(10)(c) den Acht.

## LEIGHEASANNA SIBHIALTA ARNA LORG

### Iarratas Ardchúirte

I rith na bliana, cuireadh iarratas amháin isteach don Ardchúirt i gcomhthéacs imeachtaí a thionscain cuideachta a bhí ag iarraidh go ndéanfadh an Ardchúirt í a fhoirceannadh. Maidir leis an gcuideachta a bhí i gceist, ba chuideachta é a raibh imscrúdú coiriúil tosaithe ag an Oifig ina leith cheana. Ar toiliú ó na páirtithe ábhartha uile, rinne an Ardchúirt ordú a stiúir an leachtaitheoir sealadach (a cheap an Chúirt don chuideachta ar an lá céanna) cead a thabhairt don Oifig bun-doiciméadú ar leith de chúrsaí na cuideachta, nó doiciméadú a bhain leo, nó cóip de, a thógáil gan mhoill, faoi réir cosaintí sainithe ar leith a cuireadh i bhfeidhm chun teidlíochtaí príobháideachais de thríú páirtithe ar leith a sheasamh.

### Cuideachtaí dócmhainneacha díscailte

Baintear na mílte cuideachtaí den Chlár in aon bhliain ar leith. Ní bheadh ach cuid de na cuideachtaí sin dócmhainneach (i.e. gan a bheith in ann a bhfiachais a urscaoileadh de réir mar a bhíonn siad dlite), áfach, an dáta a bhaintear den chlár iad. Go tipiciúil, ní thrádálfadh go leor cuideachtaí eile nó d'urscaoilfidís na dliteanais sula mbainfí den chlár iad. Leis an gcúlra sin, go stairiúil lean an Oifig seo beartas d'iarracht a dhéanamh cuideachtaí a aithint i gcás ina bhfuil fianaise ann go raibh fiachais gan íoc ann an dáta a baineadh den chlár iad. I gcás cuideachtaí den chineál sin, go stairiúil ba é beartas na hOifige a bhreithniú dícháiliú stiúirthóirí na gcuideachtaí sin a lorg trí iarratais a chur isteach don Ardchúirt.

Le linn 2016, rinne an Ardchúirt breithniú ar dhá iarratas a bhí ann cheana, agus leagtar amach mionsonraí futhú sa Tábla thíos.

**Tábla 18 Cuideachtaí Díscailte Dócmhainneacha: Cinntí na hArdchúirte**

| Cuideachta                  | Cinneadh na hArdchúirte  |
|-----------------------------|--|
| Prorep Limited              | An 11 Aibreán 2016, rinne an Chúirt beirt a dhícháiliú ar feadh trí bliana an duine. Sa bhreis air sin, thomhas an Chúirt gurbh ionann costais OSFC agus €3,500. |
| Sally Anne's Temple Limited | An 11 Aibreán 2016, rinne an Chúirt duine amháin a dhícháiliú ar feadh trí bliana. Sa bhreis air sin, thomhas an Chúirt gurbh ionann costais OSFC agus €3,500.   |

Níor cuireadh iarratais nua isteach i rith na bliana. Iad seo a leanas ba mhó a bhí cúis leis an easpa iarratas nua:

- na himpleachtaí iarmhartacha a bhain le hachomharc na hOifige leis an gCúirt Achomhairc i gcás "Stiúirthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach V Walsh & Eile" [2016] IECA 2 (leagadh amach cúinsí an cháis i dTuarascáil Bhliantúil 2015 na hOifige). Go sonrach, ar feitheamh shoiléiriú na bprionsabal agus na saincheisteanna lena mbaineann ag an gCúirt Achomhairc, rinne an oifig cinneadh gan aon iarratas nua a thionscnamh;
- tosaíochtaí iomaíocha forfheidhmithe; agus
- saincheisteanna foirne.

Cheadaigh an Chúirt Achomhairc an t-achomharc ón Oifig agus chuir sí cinneadh na hArdchúirte ar ceal. Leagadh amach príomhghnéithe bhreithiúnas na Cúirte Achomhairc i dTuarascáil Bhliantúil 2015 na hOifige. Agus a breithiúnas á tabhairt, d'fhorchuir an Chúirt Achomhairc Orduithe Srianata ar feadh cúig bliana an duine ar na trí freagróirí de bhun Alt 150 d'Acht na gCuideachtaí 1990. Sa bhreis air sin, rinne an Chúirt Achomhairc ordú le haghaidh costais gurbh ionann costais an OSFC agus €4,000.

## Dlíthíocht sibhialta eile

I rith na bliana faoi athbhreithniú, bhí baint ag an Oifig freisin le himeachtaí sibhialta ilchineálacha, agus leagtar amach mionsonraí futhú sa Tábla thíos.

### Tábla 19 Imeachtaí Sibhialta Ilghnéitheacha

Iarratais ar fhaoiseamh de réir Alt 152 d'Acht na hCuideachtaí 1990 / Alt 822 d'Acht na gCuideachtaí 2014

I dtrí chás i rith na bliana, chuir daoine a bhí faoi réir Orduithe Srianta nó Dícháilithe in iúl don Oifig go raibh sé ar intinn acu iarratais a chur isteach don Ardchúirt ar fhaoiseamh ó théarmaí na n-orduithe sin.

Iarratas ón Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach a bheith curtha le himeachtaí na hArdchúirte atá ann cheana mar Pháirtí Fógra

Comhar Creidmheasa Dhroichead Nua Teoranta (faoi leachtú) - an Ardchúirt - 2016 Uimh. 362 COS - Jim Luby v Ben Donnelly + Eile

Sa chéad chás (an tUasal Keith McGowan / Camlin Electric Limited / Tarmonbarry Hydroelectric Limited), toisc go raibh níos mó ná 4 bliana den téarma srianta de 5 bliana seirbheáilte ag an duine aonair a bhí i gceist (a raibh ag lorg faoisimh chun críoch fostaíocht a éascú thar lear) agus i bhfianaise a óg a bhí sé, níor chuir an OSFC i gcoinne an iarratais. Dheonaigh an Chúirt an foiseamh a lorgáíodh.

Sa dara chás (an tUasal Fearghal O'Nolan / Pierce Contracting Limited), tar éis di tuilleadh eolais agus soiléirithe a fháil mar a measadh a raibh gá leis, níor chuir an OSFC i gcoinne an iarratais seo. Dheonaigh an Chúirt an faoiseamh a lorgáíodh.

Sa tríú chás (an tUasal Michael Keane / Banc Éireannach Náisiúnta Teoranta), tar éis dó dul i ngleic leis an OSFC, tharraing an t-iarratasóir ionchasach siar an t-iarratas ar fhaoiseamh a bhí beartaithe aige a chur isteach agus chomhaontaigh sé ranníocaíocht de €5,000 a dhéanamh le costais an OSFC.

I mí Mheán Fómhair 2016, seirbheáladh imeachtaí ar an OSFC. Bhí an dlíthíocht ag déileáil le Comhar Creidmheasa a fhoirceannadh, rud a bhí ag tarlú de bhun Chuid 7 den Acht um an mBanc Ceannais agus Institiúidí Creidmheasa (Réitigh) 2011 agus, go sonrach, cibé ar cheart go mbeadh feidhm ag forálacha srianta Acht na gCuideachtaí 2014 leis an bhfoirceannadh/cibé an mbeadh feidhm acu leis. D'éirigh leis an OSFC ó thaobh an t-iarratas a rinne sí an 21 Samhain 2016, chun a bheith curthe leis na himeachtaí leachtaithe mar Thríú Páirtí, ar an lá céanna gur éirigh le Cumann Forbartha Comhar Creidmheasa (CFCC) freisin a bheith curtha leis na himeachtaí mar *Amicus Curiae*<sup>47</sup>. Tugadh treoir do na páirtithe Breac-Aighneachtaí Dlíthiúla Scríofa a mhalartú roimh an éisteacht a bhí sceidealaithe an tráth sin don 6 Márta 2017. Fágadh an dáta sin agus anois liostaítear an éisteacht le bheith ar siúl thar dhá lá ag tosú Dé Máirt, 20 Meitheamh 2017.

## IMEACHTAÍ COIRIÚLA ACHOMAIR

De réir mar a leagadh amach go mionsonrach i dTuarascálacha Bliantúla roimhe seo, le blianta beaga anuas rinneadh an Oifig cinneadh beartais d'aon ghnó níos lú acmhainní a úsáid chun coiriúlacht nach bhfuil ró-thromchúiseach a lean agus a hacmhainní a dhíriú ar chomharthaí níos tromchúisí d'éagóir a imscrúdú. Ag teacht leis an mbeartas athsheasaimh sin, níor thionscain an Oifig aon ionchúiseamh achomair i rith na bliana.

<sup>47</sup> Cara na Cúirte.

## IMEACHTAÍ COIRIÚLA INDÍOTÁILTE

Ag teacht leis an mbeartas thuasluaite, i rith na bliana bhí an Oifig i dteagmháil ar bhonn suntasach le hOifig an SIP, agus leagtar amach mionsonraí faoin méid sin thíos.

### Comhaid a tharchuirtear chuig an SIP

I rith 2016, chuir an OSFC 5 comhad faoi bhráid an SIP, agus leagtar amach mionsonraí faoi na comhaid sa Tábla thíos.

**Tábla 20 Comhaid curtha faoi bhráid an SIP i 2016**

| Comhad | Stádas ag deireadh na bliana   |
|--------|--|
| 1      | Athruithe a treoraíodh (trial achomair): <ul style="list-style-type: none"> <li>• scór amháin de Mheabhlaireacht in aghaidh Alt 6 den Acht um Cheartas Coiriúil (Cionta Gadaíochta agus Calaoise) 2001</li> <li>• scór amháin d'Ionstraim Bhréagach a Úsáid in aghaidh Alt 26 den Acht um Cheartas Coiriúil (Cionta Gadaíochta agus Calaoise) 2001</li> <li>• scór amháin d'Fhaisnéis Bhréagach a Thabhairt in aghaidh Alt 242(1) d'Acht na gCuideachtaí 1990</li> </ul> |
| 2      | Comhad á bhreithniú ag an SIP  |
| 3      | Comhad á bhreithniú ag an SIP  |
| 4      | Comhad á bhreithniú ag an SIP  |
| 5      | Comhad á bhreithniú ag an SIP  |

### Trialacha coiriúla

Áiríodh i dTuarascálacha roimhe seo mionsonraí faoi na himeachtaí a thionscain an SIP inar cúisíodh an tUasal Seán Fitzpatrick, iarChathaoirleach agus iar-Phríomhfheidhmeannach Bhanc-Chorparáid Angla-Éireannach cpt, i leith 21 sárú líomhnaithe Alt 197 (i.e. ráitis bhréagacha a dhéanamh le hiniúchóiri) agus i leith 6 sárú líomhnaithe Alt 242 (i.e. faisnéis bhréagach a thabhairt) d'Acht na gCuideachtaí 1990. Thosaigh atriail an Uasail Fitzpatrick i ndáil leis na cúisimh sin os comhair a Onóir, an Breitheamh Aylmer agus os comhair giúiré sa Chúirt Chuarda i mBaile Átha Cliath an 21 Meán Fómhair 2016. Ag an tráth sin, creideadh gur dóchúil go mbeadh an triail curtha i gcrích faoi dheireadh 2016. Bhain an chuid is mó d'am na Cúirte idir mí Mheán Fómhair agus mí na Nollaig, áfach, le saincheisteanna dlíthiúla a raibh gá leis go ndéileálfai leo agus giúiré in easnamh, ar saincheisteanna iad nach gceadaítear iad a thuairisciú le linn na trialach. Tá an triail fós ar siúl, tráth chur isteach na Tuarascála seo.

Bhí triail ar leith don Uasal William McAteer agus don Uasal Patrick Whelan, ar iarstiúirthóirí Bhanc-Chorparáid Angla-Éireannach cpt iad, sceidealaithe le tosú sa Chúirt Chuarda i mBaile Átha Cliath freisin an 16 Eanáir 2017. Threoraigh an SIP gur cheart go gcúiseofaí an bheirt cúisithe as díotáil i ndáil le sárú líomhnaithe Alt 297 d'Acht na gCuideachtaí 1963 (i.e. trádáil chalaioiseach). An 19 Nollaig 2016, roimh dáta na trialach, chuir an tUasal McAteer pléadáil chiontach isteach. An 21 Nollaig 2016, chuir an tUasal Whelan pléadáil chiontach isteach maidir le cúiseamh i leith sárú Alt 44(1) d'Acht na gCuideachtaí 1990 (i.e. clár iasachta le stiúrthoirí agus daoine lena mbaineann de chuid bainc cheadúnaithe) in ionad an chionta líomhnaithe de réir Alt 297. Go luath in 2017, ghearr a Onóir, an breitheamh Martin Nolan pionós príosúnach ar an Uasal McAteer ar feadh téarma de dhá bhliain go leath, agus ghearr sé fineáil €3,000 ar an Uasal Whelan, i ndáil leis na cionta ar phléadáil siad ina leith.

I rith na bliana, threoraigh a Onóir, an Breitheamh Terence O'Sullivan, gur cheart go dtosódh triail an Uasail David Drumm, iarstiúrthóir agus iar-Phríomhfheidhmeannach Bhanc-Chorparáid Angla-Éireannach cpt, an 12 Eanáir 2018 maidir leis na cionta seo a leanas ar cúisíodh é ina leith:

- 1 sárú líomhnaithe Rialachán 76(2) & (4) de na Rialacháin Trédhearcachta (Treoir 2004/109/CE) 2007, de réir mar a chuirtear i bhfeidhm iad le hAlt 21 den Acht um Chistí Infheistíochta, Cuideachtaí agus Forálacha Ilghnéitheacha 2006;
- 7 sárú líomhnaithe Alt 25 den Acht um Cheartas Coiriúil (Cionta Gadaíochta agus Calaoise) 2001;
- 7 sárú líomhnaithe Alt 243(1) d'Acht na gCuideachtaí 1990 agus Alt 240(1)(b) d'Acht na gCuideachtaí 1990, de réir mar a cuireadh isteach le hAlt 104 den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001;

- 16 sárú líomhnaithe Alt 60(1) & (15) d'Acht na gCuideachtaí 1963, de réir mar a leasaíodh é le hAlt 15 d'Acht na gCuideachtaí (Leasú) 1982 agus Alt 240(8) d'Acht na gCuideachtaí 1990, de réir mar a cuireadh isteach é le hAlt 104 den Acht um Fhorfheidhmiú Dlí Cuideachtaí 2001.

Ag am na Tuarascála seo, tá an triail sin fós sceidealaithe le tosú i mí Eanáir 2018. Mar sin féin, an 7 Aibreán 2017, cuireadh triail eile an Uasail Drumm a bhí sceidealaithe le tosú an 24 Aibreán 2017, curtha ar athló agus níor socraíodh dáta don triail nua go fóill. Toisc go gcuireadh triail (níos luaithe) an Uasail Drumm ar athló, d'fhéadfadh sé go mbeidh gá le dáta tosaithe na dara trialach, is é sin an 12 Eanáir 2018, a chur siar.

## TARCHUR CHUIG COMHLACHTAÍ GAIRMIÚLA AGUS CHUIG COMHLACHTAÍ RIALÁLA EILE

Cé go bhfuil sé d'obleagáid ar an Oifig faisnéis rúnda a choinneáil nuair a bhíonn sé i seilbh aici, tá foráil reachtúil<sup>48</sup> ann a bhaineann le faisnéis a nochtadh le triú páirtithe ar leith (lena n-áirítear comhlachtaí rialála eile agus comhlachtaí gairmiúla ar leith) ar an gcoinníoll gur féidir critéir shannta ar leith a shásaimh.

De bhun na forála roimhe seo, rinneadh tarchur amháin (2015: 7) chuig Comhlachtaí Cuntasaíochta Aitheanta (CCA) i rith na bliana. Ag féachaint don sainchúram reachtúil atá aige *vis-à-vis* na CCAnna, cuirtear cóip de tharchur den chineál sin chuig ÚMICÉ i gcónaí.

Áirítear an méid a leanas ar na saincheistanna a tharchuirtear chuig CCAnna de ghnáth:

- cásanna a bhfuil amhras futhú ina n-airbheartaíonn baill iniúchtaí a dhéanamh gan cead acu sin a dhéanamh óna gcomhlachtaí gairmiúla nó i gcás ina bhfuil cosc orthu sin a dhéanamh ar shlí eile de bhua dlí nó oibleagáidí gairmiúla;
- gan cionta indiotáilte a bhfuil amhras futhú a thuairisciú, nó iad a thuairisciú agus moill orthu;
- cúrsaí a bhaineann le cineál tuairimí iniúchta a sholáthraítear i ndáil le cuideachtaí atá faoi theorainn ráthaíochta;
- cliseadh ceistanna a fhreagairt arna n-ardú ag an Oifig tar éis di tuairiscí ar chionta indiotáilte a fháil.

Sa bhreis ar an méid roimhe seo, tarchuireann an Oifig cásanna chuig comhlachtaí rialála eile de réir mar a mheastar a bhfuil gá leis nó atá iomchuí ar shlí eile.

<sup>48</sup> Alt 956 d'Acht na gCuideachtaí 2014

# CAIBIDIL 4

SHEIRBHÍS  
ARDCHAIGHDEÁIN  
DO CHUSTAIMÉIRÍ  
A SHOLÁTHAR DO  
PHÁIRTITHE LEASMHARA  
INMHEÁNACHA AGUS  
SEACHTRACHA

## SEIRBHÍS ARDCHAIGHDEÁIN DO CHUSTAIMÉIRÍ A SHOLÁTHAR DO PHÁIRTITHE LEASMHARA SEACHTRACHA

### Caighdeáin um sheirbhís do chustaiméirí

Le linn na bliana atá faoi athbhreithniú, bhí an Oifig fós tiomanta do sheirbhís ardchaighdeáin do chustaiméirí a sholáthar dá foireann féin agus do gach ball den phobal lena mbíonn sí ag déileáil. Tá an t-aiseolas agus seirbhísí um ghearáin fhoirmiúla, faoi mar a sholáthraítear ar shuíomh gréasáin na hOifige, lárnach don tiomantas sin.

### Cairt Custaiméirí

Tar éis próiseas comhairliúcháin poiblí, d'fhoilsigh an Oifig sraith nua de dhoiciméid cúram custaiméirí I rith 2016. Cuirtear sonraí ar an méid seo a leanas, i measc nithe eile, ar fáil sna doiciméid sin atá le fail ar shuíomh gréasáin an OSFC:

- caighdeáin seirbhíse na hOifige;
- na caighdeáin a bhféadfadh custaiméirí a bheith ag súil leo ón Oifig;
- príomhphointí teagmhála

Ní bhfuarthas aon ghearán foirmeálta i rith na bliana.

### Cineál na bpríomhtheagmhálacha le páirtithe leasmhara

Áiríonn príomhtheagmhálacha<sup>49</sup> na hOifige le páirtithe leasmhara:

- i. treoír agus ábhar gaolmhar a sholáthar;
- ii. gníomhaíochtaí for-rochtana;
- iii. déileáil le fiosruithe agus le gearáin ó dhaoine den phobal;
- iv. caidrimh le páirtithe leasmhara seachtracha a bhainistiú agus a fhorbairt; agus
- v. láithreán gréasáin/na meáin shóisialta.

Tugtar tuilleadh mionsonraí i gCaibidil 2 den Tuarascáil seo ar ghníomhaíochtaí a bhaineann le (i), le (ii) agus le (iv) thuas, a thagann, den chuid is mó, faoi shainchúram Ceannasaí um Fhorfheidhmiú (neamhshealbhaite faoi láthair). Cé is moite de ghearáin, a bpléitear leo i gCaibidil 3, tugtar tuilleadh mionsonraí thíos ar na gníomhaíochtaí a bhaineann le (iii) agus le (v) thuas, a thagann faoi shainchúram Ceannasaí um Fhorfheidhmiú freisin.

### Fiosruithe poiblí

Soláthraíonn an Oifig, an méid atá indéanta, eolas ar ábhair dlí ba gcuideachtaí ginearálta do pháirtithe leasmhara.

D'fhonn tuilleadh cabhrach a thabhairt don lucht déanta fiosruithe, chuir an Oifig sraith Ceisteanna a Fiafraítear go Minic (CFManna), agus freagraí ar na ceisteanna sin, le chéile, agus tá na nithe seo ar fáil ar an láithreán gréasáin<sup>50</sup>. Déantar athbhreithniú ar an rannán CFManna ar bhonn rialta, agus cuirtear nithe leis an méid is gá. Chomh maith le dul i gcomhairle leis an láithreán gréasáin, is féidir fiosruithe a sheoladh chuig seoladh ríomhphoist faisnéise na hOifige ([info@odce.ie](mailto:info@odce.ie)), agus is féidir fiosruithe a dhéanamh ar an teileafón freisin.

Cé go ndéileálann an Oifig le formhór na bhfiosruithe trí threoír na seirbhísí atá léirithe thuas, teastaíonn freagairt níos mionsonraithe agus níos breithnithe do roinnt fiosruithe agus déileálann an Oifig leis an iliomad fiosruithe gach bliain. Ní féidir leis an Oifig, áfach, comhairle dlí a sholáthar do dhaoine a ndéanann fiosrú maidir leis ach, i gcúinsí ina tugtar le tuiscint leis an gcineál fiosraithe gurb é sin mar atá sé, moltar do dhaoine a rinne an fiosrú gur cheart dóibh comhairle ghairmiúil neamhspleách a lorg.

### Láithreán gréasáin

Liostaítear sa Tábla thíos codanna an láithreáin ghréasáin a mheall an trácht is mó i rith na bliana atá faoi athbhreithniú. Ba é líon na gcuairteanna ar an suíomh gréasáin ina n-iomláine ó gléasanna soghluaiste níos mó ná 2,880.

<sup>49</sup> Is é sin seachas páirtithe a bhfuiltear i dteagmháil leo i gcás shainchúram forfheidhmithe na hOifige

<sup>50</sup> <http://www.odce.ie/ga-ie/cfm.aspx>

**Tábla 21 Na 5 chuid gréasáin a dtugadh an méid is mó cuairteanna orthu – www.osfc.ie**

| Leathanach                   | Amhairc |
|------------------------------|---------|
| Publications (Béarla)        | 46,607  |
| Court Decisions (Béarla)     | 37,996  |
| Company Law and You (Béarla) | 31,213  |
| FAQs (Béarla)                | 14,076  |
| About the ODCE (Béarla)      | 12,045  |

Trí thuilleadh mínithe a thabhairt, tugtar mionsonraithe sa Tábla thíos ar na 20 leathanach aonair ba mhó ar tugadh cuairt orthu (i.e., seachas na ranna) ar an suíomh gréasáin le linn na bliana (gan leathanach baile an tsuímh san áireamh). Faoi mar a bhí sé i mblianta roimhe seo, bhí roinn na gCeisteanna a Fiafraítear go Minic bainteach ar na leathanaigh ba mhó ar bhféachadh orthu. Ag cur leathanaigh na CFManna ar fad le chéile, mheall siad os cionn 15,400 cuairt le linn na bliana.

**Tábla 22 Na 20 leathanaigh is mó a amharc orthu - www.osfc.ie**

| Leathanach  | Amhairc |
|---|---------|
| Information Books Page (Béarla)   | 8,193   |
| Company Law & You / Companies, Directors, Secretaries - Responsibilities (Béarla) | 7,911   |
| Publications Page (Béarla)  | 6,279   |
| Quick Guides Page (Béarla)  | 6,064   |
| Company Law & You Page (Béarla)   | 4,359   |
| About the ODCE Page (Béarla)  | 4,157   |
| Company Law Guidance Publications Page (Béarla)                                   | 3,576   |
| Company Law & You / Corporate Governance (Béarla)                                 | 3,111   |
| FAQ - Directorship of a Company (Béarla)  | 2,898   |
| Functions of the ODCE Page (Béarla)   | 2,868   |
| Court Decisions Page (Béarla)   | 2,801   |
| FAQs Page (Béarla)  | 2,728   |
| Our Role Page (Béarla)  | 2,257   |
| Contact Us Page (Béarla)  | 2,197   |
| Company Law & You / Companies, Directors, Secretaries (Béarla)                    | 2,145   |
| FAQ - Membership of a Company (Béarla)  | 2,075   |
| Prosecution Cases 2015 (Béarla)   | 1,752   |
| Functions of the Director Page (Béarla)   | 1,749   |
| Prosecution Cases Page (Béarla)   | 1,658   |
| Media Presentations Page (Béarla)   | 1,619   |



Lena chois sin, baineadh leas as saoráid chuardaigh an tsuímh ghréasáin 4,500 uair le linn na bliana. Ag deireadh na bliana, bhí thart ar 955 duine láraithe chun fógraí suíomh gréasáin a fháil le ríomhphost. Soláthraíonn an Oifig leagan Gaeilge dá suíomh gréasáin chomh maith agus bhí faoi bhunn 1.7% de thrácht an tsuímh ghréasáin chuig an leagan Gaeilge ([www.osfc.ie](http://www.osfc.ie)).

### Na meáin shóisialta

Lean an Oifig ar aghaidh le leas a bhaint as na meáin shóisialta chun a teachtaireacht a chur in iúl. Oibríonn an Oifig ar thrí ardán: Facebook, Twitter agus LinkedIn. Úsáidtear iad chun aird a tharraingt ar ghníomhaíochtaí tathanta agus forfheidhmithe na hOifige faoi seach agus chun na gníomhaíochtaí sin a chur chun cinn, agus chun eolas a thabhairt do leantóirí faoi fhorbairtí ar réimsí níos leithne dhlí na gcuideachtaí. Faoi dheireadh na bliana, bhí 1,675 leantóir meallta ag an Oifig ar fud na bhfóram éagsúil sin (2015: 1,547).

## SEIRBHÍS ARDCHAIGHDEÁIN DO CHUSTAIMÉIRÍ A CHUR AR FÁIL DO PHÁIRTITHE LEASMHARA INMHEÁNACHA

### Oiliúint agus forbairt foirne

Tá Bainistíocht Feidhmíochta i gceist ar fud gach Roinne agus Oifige Rialtais agus cuireann an Oifig chun feidhme í gach bliain. Féachann sí lena chinntiú go bhfuil ról na mball foirne aonair soiléir agus go bhfuil siad ar aon dul le cuspóirí corparáideacha foriomlána, agus athbheithniú agus bainistíocht feidhmíochta á n-éascú aici ag an am céanna. Ina theannta sin, nascann sí cláir oiliúna agus caiteachas na hOifige go díreach le ról gach baill foirne. A mhéid is indéanta, tacaíonn an Oifig baill foirne ina riachtanais oiliúnt agus forbairt.

Cuireadh 30 lá oiliúna ar an iomlán (2015: 102) ar 21 comhalta foirne den Oifig in 2016, lena n-áirítear:

- oiliúint a chuir acmhainní inti ar fáil – 23 lá, a bhain le 14 comhalta foirne; agus
- oiliúint a chuir an Roinn ar fáil – 7 lá, a bhain le 9 comhalta foirne.

Le linn 2016, chabhraigh an Oifig le baill foirne tabhairt faoin oiliúint agus faoin bhforbairt seo a leanas:

- Imscrúduithe agus Ionchúiseamh Rialála;
- Fianaise Saineolaithe 2016 – An Réimeas Nua;
- B Eol. Ceannaireacht & Rialachas na bPóilíní (arna reáchtáil ag COBÁC i gcomhar leis An nGarda Síochána);
- Ceanglas FGL<sup>51</sup> bhaill den fhoireann cuntasaíochta; agus
- Ceanglais FGL bhaill den fhoireann aturnaetha.

### Cumann Cuntasóirí Fóiréinsice Forfheidhmithe Dlí ("CCFFD")

Bunaíodh CCFFD go foirmiúil i mí Dheireadh Fómhair 2014 laistigh de cheanncheathrú Europol sa Háig. Bunaíodh Gréasán CCFFD chun cáilíocht agus réimse na cuntasaíochta fóiréinsice a fhorbairt i measc gníomhaireachtaí forfheidhmithe dlí, chun cuidiú ar bhealach níos fearr le cúirteanna, le híospartaigh, le finnétithe, le daoine faoi drochamhras, agus lena n-ionadaithe dlíthiúla i ndáil le calaois líomhnaithe, coireacht fhioscach líomhnaithe, coireacht airgeadais líomhnaithe, agus coireacht eagraithe thromchúiseach líomhnaithe a imscrúdú.

Tá Ballstáit uile AE agus ionadaithe ó Mheiriceá, ón Ostráil, ó Ceanada, agus ó thíortha eile na hEorpa, in éineacht le heagraíochtaí lena n-áirítear Europol, Eurojust agus OLAF rannpháirteach i ngréasán CCFFD. D'fhreastal cuntasóirí imscrúdaitheacha an OSFC ar an dara Comhdháil CCFFD a bhí ar siúl i gCeancheathrú Europol i mí na Samhna 2016. Tá cuntasóirí imscrúdaitheacha an OSFC ina mbaill de Ghrúpa Stiúrtha CCFFD freisin a dhéanann tionscadail a bhainistiú a bhaineann le cuntasaíocht fhóiréinsice forfheidhmithe dlí arna gcistiú ag an Coimisiún Eorpach. Ceann de chuspóirí CCFFD arna lua is ea caibidil a fhorbairt in gach tír agus ballraíocht aonair a fhorbairt do chuntasóirí fóiréinsice arna bhfostú i gcáil forfheidhmithe dlí. Baill de chaibidil CCFFD RA agus Éire is iad cuntasóirí imscrúdaitheacha an OSFC agus glacann siad páirt i gcomhdhála, in oiliúint agus in ócáidí líonraithe.

<sup>51</sup> Forbairt Ghairmiúil Leanúnach

## COMHLÍONADH OIBLEAGÁIDÍ DE BHUN AN DLÍ, RIALACHÁIN AGUS STÁDAS NA HOIFIGE MAR AONÁN EARNÁLA POIBLÍ ARNA BHUNÚ LE REACHT

### Ceisteanna Parlaiminte ("CP")

Iarrtar ar an Oifig go rialta faisnéis/ábhar a chur ar fáil don Roinn chun cabhrú léi freagraí de chuid Airí a ullmhú ar CPanna ó Theachtaí. Ina theannta sin, bíonn an Oifig féin ina hábhar do CPanna ó Theachtaí ó am go chéile. Le linn na bliana, chuir an Oifig ábhar ar fáil mar fhreagra ar 31 CPanna (2015: 31).

### An tAcht um Íoc Pras Cuntas 1997

Déantar foráil san Acht um Íoc Pras Cuntas d'íocaíocht úis le soláthraithe nár íocadh a sonraisc faoi dháta forordaithe (de ghnáth 30 lá i ndiaidh an sonrasc a fháil). Sa timpeallacht gheilleagrach reatha ina mbaineann ríthábhacht le sreabhadh airgid don ghnó, tá sé mar chuid de bheartas an Rialtais soláthraithe a íoc laistigh de 15 lá tar éis sonrasc a fháil. Le linn na bliana bhí dhá ásc inar íocadh sonraisc lasmuigh den teorainn ama, leis an toradh go íocadh ús sa mhéid €10.94 mar aon le piónós €360 (2015: nialas).

### Plean Gníomhaíochta Bainistíochta Riosca

I rith na bliana, rinne an OSFC athbhreithniú agus uasghrádú ar a plean bainistíochta riosca i gcomhairle leis an Roinn.

### Saoráil Faisnéise (SF)

Tá an chuid is mó taifead na hOifige (i.e. gach taifead seachas taifid a bhaineann le riarachán ginearálta na hOifige) díolmhaithe ón Acht SF. Le linn 2016, fuathas trí iarratas. D'iarr dhá iarratas ar taifid nach raibh faoi réir an Achta, agus, mar thoradh air sin, dhiúltaíodh iad. D'iarr an tríú iarratas ar taifid i seilbh na hOifige agus an Roinn araon, agus mar sin sholáthair an Oifig agus an Roinn na taifid araon.

Mar a ceanglaítear reachtaíocht SA, foilsíodh dréacht Scéim Foilsithe SA na hOigice I rith na bliana.

### Na hAchtanna um Chosaint Sonraí

I rith na bliana, choimeád an Oifig a clárúchán mar rialtóir sonraí le hOifig an Choimisinéara Cosanta Sonraí. Déanann na hAchtanna um Chosaint Sonraí, 1988 go 2003, agus na hIonstraimí Reachtúla lena mbaineann, cosaint i leith úsáid mhícheart nó nochtadh mícheart aon fhaisnéise atá á coimeád faoi dhuine. Tá na hoibleagáidí seo comhsheasmhach le diancheanglais féin na hOifige um rúndacht, mar a leagtar síos in alt 956 den Acht.

Le linn na bliana atá faoi athbhreithniú, rinneadh trí iarratas ar fhaisnéis leis an Oifig faoi na hAchtanna um Chosaint Sonraí. B'éigean an dá iarratas sin a dhiúltú i ngeall ar chineál na dtaifead atá i seilbh na hOifige, de réir na reachtaíochta faoina n-oibríonn an Oifig.

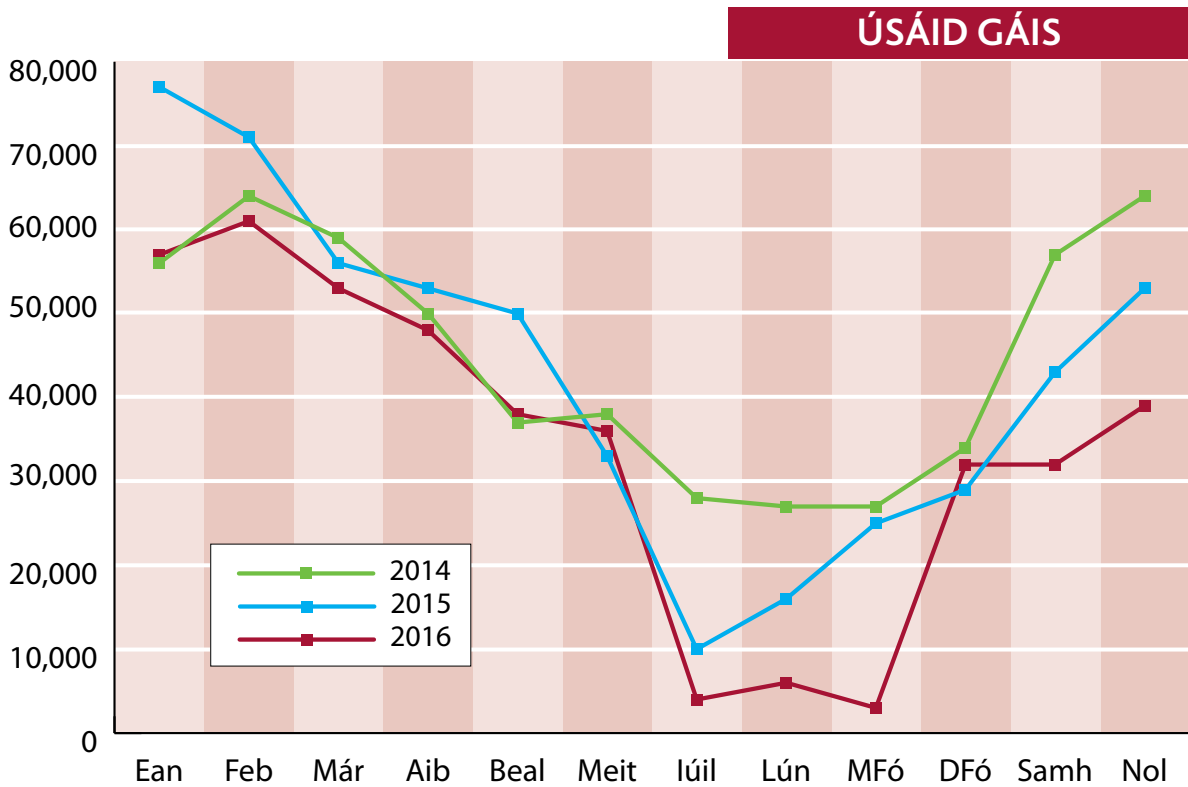
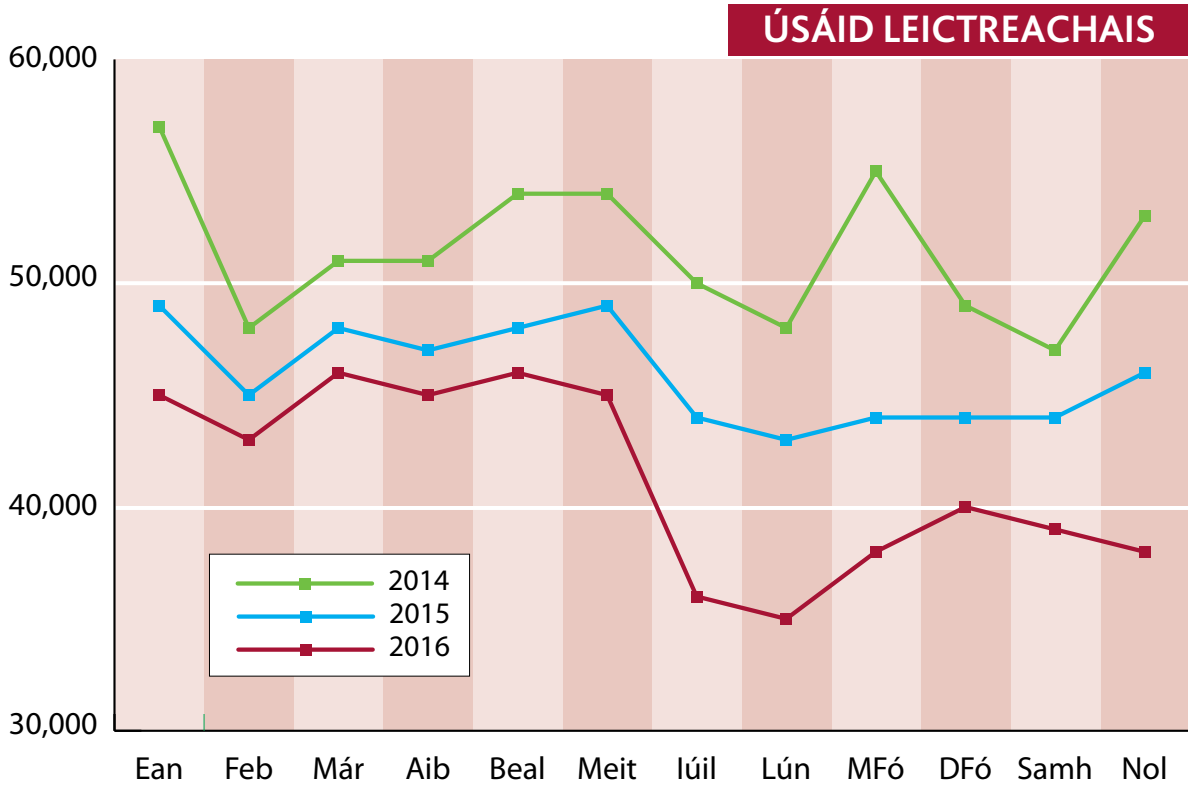
### Úsáid fuinnimh

Comhroinneann an Oifig a n-áitreabh le roinnt áitritheoirí eile, agus is ionann an chomhréir spáis a leithdháiltear don Oifig ná 45.62%, beagán faoi bhun leath den spás iomlán. Ar mhaithe le soilsiú agus trealamh oifige is ea thart ar leath den leictreachas go léir a úsáidtear, agus úsáidtear an fuilleach ar mhaithe le téamh agus aerchóiriú. Úsáidtear gás, go príomha, chun uisce a théamh a úsáidtear i gcóras téimh an fhoirgnimh.

B'ionann an úsáid gháis (a úsáidtear go príomha do théamh aeir agus uisce) don bhliain agus 410,000 cileavatuair (kwh) (2015: 517,000 kwh), as a raibh an Oifig freagrach as thart ar 187,000 kwh. B'ionann an úsáid leictreachais agus 499,000 kwh (2014: 663,000 kwh), agus bhí an Oifig freagrach as thart ar 228,000 kwh.

I rith na bliana, lean an Oifig le monatóireacht a dhéanamh ar a n-úsáid fuinnimh. Trí bheith rannpháirteach i "bhFoireann Ghlas" ina bhfuil ionadaithe d'áitritheoirí na fhoirgnimh, leanann an Oifig le tabhairt faoi thionscnaimh a cheapadh chun an úsáid fuinnimh a laghdú níos mó. Thit dhá sheisiún faisnéise don fhoireann amach le linn na bliana ar conas úsáid fuinnimh a laghdú sa bhaile agus san oifig. Rinne an Foireann Ghlas athbhreithniú ar uaireanna ina úsáidtear an córas teasa, ag cothromú compord foirne agus laghdú ar úsáid fuinnimh. Tá cairteacha úsáide gáis agus leictreachais don tréimhse idir 2014 agus 2016 leagtha amach thíos.

Ba ionann an sprioc le haghaidh laghdú ar ídiú fuinnimh in 2016 agus 5%. Mar thoradh fadhbanna leanúnach I gcóras teasa agus aerchóirithe cuireadh as an córas I rith an méid is mó den samhradh, agus léirítear é seo I laghdú úsáid fuinnimh. Is ionann an t-ascúir le feidhmíocht fuinnimh laghdú 10% in úsáid leictreachais agus laghdú 21% in úsáid gáis, arb ionann sin agus coigilteas 15% ar an bliain roimhe.



#### Acht na dTeangacha Oifigiúla 2003

Rinne an Oifig dréachtú ar dhara Scéim faoin Acht i 2011 agus tá sí ag feitheamh ar chomhaontú an Choimisinéara Teanga i leith na Scéime sin. Idir an dá linn, tá an Scéim dheiridh i bhfeidhm go fóill, mar aon le ceanglais reachtúla an Achta. Dá bhrí sin, lean an Oifig ar aghaidh le faireachán a dhéanamh ar an dóigh a gcomhlíonann sí an tAcht agus a Scéim féin.

# AGUISÍNÍ

# AGUISÍN 1

## CAITEACHAIS ARNA CHIONROINNT I GCOINNE CHAITEACHAS: 2014 – 2016

|                                | 2014     |                | 2015     |                | 2016     |                |
|--------------------------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|
|                                | €000anna | €000anna       | €000anna | €000anna       | €000anna | €000anna       |
| <i>Cionroinnt</i>              |          |                |          |                |          |                |
| Deontas ón Státhchiste         |          | 4,672          |          | 5,091          |          | 5,015          |
| Costais Dlí Eiseachtúil        | 50       | 4,722          | 50       | 5,141          | 50       | 5,065          |
| <i>Caiteachas</i>              |          |                |          |                |          |                |
| Tuarastail                     |          | 2,215.8        |          | 2,156.0        |          | 2,006.0        |
| Fógraíocht & Poiblíocht        |          | 23.6           |          | 23             |          | 25.7           |
| Áitreabh Oifige                |          | 308.0          |          | 346.8          |          | 320.5          |
| Costais Dlí                    |          | 239.8          |          | 131.8          |          | 81.7           |
| Seirbhísí Sainchomhairle       |          | 85.8           |          | 245.1          |          | 50.0           |
| Ríomhraiseacht                 |          | 25.2           |          | 26.5           |          | 176.6          |
| Priontáil                      |          | 13.9           |          | 64.4           |          | 23.2           |
| Fochostais                     |          | 7.9            |          | 8.4            |          | 12.0           |
| Taisteal & Cothabháil          |          | 24.3           |          | 15.8           |          | 15.8           |
| Teileachumarsáid               |          | 34.5           |          | 37.5           |          | 23.7           |
| Seirbhísí Postais / Teachtaire |          | 13.1           |          | 4.9            |          | 14.7           |
| Trealamh Oifige & Fótócóipeáil |          | 5.5            |          | 3.6            |          | 60.6           |
| Forbairt Acmhainne             | 15.0     | 3,012.4        | 8.6      | 3,072.4        | 17.0     | 2,827.6        |
| <b>Suim a géilleadh</b>        |          | <b>1,709.6</b> |          | <b>2,068.6</b> |          | <b>2,237.4</b> |

## AGUISÍN 2

### LÁITHREOIREACHTAÍ A D'FHUASCAIL – 2016

| Tionscnóir  | Ábhar   | Ionad Coinne   | Cainteoir                       |
|---|---|--|---------------------------------|
| Colaiste Marino                                   | OSFC - Ag Socrú an Caighdeán  | Colaiste Marino, Baile Átha Cliath                                     | Eileen McManus                  |
| Institiúid Teicneolaíochta Bhaile Bhlainséir      | Róil agus Freagrachtaí Stiúrthóirí Cuideachta   | IT, Bhaile Bhlainséir  | Kevin Prendergast               |
| Gníomhaireacht Bainistíochta Rialtais Áitiúil     | Forbhreathnú ar Dhócmhainneacht Chorparáideach - Cumhachtaí Creidiúnaithe             | Teach LGMA, Baile Átha Cliath  | Kevin Prendergast               |
| An Cumann Onórach Chúirtí an Rí                   | Forbairtí is déanaí i forfheidhmithe  | An Cumann Onórach Chúirtí an Rí, Sráid Henrietta, Baile Átha Cliath    | Ian Drennan                     |
| Scoil Dlí Sutherland                              | OSFC - Ag Spreagadh Comhlíonadh, Ag Forfheidhmiú an Dlí                               | CÓBAC  | Kevin Prendergast               |
| Institiúid Teicneolaíochta Leitir Ceanainn        | OSFC - Ag Spreagadh Comhlíonadh, Ag Forfheidhmiú an Dlí                               | IT, Leitir Ceanainn  | Kevin Prendergast               |
| Institiúid Teicneolaíochta Port Láirge            | Róil agus Freagrachtaí Stiúrthóirí Cuideachta   | IT, Port Láirge  | Kevin Prendergast               |
| Scoil Bainistíochta Fáilteachais & Turasóireachta | Rialachas Corparáideach Maith   | Institiúid Teicneolaíochta BÁC, Sráid Cathal Brugha, Baile Átha Cliath | Kevin Prendergast               |
| Ollscoil na hÉireann, Maigh Nuad                  | OSFC - Ag Spreagadh Comhlíonadh, Ag Forfheidhmiú an Dlí                               | OÉ, Maigh Nuad   | Kevin Prendergast               |
| Ollscoil na hÉireann, Gaillimh                    | OSFC - Ag Spreagadh Comhlíonadh, Ag Forfheidhmiú an Dlí                               | OÉ, Gaillimh   | Kevin Prendergast               |
| Biúró an Gharda um Choireacht Eacnamaíoch         | Cúrsa Sciúradh Airgid Bleachtaire Sáirsint  | Ceanncheathrú an Gharda, Páirc na Fhionnuisce, Baile Átha Cliath       | Bleachtaire Garda Gary Callanan |
| KPMG/ICSA   | OSFC agus Acht na gCuideachtaí - Bhliain Amháin níos Déanaí                           | Óstán Ballsbridge, Baile Átha Cliath                                   | Kevin Prendergast               |
| Dell Bank International                           | Ról an OSFC   | Coill na Silíní, Baile Átha Cliath                                     | Kevin Prendergast               |
| Oifig Fiontar Áitiúil Shligigh                    | Nuashonrú Dlí Cuideachta agus Acht na gCuideachtaí 2014                               | Seomra na Comhairle, Halla na Cathrach, Sligeach                       | Kevin Prendergast               |
| Cleachtóirí Dócmhainneachta na hÉireann           | Feidhmeanna Dócmhainneachta an OSFC   | Chartered Accountants House, Sráid an Phiarsaigh, Baile Átha Cliath    | Conor O'Mahony                  |
| Comhlachas Barra Aturn-aetha Bhaile Átha Cliath   | Acht na gCuideachtaí - Bhliain Amháin níos Déanaí                                     | McCann FitzGerald Baile Átha Cliath                                    | Kevin Prendergast               |
| Cuntasóirí Cairte na hÉireann                     | Taithí Phraiticiúil Rialtóra na nImscrúduithe Coiriúla agus Cuntasaíocht Fhóirínseach | Chartered Accountants House, Sráid an Phiarsaigh, Baile Átha Cliath    | Kevin Prendergast               |
| MEO Ceannaireacht Feidhmiúcháin                   | OSFC - Ag Spreagadh Comhlíonadh, Ag Forfheidhmiú an Dlí                               | Óstán Vienna Woods, Corcaigh   | Kevin Prendergast               |
| Comhlachas Mhala                                  | Nuashonrú Dlí Cuideachta agus Acht na gCuideachtaí 2014                               | Óstán Hibernian, Mala, Corcaigh  | Kevin Prendergast               |
| Oifig Fiontar Áitiúil an Chlár                    | Nuashonrú Dlí Cuideachta agus Acht na gCuideachtaí 2014                               | Oifigigh Comhairle Chontae Chlár, Clár                                 | Kevin Prendergast               |
| Oifig Fiontar Áitiúil Mhaigh Eo                   | Scrúdú Sláinte Chorparáideach   | Oifig OFA, Caisleán an Bharraigh                                       | Kevin Prendergast               |

| Tionscnóir                                    | Ábhar   | Ionad Coinne  | Cainteoir                     |
|---|---|---|-------------------------------|
| Comhlachas Cheatharlach                       | Nuashonrú Dlí Cuideachta agus Acht na gCuideachtaí 2014   | Óstán Talbot, Ceatharlach   | Kevin Prendergast             |
| Omnipro                                       | Acht na gCuideachtaí OSFC agus - Bhliain Amháin níos Déanaí                                       | Óstán Crowne Plaza, Aerfort Átha Cliath                           | Kevin Prendergast             |
| Comhlachas Inis Córthaidh & Ceantar           | Nuashonrú Dlí Cuideachta agus Acht na gCuideachtaí 2014   | Óstán Treacy's, Inis Córthaidh, Co. Loch Garman                   | Kevin Prendergast             |
| Oifig an Phríomh-Aturnae Stáit                | OSFC agus Acht na gCuideachtaí 2014   | Sráidín na Caoirí, Baile Átha Cliath                              | Kevin Prendergast             |
| Oifig Fiontar Áitiúil Baile Átha Cliath       | Nuashonrú Dlí Cuideachta agus Acht na gCuideachtaí 2014   | Oifigí na Cathrach, Cé an Adhmaid, Baile Átha Cliath              | Kevin Prendergast             |
| Irish Times Training                          | Obair an OSFC   | Sráid D'Olier, Baile Átha Cliath                                  | Kevin Prendergast             |
| Ag Tabhairt Aire do Ghnó                      | Scrúdú Sláinte Chorporáideach   | Comórtas Náisiúnta Treabhdóireachta, Tulach Mhór, Co. Uíbh Fhailí | Eileen McManus                |
| Omnipro                                       | Nuashonrú OSFC  | Óstán Crowne Plaza, Bhaile Bhlainséir                             | Kevin Prendergast             |
| Oifig Fiontar Áitiúil Thiobraid Árann         | Scrúdú Sláinte Chorporáideach – Nuashonrú   | Campas ITL, Durlas  | Kevin Prendergast             |
| Plato   | Scrúdú Sláinte Chorporáideach – Nuashonrú   | Lárionad Fiontar Guinness, Baile Átha Cliath                      | Kevin Prendergast             |
| Biúró an Gharda um Choireacht Eacnamaíoch     | Ról an OSFC   | Óstán Abbey Court, An tAonach                                     | Bleachtair Gard Gary Callanan |
| Comhdháil Calaois                             | Forfheidhmiú faoin Acht na gCuideachtaí 2014  | Coláiste Griffith, Baile Átha Cliath                              | Kevin Prendergast             |
| OCBÁC   | Obair an OSFC   | OCBÁC, Baile Átha Cliath  | Kevin Prendergast             |
| Oifig Fiontar Áitiúil Thiobraid Árann (2)     | Nuashonrú Dlí Cuideachta agus Acht na gCuideachtaí 2014   | Campas ITL, Durlas  | Kevin Prendergast             |
| Institiúid Teicneolaíochta Cheatharlach       | Róil agus Freagrachtaí Stiúrthóirí Cuideachta   | IT, Ceatharlach   | Kevin Prendergast             |
| Oifig Fiontar Áitiúil Mhaigh Eo (cliaint)     | Nuashonrú Dlí Cuideachta agus Acht na gCuideachtaí 2014   | Oifig OFA, Caisleán an Bharraigh                                  | Kevin Prendergast             |
| Comhlachas Chluain Meala                      | Nuashonrú Dlí Cuideachta agus Acht na gCuideachtaí 2014   | Óstán Raheen House, Cluain Meala                                  | Kevin Prendergast             |
| Institiúid Teicneolaíochta Gaillimh Mhaigh Eo | Róil agus Freagrachtaí Stiúrthóirí Cuideachta   | ITGME Innovation Hub, Caisleán an Bharraigh, Co. Maigh Eo         | Mary Daly                     |
| Dlí-Chumann na hÉireann                       | Cur i láthair do Mhic Léinn ag Gabháil i gCeann an Teastas i Dlí & Cleachtas Rúnaíocht Cuideachta | Plás Blackhall, Baile Átha Cliath                                 | Kevin Prendergast             |
| Biúró an Gharda um Choireacht Eacnamaíoch     | Ról an OSFC   | Lárionad Comhdhála Bhaile an Bhaspailigh, Baile Átha Cliath       | Detective Gard Gary Callanan  |
| Dlí-Chumann na hÉireann                       | Forfheidhmiú Dhlí na gCuideachtaí in Éirinn, Ról agus Feidhmeanna an OSFC                         | Plás Blackhall, Baile Átha Cliath                                 | Adrian Brennan                |
| Omnipro                                       | An Córas Forfheidhmithe Reatha  | Óstán Citywest, Baile Átha Cliath                                 | Adrian Brennan                |

## TAISPEÁNTAIS/TEAGMHAIS AR AR FHREASTAIL – 2016

| Ainm Teagmhais   | Tionscnóir  | Ionad Coinne  |
|--|---|---|
| 'Who To Talk To'                                       | Oifig Fiontar Áitiúil Thiobraid Árann                 | Óstán Anner, Durlas                                 |
| Comhdháil Bhliantúil CDP                               | Institiúid na gCuntasóirí Deimhnithe Poiblí in Éirinn | Páirc an Chrócaigh, Baile Átha Cliath               |
| An bPlean Gnó is fearr do do Ghnó a Chruthú            | Leabharlann Ghnó Bhaile Átha Cliath                   | Príomhleabharlann, Lárionad Ilac, Baile Átha Cliath |
| Cruinniú Mullaigh Gnó na hÉireann                      | Cruinniú Mullaigh Gnó na hÉireann                     | Páirc an Chrócaigh, Baile Átha Cliath               |
| Tacaíochtaí agus Seirbhísí Riachtanacha d'Fhiontraithe | Leabharlann Ghnó Bhaile Átha Cliath                   | Príomhleabharlann, Lárionad Ilac, Baile Átha Cliath |
| Comhdháil Bhliantúil ICSA                              | Institiúid na Rúnaithe Cairte & Riarthóirí            | Óstán Ballsbridge, Baile Átha Cliath                |
| Comhdháil Bhliantúil CGB                               | Comhlachas na nGnólachtaí Beaga                       | Halla O'Reilly, COBÁC                               |
| Comórtas Náisiúnta Treabhdóireachta                    | Cumann Náisiúnta Treabhdóireachta                     | An Screagán, Tulach Mhór, Co. Uíbh Fhailí           |
| Lá Fiontar Náisiúnta na mBan                           | Oifig Fiontar Áitiúil Fhine Gall                      | Óstán Radisson Blu, Aerfort Átha Cliath             |
| Bizfest  | Oifig Fiontar Áitiúil Chill Chainnigh                 | Óstán Lyrath, Cill Chainnigh                        |
| Expo Gnó Loch Garman                                   | Comhlachas Tráchtála Loch Garman                      | Halla an Chontae Garman                             |
| Comhdháil Bhliantúil FBMÉ                              | Fiontair Bheaga agus Mheánmhéide na hÉireann          | CRBÁC, Baile Átha Cliath                            |
| Bricfeasta Mór Gnó                                     | Oifig Fiontar Áitiúil Shligigh                        | Óstán Glasshouse, Sligeach                          |
| BizConnector   | Oifig Fiontar Áitiúil Cheatharlach                    | Óstán Seven Oaks, Ceatharlach                       |



## AGUISÍN 3

### TUARASCÁIL DE RÉIR ALT 22 DEN ACHT UM NOCHTADH COSANTA 2014

Le hAlt 22 den Acht um Nochtadh Cosanta 2014, foráiltear go ndéanfaidh gach comhlacht poiblí tuarascáil a ullmhú agus a fhoilsiú, tráth nach déanaí ná an 30 Meitheamh gach bliain, ar tuarascáil é a bhaineann leis an mbliain díreach roimhe sin i bhfoirm nach féidir na daoine lena mbaineann a aithint. Ní mór go sonraítear an méid a leanas sa tuarascáil thuasluaite:

- i. líon na nochtuithe cosanta a tugadh don chomhlacht poiblí;
- ii. an gníomh (más ann dó) a rinneadh mar fhreagairt ar na nochtuithe cosanta sin; agus
- iii. aon fhaisnéis eile a bhaineann leis na nochtuithe cosanta sin agus an gníomh a rinneadh de réir mar a bhféadfadh an tAire Caiteachais Phoiblí & Athchóirithe a iarraidh ó am go ham.

### TUARASCÁLACAHA A FUARTHAS LE LINN 2016

Le linn na bliana dar deireadh an 31 Nollaig 2016, fuair an OSFC 4 nochtadh cosanta.

### AN GNÍOMH (MÁS ANN DÓ) A RINNEADH MAR FHREAGAIRT AR NA NOCHTUITHE COSANTA SIN

Tar éis scrúdú a dhéanamh orthu, cinneadh nár tháinig dhá cheann díobh faoi chuimsiú shainchúram na hOifige. Thángthas ar réiteach sásúil don tríú ceann tar éis don Oifig idirghabháil a dhéanamh. Rinneadh scrúdú ar an méid a bhí sa cheathrú nochtadh cosanta a fuarthas, d'fhoill a chinneadh ar tháinig siad faoi chuimsiú shainchúram reachtúil na hOifige. Cinneadh gur tháinig agus ag deireadh na bliana, bhí an scrúdú fós ar siúl ag an Oifig.

### AON FHAISNÉIS EILE A BHAINNEANN LEIS NA NOCHTUITHE COSANTA SIN AGUS AN GNÍOMH A RINNEADH DE RÉIR MAR A BHFÉADFADH AN TAIRE CAITEACHAIS PHOIBLÍ & ATHCHÓIRITHE A IARRAIDH Ó AM GO HAM.

Níl sé infheidhme.

## AGUISÍN 4

### CÁSANNA INA RINNE AN ARD-CHÚIRT DEARBHUITHE SRIANADH NÓ INA GHLAC STIÚRTHÓIRÍ LE GHEALLTANAI SRIANADH TOILIÚ DE BHUN ALT 683 D'ACHT NA GCUIDEACHTAÍ 2014

**Nóta:** Maidir lena cuideachta marcáilte le réaltín (\*), ag deireadh 2016, bhí ag an Cúirt a héisteachtaí maidir le stiúirthóirí áirithe a críochnú, nó shrian nó dhícháiligh sí duine nó daoine ach nach iad go leor de na stiúirthóirí a bhunaigh an leachtaitheoir imeachtaí srianta nó dícháiliú in aghaidh leo de bhun altanna 819 nó 842 d'Acht na gCuideachtaí 2014 (agus níor scaoil an Oifig an leachtaitheoir faoi alt 683 d'Acht na gCuideachtaí 2014).

| Uimhir Cuideachta | Ainm Cuideachta                               | Ainm Stiúirthóra                        | Dáta Srianta  |
|-------------------|---|---|---|
| 504443            | ZN2L Professional Limited                     | Andrew<br>Brendan                       | Munnelly<br>Munnelly<br>17-Lún-16<br>17-Lún-16  |
| 409467            | AAB Eurosonics Limited                        | Alan                                    | Mulready<br>12-Ean-16   |
| 401307            | AH Leisure Limited                            | Ann<br>Martin                           | Hoban<br>Hoban<br>10-Lún-16<br>10-Lún-16  |
| 485403            | Aon Logistics Limited                         | Killian<br>Gillian                      | Cleary<br>Quinn<br>05-Fea-16<br>05-Fea-16   |
| 219354            | Architectural & Industrial Coatings Limited * | John                                    | O'Brien<br>25-Ean-16  |
| 468857            | Autogate Limited                              | Seona<br>Michael                        | Ward<br>Ward<br>28-Már-16<br>28-Már-16  |
| 369004            | Avondale Nursing Home Limited                 | Hayley                                  | Holmes<br>05-Nol-16   |
| 433210            | Ballykisteen Hotel Limited                    | Patrick<br>Paul                         | Murray<br>O'Rourke<br>24-DFó-16<br>24-DFó-16  |
| 368094            | B Bet Limited                                 | Eamonn<br>Laura                         | Byrne<br>Byrne<br>10-Lún-16<br>10-Lún-16  |
| 395821            | Bagenalstown Transport Services Limited       | Andrew<br>Claire                        | Cowman<br>Cowman<br>14-Sam-16<br>14-Sam-16  |
| 464121            | Ballaghkeen Construction Limited              | Dermot<br>Lisa                          | Corrigan<br>Cowman<br>01-lúil-16<br>01-lúil-16  |
| 309881            | BB Leisure Limited                            | Laura<br>Thomas<br>Ann                  | Byrne<br>Byrne<br>Hoban<br>10-Lún-16<br>10-Lún-16<br>10-Lún-16                        |
| 455677            | Bio Foam Spray Insulation (Europe) Limited    | Jason<br>Padraig<br>Winifred<br>Ibrahim | Carvill<br>Fagan<br>Fagan<br>Amer<br>20-Mei-16<br>20-Mei-16<br>20-Mei-16<br>20-Mei-16 |
| 221820            | Bod Investments (Irl) Limited *               | William                                 | O'Flynn<br>18-Aib-16  |
| 75835             | Brennan Butchers Supplies (Leitrim) Limited   | Kieran                                  | Brennan<br>10-Mei-16  |
| 131137            | Browne's Lounge Bar Limited                   | Barry<br>Claire                         | Browne<br>Browne<br>04-Lún-16<br>04-Lún-16  |
| 206881            | C Moore & Sons Contractors Limited            | Carl<br>Alice                           | Moore<br>Moore<br>18-Aib-16<br>18-Aib-16  |

| Uimhir Cuideachta | Ainm Cuideachta                             | Ainm Stiúrthóra     |                            | Dáta Srianta                        |
|-------------------|---|---------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| 242138            | Calicon and Associates Limited              | Pat Carol           | Condon Condon              | 27-Ean-16<br>27-Ean-16              |
| 455463            | Calicon Property Management Limited         | Pat Carol           | Condon Condon              | 27-Ean-16<br>27-Ean-16              |
| 390750            | Callokee Limited                            | Mark                | O'Keefe                    | 16-Ean-16                           |
| 314556            | Carraway Investments Limited                | Marie Colin         | Blount Bourke              | 25-Aib-16<br>25-Aib-16              |
| 282535            | Cendant Limited                             | Mark John           | Ricketts Simpson           | 12-Nol-16<br>24-DFó-16              |
| 518926            | Coast To Coast Tyre Distributor Limited     | Collette James      | Foley Foley                | 08-Sam-16<br>08-Sam-16              |
| 501344            | Colleary Landscaping Limited                | Shane               | Colleary                   | 09-Nol-16                           |
| 270314            | College Freight Limited                     | Michelle Ann Seamus | Cunningham McBrien McBrien | 11-Már-16<br>11-Már-16<br>11-Már-16 |
| 397610            | Creative Sounds Limited                     | James Lee           | Hyland Walsh               | 19-Nol-16<br>19-Nol-16              |
| 304165            | David Moor Agencies Limited                 | David               | Moore                      | 15-Már-16                           |
| 485799            | Day By Day Limited                          | Barry Frank         | McGovern McGovern          | 05-Bea-16<br>05-Bea-16              |
| 381164            | DCH Partners Limited                        | Nicholas Alec       | Cloake Drew                | 22-Aib-16<br>22-Aib-16              |
| 462857            | Dermot Stapleton Building Services Limited  | Dermot Liz          | Stapleton Stapleton        | 04-Aib-16<br>04-Aib-16              |
| 483648            | Dinglow Limited                             | Andrea Martin       | Dunphy Dunphy              | 25-Aib-16<br>25-Aib-16              |
| 368595            | Doherty Quarries & Waste Management Limited | James               | Doherty                    | 14-Már-16                           |
| 224241            | Erlemo Limited                              | Pearse Colin John   | McCamley McNeill Whearty   | 20-Mei-16<br>20-Mei-16<br>20-Mei-16 |
| 452571            | Eventelephant Limited                       | Ronald              | Downey                     | 27-Iúil-16                          |
| 468499            | Excel Linen Limited                         | Woon Alan Peggy     | Hang Fung Yeung Yeung      | 11-Lún-16<br>11-Lún-16<br>11-Lún-16 |
| 522188            | F&R Hospitality Limited                     | Gustavo Rocha       | De Paula                   | 29-Fea-16                           |
| 499376            | Failte Logistics & Distribution Limited     | Michael Gerard      | O'Keefe O'Keefe            | 21-DFó-16<br>21-DFó-16              |
| 361450            | FF Couriers Limited                         | Willie Alan Steve   | Day Fleming Fuller         | 30-Bea-16<br>30-Bea-16<br>30-Bea-16 |
| 491667            | Ger Keating Life & Pensions Limited         | Brenda Gerard       | Keating Keating            | 16-MFó-16<br>16-MFó-16              |
| 340897            | Gerry Rabbitte Agri-Sales Limited           | Denise Gerard       | Rabbitte Rabbitte          | 21-MFó-16<br>21-MFó-16              |

| Uimhir Cuideachta | Ainm Cuideachta                            | Ainm Stiúrthóra   |                         | Dáta Srianta                        |
|-------------------|--|-------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| 420609            | Gibbons Trades & Services Limited          | Paul Mark         | Gibbons Gibbons         | 25-Aib-16<br>25-Aib-16              |
| 298760            | Gingersnap Limited                         | Breda Declan      | Doyle Doyle             | 08-Aib-16<br>08-Aib-16              |
| 489571            | Glendalough Confectionery Limited          | Kevin John        | Ginty Linnane           | 08-Ean-16<br>17-DFó-16              |
| 228247            | Goldalley Limited                          | Sujon Soyodur     | Alamgir Rahman          | 14-MFó-16<br>14-MFó-16              |
| 240297            | Graphic Media Management Limited           | Mark Michelle     | Brady Swords            | 01-Fea-16<br>01-Fea-16              |
| 379070            | Indie Spice Restaurants Limited            | Tariq Kamrun      | Salahuddin Tariq        | 06-MFó-16<br>06-MFó-16              |
| 351490            | JMA Contracts Limited                      | James Maria       | McAvennia Sheridan      | 16-Sam-16<br>16-Sam-16              |
| 434286            | Joc Construction Hire Limited              | Justin Wendy      | O'Connor O'Connor       | 14-Sam-16<br>14-Sam-16              |
| 504682            | Joes Place Limited *                       | Niall             | Fagan                   | 10-DFó-16                           |
| 197105            | John Carroll Car Sales (Tullamore) Limited | Pamela Thomas     | Carroll Carroll         | 07-Mei-16<br>07-Mei-16              |
| 531453            | Joseph M Wall Limited                      | Joseph            | Wall                    | 30-Lún-16                           |
| 327438            | JP Transpeed Express Portlaoise Limited    | Bergin            | Linda                   | 01-Mei-16                           |
| 69435             | Kenneth Jones Pipe Organs Limited          | Derek Shay        | Byrne Byrne             | 07-Már-16<br>07-Már-16              |
| 325897            | Kessow Limited                             | Gary Amanda       | Smith Smith             | 25-Aib-16<br>25-Aib-16              |
| 122093            | Kingswood Plant Hire Limited               | Monica John       | Cogan Cogan             | 01-Fea-16<br>01-Fea-16              |
| 439494            | KR Security Services Limited               | Kieran Raymond    | Cripps Lawlor           | 08-Fea-16<br>08-Fea-16              |
| 485502            | Ladaney Limited                            | Ann Ronan Finbar  | Carter Carter Daly      | 02-Sam-16<br>02-Sam-16<br>03-Sam-16 |
| 368092            | Laragh Betting Limited                     | Paula Thomas      | Byrne Byrne             | 10-Lún-16<br>10-Lún-16              |
| 483700            | Laragh Civils Limited                      | Ann Marie         | Connaughton             | 14-DFó-16                           |
| 266302            | Letterkenny Indoor Karting Co. Limited *   | John Stephen      | Russell Russell         | 12-Lún-16<br>12-Lún-16              |
| 254637            | Manvik Ireland Limited *                   | Philip Ciara Mark | Kershaw Kershaw Kershaw | 16-Fea-16<br>16-Fea-16<br>16-Fea-16 |
| 313478            | Martin Guerin Financial Services Limited   | Connie Martin     | Guerin Guerin           | 08-Aib-16<br>08-Aib-16              |
| 495111            | McDermott Cahalan Hotels Limited           | Amanda            | Cahalan                 | 16-Már-16                           |
| 163179            | MCG Loss Assessors Limited                 | Shane             | McGuinness              | 06-Mei-16                           |

| Uimhir Cuideachta | Ainm Cuideachta                                | Ainm Stiúirthóra         |                               | Dáta Srianta                        |
|-------------------|--|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| 501189            | Meehan Engineering Limited *                   | John                     | Meehan                        | 16-Fea-16                           |
| 460022            | Mil-Tek North East Limited                     | Mary Paul                | Connolly<br>Connolly          | 06-Bea-16<br>06-Bea-16              |
| 520430            | Mixgreens Franchising Limited                  | Shanmugam                | Sundaram                      | 15-Aib-16                           |
| 420803            | MJBCH Limited                                  | Ross<br>Sean             | Connolly<br>Dunne             | 13-Aib-16<br>13-Aib-16              |
| 371107            | Mod Catering Limited                           | Declan<br>Michael        | O'Dwyer<br>O'Dwyer            | 25-Aib-16<br>25-Aib-16              |
| 111677            | N.D.M.C. Investments Limited *                 | David                    | McCarthy                      | 19-Bea-16                           |
| 264140            | N.D.T. Spirosafe Limited                       | Albert<br>Gary<br>Oliver | Fitzsimons<br>Gilson<br>Toner | 11-Aib-16<br>11-Aib-16<br>11-Aib-16 |
| 283735            | Newgold Limited                                | Mark<br>John             | Ricketts<br>Simpson           | 12-Nol-16<br>24-DFó-16              |
| 125547            | North Western Wool and Hide Company Limited    | Eamonn<br>Patricia       | Duffy<br>Duffy                | 12-Nol-16<br>12-Nol-16              |
| 440711            | O'Dochartaigh Hardware Teoranta                | Derena<br>Martin         | Doherty<br>Doherty            | 11-Iúil-16<br>11-Iúil-16            |
| 396242            | Orlifine Foods Limited                         | Caroline<br>Joseph       | Stafford<br>Stafford          | 18-Iúil-16<br>18-Iúil-16            |
| 467216            | Park Refreshments Limited                      | Kerry Anne<br>Davidine   | Grimes<br>Grimes              | 25-Aib-16<br>25-Aib-16              |
| 327645            | Paul Driscoll Electrical Contractors Limited * | Paul                     | Driscoll                      | 05-Lún-16                           |
| 359519            | Paul Kendrick Decorators Limited               | Paul                     | Kendrick                      | 06-DFó-16                           |
| 311716            | Pauraic Larkin & Associates Limited *          | Pauraic                  | Larkin                        | 11-Lún-16                           |
| 478404            | Perpetual Concepts Limited                     | Terry                    | Doyle                         | 01-MFó-16                           |
| 451374            | Premco Distributors Limited                    | Amanda Mary<br>James     | Finan<br>Finan                | 27-DFó-16<br>27-DFó-16              |
| 503969            | Pro-Evo Fitness Limited *                      | Paul                     | O'Callaghan                   | 21-Nol-16                           |
| 383842            | Pro-Vision Sound & Lighting Limited            | Timmy<br>John            | O'Connor<br>O'Connor          | 29-Fea-16<br>29-Fea-16              |
| 398392            | Purple Plum Productions Limited                | Antoinette<br>Spencer    | Redmond<br>Simmonds           | 29-Fea-16<br>29-Fea-16              |
| 252644            | Realm Communications Limited                   | Gavin<br>Maxine          | Hickey<br>Payne               | 31-Már-16<br>31-Már-16              |
| 491402            | Red Monkey Limited                             | Gail<br>Ian              | Fox<br>Fox                    | 04-DFó-16<br>04-DFó-16              |
| 415219            | Ronan Pubs Limited                             | Elma<br>Thomas           | Young<br>Young                | 25-Aib-16<br>25-Aib-16              |
| 468968            | Rubi Underfloor Safes Installation Limited     | Noel<br>Mary             | Kavanagh<br>Kavanagh          | 23-Mei-16<br>23-Mei-16              |
| 396473            | Scappa Limited                                 | Declan<br>Breda          | Doyle<br>Doyle                | 08-Aib-16<br>08-Aib-16              |

| Uimhir Cuideachta | Ainm Cuideachta                                      | Ainm Stiúrthóra                    |                       | Dáta Srianta                        |
|-------------------|--|------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| 29673             | Sean Behan Limited                                   | Sean Rose                          | Behan Behan           | 13-Mei-16<br>13-Mei-16              |
| 238089            | Sheffs Limited *                                     | Darryl                             | Kavanagh              | 29-Ean-16                           |
| 513071            | Spa Retreat Limited                                  | Pauline                            | Lynch                 | 18-Aib-16                           |
| 335792            | Spur (Liffey Valley) Restaurants Limited             | Helen Jayne Denis<br>Stephen James | Baily Cremin<br>Logue | 28-DFó-16<br>28-DFó-16<br>28-DFó-16 |
| 471226            | Start 2 Finish Planning & Design Consultants Limited | Derek                              | Alford Hennessy       | 01-Mei-16                           |
| 210700            | Strongrose Limited *                                 | Sabrina Kaleish                    | (Nee Douglas)         | 14-Nol-16                           |
| 498319            | Suits Distributors International Limited             | Paul Padraig                       | Byrne O'Connor        | 29-Sam-16<br>29-Sam-16              |
| 432765            | Suits Distrubutors Ireland Limited                   | Bryan David                        | O'Connor O'Connor     | 29-Sam-16<br>29-Sam-16              |
| 489418            | Tacketdale Limited                                   | Niall                              | Kelleher              | 15-Lún-16                           |
| 282981            | Tekel Consultancy Limited                            | Edmond Margaret                    | Murphy Murphy         | 25-Már-16<br>25-Már-16              |
| 373383            | The Really Good Company Limited                      | Michael Declan                     | Hayes O'Grady         | 25-Sam-16<br>25-Sam-16              |
| 516891            | The Power Of Film Limited                            | Jerry                              | Foley                 | 14-Sam-16                           |
| 104364            | Thomas Duffy (Builder) Limited                       | Thomas                             | Duffy                 | 11-Ean-16                           |
| 80902             | Thomas Nevin Limited                                 | Shane Thomas                       | Nevin Nevin           | 25-Aib-16<br>25-Aib-16              |
| 497270            | Truffle Business Services Limited                    | Andreas                            | Seibert               | 22-Fea-16                           |
| 466256            | Walkinstown Glass Limited *                          | Maurice                            | Sexton                | 16-Mei-16                           |
| 11920             | Weston   | Patrick Anthony                    | Mansfield Mansfield   | 26-Fea-16<br>26-Fea-16              |
| 456764            | Yum Catering Limited                                 | Eoin Karen                         | Fanning Fanning       | 12-Nol-16<br>12-Nol-16              |
| 510409            | Zafer Bars Limited                                   | Noel Joseph                        | Bateson               | 25-Aib-16                           |

## AGUISÍN 5

### CÁSANNA INA RINNE AN ARD-CHÚIRT ORDUITHE DÍCHÁILITHE NÓ INA GHLAC STIÚRTHÓIRÍ LE GHEALLTANAS DÍCHÁILITHE TOILIÚ DE BHUN ALT 683 D'ACHT NA GCUIDEACHTAÍ 2014

| Uimhir Cuideachta | Ainm Cuideachta                      | Ainm                  | Sloinne                        | Dícháilithe                         |                                     |
|-------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                   |                                      |                       |                                | Ó                                   | Go dtí                              |
| 369004            | Avondale Nursing Home Limited        | Hayley                | Holmes                         | 05-Nol-16                           | 04-Nol-21                           |
| 97031             | Barty O'Brien Limited                | Martin                | O'Brien                        | 28-Sam-16                           | 27-Sam-21                           |
| 481549            | Crofton Security Limited             | Cornelius<br>Jerry    | O'Sullivan<br>O'Sullivan       | 11-Iúil-16<br>11-Iúil-16            | 10-Iúil-21<br>10-Iúil-21            |
| 269794            | Custom House Capital Limited         | Harry<br>John<br>John | Cassidy<br>Mulholland<br>Whyte | 02-Nol-16<br>02-Nol-16<br>02-Nol-16 | 01-Nol-30<br>01-Nol-28<br>01-Nol-26 |
| 452571            | Eventelephant Limited                | Alan                  | Barrett                        | 27-Iúil-16                          | 26-Iúil-21                          |
| 497435            | Eleventh Hour Taverns Limited *      | Marie<br>Brian        | Fitzgerald<br>Fitzgerald       | 05-Fea-16<br>05-Fea-16              | 04-Fea-21<br>04-Fea-21              |
| 390786            | HOC Construction Limited *           | Brendan<br>James      | O'Connor<br>O'Connor           | 18-Már-16<br>18-Már-16              | 17-Már-21<br>17-Már-21              |
| 448327            | M And M Marketing Strategies Limited | Sean<br>Colin         | Boylan<br>Horan                | 17-DFó-16<br>17-DFó-16              | 16-DFó-21<br>16-DFó-19              |
| 413491            | Marktech Developments Limited *      | Joseph<br>Ciaran      | Cassidy<br>Hourican            | 27-Iúil-16<br>27-Iúil-16            | 26-Iúil-20<br>26-Iúil-20            |
| 517083            | Take Me Home Limited *               | Brendan               | Carey                          | 14-Nol-16                           | 13-Nol-21                           |
| 410290            | Whitefox Properties Limited          | Shay                  | Daly                           | 11-Iúil-16                          | 10-Iúil-24                          |
| 510409            | Zafer Bars Limited *                 | Philip Michael        | Roe                            | 27-Aib-16                           | 26-Aib-21                           |

## AGUISÍN 6

### CÁSANNA INA NACH DHEARNA AN ARD-CHÚIRT ORDUITHE SRIANADH NÓ DÍCHÁILIÚ DE BHUN ALT 683 D'ACHT NA GCUIDEACHTAÍ 2014

| Uimhir Cuideachta | Ainm Cuideachta                         | Dáta den Ordú Cúirte | Líon na Stiúirthóirí |
|-------------------|---|----------------------|----------------------|
| 147867            | Alliance Taverns Limited                | 11-Már-16            | 2                    |
| 337886            | Andiamo Properties                      | 16-Fea-16            | 2                    |
| 375299            | Commercial Wireless Limited             | 13-Mei-16            | 2                    |
| 209601            | Doherty Brothers Timber Company Limited | 21-DFó-16            | 3                    |
| 362735            | Doors Plus Limited                      | 05-Iúil-16           | 1                    |
| 366997            | Galvins Wholesale Limited               | 23-Mei-16            | 3                    |
| 176739            | Lacrombs Limited                        | 28-Aib-16            | 3                    |
| 63365             | High Degree Construction Limited        | 22-Iúil-16           | 2                    |
| 351754            | Koger (Dublin) Limited                  | 20-Nol-16            | 2                    |
| 338077            | Hiranha Acquisitions Limited            | 24-Már-16            | 1                    |
| 252490            | Olympic Wholesalers Limited             | 27-Aib-16            | 2                    |

#### Nótaí:

1. Baineann an colún "Líon na Stiúirthóirí" leis na stiúirthóirí siúd ar glacadh imeachtaí in a leith. D'fhéadfadh seo bheith éagsúil ó líon na stiúirthóirí a bhfuil taifead orthu amhail tráth an leachtú, mar gheall go bhféadfadh go ndearna an Oifig roinnt díobh a dhíolmhiú ó imeachtaí agus d'fhéadfadh nár cuireadh stiúirthóirí eile i dtairfead leis an gClár Cuideachtaí, m.sh. daoine a bhí ag ghíomhú mar scáthstiúirthóirí.

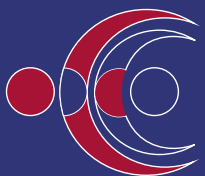


## GLUAIS

|                   |  |
|-------------------|--|
| <b>Acht</b>       | Acht na gCuideachtaí 2014  |
| <b>Acht GÉCS</b>  | Acht fá Ghléasanna Eireannacha um Chomhbhainistiú Sóchmhainní                      |
| <b>Aire</b>       | An Aire Post, Fiontar agus Nuálaíochta   |
| <b>Anglo</b>      | An tIarlBhanc-Chorparáid Angla-Éireannach cpt                                      |
| <b>ÁSG</b>        | Árachas Slánaíochta Gairmiúla  |
| <b>ÁSPC</b>       | Árachas Sóisialta Pá-Choibhneasa   |
| <b>BNGSCE</b>     | Biúró Náisiúnta an Gharda Síochána um Choireacht Eacnamaíoch                       |
| <b>BSC</b>        | Biúró um Shócmhainní Coiriúla  |
| <b>CAC</b>        | Comhlacht Aitheanta Cuntasóireachta  |
| <b>CBL</b>        | Cáin Bhreisluacha  |
| <b>CCI</b>        | Cáin Chonarthaí Iomchuí  |
| <b>CCFFD</b>      | Cumann Cuntasóirí Fóiréinsice Forfheidhmithe Dlí                                   |
| <b>CFG</b>        | Comhlacht Forordaithe Gairmiúil  |
| <b>CFManna</b>    | Ceisteanna a Fiafraítear go Minic (Ceisteanna Coitianta)                           |
| <b>CGB</b>        | Cruinniú Ginearálta Bliantúil  |
| <b>CIRD</b>       | Comhlachas Idirnáisiúnta na Rialtóirí Dócmhainneachta                              |
| <b>CL</b>         | Coibhéis Lánaimseartha   |
| <b>CLAN</b>       | Comhlachas Litearthachta Aosaigh Náisiúnta   |
| <b>Clár</b>       | Clár na gCuideachtaí a choimeádann an OCC  |
| <b>CP</b>         | Ceist Pharlaiminte   |
| <b>FGL</b>        | Forbairt Ghairmiúil Leanúnach  |
| <b>GADC</b>       | An Grúpa Athbhreithnithe Dlí Cuideachta  |
| <b>GÉCS</b>       | Gléas Eireannach um Chomhbhainistiú Sóchmhainní                                    |
| <b>IMAT</b>       | Íoc Mar a Thuillir   |
| <b>IR</b>         | Ionstraim Reachtúil  |
| <b>MT</b>         | Meabhrán Tuisceana   |
| <b>OCC</b>        | An Oifig um Chlárú Cuideachtaí   |
| <b>Oireachtas</b> | Téarma comhchoiteann do Theach Uachtarach agus do Theach Íochtarach na Parlaiminte |
| <b>OSFC/Oifig</b> | Oifig an Stiúrthóra um Fhorfheidhmiú Corparáideach                                 |
| <b>Roinn</b>      | An Roinn Post, Fiontar agus Nuálaíochta  |
| <b>SF</b>         | Saoráil Faisnéise  |
| <b>SIP</b>        | An Stiúrthóir Ionchúiseamh Poiblí  |
| <b>Stiúrthóir</b> | An Stiúrthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach                                       |
| <b>ÚMICÉ</b>      | Údarás Maoirseachta Iniúchta agus Cuntasaíochta na hÉireann                        |







Oifig an Stiúirthóra um  
Fhorfheidhmiú Corparáideach  
Office of the Director  
of Corporate Enforcement

Le haghaidh eolas eile déan teagmháil le:

**Oifig and Stiúirthóir um Fhorfheidhmiú Corparáideach**

16 Cearnóg Pharnell,

Baile Átha Cliath 1.

**Guthán:** 01 858 5800

**Íosghlao:** 1890 315 015

**Facs:** 01 858 5801

**Ríomhphoist:** [info@odce.ie](mailto:info@odce.ie)

**Suíomh Gréasán:** [www.osfc.ie](http://www.osfc.ie)