

DECIZIA NR. 662/14.07.2025

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. 32-36 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 la nivelul A.S.F. a fost verificat, printre altele, modul în care societatea AETA S.A., societate ale cărei acțiuni se tranzacționează pe piața reglementată administrată de Bursa de Valori București (denumită în continuare B.V.B.), a dus la îndeplinire obligația de transparență constând în transmiterea la A.S.F. și la operatorul de piață, respectiv publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2024 în formatul cerut de lege.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că societatea AETA S.A. (denumită în continuare Societatea) a publicat pe site-ul operatorului de piață B.V.B. Raportul financiar anual individual aferent exercițiului financiar 2024 în data de 05.05.2025 în format .pdf, iar auditorul financiar, domnul Șendroni Aurel, în numele societății Casa de Audit Corvinia S.R.L. filiala Pitești, a menționat în cadrul Raportului de audit următoarele aspecte cu privire la formatul unic european de raportare electronică (ESEF): „În opinia noastră, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 nu au fost întocmite în toate aspectele semnificative în format digital, în conformitate cu cerințele RTS cu privire la ESEF.”

Ulterior, în urma corespondenței purtate cu A.S.F., în data de 04.06.2025, societatea a publicat raportul anual și în format ESEF împreună cu raportul de audit cu privire la respectarea cerințelor Regulamentului ESEF.

În conformitate cu prevederile art. 65 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 ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, au obligația de a publica, în termen de cel mult 4 luni de la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, Raportul financiar anual cuprinzând situațiile financiare auditate de auditori financiari/firme de audit.

Potrivit prevederilor art. 65¹ alin. (2) din Legea nr. 24/2017, „*Rapoartele financiare anuale vor fi întocmite și transmise A.S.F. și operatorului de piață în formatul de raportare electronic unic, cu respectarea dispozițiilor Regulamentului delegat (UE) 2019/815*”.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, cu completările și modificările ulterioare, „*Începând cu exercițiul financiar al anului 2012, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată au*

obligația de a aplica Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) la întocmirea situațiilor financiare anuale individuale.”

Potrivit dispozițiilor art. 1 alin. (2) lit. a) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată aplică reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin acest ordin.

Art. 3 din Regulamentul ESEF stipulează că „Emitenții își întocmesc în totalitate rapoartele financiare anuale în formatul XHTML”.

În conformitate cu precizările existente la pct. 2.1. din Comunicarea interpretativă a Comisiei (2020/C379/01) privind întocmirea, auditul și publicarea situațiilor financiare incluse în rapoartele financiare anuale elaborate în conformitate cu Regulamentul ESEF, legislația Uniunii Europene impune auditorilor statutar (sau firmelor de audit) obligația de a emite o opinie de audit cu privire la conformitatea situațiilor financiare incluse în rapoartele financiare anuale cu cerințele statutare relevante prevăzute în respectivul Regulament.

Astfel, conform prevederilor mai sus enunțate, termenul limită pentru publicarea Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2024 a fost 30.04.2025, iar acesta trebuia să conțină și situațiile financiare întocmite în formatul unic european de raportare electronică (ESEF) și auditate de un auditor financiar/firmă de audit.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/8059.1/28.05.2025, a fost transmis Raportul de control permanent nr. SI-DG 8059/28.05.2025 întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate, de către Consiliul de administrație al Societății, prevederile art. 65, coroborate cu cele ale art. 65¹ alin. (2) din Legea nr. 24/2017.

Societatea nu a comunicat obiecțiuni la aspectele evidențiate în cadrul Raportului de control permanent nr. SI DG 8059/28.05.2025.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG/16303/03.06.2025, Societatea a transmis comunicatul cu privire la disponibilitatea raportului anual în format XHTML, împreună cu raportul auditorului, documente ce au fost publicate în data de 04.06.2025 și pe site-ul operatorului de piață B.V.B.

În contextul descris, se constată încălcarea prevederilor art. 65 coroborat cu art. 65¹ alin.(2) din Legea nr. 24/2017, potrivit căreia emitentul avea obligația să întocmească și să publice, în termenul legal („cel târziu la 4 luni după sfârșitul exercițiului financiar”), Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2024, cu respectarea formatului de raportare electronic unic prevăzut la art. 3 din Regulamentul ESEF, incluzând Raportul auditorului financiar.

Potrivit art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017, „Constituie contravenții, în măsura în care nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate potrivit legii penale infracțiuni, faptele săvârșite de către:[...] b) emitent în legătură cu nerespectarea obligației de publicare, respectiv de transmitere în termenul și/sau formatul stabilit a rapoartelor, respectiv a informațiilor

ce trebuie incluse în rapoarte potrivit prevederilor art. 63-65, art. 65¹, art. 66-69, art. 74 alin. (6), art. 77 și 78.”

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017 se sancționează, în cazul entităților legale, cu avertisment sau 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. 3 (ii) din același act normativ.

Entitatea responsabilă este societatea AETA S.A. 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 2024 în formatul de raportare electronic unic, afectând astfel dreptul acționarilor, investitorilor și A.S.F. de a avea acces, în termenul legal, la situația financiară individuală și condițiile economice ale emitentului, într-un format electronic de raportare care să faciliteze accesibilitatea, analiza și comparabilitatea elementelor prezentate în cadrul situațiilor financiare anuale.

În conformitate cu prevederile art. 151 alin. (1) din Legea nr. 24/2017, la stabilirea tipului și nivelului sancțiunii aplicate pentru săvârșirea contravenției constatate au fost avute în vedere toate circumstanțele relevante, inclusiv faptul că Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2024 a fost publicat în format .pdf în data de 05.05.2025. De asemenea, nu au fost identificate elemente care să indice săvârșirea faptei cu intenție, ca formă a vinovăției, nu au putut fi determinate eventuale prejudicii materiale suferite de terți, profituri obținute sau venituri rezultate din evitarea pierderilor.

În temeiul prevederilor art. 65, art. 65¹ alin. (2), art. 146 alin. (1) lit. b) și ale art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 3 (ii) din Legea nr. 24/2017,

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 09.07.2025,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu amendă în cuantum de 15.000 de lei societatea AETA S.A., cu sediul în București, Str. Horațiu nr. 8-10, sector 1, România, CUI 156027, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J40/8487/06.05.2022, pentru încălcarea prevederilor art. 65 coroborate cu prevederile art. 65¹ alin. (2) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pentru nerespectarea obligației de întocmire și publicare, în termenul legal, a Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2024, în formatul de raportare electronic unic.

Art. 2. (1) Amenda prevăzută la art. 1 se achită la Administrația Finanțelor Publice, în termen de 15 zile de la comunicarea deciziei.

(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.

(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. (1) Prezenta decizie se comunică societății AETA S.A. 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. 5. (1) Decizia nr. 662/14.07.2025 intră în vigoare la data comunicării.

(2) În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile art. 4 alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE
Alexandru PETRESCU