

DECIZIA NR. 902 / 05.09.2023

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. d), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 14 și ale art. 21² alin. (1), alin. (1¹) și alin. (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare A.S.F.), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 32-35 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 privind activitatea de control desfășurată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere următoarele:

1. În conformitate cu art. 122 și art. 124 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare (denumită în continuare Legea nr. 24/2017), coroborate cu dispozițiile art. 223 lit. A, alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018), societatea are obligația de a publica Raportul financiar anual în termen de cel târziu 4 luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar.

În conformitate cu dispozițiile art. 122 din Legea nr. 24/2017, emitenții sunt obligați să se înregistreze la A.S.F. și să ridice certificatul emis ce atestă înregistrarea valorilor mobiliare, să respecte cerințele de raportare stabilite prin reglementările A.S.F., precum și cele ale operatorului sistemelor de tranzacționare pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise de aceștia.

În conformitate cu dispozițiile art. 124 din Legea nr. 24/2017, A.S.F. emite reglementări în aplicarea prevederilor prezentului titlu referitoare la obligațiile de transparență și raportare ale emitenților ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate pe un sistem multilateral de tranzacționare sau pe un sistem organizat de tranzacționare.

Astfel, potrivit art. 223 lit. A din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, emitenții întocmesc, publică și transmit operatorului de sistem și A.S.F. următoarele rapoarte:

A. Rapoarte anuale

(1) Emitentul publică un raport financiar anual cel târziu la 4 luni după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar și asigură disponibilitatea publică a acestuia pentru cel puțin 5 ani. Raportul financiar anual este compus din:

- a) situațiile financiare anuale auditate;*
- b) raportul consiliului de administrație în formatul prevăzut în anexa nr. 15;*
- c) declarația persoanelor responsabile din cadrul emitentului, ale căror nume și funcții vor fi precizate explicit, din care să reiasă că, după cunoștințele lor, situația financiar-contabilă anuală care a fost întocmită în conformitate cu standardele contabile aplicabile oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale emitentului sau ale filialelor acestuia incluse în procesul de consolidare a situațiilor financiare și că raportul prevăzut la lit. b) cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și performanțelor emitentului, precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate;*

d) raportul integral al auditorului financiar/firmei de audit, semnat, în conformitate cu normele privind auditul statutar, de persoana sau persoanele care au efectuat auditarea situațiilor financiare anuale.

Astfel, conform prevederilor mai sus enunțate, termenul limită pentru publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022 a fost 02.05.2023.

În cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA a respectat obligația de transparență privind întocmirea și publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA a publicat în data de 27.04.2023 Raportul financiar anual aferent exercițiului 2022, acesta neincluzând raportul de audit al situațiilor financiare.

Prin adresa nr. SI-DG/9655.1/14.06.2023, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA prevederile art. 122 din Legea nr. 24/2017 coroborate cu dispozițiile art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018.

Până în prezent conducerea societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA nu a transmis obiecții la adresa prin care a fost transmis Raportul de control permanent nr. SI-DG/9655.1/14.06.2023 și nici nu a publicat raportul de audit aferent raportului anual 2022.

Se reține astfel ca relevant faptul că Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2022 al ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA, care a fost publicat pe website-ul operatorului de sistem B.V.B. în data de 27.04.2023, nu a fost certificat de un auditor financiar.

Potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017, *nerespectarea prevederilor privind admiterea, înscrierea și retragerea valorilor mobiliare de la tranzacționarea în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare sau în cadrul unui sistem organizat de tranzacționare, respectiv a prevederilor privind obligațiile de raportare, de realizare a operațiunilor și de respectare a conduitei și a condițiilor prevăzute la art. 120-122;*

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017 se sancționează, în cazul entităților legale, cu amendă de la 15.000 de lei până la cea mai mare valoare dintre 45.000.000 de lei sau 5% din cifra de afaceri anuală totală, conform ultimelor situații financiare anuale disponibile aprobate de organul de administrare sau de două ori valoarea beneficiului rezultat din încălcare sau a pierderii evitate prin aceasta, în cazul în care aceste valori pot fi stabilite, în conformitate cu prevederile art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din același act normativ.

Entitatea responsabilă este societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA, căreia, în calitate de emitent de valori mobiliare îi revenea obligația de raportare periodică și nu a dispus măsurile necesare pentru întocmirea și publicarea, în termenul legal, a Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022, cu toate componentele, afectând astfel dreptul legal al investitorilor la informare corespunzătoare.

Pentru săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017 se stabilește o amendă în cuantum de 35.100 de lei.

2. Întrucât Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2021 a fost publicat în data de 13.05.2022 și nu a inclus Raportul auditorului financiar, fiind astfel nerespectată obligația legală privind raportarea situațiilor financiare în ceea ce privește termenul și conținutul acestuia, prin Decizia A.S.F. nr. 316/30.03.2023 s-a dispus, în sarcina societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA, obligația de a lua măsurile necesare în vederea asigurării publicării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2021 auditate și a Raportului integral al auditorului financiar până la împlinirea termenului prevăzut de art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 pentru publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022 (02.05.2023).

În ceea ce privește măsura instituită prin Decizia A.S.F. nr. 316/30.03.2023 de către societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA, din verificările efectuate a rezultat faptul că această obligație nu a fost executată, nefiind astfel respectat termenul stabilit prin actul individual pentru publicarea Raportului de audit aferent exercițiului financiar 2021.

Astfel, a rezultat faptul că măsura impusă prin Decizia A.S.F. nr. 316/30.03.2023 nu a fost dusă la îndeplinire în termenul legal, care s-a împlinit la data de 02.05.2023.

În aceste condiții, prin adresa nr. SI-DG/9655.1/14.06.2023, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care a fost respectată măsura dispusă prin Decizia A.S.F. nr. 316/30.03.2023.

Până în prezent conducerea societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA nu a transmis obiecții la adresa prin care a fost transmis Raportul de control permanent nr. SI-DG/9655.1/14.06.2023 și nici nu a publicat Raportul de audit aferent Raportului financiar aferent exercițiului financiar 2021.

În contextul descris se constată nerespectarea măsurilor stabilite prin actele de supraveghere și control adoptate de A.S.F.

Nerespectarea măsurilor stabilite prin actele de autorizare, supraveghere și control sau a altor măsuri adoptate de A.S.F. constituie contravenție potrivit dispozițiilor art. 146 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 24/2017 și se sancționează, în cazul entităților legale, cu amendă de la 15.000 de lei până la cea mai mare valoare dintre 45.000.000 de lei sau 5% din cifra de afaceri anuală totală conform ultimelor situații financiare anuale disponibile aprobate de organul de administrare sau de două ori valoarea beneficiului rezultat din încălcare sau a pierderii evitate prin aceasta, în cazul în care aceste valori pot fi stabilite, în conformitate cu prevederile art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) din același act normativ.

Entitatea responsabilă este societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA, care nu a întreprins demersurile necesare pentru asigurarea întocmirii și publicării Raportului auditorului financiar aferent exercițiului 2021 până la împlinirea termenului stabilit prin Decizia A.S.F. nr. 316/30.03.2023, respectiv până la data de 02.05.2023.

Pentru săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 24/2017 se stabilește o amendă în cuantum de 15.000 de lei.

În conformitate cu prevederile art. 151 alin. (1) din Legea nr. 24/2017, în vederea stabilirii tipului și nivelului sancțiunii aplicate pentru săvârșirea contravențiilor constatate au fost avute în vedere toate circumstanțele relevante, inclusiv faptul că nu au fost identificate elemente care să indice săvârșirea faptelor cu intenție, ca formă a vinovăției și nu au putut fi determinate eventuale prejudicii materiale suferite de terți, profituri obținute sau venituri rezultate din evitarea pierderilor. De asemenea, s-a avut în vedere faptul că societatea a mai fost sancționată de A.S.F. prin Decizia nr. 317/30.03.2023, cu amendă în cuantum de 15.000 de lei, pentru nepublicarea Raportului de audit aferent exercițiului financiar 2021.

Făcând aplicarea prevederilor art. 156 din Legea nr. 24/2017 pentru cele două contravenții reținute în sarcina sa, se aplică o amendă rezultantă în cuantum de 36.600 de lei, reprezentând sancțiunea cea mai mare (34.900 de lei) majorată cu 5% (5% pentru a doua contravenție în concurs cu prima contravenție pentru care s-a stabilit amenda cea mai mare) și rotunjită în favoarea contravenientei.

În temeiul prevederilor art. 122, 124, art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 și alin. (2) lit. b), art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii), art. 151 alin. (1) și art. 156 din Legea nr. 24/2017 și ale art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018.

În baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul A.S.F. și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 23.08.2023,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu amendă în cuantum de 36.600 de lei societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA cu sediul în Timișoara, str. Cerna nr. 5, județul Timiș, România, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J35/2544/1993, CUI 4267796.

Art. 2. (1) Amenda se achită la DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE TIMIȘOARA, în termen de 15 zile de la comunicarea prezentei decizii.

(2) Prezenta decizie constituie titlu executoriu, în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (7) teza a II-a din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) O copie a dovezii achitării amenzii se transmite Direcției Generale - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul Autorității de Supraveghere Financiară, în termen de două zile lucrătoare de la achitarea amenzii.

Art. 3. În cazul în care amenda nu este achitată în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1), se vor lua măsuri în vederea executării silite.

Art. 4. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 30 de zile de la data comunicării, la Curtea de Apel București - Secția contencios administrativ și fiscal, în conformitate cu prevederile

art. 155 alin. (7) prima teză din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. (1) Prezenta decizie se comunică societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2) Prezenta decizie se publică în Buletinul A.S.F., în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și se transmite B.V.B. în vederea publicării.

Art. 6. (1) Decizia nr. 902/05.09.2023..... intră în vigoare la data comunicării.

(2) În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE
Nitu MĂRCU