

**AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**  
**Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare**



**BULETINUL A.S.F.**

**Activitatea în perioada 24.07.2023 – 31.07.2023**

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ  
Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare

**ATESTAT NR. 23 / 31.07.2023**

În baza prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și lit. d), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 6 alin. (1) și (3) și art. 8 alin. (1) 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,

În baza pct. 12 din Anexa Deciziei Consiliului A.S.F. nr. 1556/10.11.2022, privind soluționarea de către vicepreședintele Sectorului Instrumentelor și Investițiilor Financiare a unor note elaborate în cadrul sectorului,

Având în vedere prevederile art. 6 alin. (2) coroborat cu Anexa I și alin. (4) lit. b) pct. i) și art. 33 alin. (1), alin. (2), alin. (4) și alin. (5) din Directiva 2011/61/UE, cu modificările și completările ulterioare,

În conformitate cu art. 5 alin. (3) lit. b) și alin. (5) lit. b) pct. i), art. 33 alin. (2) și art. 34

alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările și completările ulterioare,

În baza prevederilor art. 5 punctul 8, Secțiunea 8 - Administratori de fonduri de investiții alternative, lit. c) - Subsecțiunea 3 - Administratori de fonduri de investiții alternative din alte state membre care își desfășoară activitatea în România în mod direct (AFIASMD) din Regulamentul A.S.F. nr. 15/2018 privind Registrul public al A.S.F., cu modificările și completările ulterioare,

Ca urmare a notificării transmise de Commission de Surveillance du Secteur Financier către A.S.F. prin adresa cu nr. RG 21198/14.07.2023,

**Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următorul:**

**ATESTAT**

**Art. 1.** Se înscrie în Registrul public al A.S.F. la Secțiunea 8. - Administratori de fonduri de investiții alternative, lit. c) - Subsecțiunea 3. - Administratori de fonduri de investiții alternative din alte state membre care își desfășoară activitatea în România în mod direct (A.F.I.A.S.M.D.), următoarea societate de administrare de fonduri de investiții alternative:

<b>Autoritatea competentă din satul membru de origine</b>	<b>Denumire A.F.I.A.</b>	<b>Nr. de înregistrare în Registrul A.S.F.</b>	<b>Servicii și activități notificate în conf. cu art. 5 din Legea nr. 74/2015</b>
<b>Commission de Surveillance du Secteur Financier</b>	<b>ICG Europe SARL</b>	<b>PJM08AFIASMDLUX0022</b>	art. 5 alin. (3) lit. b) și alin. (5) lit. b) pct. i)

**Art. 2.** Atestatul nr. 23 / 31.07.2023 se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică.

VICEPREȘEDINTE,  
Gabriel GRĂDINESCU

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare

**ATESTAT NR. 24 / 31.07.2023**

În baza prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și lit. d), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 6 alin. (1) și (3) și art. 8 alin. (1) 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,

În baza pct. 12 din Anexa Deciziei Consiliului A.S.F. nr. 1556/10.11.2022, privind soluționarea de către vicepreședintele Sectorului Instrumentelor și Investițiilor Financiare a unor note elaborate în cadrul sectorului,

Având în vedere prevederile art. 6 alin. (4) lit. a) și lit. b) pct. i) și art. 33 alin. (1), alin. (2), alin. (4) și alin. (5) din Directiva 2011/61/UE, cu modificările și completările ulterioare,

În conformitate cu art. 5 alin. (5) lit. a) și lit. b) pct. i) și art. 33 alin. (2) și art. 34 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative, cu modificările și completările ulterioare,

În baza prevederilor art. 5 punctul 8, Secțiunea 8 - Administratori de fonduri de investiții alternative, lit. c) - Subsecțiunea 3 - Administratori de fonduri de investiții alternative din alte state membre care își desfășoară activitatea în România în mod direct (AFIASMD) din Regulamentul A.S.F. nr. 15/2018 privind Registrul public al A.S.F., cu modificările și completările ulterioare,

Ca urmare a notificării transmise de Cyprus Securities and Exchange Commission către A.S.F. prin adresa cu nr. RG 19091/26.06.2023,

**Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următorul:**

#### **ATESTAT**

**Art. 1.** Se înscrie în Registrul public al A.S.F. la Secțiunea 8. - Administratori de fonduri de investiții alternative, lit. c) - Subsecțiunea 3. - Administratori de fonduri de investiții alternative din alte state membre care își desfășoară activitatea în România în mod direct (A.F.I.A.S.M.D.), următoarea societate de administrare de fonduri de investiții alternative:

<b>Autoritatea competentă din satul membru de origine</b>	<b>Denumire A.F.I.A.</b>	<b>Nr. de înregistrare în Registrul A.S.F.</b>	<b>Servicii și activități notificate în conf. cu art. 5 din Legea nr. 74/2015</b>
<b>Cyprus Securities and Exchange Commission</b>	<b>The Alternative GMI Ltd</b>	PJM08AFIAMDCYP0023	art. 5 alin. (5) lit. a) și lit. b) pct. i)

**Art. 2.** Atestatul nr. 24 / 31.07.2023 se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică.

VICEPREȘEDINTE,  
Gabriel GRĂDINESCU

## AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare

### **DECIZIA NR. 750 / 25.07.2023**

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (8), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 8 alin. (1), art. 27 și art. 28 din O.U.G. 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. 39 pct. 5 și art.111 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr.10/2016 privind organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară,

În baza art.1 din Decizia Consiliului A.S.F. nr. 1556/10.11.2022, privind soluționarea de către vicepreședintele Sectorului Instrumente și Investiții Financiare a unor note elaborate în cadrul sectorului,

În conformitate cu prevederile art. 2 pct. (8) și (9), art. 3 alin. (1) și art. 9 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții, cu modificările și completările ulterioare,

Ca urmare a cererii formulate de către societatea mama finală a grupului, respectiv MERCEDES-BENZ GROUP AG (cod LEI: 529900R27DL06UVNT076), angajată în calitate de contraparte nefinanciară, în tranzacții realizate intragrup cu instrumente financiare derivate extrabursiere cu contraparta MERCEDES - BENZ LEASING IFN S.A. (cod LEI: 529900Z1512NDTCHWG91), privind intenția de a beneficia de excepția de la obligația de raportare prevăzută de art. 9 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții (EMIR), înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-20233/06.07.2023, completată prin adresa înregistrată cu nr. RG-21578/18.07.2023, și având în vedere adresa Băncii Naționale a României nr. FG/97/24.02.2023, înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-6555/28.02.2023, ca răspuns la solicitarea A.S.F. VPI/1663/02.02.2023, în contextul notificării inițiale nr. RG-3791/01.02.2023, completată prin adresa înregistrată cu nr. RG-6245/23.02.2023,

În baza Notei Direcției Generale - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare înregistrată cu nr. SI-DG/11783/21.07.2023 privind aplicarea excepției de la obligația de raportare în baza articolului 9 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 (EMIR), în cazul contractelor cu derivate extrabursiere, încheiate intragrup de societățile MERCEDES-BENZ ROMANIA S.R.L. și MERCEDES-BENZ LEASING IFN S.A. cu societatea MERCEDES-BENZ GROUP AG,

**Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea:**

**DECIZIE**

**Art. 1.** Societatea MERCEDES-BENZ LEASING IFN S.A. (cod LEI: 529900Z1512NDTCHWG91), angajată în tranzacții intragrup cu instrumente financiare derivate extrabursiere cu contrapartea MERCEDES-BENZ GROUP AG (cod LEI: 529900R27DL06UVNT076), beneficiază de excepția de la obligația de raportare prevăzută de art. 9 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții (EMIR), cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 2.** Excepția prevăzută la articolul 1 se aplică pe perioada valabilității informațiilor furnizate A.S.F. de către societatea MERCEDES-BENZ GROUP AG.

**Art. 3.** Decizia nr. 750/25.07.2023 intră în vigoare la data comunicării acesteia către societățile MERCEDES-BENZ LEASING IFN S.A. și MERCEDES-BENZ GROUP AG, se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică, iar emiterea ei va fi adusă la cunoștința Băncii Naționale a României și autorității competente din Germania (BaFin).

**Art. 4.** Direcția Generală - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare asigură comunicarea Deciziei nr. 750/25.07.2023.

VICEPREȘEDINTE,

Gabriel GRĂDINESCU

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare

**DECIZIA NR. 751 / 25.07.2023**

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (8), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 8 alin. (1), art. 27 și art. 28 din O.U.G. 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. 39 pct. 5 și art. 111 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 10/2016 privind organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară,

În baza art. 1 din Decizia Consiliului A.S.F. nr. 1556/10.11.2022, privind soluționarea de către vicepreședintele Sectorului Instrumente și Investiții Financiare a unor note elaborate în cadrul sectorului,

În conformitate cu prevederile art. 2 pct. (8) și (9), art. 3 alin. (1) și art. 9 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții, cu modificările și completările ulterioare,

Ca urmare a cererii formulate de societatea mama finală a grupului, respectiv MERCEDES-BENZ GROUP AG (cod LEI: 529900R27DL06UVNT076), angajată în calitate de contraparte nefinanciară, în tranzacții realizate intragrup cu instrumente financiare derivate extrabursiere cu contrapartea MERCEDES-BENZ ROMANIA S.R.L. (cod LEI: 529900FWBCD1DWC0UY41), privind intenția de a beneficia de excepția de la obligația de raportare prevăzută de art. 9 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții (EMIR), înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-20233/06.07.2023, completată prin adresa înregistrată cu nr. RG-21578/18.07.2023,

În baza Notei Direcției Generale - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare înregistrată cu nr.SI-DG/11783/21.07.2023 privind aplicarea excepției de la obligația de raportare în baza articolului 9 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 (EMIR), în cazul contractelor cu derivate extrabursiere, încheiate intragrup de societățile MERCEDES-BENZ ROMANIA S.R.L. și MERCEDES-BENZ LEASING IFN S.A. cu societatea MERCEDES-BENZ GROUP AG,

**Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea:**

### **DECIZIE**

**Art. 1.** Societatea MERCEDES-BENZ ROMANIA S.R.L. (cod LEI: 529900FWBCD1DWC0UY41), angajată în tranzacții intragrup cu instrumente financiare derivate extrabursiere cu contrapartea MERCEDES-BENZ GROUP AG (cod LEI: 529900R27DL06UVNT076), beneficiază de excepția de la obligația de raportare prevăzută de art. 9 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții (EMIR), cu modificările și completările ulterioare.

**Art. 2.** Excepția prevăzută la articolul 1 se aplică pe perioada valabilității informațiilor furnizate A.S.F. de către societatea MERCEDES-BENZ GROUP AG.

**Art. 3.** Decizia nr. 751 / 25.07.2023 intră în vigoare la data comunicării acesteia către societățile MERCEDES-BENZ ROMANIA S.R.L. și MERCEDES-BENZ GROUP AG, se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică, iar emiterea ei va fi adusă la cunoștința autorității competente din Germania (BaFin).

**Art. 4.** Direcția Generală - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare asigură comunicarea Deciziei nr. 751 / 25.07.2023.

VICEPREȘEDINTE,

Gabriel GRĂDINESCU

## **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

### **DECIZIA NR. 756 / 31.07.2023**

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 (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,

SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. este un emitent ale cărui acțiuni sunt admise la tranzacționare pe piața reglementată operată de B.V.B., segmentul Principal/categoria Standard, simbol bursier NAPO.

În conformitate cu art. 65 alin. (1), alin. (2) și alin. (4) 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 după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar Raportul financiar anual cuprinzând situațiile financiare auditate de auditori financiari/firme de audit.

În conformitate cu prevederile art. 176 din Legea nr. 24/2017, „*Rapoartele financiare anuale prevăzute de prezenta lege vor fi întocmite într-un format de raportare electronic unic ulterior emiterii de către ESMA a unor standarde tehnice de reglementare în acest sens, dar nu mai devreme de data de 1 ianuarie 2020*”.

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 delegat (UE) 815/2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic (denumit în continuare 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 impune auditorilor statuari (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 2022 a fost 02.05.2023, 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 cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. a respectat obligația de transparență privind întocmirea și publicarea în termenul legal a Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. a publicat pe site-ul operatorului de piață B.V.B. Raportul financiar anual aferent exercițiului 2022 certificat de un auditor financiar în data de 03.05.2023, în format pdf, și nu a publicat situațiile financiare și în formatul ESEF, așa cum este prevăzut la art. 3 din Regulamentul ESEF.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/9660.1/14.06.2023 a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. prevederile art. 65 din Legea nr. 24/2017.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-19228/27.06.2023, semnată de doamna Liliana Ioana Lupan în calitate de director economic, SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. a confirmat luarea la cunoștință a concluziilor Raportului de control permanent nr. SI-DG/9660.1/14.06.2023, menționând că problema sesizată va fi remediată.

În contextul descris, se constată încălcarea prevederilor art. 65 coroborate cu prevederile art. 176 din Legea nr. 24/2017, potrivit cărora emitentul are obligația să întocmească și să publice, în termenul legal, respectiv „*cel târziu la 4 luni după sfârșitul exercițiului financiar 2022*”,



Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2022, care cuprinde situațiile financiare în formatul unic european de raportare electronică (ESEF), auditate de un auditor financiar/firmă de audit, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 24/2017.

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (1) lit. b) 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. 3 (ii) din Legea nr. 24/2017.

Conform prevederilor 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 (denumită în continuare O.G. nr. 2/2001), „*Avertismentul se poate aplica și în cazul în care actul normativ de stabilire și sancționare a contravenției nu prevede această sancțiune*”.

Entitatea responsabilă este SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A., care, în calitate de emitent de valori mobiliare căruia îi revenea obligația de raportare periodică, nu a dispus măsurile necesare pentru întocmirea și publicarea, în termenul legal, a Raportului anual aferent exercițiului financiar 2022, cuprinzând inclusiv situațiile financiare auditate, prezentate în formatul de raportare electronic unic.

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 anual aferent exercițiului financiar 2022 a fost publicat în format pdf. în data de 03.05.2023. 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, precum și lipsa antecedentei contravenționale a societății, care nu a mai fost sancționată de A.S.F.

În temeiul art. 65, art. 176, art. 146 alin. (1) lit. b) și al art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 3 (ii) din Legea nr. 24/2017, cu luarea în considerare a prevederilor 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 26.07.2023,

***Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea:***

**DECIZIE**

**Art. 1.** Se sancționează cu avertisment SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A., cu sediul în Cluj-Napoca, Piața 1 Mai nr.1-2, județul Cluj, România, CUI 199117, J12/15/1991, pentru încălcarea prevederilor art. 65 coroborate cu prevederile art. 176 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 2022, în formatul de raportare electronic unic.

**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 DE CONSTRUCȚII NAPOCA 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, 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. 756 / 31.07.2023 intră în vigoare la data comunicării.

(2) În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile art. 3 alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE,

Nicu MARCU

## **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

### **DECIZIA NR. 757 / 31.07.2023**

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 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 (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,

SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. este un emitent ale cărui acțiuni sunt admise la tranzacționare pe piața reglementată operată de B.V.B., segmentul Principal/categoria Standard, simbol bursier NAPO.

În conformitate cu art. 65 alin. (1), alin. (2) și alin. (4) 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 după sfârșitul fiecărui exercițiu financiar Raportul financiar anual cuprinzând situațiile financiare auditate de auditori financiari/firme de audit.

În conformitate cu prevederile art. 176 din Legea nr. 24/2017, *„Rapoartele financiare anuale prevăzute de prezenta lege vor fi întocmite într-un format de raportare electronic unic ulterior emiterii de către ESMA a unor standarde tehnice de reglementare în acest sens, dar nu mai devreme de data de 1 ianuarie 2020”*.

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 modificările și completările 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 delegat (UE) 815/2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic (denumit în continuare 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 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 2022 a fost 02.05.2023, 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 cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. a respectat obligația de transparență

privind publicarea în termenul legal a Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022.

În urma verificărilor efectuate a rezultat faptul că SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. a publicat pe site-ul operatorului de piață B.V.B. Raportul financiar anual aferent exercițiului financiar 2022 certificat de un auditor financiar în data de 03.05.2023, în format pdf., dar nu a publicat situațiile financiare și în formatul ESEF, așa cum este prevăzut la art. 3 din Regulamentul delegat (UE) 815/2018.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/9660.1/14.06.2023, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. prevederile art. 65 din Legea nr. 24/2017.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-19228/27.06.2023, semnată de doamna Liliana Ioana Lupan în calitate de director economic, SOCIETATEA DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. a confirmat luarea la cunoștință a concluziilor Raportului de control permanent nr. SI-DG/9660.1/14.06.2023, menționând totodată că va remedia problema sesizată.

În temeiul art. 2 alin. (9) lit. f), art. 65 și art. 176 din Legea nr. 24/2017,

În baza analizei direcției de specialitate și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 26.07.2023,

**Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea:**

### **DECIZIE**

**Art. 1.** Se instituie în sarcina Consiliului de Administrație al SOCIETĂȚII DE CONSTRUCȚII NAPOCA S.A. obligația de a întreprinde măsurile ce se impun în vederea întocmirii și publicării Raportului financiar anual aferent exercițiului financiar 2022, cu respectarea formatului de raportare electronic unic la care face referire art. 176 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum este prevăzut de art. 3 din Regulamentul delegat (UE) 815/2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic, în termen de 30 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 DE CONSTRUCȚII NAPOCA 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. 4. (1)** Decizia nr. 757 / 31.07.2023 intră în vigoare la data comunicării.

**(2)** În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile art. 3 alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE,

Nicu MARCU