

DECIZIA NR. 338/21.03.2022

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. 21² alin. (1) alin. (1¹) și alin. (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, 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.

Potrivit art. 110 din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată (fost art. 93 înainte de renumerotarea și republicarea legii), *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 (...).*

Conform prevederilor art. 63 alin. (3) teza a II-a din Legea nr. 24/2017 (în prezent art. 65 alin. 3 teza a II-a din legea republicată), *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 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, cu modificările și completările ulterioare, *situațiile 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.*

Potrivit dispozițiilor art. 1 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor 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, *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.*

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) lit. a) din Ordinul ministrului finanțelor nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară 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 de tip focusat cu interacțiune asupra conformității situațiilor financiare cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară aferente exercițiului financiar 2020 întocmite de societatea PREBET AIUD S.A., respectiv a opiniei cu rezerve exprimate de către auditorul financiar asupra situațiilor financiare individuale aferente acestui exercițiu financiar, au rezultat următoarele aspecte:

1. Imobilizări corporale - IAS 16

În urma analizei efectuate rezultă faptul că societatea Prebet Aiud SA a reevaluat mijloacele fixe reprezentând teren și clădiri la data de 31.12.2019, reevaluare înregistrată în situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2019.

În legătură cu acest aspect, auditorul a calificat opinia în cadrul raportului de audit aferent situațiilor financiare la 31.12.2020 întrucât societatea a modificat începând cu luna ianuarie 2020 duratele de utilizare pentru o parte din clădirile evaluate, modificare ce a determinat o subevaluare a cheltuielilor cu amortizarea în valoare de 242.093 lei.

Potrivit IAS 8, modificarea duratelor de utilizare ale imobilizărilor corporale reprezintă modificare de estimare contabilă și trebuie recunoscută în situațiile financiare în perioada curentă și în fiecare perioadă viitoare de-a lungul duratei de viață utilă rămasă a activului (IAS 8.38).

Față de această situație, societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a cadrului contabil incident (IAS 8.38), respectiv să recunoască în exercițiile financiare începând cu 2019 modificarea duratelor de utilizare ale cădirilor reevaluate.

2. Stocuri – IAS 2

Ca urmare a analizei efectuate asupra informațiilor publicate în situațiile financiare la 31.12.2020 privind stocurile, având în vedere precizările auditorului Amnis Auditeval SRL exprimate în cadrul raportului de audit aferent situațiilor financiare la 31.12.2020 (paragrafele 4, 5 și respectiv 7 din Baza pentru opinia cu rezerve) precum și din informațiile transmise de societate (adresa de răspuns nr. RG/30791/12.10.2021) rezultă faptul că stocurile au fost supraevaluate la 31.12.2020.

În acest sens, era necesară 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.*

Totodată, societatea era chemată să pună la dispoziția auditorului toate informațiile (facturi ulterioare de vânzare, comenzi, contracte cu clienții, procese verbale etc.) pentru a testa în ce măsură stocurile Prebet Aiud S.A. respectă prevederile IAS 2.9 respectiv *stocurile trebuie evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă*, respectiv să dea auditorului posibilitatea de a efectua testarea valorii realizabile nete.

De asemenea, considerăm că societatea era chemată să pună la dispoziția auditorului toate informațiile și documentele, în sensul efectuării de către acesta de proceduri analitice sau alte proceduri de audit adecvate pentru a permite *identificarea cu acuratețe a stadiului de finalizare a producției în curs de execuție, a elementelor cu mișcare lentă, uzate moral sau deteriorate* (potrivit ISA 501 Probe de audit - considerente specifice pentru elementele selectate).

Persoana responsabilă pentru corectitudinea informațiilor cuprinse în rapoartele de gestiune ale Consiliului de administrație și situațiile financiare prezentate în raportul anual 2020 este domnul Francisc Mathe, în calitate de Președinte al Consiliului de administrație, acesta fiind și persoana semnatară a respectivelor documente.

În temeiul art. 64 (fost art. 62), art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 (fost art. 126 alin. (1) lit. a) pct. 3), art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (i) (fost art. 127 alin. (1) lit. c) pct. 2 (i) din Legea nr. 24/2017), art. 126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018,

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 16.03.2022,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează domnul Francisc Mathe, în calitate de Președinte al Consiliului de administrație al societății Prebet Aiud S.A.), cu amendă în valoare de 11.100 lei.

Art. 2. (1) Amendă se va achita la Primăria Municipiului Bistrița- Direcția Impozite și Taxe Locale, în termen de 15 zile de la comunicarea deciziei. Prezenta decizie constituie titlu executoriu, în conformitate cu prevederile art. 17 alin. (4) din statutul C.N.V.M. aprobat prin O.U.G. nr. 25/2002 aprobată prin Legea nr. 514/2002, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 28 din O.U.G. nr. 93/2012, cu modificările și completările ulterioare.

(2) O copie a dovezii achitării amenzii se va transmite A.S.F. – Sectorul Instrumentelor și Investițiilor Financiare – Direcția Generală, în termen de 2 zile lucrătoare de la achitarea amenzii.

Art. 3. În cazul în care amendă nu va fi achitată în termenul prevăzut, se vor lua măsuri în vederea executării silite.

Art. 4. (1) Domnul Francisc Mathe poate formula plângere prealabilă la A.S.F. în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 zile de la data comunicării prezentei decizii.

(2) Plângerea prealabilă nu suspendă executarea sancțiunii.

Art. 5. Prezenta decizie se comunică domnului Francisc Mathe prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire și societății PREBET AIUD S.A., se publică în Buletinul A.S.F., pe website-ul A.S.F. la secțiunea Sancțiuni/ Piața de capital și pe website-ul B.V.B., în conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) din Legea nr. 24/2017 republicată.

Art. 6. (1) Decizia nr. 338/21.03.2022 intră în vigoare la data comunicării către dl. Francisc Mathe.

(2) În cazul în care dl. Francisc Mathe nu poate fi contactat, prezenta decizie intră în vigoare la data publicării pe website-ul operatorului de piață și al A.S.F.

PREȘEDINTE
Nicu MARCU