



Cabinet Vicepreședinte
Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ	
NR. INTRARE	VPI /
IESIRE	Ziua 26, Luna 11, Anul 2024

Către: ELECTROARGEŞ S.A.
Adresa: Str. Albeşti nr. 12, Curtea de Argeş, Jud. Argeş
E-mail: electroarges@electroarges.ro

În atenția: domnului Constantin Ştefan – Președintele CA
doamnei Iulia Petre – Manager finanțier

Raport de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate în cazul societății ELECTROARGEŞ S.A. prevederile art. 64 corroborat cu cele ale art. 63 din Legea nr. 24/2017 R și art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018

A. ELEMENTE INTRODUCTIVE

A.1. Sumar

Datele de identificare ale societății

Denumirea emitentului: ELECTROARGEŞ S.A.

Sediul social: Str. Albeşti, Nr. 12, Curtea de Argeş, Jud. Argeş

CUI: RO156027

Număr de Înregistrare la Registrul Comerțului: J3/758/1991

Obiectul de activitate: Fabricarea de aparate electrocasnice

Cod CAEN 2751

Loc de tranzacționare: piața reglementată B.V.B. – simbol bursier ELGS

A.2. Introducere

În conformitate cu prevederile art. 32 alin. (1) din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021, publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 106 din 01 februarie 2021, misiunea de supraveghere/control permanent a fost abordată în acord cu atribuțiile Direcției Generale/S.I.I.F. de verificare a elementelor de conformitate aferente activității desfășurate de către emitenți.

Potrivit dispozițiilor art. 115 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 24/2017 R, în scopul exercitării atribuțiilor ce îi revin în vederea aplicării prevederilor Titlului III (în care sunt incluse art. 110-114 din Cap. IV Auditorii financiari/firmele de audit), A.S.F. este competență să verifice dacă obligațiile de raportare și transmitere de informații prevăzute de prezentul titlu sunt îndeplinite cu respectarea formatelor și a condițiilor stabilite prin lege și să ia măsurile necesare, în cazul în care constată existența unor nereguli.

Prezentul raport de control permanent are ca scop prezentarea neregulilor ce se desprind din analiza modului de elaborare a situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2020, sub aspectul reflectării în mod corespunzător a activelor și a datorilor patrimoniale în cadrul situațiilor financiare, prin raportare la prevederile IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare, IFRS 3 Combinări de întreprinderi (paragraful IFRS 3.32), IAS 36 Deprecierea activelor (paragraful

IAS 36.10); IAS 28 Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participație, IAS 16 Imobilizări corporale, IFRS 16 Contracte de leasing și IAS 2 Stocuri.

B. VERIFICĂRI, SOLICITĂRI ȘI CONSTATĂRI FORMULATE

B.1. Situația de fapt existentă, demersurile și analiza direcției de specialitate

Potrivit art. 110 din Legea nr. 24/2017 R (fost art. 93 înainte de republicarea legii) *Situatiile 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 (...).*

În conformitate cu art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017 R (fost art. 63 alin. (3)), *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.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 *Situatiile financiare individuale prevăzute la art. 63 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 OMFP nr. 881/2012, *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).*

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) lit. a) din OMFP 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.*

Din analiza efectuată asupra situațiilor financiare aferente exercițiului finanțier 2020, au rezultat următoarele aspecte:

I. În ceea ce privește situația modificărilor în capitalurile proprii

Urmare a analizei efectuate privind situația modificărilor în capitalurile proprii la 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020, în corelație cu situația poziției financiare și situația rezultatului global,

atât la nivel individual cât și la nivel consolidat, dar și ca urmare a corespondenței cu Electroargeș SA (adresa de răspuns nr. RG 30577/11.10.2021),

având în vedere prevederile IAS 1.106A, conform căruia *pentru fiecare componentă a capitalurilor proprii o entitate trebuie să prezinte, fie în situația modificărilor capitalurilor proprii, fie în note, o analiză a altor elemente ale rezultatului global, element cu element*

și luând în considerare și corespondența conturilor de elemente de capitaluri proprii din Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 2844/2016,

rezultă faptul că în situația modificărilor în capitalurile proprii la 31.12.2020 nu au fost recunoscute:

- impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii și
- diferențe din modificarea valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global.

În acest sens, din analiza efectuată privind situația rezultatului global la 31.12.2020 și situația modificărilor în capitalurile proprii la 31.12.2020, rezultă faptul că societatea nu a înregistrat în conturi de elemente de capitaluri proprii:

- reevaluarea investițiilor financiare la valoarea justă prin alte elemente ale capitalurilor proprii (mișcări în anul 2020 de -4.847.847 lei)
- impozitele amânate aferente de 1.255.480 lei.

Acestea au fost înregistrate în rezultatul reportat, rezultând o diminuare a acestuia în anul 2020.

Reținem astfel că Electroargeș SA era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a cadrului contabil incident (IAS 1.106A coroborat cu funcționalitatea conturilor de elemente de capitaluri proprii conform Anexei nr. 1 la Ordinul nr. 2844/2016), respectiv să înregistreze în conturi de elemente de capitaluri proprii:

- reevaluarea investițiilor financiare la valoarea justă prin alte elemente ale capitalurilor proprii
- impozitele amânate aferente reevaluărilor.

II. În ceea ce privește fondul comercial

În urma analizei efectuate rezultă faptul că fondul comercial a fost determinat ca diferență între valoarea la preț de cumpărare a titlurilor de participare (cost de achiziție) și valoarea lor nominală.

În ceea ce privește recunoașterea fondului comercial la data achiziției, IFRS 3.32 prevede că *dobânditorul trebuie să recunoască fondul comercial la data achiziției, evaluat drept valoarea cu care suma de la litera (a) depășește suma de la litera (b) de mai jos:*

(a) totalul dintre:



- (i) contravaloarea transferată evaluată în conformitate cu prezentul IFRS, care prevede în general utilizarea valorii juste de la data achiziției (a se vedea punctul 37);
 - (ii) valoarea oricărora interese care nu controlează deținute în entitatea dobândită, evaluate în conformitate cu prezentul IFRS¹; și
 - (iii) într-o combinare de întreprinderi realizată în etape (a se vedea punctele 41 și 42), valoarea justă de la data achiziției a participației în capitalurile proprii deținute anterior de către dobânditor în entitatea dobândită.
- (b) valorile nete de la data achiziției ale activelor identificabile dobândite și datoriilor asumate evaluate în conformitate cu prezentul IFRS².

În ceea ce privește evaluarea ulterioară a fondului comercial, acesta trebuie testat anual pentru deprecierie, conform IAS 36.10 litera b), chiar dacă nu există niciun indiciu al deprecierii, entitatea (...) trebuie să testeze anual, pentru depreciere, fondul comercial dobândit dintr-o combinare de întreprinderi.

Reținem astfel că Electroargeș SA era chemată să facă aplicarea standardului IFRS 3 și anume IFRS 3.18, IFRS 3.19, IFRS 3.32 în situațiile sale consolidate, începând cu data dobândirii controlului la filialele sale, dar și testarea pentru deprecieri conform IAS 36.10 litera b) și înregistrarea unei ajustări de deprecieri, după caz.

III. În ceea ce privește investițiile în entitățile asociate (în cadrul situațiilor financiare consolidate)

Din analiza efectuată reiese faptul că:

- deținerile la Braiconf SA (procent de control de 26,34% la 31.12.2020) au fost evaluate în cadrul situațiilor financiare consolidate la 31.12.2020 la valoarea de 5.429.087 lei (reprezentând valoarea justă la 31.12.2020, conform IFRS 13, nivel 1)
- deținerile la Mecanoenergetica SA Drobeta Turnu Severin (procent de control de 28,85% la 31.12.2020) au fost evaluate în cadrul situațiilor financiare consolidate la 31.12.2020 la valoarea de 60.332 lei (reprezentând, conform adresei de răspuns nr. RG 30577/11.10.2021, ultimul preț de tranzacționare publicat pe BVB la 31.12.2019 cât și la 31.12.2020).

¹ IFRS 3.19 Pentru fiecare combinare de întreprinderi, **componentele intereselor care nu controlează deținute în entitatea dobândită** care reprezintă participații actuale în capitalurile proprii și conferă deținătorilor lor dreptul la o parte proporțională din activele nete ale entității în cazul lichidării, trebuie să fie evaluate, la data achiziției, de către dobânditor:

(a) fie la valoarea justă; sau

(b) fie la partea proporțională a participației actuale în capitalurile proprii din sumele recunoscute ale activelor nete identificabile ale entității dobândite.

Toate celelalte componente ale intereselor care nu controlează trebuie evaluate la valoarea lor justă la data achiziției cu excepția cazului în care IFRS-urile impun o altă bază de evaluare.

² IFRS 3.18. Dobânditorul trebuie să evaluateze activele identificabile dobândite, precum și datoriile asumate la valorile juste de la data achiziției lor.

- deținerile la Mobila Rădăuți SA (procent de control de 43,11% la 31.12.2020) au fost evaluate în cadrul situațiilor financiare consolidate la 31.12.2020 la valoarea de 3.528.562 lei, reprezentând costul de achiziție, potrivit adresei nr. RG 30428/19.10.2020).

Astfel grupul Electroargeș SA era chemat să includă în consolidare, prin metoda punerii în echivalentă, societățile Braiconf SA Brăila, Mobila Rădăuți SA și Mecanoenergetica SA Drobeta Turnu Severin.

Reținem astfel că pentru evaluarea deținerilor în entitățile asociate, Electroargeș SA era chemată să aplice prevederile standardului IAS 28 Investiții în entitățile asociate și în asocierile în participație.

IV. În ceea ce privește imobilizările corporale

În urma analizei efectuate rezultă următoarele:

A. Clădirile societății Electroargeș SA au fost reevaluate la 31.12.2019. Valoarea netă raportată înainte de reevaluare a fost de 6.679.310 lei, valoarea reevaluată fiind de 20.197.853 lei, rezultând astfel o apreciere de 13.518.543 lei.

Cu toate acestea, valoarea rezervelor din reevaluare la 31.12.2020 a fost de 9.075.585 lei (10.872.567 lei la 31.12.2019, determinată ca diferență între creșterea de valoare a clădirilor în sumă de 13.518.543 lei și impozitul pe profit amânat în valoare de 2.645.976 lei).

În conformitate cu paragrafele:

IAS 16.39, dacă valoarea contabilă a unui activ este majorată ca urmare a unei reevaluări, această majorare trebuie să fie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și integrată în capitaluri proprii sub titlul „surplus din reevaluare”. Cu toate acestea, majorarea trebuie recunoscută în profit sau pierdere în măsura în care aceasta compensează o descreștere din reevaluarea același activ recunoscut anterior în profit sau pierdere.

IAS 16.42 dacă există, efectele impozitelor asupra profitului rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale sunt recunoscute și prezentate în conformitate cu IAS 12 Impozitul pe profit

IAS 12.65 când un activ este reevaluat în scopuri fiscale și această reevaluare este aferentă unei reevaluări contabile aparținând unei perioade anterioare sau unei reevaluări care se anticipatează că va fi efectuată într-o perioadă viitoare, efectele fiscale ale reevaluării activului și ale ajustării bazei fiscale sunt recunoscute în alte elemente ale rezultatului global în perioada în care apar. Cu toate acestea, dacă reevaluarea în scopuri fiscale nu este aferentă unei reevaluări contabile a unei perioade anterioare sau unei reevaluări care se anticipatează că va fi efectuată într-o perioadă viitoare, efectele fiscale ale ajustării bazei fiscale sunt recunoscute în situația veniturilor și a cheltuielilor,

În conformitate cu pct. 170 din Anexa nr. 1 Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară din 12.12.2016 la Ordinul nr. 2844/2016, (1) *impozitul pe profit care, potrivit IAS 12, se recunoaște în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS, se evidențiază în contul 1034 "Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii"*, analitic pe fiecare asemenea elemente, urmărindu-se distinct *impozitul pe profit curent și impozitul pe profit amânat*. În acest cont se evidențiază și *impozitul pe profit amânat corespunzător rezervelor legale și altor rezerve prevăzute de Codul fiscal*.

(2) în contul 1034 *"Impozit pe profit curent și impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii"* nu se evidențiază *impozitul pe profit corespunzător rezultatului reportat sau altor componente de capitaluri proprii*, acesta recunoscându-se direct în elementul respectiv de capitaluri proprii.

Societatea Electroargeș SA nu a înregistrat corect rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe și impozitul amânat aferent.

Reținem astfel că Electroargeș SA era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a dispozițiilor IAS 16 (IAS 16.39, IAS 16.42) și IAS 12 (IAS 12.65), respectiv să asigure corecta înregistrare a rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe și a impozitului amânat aferent.

B. În anul 2020 au fost reevaluate clădirile societății Amplo SA, dar în situațiile financiare consolidate la 31.12.2020 nu sunt prezentate informațiile solicitate de IAS 16, respectiv valoarea netă raportată înainte de reevaluare și valoarea reevaluată, în conformitate cu IAS 16.77 care precizează *dacă elementele de imobilizări corporale sunt exprimate la valoarea reevaluată, se vor furniza următoarele informații, suplimentar față de informațiile prevăzute în IFRS 13:*

e) pentru fiecare clasă reevaluată de imobilizări corporale, valoarea contabilă care ar fi fost recunoscută dacă activele ar fi fost înregistrate conform modelului bazat pe cost; și

(f) surplusul din reevaluare, indicând modificarea aferentă perioadei și orice restricții aferente distribuirii soldului către proprietari.

Conform informațiilor primite ulterior (adresa de răspuns nr. RG 30577/11.10.2021),

- valoarea netă contabilă a clădirilor înainte de reevaluare: 2.706.015 lei,
- plus de valoare în urma reevaluării: 125.704 lei,
- diferență negativă din reevaluare: 534.399 lei,
- valoare justă conform raport de reevaluare: 2.297.321 lei.
- valoare netă contabilă clădiri reclasificate ca și investiții imobiliare: 3.113.896 lei,
- valoare justă clădiri închiriate conform raport evaluare: 2.401.652 lei
- ajustare de valoare raportată în situațiile financiare consolidate: 738.666 lei.

Reținem astfel că Electroargeș SA era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a dispozițiilor IAS 16.77, respectiv să prezinte informații cu privire la valoarea contabilă înainte de reevaluare și surplusul din reevaluare.

C. Urmare a solicitării (adresa ASF nr. SI DG 16924/29.09.2021), emitentul a transmis tabelul corectat privind mișcările imobilizărilor corporale în cadrul situațiilor financiare consolidate.

Astfel, în anul 2019 (sold inițial la situațiile financiare 2020) au avut loc ieșiri în sumă de 37.086.960 lei, provenite în principal din derecunoașterea activelor raportate de Braiconf SA și Mercur SA la 31.12.2018 ca urmare a pierderii controlului).

Ieșirile de mijloace fixe, ca urmare a derecunoașterii activelor și datoriilor filialelor Braiconf SA și Mercur SA prin vânzarea părților sociale deținute de Electroaparataj SA în anul 2019 – nu au fost prezentate separat nici în raportul anual 2020 și nici în raportul anual 2019, când au fost vândute deținerile la aceste 2 societăți.

Potrivit IFRS 10.25 (și IFRS 10.B97-B99 referitoare la pierderea controlului), *dacă o societate mamă pierde controlul asupra unei filiale, societatea mamă:*

(a) *va derecunoaște activele și datorile fostei filiale din situația poziției financiare consolidate.*

(b) *va recunoaște orice investiție nerepartizată în fosta filială la valoarea justă a acesteia atunci când a pierdut controlul și va contabiliza ulterior aceste investiții și valorile datorate de sau către fosta filială în conformitate cu IFRS-urile relevante. Acea valoarea justă trebuie considerată valoarea justă la momentul recunoașterii inițiale a unui activ finanțier în conformitate cu IFRS 9 sau, dacă este cazul, costul la recunoașterea inițială a unei investiții într-o entitate asociată sau într-o asociere în participație.*

(c) *recunoaște câștigul sau pierderea asociate cu pierderea controlului, atribuibile fostului interes majoritar.*

Reținem astfel că Electroargeș SA era chemată să aplice dispozițiile IFRS 10.25 și IFRS 10. B97-B99 referitoare la pierderea controlului, respectiv să prezinte în rapoartele periodice informații exacte și reale privind pierderea controlului în filialele Braiconf SA și Mercur SA.

V. În ceea ce privește contractele de leasing

Analizând informațiile prezentate de Electroargeș SA în cadrul Notei 18 Leasing și valorile din cadrul situației poziției financiare la data de 31.12.2020, reținem că valoarea totală a datoriilor de leasing este 7.997.685 lei, dintre care:

- datorie pe termen scurt în valoare de 2.323.344 lei
- datorie pe termen lung în valoare de 5.674.341 lei

În cadrul Notei 18, la data de 31.12.2020 datoriile leasing sunt în valoare de 420.796 lei iar drepturile de utilizare sunt în valoare de 395.901 lei.

În conformitate cu IFRS 16.24, *costul activului aferent dreptului de utilizare trebuie să includă:*

(a) *valoarea evaluării inițiale a datoriei care decurge din contractul de leasing, conform descrierii de la punctul 26;*

(b) *orice plăti de leasing efectuate la data începerii derulării sau înainte de această dată, minus orice stimulente primite în cadrul contractului de leasing;*

(c) *orice costuri directe inițiale suportate de către locatar; și*

(d) *o estimare a costurilor care urmează să fie suportate de către locatar pentru demontarea și îndepărțarea activului suport, pentru restaurarea locului în care este localizat acesta sau pentru aducerea activului suport la condiția impusă în termenii și condițiile contractului de leasing, cu excepția cazului în care aceste costuri sunt suportate pentru producerea stocurilor. Locatarul își asumă obligația pentru aceste costuri fie la data începerii derulării, fie ca urmare a folosirii activului suport pe parcursul unei anumite perioade*

De asemenea, potrivit IFRS 16.26, *la data începerii derulării, un locatar trebuie să evaluateze datoria care decurge din contractul de leasing la valoarea actualizată a plărilor de leasing care nu sunt achitate la acea dată. Plătile de leasing trebuie actualizate utilizând rata dobânzii implicită în contractul de leasing dacă acea rată poate fi determinată imediat. Dacă această rată nu poate fi determinată imediat, locatarul trebuie să utilizeze rata marginală de împrumut a locatarului.*

Urmare a corespondenței purtate cu emitentul, precum și a informațiilor din situațiile financiare 2019 și 2020, reținem că Electroargeș SA

- nu a evaluat activul aferent dreptului de utilizare conform IFRS 16.24.
- nu a evaluat și nu a prezentat datoria de leasing în conformitate cu IFRS 16.26 (evaluare inițială în situațiile financiare la 31.12.2019) și IFRS 16.36 (evaluare ulterioară).

Reținem astfel că Electroargeș SA era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a dispozițiilor IFRS 16.24, IFRS 16.26 și IFRS 16.36, respectiv să evaluateze activul aferent dreptului de utilizare și să evaluateze și să prezinte datoria de leasing (evaluare inițială în situațiile financiare aferente exercițiului 2019 și evaluare ulterioară).

VI. În ceea ce privește stocurile

Din analiza efectuată asupra informațiilor publicate în situațiile financiare la 31.12.2020 privind stocurile, având în vedere precizările auditorului BDO Audit SRL exprimate în cadrul rapoartelor de audit aferente situațiilor financiare individuale și consolidate la 31.12.2020 (paragrafele 7 și respectiv 9 din Baza pentru opinia cu rezerve) precum și din informațiile transmise de societatea ELECTROARGEŞ S.A. (adresa de răspuns nr. RG 30577/11.10.2021) rezultă că:

A. societatea nu a făcut aplicarea paragrafului IAS 2.36 în cadrul situațiilor financiare individuale și consolidate la 31.12.2020, în special:

(...) (e) valoarea oricărei reduceri a valorii contabile a stocurilor, recunoscută drept cheltuială în cursul perioadei, în conformitate cu punctul 34;

(f) valoarea oricărei reluări a oricărei reduceri a valorii contabile care este recunoscută drept reducere a valorii stocurilor, recunoscută drept cheltuială pe parcursul perioadei, în conformitate cu punctul 34;

(g) circumstanțele sau evenimentele care au condus la reluarea unei reduceri a valorii contabile a stocurilor în conformitate cu punctul 34; și

(h) valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datorilor.

respectiv nu a prezentat în cadrul Notei 14. Stocuri valoarea deprecierii stocurilor (constituire ajustări de stocuri, respectiv anulare/reluare la venituri ajustări de depreciere) și informații privind stocurile gajate în contul datorilor.

B. stocurile au fost supraevaluate la 31.12.2020.

În acest sens se impune înregistrarea unei ajustări suplimentare de depreciere a stocurilor, pentru a face aplicarea paragrafului IAS 2.9, respectiv *stocurile trebuie evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă*.

Reținem astfel că Electroargeș SA era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a dispozițiilor IAS 2.36 și IAS 2.9, respectiv să asigure evaluarea stocurilor, în prezența auditorului, și să:

- prezinte în mod corespunzător valoarea deprecierii stocurilor (constituire ajustări de stocuri, respectiv anulare/reluare la venituri ajustări de depreciere) și informații privind stocurile gajate în contul datorilor și
- înregistreze ajustări suplimentare de depreciere a stocurilor.

B.2. Aspecte constatare, încadrarea juridică a faptelor contravenționale și a sancțiunii și persoanele responsabile

Potrivit dispozițiilor art. 64 din Legea nr. 24 R (fost art. 62), *Membrii organelor administrative, de conducere sau de supraveghere ale emitentului sunt obligați să prezinte deținătorilor de valori mobiliare situații financiare exacte și informații reale privind condițiile economice ale emitentului*.

Potrivit art. 110 din Legea nr. 24/2017 R (fost art. 93), *Situațiile finanțiar – 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 (...).*

În conformitate cu art. 65 alin. (3) din Legea nr. 24/2017 R (fost art. 63 alin. (3)), *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.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, *Situatiile financiare individuale prevăzute la art. 63 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 incorporat emitentul.*

În contextul descris la punctul B.1., se constată încălcarea obligației de a prezenta acționarilor situații financiare exacte și informații reale privind condițiile economice ale emitentului, astfel cum este prevăzut la art. 64 coroborat cu cele ale art. 63 și art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (1) lit. a pct. 3 din Legea Nr. 24/2017 R (fost art. 126 alin. 1 lit. a) pct. 3).

Săvârșirea contravenției prevăzute de art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 din Legea nr. 24/2017 R (fost art. 126 alin. 1 lit. a) pct. 3 din Legea nr. 24/2017) se sancționează în cazul persoanelor fizice cu amendă de la 10.000 lei până la cea mai mare valoare dintre 9.000.000 lei 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 i) din Legea nr. 24/2017 R (fost art. 127 alin. 1 lit. c), pct. 2i).

Persoana responsabilă:

Dnul. Constantin Ștefan, în calitate de Președinte al Consiliului de administrație al ELECTROARGEŞ S.A., reprezentant legal al emitentului și persoană semnatарă a situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la 31.12.2020 și a raportului anual aferent.

C. MENTIUNI FINALE

Prezentul raport de control constituie notificarea dreptului de a formula obiecționi față de fapta constatătă prevăzut la art. 155 alin. (1) teza a II-a din Legea nr. 24/2017 R, conform căruia: „*Săvârșirea contravențiilor prevăzute de prezentul capitol se constată de către A.S.F. prin intermediul personalului specializat împăternicit să exercite atribuții privind supravegherea, investigarea și controlul respectării dispozițiilor legale și ale reglementărilor aplicabile pieței de capital. Dacă în cadrul exercitării atribuțiilor de supraveghere, investigare și control al respectării dispozițiilor legale și reglementărilor aplicabile pieței de capital, se constată nerespectarea uneia dintre dispozițiile legale a căror încălcare este prevăzută drept contravenție la art. 146, persoanei în cauză i se acordă un termen de 5 zile de la data comunicării celor constatate, în care să formuleze obiecționi cu privire la încălcarea săvârșită*”.



Având în vedere dispozițiile art. 155 alin. (1) teza II-a din Legea nr. 24/2017 R, față de fapta constatătă, persoana responsabilă prevăzută la pct. B.3. are posibilitatea de a formula eventuale obiecțiuni, urmând ca acestea să fie transmise A.S.F. în termen de 5 zile de la data comunicării prezentului raport de control, însotite de documentele pe care le consideră necesare susținerii acestora.

Eventualele obiecțiuni formulate de societate vor fi analizate/evaluate în cadrul procesului specific care stă la baza măsurilor ce pot fi dispuse de A.S.F., rezultatul acestei analize fiind reflectat în concluziile și propunerile cu privire la aspectele constatate în urma controlului permanent, în conformitate cu prevederile art. 35 alin. (1) - (3)³ din Regulamentul A.S.F. nr. 4/2021.

În cazul în care responsabilitatea pentru săvârșirea contravențiilor constatate aparține altor persoane decât celei nominalizate în prezentul raport de control avem rugămintea de a ne dezvăluui identitatea acestora.

Informațiile conținute de acest document au caracter "Uz intern" și nu sunt destinate publicității conform dispozițiilor Regulamentului A.S.F. nr. 14/2020 privind obligația păstrării secretului profesional și a protejării informațiilor nedestinate publicității ale Autorității de Supraveghere Financiară. Acest document este destinat exclusiv adresantului. Informațiile cuprinse în prezentul înscris pot fi utilizate doar de către persoana fizică sau de către entitatea căreia i-au fost adreseate.

VICEPРЕДИТЕ
Gabriel GRĂDINESCU

³ Art. 35. - (1) Structura organizatorică de specialitate din cadrul A.S.F. analizează punctul de vedere, explicațiile sau obiecțiile formulate, precum și documentele sau informațiile suplimentare transmise de către entitatea controlată sau conducerea acesteia/persoanele vizate și elaborează nota privind concluziile și propunerile cu privire la aspectele constatate în urma controlului permanent.

(2) Conducerea structurii organizatorice de specialitate prezintă pentru înscrierea pe ordinea de zi a ședinței Consiliului A.S.F. nota menționată la alin. (1), însotită de raportul de control permanent și obiecțiile entității controlate/persoanelor vizate, dacă au fost transmise.

(3) Pe baza informațiilor prezentate conform alin. (2), Consiliul A.S.F. poate dispune măsuri și/sau sancțiuni.