

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



**BULETINUL A.S.F.**

**Activitatea în perioada 18.11.2024 – 22.11.2024**

**AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

**AUTORIZAȚIA NR. 155 / 22.11.2024**

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și lit. d), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 14 și ale art. 27 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,

având în vedere prevederile art. 1, art. 2 alin. (1), art. 3 alin. (1) pct. 51, art. 4 lit. a), art. 19, art. 24 alin. (1), alin. (2), alin. (9) și alin. (10), art. 27, art. 28 alin. (1), alin. (1<sup>1</sup>), alin. (3) și alin. (4) și ale art. 76 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare,

în conformitate cu prevederile art. V pct. 5 și ale art. X din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 71/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri de prevenire și combatere a publicității și a tehnicilor agresive de comunicare practicate de entitățile care nu sunt înscrise în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară,

ținând cont de prevederile art. 1 alin. (1), art. 2 alin. (2) lit. x), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 5 alin. (1), alin. (2) lit. b) pct. (iii) și alin. (3), art. 6 alin. (1), alin. (2), alin. (4) și alin. (12), art. 10 alin. (1) și alin. (2), art. 11 alin. (1), alin. (2), alin. (6) și alin. (8), art. 12, art. 13 alin. (6), art. 14 alin. (1), art. 23, art. 24 alin. (7) lit. b), art. 26 alin. (2) lit. a), art. 30 alin. (6) și ale art. 33 alin. (1), alin. (4) și alin. (7) din Regulamentul A.S.F. nr. 1/2019 privind evaluarea și aprobarea membrilor structurii de conducere și a persoanelor care dețin funcții-cheie în cadrul entităților reglementate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare,

luând în considerare prevederile art. 1 alin. (1) lit. a) și alin. (2), art. 3 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. d), art. 7 alin. (4) și ale art. 13 alin. (1) lit. c), alin. (3), alin. (4) și alin. (6) lit. a) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2019 privind reglementarea unor dispoziții referitoare la prestarea serviciilor și activităților de investiții conform Legii nr. 126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare,

analizând cererea formulată de societatea de servicii de investiții financiare **MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.**, prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-26586/23.09.2024, completată prin adresele nr. RG-27894/04.10.2024, nr. RG-27895/04.10.2024, nr. RG-27896/04.10.2024, nr. RG-27897/04.10.2024, nr. RG-27898/04.10.2024, nr. RG-28339/10.10.2024 și RG- 30766/01.11.2024,

În baza Notei Direcției Generale - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 20.11.2024,

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

## **AUTORIZAȚIE**

**Art. 1.** Se autorizează domnul **CHIRODEA RADU GABRIEL** în calitate de director al societății de servicii de investiții financiare **MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.**, conform Deciziei Consiliului de Administrație nr.1/12.08.2024, ratificată de Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr.1 din data de 18.09.2024, pentru un mandat de 4 ani, începând cu data autorizării.

**Art. 2.** Societatea de servicii de investiții financiare **MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.** are obligația de a transmite la A.S.F. copia certificatului de înregistrare menționat, în termen de 5 zile de la data înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a modificării menționată la art. 1, dar nu mai târziu de 90 de zile de la data autorizației emise de către A.S.F.

**Art. 3.** Autorizația nr. 155/22.11.2024 intră în vigoare la data comunicării acesteia către societatea de servicii de investiții financiare **MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.** și se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică.

**Art. 4.** Direcția Generală – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare asigură comunicarea prezentei Autorizații.

PREȘEDINTE,

Alexandru PETRESCU

## **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

### **AUTORIZAȚIA NR. 156 / 22.11.2024**

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și lit. d), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 14 și ale art. 27 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,

având în vedere prevederile art. 1, art. 2 alin. (1), art. 3 alin. (1) pct. 51, art. 4 lit. a), art. 19, art. 24 alin. (1), alin. (2), alin. (9) și alin. (10), art. 27, art. 28 alin. (1), alin. (1<sup>1</sup>), alin. (3) și alin. (4) și ale art. 76 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare,

în conformitate cu prevederile art. V pct. 5 și ale art. X din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 71/2024 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri de prevenire și combatere a publicității și a tehnicilor agresive de comunicare practicate de entitățile care nu sunt înscrise în Registrul Autorității de Supraveghere Financiară,

ținând cont de prevederile art. 1 alin. (1), art. 2 alin. (2) lit. x), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 5 alin. (1), alin. (2) lit. b) pct. (iii) și alin. (3), art. 6 alin. (1), alin. (2), alin. (4) și alin. (12), art. 10 alin. (1) și alin. (2), art. 11 alin. (1), alin. (2), alin. (6) și alin. (8), art. 12, art. 13 alin. (6), art. 14 alin. (1), art. 23, art. 24 alin. (7) lit. b), art. 26 alin. (2) lit. a), art. 30 alin. (6) și ale art. 33 alin. (1), alin. (4) și alin. (7) din Regulamentul A.S.F. nr. 1/2019 privind evaluarea și aprobarea membrilor structurii de conducere și a persoanelor care dețin funcții-cheie în cadrul entităților reglementate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare,

luând în considerare prevederile art. 1 alin. (1) lit. a) și alin. (2), art. 3 alin. (1), art. 6 alin. (1) lit. d), art. 7 alin. (4) și ale art. 13 alin. (1) lit. c), alin. (3), alin. (4) și alin. (6) lit. a) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2019 privind reglementarea unor dispoziții referitoare la prestarea serviciilor și activităților de investiții conform Legii nr. 126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare,

analizând cererea formulată de societatea de servicii de investiții financiare **MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.**, prin adresa înregistrată la A.S.F. cu

nr. RG-26587/23.09.2024, completată prin adresa nr. RG-27899/04.10.2024, nr. RG-28139/08.10.2024, nr. RG-28340/10.10.2024 și RG-30767/01.11.2024,

În baza Notei Direcției Generale - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 20.11.2024,

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

## **AUTORIZAȚIE**

**Art. 1.** Se autorizează domnul **TĂLPEANU DANIEL MARIN** în calitate de director al societății de servicii de investiții financiare **MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.**, conform Deciziei Consiliului de Administrație nr.1/12.08.2024, ratificată prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. 1 din data de 18.09.2024, pentru un mandat de 4 ani, începând cu data autorizării.

**Art. 2.** Societatea de servicii de investiții financiare **MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.**, are obligația de a transmite la A.S.F. copia certificatului de înregistrare menționat, în termen de 5 zile de la data înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a modificării menționată la art. 1, dar nu mai târziu de 90 de zile de la data autorizăției emise de către A.S.F.

**Art. 3.** Autorizația nr. 156/22.11.2024 intră în vigoare la data comunicării acesteia către societatea de servicii de investiții financiare **MUNTENIA GLOBAL INVEST S.A.** și se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică.

**Art. 4.** Direcția Generală – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare asigură comunicarea prezentei Autorizații.

PREȘEDINTE,

Alexandru PETRESCU

## **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

### **AUTORIZAȚIA NR. 157 / 22.11.2024**

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. a) și lit. d), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 14 și ale art. 27 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,

având în vedere prevederile art. 1, art. 2 alin. (1), art. 3 alin. (1) pct. 51, art. 4 lit. a), art. 19, art. 24 alin. (1), alin. (2) și alin. (9) și alin. (10), art. 27, art. 28 alin. (1), alin. (1<sup>1</sup>), alin. (3) și alin. (4) și ale art. 76 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare,

în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1), art. 2 alin. (2) lit. x), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 5 alin. (1), alin. (2) lit. b) pct. (iii) și alin. (3), art. 6 alin. (1), alin. (2), alin. (4) și alin. (12), art. 10 alin. (1), alin. (2) și alin. (3), art. 11 alin. (1), alin. (2), alin. (6) și alin. (8), art. 12, art. 13 alin. (6), art. 14 alin. (1), art. 23, art. 24 alin. (7) lit. b), art. 26 alin. (2) lit. a), art. 30 alin. (6) și ale art. 33 alin. (1), alin. (4) și alin. (7) din Regulamentul A.S.F. nr. 1/2019 privind evaluarea și aprobarea membrilor structurii de conducere și a persoanelor care dețin funcții-cheie în cadrul entităților reglementate de Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare,

luând în considerare prevederile art. 1 alin. (1) lit. a) și alin. (2), art. 3 alin. (1), art. 6 lit. d), art. 7 alin. (4) și ale art.13 alin. (1) lit. c), alin. (3), alin. (4) și alin. (6) lit. a) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2019 privind reglementarea unor dispoziții referitoare la prestarea serviciilor și activităților de investiții conform Legii nr.126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare,

analizând cererea formulată de societatea de servicii de investiții financiare PRIME TRANSACTION S.A. prin adresa înregistrată la A.S.F cu nr. RG 26873/25.09.2024, completată prin adresa nr. RG 28732/14.10.2024,

în baza Notei Direcției Generale – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare și a hotărârii Consiliului A.S.F. adoptate în ședința din data de 20.11.2024,

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

### **AUTORIZAȚIE**

**Art. 1.** Se autorizează domnul **NEGUȚ MARIAN-OVIDIU** în calitate de Director al societății de servicii de investiții financiare PRIME TRANSACTION S.A. (CUI 9427502), conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr. 9/19.09.2024, pentru un mandat de 4 ani, începând cu data de 01.01.2025 până la data de 01.01.2029.

**Art. 2** Societatea de servicii de investiții financiare PRIME TRANSACTION S.A. are obligația de a transmite la A.S.F. copia certificatului de înregistrare menționat, în termen de maximum 5 zile de la data înregistrării la Oficiul Național al Registrului Comerțului a numelui domnului **NEGUȚ MARIAN-OVIDIU** în calitate de Director al societății, dar nu mai târziu de 90 de zile de la data autorizației emise de către Autoritatea de Supraveghere Financiară.

**Art. 3.** Autorizația nr. 157 / 22.11.2024 intră în vigoare la data de 01.01.2025 și se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică.

**Art. 4.** Direcția Generală – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare asigură comunicarea prezentei Autorizații.

PREȘEDINTE,

Alexandru PETRESCU

## AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

### DECIZIA NR. 1153 / 18.11.2024

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. 32-35 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 privind activitatea de control desfășurată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021),

în cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea C.N.T.E.E. TRANSELECTRICA S.A. a respectat prevederile art. 65 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 110 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), după cum urmează:

În conformitate cu prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017, *“în cazul în care emitentul întocmește conturi consolidate, situațiile financiare auditate, prevăzute la alin. (2) lit. a), cuprind aceste conturi consolidate întocmite în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, precum și conturile anuale ale societății-mamă, întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care societatea-mamă este înregistrată. În situația în care emitentul nu este obligat să întocmească conturi consolidate, situațiile financiare auditate conțin situațiile financiare individuale ale emitentului.”*

Potrivit prevederilor art. 110 din aceeași lege *„situațiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile (...)”*.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare *situațiile financiare individuale prevăzute la art. 65 alin. (3) teza a II-a din Legea nr. 24/2017 cuprind conturile întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care este încorporat emitentul.*

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, 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).

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) lit. a) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare O.M.F.P. nr. 2844/2016), societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată întocmesc situațiile financiare în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Până la 31 decembrie 2021, situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 au fost echivalente cu IFRS-UE.

Începând cu 31 decembrie 2022, prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3900/2022 privind aprobarea precizărilor contabile în aplicarea prevederilor art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 119/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, a fost inclusă o nouă clauză legată de conturile de reglementare pentru valorificarea cheltuielilor suplimentare pentru costurile efective cu energie comparativ cu prețurile Autorității Naționale de Reglementare în domeniul Energiei ex-ante recunoscute în tarifele de distribuție pentru rețeaua de consum tehnologic propriu, care sunt recunoscute ca immobilizări necorporale, fapt ce a generat o diferență între cadrul de raportare național (O.M.F.P. nr. 2844/2016) și Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (*Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 – IFRS EU*).

Din analiza efectuată, costul suplimentar cu consumul propriu tehnologic (denumit în continuare „CPT”) față de costul recunoscut în tarife capitalizat pentru anul 2023, în valoare netă de 270.235 mii lei (324.539 mii lei în anul 2022) a fost recunoscut ca immobilizare necorporală ca urmare a schimbărilor în sectorul energetic ce au generat o nouă cerință de raportare financiară în ceea ce privește tratamentul contabil în vigoare pentru acoperirea consumului propriu tehnologic și a fost actualizată inclusiv în cadrul reglementărilor contabile naționale incidente emitenților admiși la tranzacționare pe piața reglementată, respectiv OMFP nr. 2844/2016 unde valorificarea acestor costuri suplimentare legate de CPT se înregistrează în categoria immobilizări necorporale amortizare liniar în următorii 5 ani. În acest sens, Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei determină sumele anuale recunoscute ale costurilor capitalizate pe baza cantităților și prețurilor recunoscute pentru consumul propriu tehnologic, cu respectarea legislației specifice entităților care fac obiectul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 119/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, cu completările și modificările și completările ulterioare.

Recunoașterea ca activ necorporal a costului suplimentar cu CPT față de costul recunoscut în tarife nu îndeplinește prevederile referențialului IFRS, respectiv definiția unui activ necorporal prevăzută de către standardul IAS 38.8 întrucât societatea C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. nu poate demonstra un control suficient asupra beneficiilor aferente.

Standardul IAS 38.8. precizează: *Un activ este o resursă:*

*(a) controlată de o entitate ca rezultat al unor evenimente trecute și*

*(b) de la care se preconizează că vor decurge beneficii economice viitoare pentru entitate.*

*O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.*

În conformitate cu paragraful IAS 38.13:

*O entitate controlează un activ dacă entitatea are capacitatea de a obține beneficii economice viitoare de pe urma resursei de bază și de a restricționa accesul altora la beneficiile respective. Capacitatea unei entități de a controla beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporală provine în mod normal din drepturile legale a căror aplicare poate fi susținută în instanță. În absența unor drepturi legale, controlul este mai dificil de demonstrat. Cu toate acestea, aplicabilitatea legală a unui drept nu este o condiție necesară pentru control, întrucât entitatea poate fi capabilă să controleze beneficiile economice viitoare în alt mod.*

Astfel, s-a constatat faptul că modalitatea de recunoaștere de către societatea C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. în cadrul situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2023 a costului suplimentar cu consumul propriu tehnologic nu este conformă cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, nefiind astfel respectate prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017 republicată.

În aceste condiții, prin adresa nr. SI DG 16013.1-18.10.2024, A.S.F. a transmis societății C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. Raportul de control permanent nr. SI DG 16013/18.10.2024, menționând elementele de neconformitate referitoare la respectarea prevederilor art. 65 alin. (3) coroborate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017 și a precizat termenul pentru transmiterea punctului de vedere/obiecțiilor, conform dispozițiilor art. 34 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021, coroborate cu cele ale art. 155 alin. (1) teza a II-a din Legea nr. 24/2017, respectiv 5 zile de la primirea notificării.

Societatea C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. a comunicat prin adresa nr. RG 29491/22.10.2024 punctul de vedere referitor la Raportul de control permanent, făcând o serie de precizări care nu sunt de natură a înlătura răspunderea societății raportat la obligația de întocmire și publicare a raportului anual cu respectarea prevederilor art. 65 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017.



Legislația privind piața de capital nu prevede excepții de la obligația emitenților admiși la tranzacționare pe piața reglementată de a dispune toate măsurile ce se impun în vederea întocmirii și publicării rapoartelor anuale conform art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017.

În aceste condiții, societatea C.N.T.E.E. TRANSELECTRICA S.A. era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a cerințelor legale prevăzute de art. 65 alin. (3) coroborat cu art. 110 din Legea nr. 24/2017.

Astfel, se constată nerespectarea obligației de conformare la cerințele de raportare prevăzute de art. 65 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (2) lit. d) din același act normativ.

Contravenția prevăzută de art. 146 alin. (2) lit. d) 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, conform dispozițiilor art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 ii) din același act normativ.

Entitatea legală responsabilă este societatea C.N.T.E.E. TRANSELECTRICA S.A. care, în calitate de emitent de valori mobiliare căruia îi revenea obligația de elaborare a situațiilor financiare în conformitate cu prevederile art. 65 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017, respectiv cu respectarea referențialului internațional de raportare financiară, în speță IAS 38 Imobilizări necorporale, nu a dispus măsurile necesare în vederea întocmirii și publicării la A.S.F. și la operatorul de piață a unui set de situații financiare care să respecte aceste prevederi.

În temeiul prevederilor art. 65 alin. (3), coroborat cu art. 110, art. 146 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 24/2017 și 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 ii) din același act normativ,

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 13.11.2024,

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

## **DECIZIE**

**Art. 1.** Se sancționează cu AVERTISMENT societatea C.N.T.E.E. TRANSELECTRICA S.A. cu sediul în Str. Olteni nr. 2-4, sector 3, București, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J40/8060/2000, CUI 13328043.

**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 C.N.T.E.E. TRANSELECTRICA 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. 1153 / 18.11.2024 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,

Alexandru PETRESCU

## **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

### **DECIZIA NR. 1155 / 18.11.2024**

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. 32-35 din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021 privind activitatea de control desfășurată de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021),

în cadrul activității de control permanent desfășurate de A.S.F. a fost verificat modul în care societatea C.N.T.E.E. TRANSELECTRICA S.A. a respectat prevederile art. 65 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 110 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), după cum urmează:

În conformitate cu prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017, *“în cazul în care emitentul întocmește conturi consolidate, situațiile financiare auditate, prevăzute la alin. (2) lit. a), cuprind aceste conturi consolidate întocmite în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, precum și conturile anuale ale societății-mamă, întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care societatea-*

*mamă este înregistrată. În situația în care emitentul nu este obligat să întocmească conturi consolidate, situațiile financiare auditate conțin situațiile financiare individuale ale emitentului.”*

Potrivit prevederilor art. 110 din aceeași lege „*situațiile financiar-contabile și cele privind operațiunile emitenților ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată sunt elaborate în conformitate cu cerințele specifice aplicabile (...)”*.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare *situațiile financiare individuale prevăzute la art. 65 alin. (3) teza a II-a din Legea nr. 24/2017 cuprind conturile întocmite în conformitate cu reglementările naționale ale statului membru în care este încorporat emitentul.*

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, 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).

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) lit. a) din *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară*, cu modificările și completările ulterioare (denumit în continuare O.M.F.P. nr. 2844/2016), societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată întocmesc situațiile financiare în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Până la 31 decembrie 2021, situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu O.M.F.P. nr. 2844/2016 au fost echivalente cu IFRS-UE.

Începând cu 31 decembrie 2022, prin *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3900/2022 privind aprobarea precizărilor contabile în aplicarea prevederilor art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 119/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023*, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, a fost inclusă o nouă clauză legată de conturile de reglementare pentru valorificarea cheltuielilor suplimentare pentru costurile efective cu energie comparativ cu prețurile Autorității Naționale de Reglementare în domeniul Energiei ex-ante recunoscute în tarifele de distribuție pentru rețeaua de consum tehnologic propriu, care sunt recunoscute ca imobilizări necorporale, fapt ce a generat o diferență între cadrul de raportare național (O.M.F.P. nr. 2844/2016) și Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (*Regulamentul (CE) nr. 1.606/2002 – IFRS EU*).

Din analiza efectuată, costul suplimentar cu consumul propriu tehnologic (denumit în continuare „CPT”) față de costul recunoscut în tarife capitalizat pentru anul 2023, în valoare netă de 270.235 mii lei (324.539 mii lei în anul 2022) a fost recunoscut ca imobilizare necorporală ca urmare a schimbărilor în sectorul energetic ce au generat o nouă cerință de raportare financiară în ceea ce privește tratamentul contabil în vigoare pentru acoperirea consumului propriu tehnologic și a fost actualizată inclusiv în cadrul reglementărilor contabile naționale incidente emitenților admiși la tranzacționare pe piața reglementată, respectiv OMFP nr. 2844/2016 unde valorificarea acestor costuri suplimentare legate de CPT se înregistrează în categoria imobilizări necorporale amortizare liniar în următorii 5 ani. În acest sens, Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei determină sumele anuale recunoscute ale costurilor capitalizate pe baza cantităților și prețurilor recunoscute pentru consumul propriu tehnologic, cu respectarea legislației specifice entităților care fac obiectul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 119/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei, cu completările și modificările și completările ulterioare.

Recunoașterea ca activ necorporal a costului suplimentar cu CPT față de costul recunoscut în tarife nu îndeplinește prevederile referențialului IFRS, respectiv definiția unui activ necorporal prevăzută de către standardul IAS 38.8 întrucât societatea C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. nu poate demonstra un control suficient asupra beneficiilor aferente.

Standardul IAS 38.8. precizează: *Un activ este o resursă:*

*(a) controlată de o entitate ca rezultat al unor evenimente trecute și*

*(b) de la care se preconizează că vor decurge beneficii economice viitoare pentru entitate.*

*O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.*

În conformitate cu paragraful IAS 38.13:

*O entitate controlează un activ dacă entitatea are capacitatea de a obține beneficii economice viitoare de pe urma resursei de bază și de a restricționa accesul altora la beneficiile respective. Capacitatea unei entități de a controla beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporală provine în mod normal din drepturile legale a căror aplicare poate fi susținută în instanță. În absența unor drepturi legale, controlul este mai dificil de demonstrat. Cu toate acestea, aplicabilitatea legală a unui drept nu este o condiție necesară pentru control, întrucât entitatea poate fi capabilă să controleze beneficiile economice viitoare în alt mod.*

Astfel, s-a constatat faptul că modalitatea de recunoaștere de către societatea C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. în cadrul situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2023 a costului suplimentar cu consumul propriu tehnologic nu este conformă cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, nefiind astfel respectate prevederile art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017 republicată.

În aceste condiții, prin adresa nr. SI DG 16013.1-18.10.2024, A.S.F. a transmis societății C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. Raportul de control permanent nr. SI DG 16013/18.10.2024, menționând elementele de neconformitate referitoare la respectarea prevederilor art. 65 alin. (3) coroborate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017 și a precizat termenul pentru transmiterea punctului de vedere/obiecțiilor, conform dispozițiilor art. 34 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021, coroborate cu cele ale art. 155 alin. (1) teza a II-a din Legea nr. 24/2017, respectiv 5 zile de la primirea notificării.

Societatea C.N.T.E.E. Transelectrica S.A. a comunicat prin adresa nr. RG 29491/22.10.2024 punctul de vedere referitor la Raportul de control permanent, făcând o serie de precizări care nu sunt de natură a înlătura răspunderea societății raportat la obligația de întocmire și publicare a raportului anual cu respectarea prevederilor art. 65 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017.

Legislația privind piața de capital nu prevede excepții de la obligația emitenților admiși la tranzacționare pe piața reglementată de a dispune toate măsurile ce se impun în vederea întocmirii și publicării rapoartelor anuale conform art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017.

În aceste condiții, societatea C.N.T.E.E. TRANSELECTRICA S.A. era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a cerințelor legale prevăzute de art. 65 alin. (3) coroborat cu art. 110 din Legea nr. 24/2017.

În temeiul art. 2 alin. 9 lit. f) 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 13.11.2024,

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

## **DECIZIE**

**Art. 1.** Se instituie în sarcina societății C.N.T.E.E. TRANSELECTRICA S.A. cu sediul în Str. Olteni nr. 2-4, sector 3, București, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J40/8060/2000, CUI 13328043, obligația de a întreprinde măsurile ce se impun în vederea întocmirii și publicării situațiilor financiare consolidate aferente exercițiului financiar 2024, cu retratarea soldurilor de deschidere, în conformitate cu prevederile art. 65 alin. (3), coroborate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**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 C.N.T.E.E. TRANSELECTRICA 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. 1155 / 18.11.2024 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,

Alexandru PETRESCU

## **AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ**

### **DECIZIA NR. 1160 / 22.11.2024**

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și lit. d), art. 3 alin. (1) lit. a), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 8 alin. (1) și art. 27 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 Deciziei Consiliului A.S.F nr. 17/09.01.2024 și a Hotărârii Consiliului A.S.F. nr. 64/16.10.2024,

Ținând cont de prevederile art. 1, art. 2 alin. (1), art. 3 alin. (1) pct. 4, art. 97 și art. 99 alin. (1) din Legea nr. 126/2018 privind piețele de instrumente financiare, cu modificările și completările ulterioare,

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1), art. 20 alin. (1) lit. a) și alin. (2), art. 21 și art. 37 alin. (1) din Regulamentul nr. 14/7/2018 privind prestarea de servicii și activități de investiții în numele societăților de servicii de investiții financiare și al instituțiilor de credit, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere prevederile art. 6 alin. (1) din Regulamentul nr. 15/2018 privind Registrul Public al Autorității de Supraveghere Financiară, cu modificările și completările ulterioare,

Ca urmare a cererii formulate de către societatea de servicii de investiții financiare **ESTINVEST S.A.**, înregistrată la A.S.F cu nr. RG-31799/13.11.2024, completată prin adresa nr. RG-31973/14.11.2024,

În baza Notei Direcției Generale - Sectorul Instrumente și Investiții Financiare, înregistrată cu nr. 17328.2/19.11.2024,

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

**Art. 1.** Se radiază din Registrul A.S.F. următoarea persoană fizică, înregistrată în calitate de agent delegat (ADFA) în numele societății de servicii de investiții financiare **ESTINVEST S.A.**, cu sediul social situat în Focșani, Str. Republicii nr. 9, jud. Vrancea:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Nume și prenume</b>	<b>Act individual de înscriere</b>	<b>Nr. de înscriere în Registrul A.S.F.</b>
<b>1.</b>	<b>MOZA CORINA-ZAMFIRA</b>	<b>Atestat nr. 31/07.05.2021</b>	<b>PFR03ADFA/300028</b>

**Art. 2.** Decizia nr. 1160 / 22.11.2024 intră în vigoare la data comunicării acesteia societății de servicii de investiții financiare **ESTINVEST S.A.** și se publică în Buletinul A.S.F., forma electronică.

**Art. 3.** Direcția Generală – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare asigură comunicarea prezentei Decizii.

PREȘEDINTE,  
Alexandru PETRESCU