

**DECIZIA NR. 310/30.03.2023**

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. 21<sup>2</sup> alin. (1), alin. (1<sup>1</sup>) și alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 32-36 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 privind activitatea de control desfășurată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare;

În cadrul activității de control permanent desfășurate de Autoritatea de Supraveghere Financiară (denumită în continuare A.S.F.), a fost verificat modul în care societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA S.A. (denumită în continuare Societatea) a respectat obligația de transparență privind publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2021 în termenul legal.

În conformitate cu prevederile art. 122 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) „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”.

Potrivit prevederilor 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”.

Totodată, 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) stabilește că emitenții admiși la tranzacționarea pe un sistem multilateral de tranzacționare sau un sistem organizat de tranzacționare au obligația să întocmească, să publice și să transmită operatorului de sistem și A.S.F. printre altele:

*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,*

*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, potrivit prevederilor art. 122, art. 124 din Legea nr. 24/2017 și ale art. 223 lit. A. din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, societățile ale căror valori mobiliare sunt tranzacționate în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare sau al unui sistem organizat de tranzacționare au obligația de a publica un raport financiar anual în termen de cel mult 4 luni de la încheierea exercițiului financiar.

Termenul pentru publicarea Raportului financiar anual 2021 s-a împlinit în data de 02.05.2022.

Din verificările efectuate a rezultat faptul că Raportul financiar aferent anului 2021 nu a fost publicat cu toate componentele, în termenul legal.

Astfel, Raportul financiar aferent anului 2021 nu a inclus situațiile financiare auditate, raportul auditorului financiar și declarația persoanelor responsabile, nefiind astfel respectată obligația legală privind raportarea situațiilor financiare în ceea ce privește termenul și conținutul acestuia.

Situațiile financiare auditate, raportul auditorului financiar și Declarația persoanelor responsabile au fost publicate în data de 08.07.2022.

Având în vedere faptul că Societatea nu a respectat obligația stabilită prin art. 122, art. 124 din Legea nr. 24/2017 și art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, în ceea ce privește publicarea Raportului financiar aferent anului 2021, a fost transmis Raportul de control permanent nr. SI-DG/990/17.01.2023 întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate prevederile legale mai sus menționate.

Conform dispozițiilor art. 155 alin. (1) teza II-a din Legea nr. 24/2017, față de fapta constatată, persoana responsabilă a avut posibilitatea de a formula eventuale obiecții, urmând ca acestea să fie transmise A.S.F. în termen de 5 zile de la data comunicării Raportului de control permanent, însoțite de documentele pe care le considera necesare susținerii acestora.

Prin adresa nr. 325/19.01.2023 înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/2056/19.01.2023 au fost transmise obiecții la Raportul de control permanent nr. SI-DG/990/17.01.2023.

Obiecțiile formulate de Societate prin adresa nr. 325/19.01.2023, înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/2056/19.01.2023, nu sunt de natură a modifica concluziile finale (menționate în Raportul de control permanent nr. SI-DG/990/17.01.2023) și nu se susțin, întrucât Societatea avea obligația să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor legale aferente obligației de transparență.

Se constată astfel că Raportul financiar aferent anului 2021 a fost publicat în data de 06.05.2022 incomplet (fără să conțină situațiile financiare auditate, raportul auditorului financiar și Declarația persoanelor responsabile) și a fost completat în data

de 08.07.2022, nefiind astfel respectată obligația de publicare a Raportului financiar pentru anul 2021 cu toate componentele sale, în termenul legal, respectiv în forma și în termenul prevăzute de art. 223 A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018.

În contextul descris se constată nerespectarea obligației de raportare prevăzută de art. 122 și art. 124 din Legea nr. 24/2017 coroborate cu art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7 din Legea nr. 24/2017.

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

Entitatea legală responsabilă este societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA S.A., întrucât Raportul financiar aferent anului 2021 cu toate componentele nu a fost publicat în termenul prevăzut de lege, fiind astfel afectat dreptul legal al investitorilor la informare corespunzătoare.

În conformitate cu prevederile art. 151 alin. (1) din Legea nr. 24/2017, în vederea stabilirii tipului și nivelului sancțiunii aplicate pentru săvârșirea contravenției constatate, se rețin următoarele circumstanțe relevante:

- Prin nerespectarea termenului legal de publicare a Raportului financiar aferent anului 2021 cu toate componentele a fost afectat dreptul acționarilor la informare corespunzătoare și la timp cu privire la situația economică a Societății, precum și la o opinie autorizată în ceea ce privește situația financiară a Societății aferentă respectivului exercițiu financiar.
- Nu au fost identificate elemente care să determine intenția de săvârșire a faptei, respectiv că Societatea ar fi urmărit să priveze investitorii de informații financiare anuale complete. Prin urmare, forma de vinovăție care poate fi atașată conduitei Societății este culpa.
- Nu au fost identificate eventuale prejudicii suferite de terți, profituri obținute sau venituri rezultate din evitarea pierderilor.
- Răspunderea pentru contravenția săvârșită aparține Societății, care, potrivit prevederilor legale mai sus menționate, avea obligația publicării în termenul legal a Raportului financiar aferent anului 2021, cu toate componentele.
- Societatea nu a mai fost sancționată de A.S.F. în ultimii trei ani.

În temeiul art. 122, art. 124, art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 7, art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2. (ii) din Legea nr. 24/2017, art. 223 lit. A. alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 și cu luarea în considerare a art. 7 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare,

În baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare din cadrul Autorității de Supraveghere Financiară și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 22.03.2023,

*Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea*

## DECIZIE

**Art. 1.** Se sancționează cu avertisment societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA S.A. (CUI 3276087) cu sediul în str. Ion Arion, nr. 62, municipiul Alba Iulia, jud. Alba.

**Art. 2.** Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel București - Secția contencios administrativ și fiscal, în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (7) din Legea nr. 24/2017, în termen de 30 de zile de la data comunicării.

**Art. 3. (1)** Prezenta decizie se comunică societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA S.A. prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

**(2)** Prezenta decizie se publică în Buletinul A.S.F., pe website-ul A.S.F. la secțiunea Sancțiuni/ Piața de capital și pe website-ul Bursei de Valori București, în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017.

**Art. 4. (1)** Decizia nr. 310/30.03.2023 intră în vigoare la data comunicării către societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA S.A.

**(2)** În cazul în care societatea ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO ALBA IULIA S.A. nu poate fi contactată, prezenta decizie intră în vigoare la data publicării pe website-ul operatorului de sistem și pe cel al A.S.F.

**PREȘEDINTE**

**Nicu MARCU**