

DECIZIA NR. 903/ 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:

- Întrucât Raportul financiar 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 dispune 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 modul în care a fost dusă la îndeplinire 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 dusă la îndeplinire, nefiind astfel respectat termenul stabilit prin actul individual pentru publicarea Raportului de audit aferent exercițiului 2021, respectiv 02.05.2023.

- 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 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 întocmi și 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.*

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 financiar 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 și măsura dispusă prin Decizia A.S.F. nr. 316/30.03.2023.

Până în prezent societatea 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 Rapoartele de audit aferente Rapoartelor financiare anuale 2021 și 2022.

În temeiul art. 2 alin. (9) lit. f) și art. 122 din Legea nr. 24/2017 coroborat cu 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 instituie în sarcina societății ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO S.A. TIMIȘOARA obligația de a întreprinde măsurile ce se impun în vederea asigurării condițiilor necesare publicării Rapoartelor de audit aferente exercițiilor financiare 2021 și 2022, în termen de 60 de zile de la data comunicării prezentei decizii.

Art. 2. 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. 3. (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. 4. (1) Decizia nr. 903/ 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
Nicu MARCU