

DECIZIA NR. 1156/03.12.2025

În temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 3 alin. (1) lit. d), art. 6 alin. (1) și alin. (3), art. 7 alin. (2), art. 14 și ale art. 21² alin. (1), alin. (1¹) și alin. (4) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară (denumită în continuare A.S.F.), aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 32-35 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 PREBET AIUD S.A. (denumită în continuare Societatea) a respectat 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:

Potrivit prevederilor art. 110 din Legea nr. 24/2017 *„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 (...)”*.

Totodată, în conformitate cu dispozițiile art.126 alin. (2) din Regulamentul A.S.F. nr. 5/2018 *„Situatiile financiare individuale prevăzute la art. 63 (n.n în prezent art. 65) alin. (3) teza a II-a din Legea 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 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).

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2) lit. a) din Ordinul ministrului finanțelor publice 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 datelor și informațiilor avute la dispoziție, astfel cum au fost cuprinse în cadrul raportului anual, furnizate de Societate și de către auditorul financiar, au rezultat următoarele:

I. În ceea ce privește recunoașterea și evaluarea creanțelor față de părțile afiliate:

La 31 decembrie 2024, Societatea are prezentate în situația poziției financiare, active curente (creanțe față de părți afiliate) în valoare netă de 10.255 mii lei (700 mii lei la 31 decembrie 2023), care includ inclusiv împrumuturi acordate unei subsidiare (Prebet Aggregates S.R.L.) în valoare totală (incluzând dobânda capitalizată) de 7.558 mii lei, valoare rezultată atât prin

viramente directe efectuate, cât și prin plăți de datorii în numele subsidiarei.

În conformitate cu prevederile IFRS 9 – Instrumente financiare, ajustarea creanțelor provenite din împrumuturi acordate părților afiliate se face în mod obligatoriu, exact ca în cazul altor active financiare. Chiar dacă sunt relații intra-grup sau cu părți afiliate (filiale, societăți-mamă, entități sub control comun etc.), standardul nu prevede excepții privind deprecierea acestora.

În cazul societății PREBET AGGREGATES S.R.L CUI 48356399, pe baza datelor disponibile pe site-ul Ministerului de Finanțe: cifra de afaceri fiind 0 la nivelul anului 2023 iar la nivelul anului 2024 de 110.624 lei, ajustarea este semnificativă (100%). Pe baza informațiilor obținute nu a fost identificată o analiză privind: dobânda aplicabilă comparată cu dobânda de piață, planul de rambursare pe ani, analiza capacității de plată a debitorului, justificarea nivelului de ECL calculat (inclusiv dacă acesta este zero).

În conformitate cu prevederile IFRS 9 – Instrumente financiare, paragraf 5.5.1.:

O entitate trebuie să recunoască o ajustare pentru pierderi de credit așteptate aferente unui activ financiar care este evaluat în conformitate cu paragrafele 4.1.2 sau 4.1.2A, [A se vedea: Baza concluziilor paragrafele BC5.118-BC5.124 și BC5.129-BC5.130] o creanță din leasing, [A se vedea: paragraful 2.1(b) și Baza concluziilor paragrafele BC5.131-BC5.133] un activ contractual [A se vedea: paragrafele 2.1(j) și 2.2 și Baza concluziilor paragraful BC5.134] sau un angajament de împrumut [A se vedea: Baza concluziilor paragrafele BC2.2-BC2.8] și un contract de garanție financiară [A se vedea: paragrafele 2.1(e) și B2.5 și Baza concluziilor paragrafele BC2.9-BC2.17 și BC5.125-BC5.128] căruia i se aplică cerințele de depreciere în conformitate cu paragrafele 2.1(g), 4.2.1(c) sau 4.2.1(d).

În conformitate cu prevederile IFRS 9 – Instrumente financiare, paragraf 5.5.17.:

O entitate trebuie să măsoare pierderile de credit așteptate ale unui instrument financiar într-un mod care reflectă: (a) o sumă imparțială și ponderată în funcție de probabilitate, determinată prin evaluarea unei game de rezultate posibile; [A se vedea: paragrafele B5.5.41–B5.5.43 și paragrafele BC5.262–BC5.266 din Baza Concluziilor] (b) valoarea în timp a banilor; [A se vedea: paragrafele B5.5.44–B5.5.48 și paragrafele BC5.267–BC5.279 din Baza Concluziilor] și (c) informații rezonabile și justificabile, disponibile fără costuri sau eforturi nejustificate la data raportării, despre evenimentele trecute, condițiile actuale și previziunile condițiilor economice viitoare. [A se vedea: paragrafele B5.5.49–B5.5.54 și paragrafele BC5.280–BC5.286 din Baza Concluziilor].

Astfel, din analiza specifică efectuată la nivelul A.S.F. rezultă că societatea nu a îndeplinit cerințele IFRS 9 Instrumente financiare par.5.5.1., par.5.5.17.

În acest sens, s-a reținut faptul că subsidiara PREBET AGGREGATES S.R.L nu dovedește capacitatea de rambursare a acestui împrumut, existând o incertitudine semnificativă privind recuperarea acestei creanțe. Societatea nu a recunoscut însă ajustări pentru deprecierea creanțelor, de această valoare. Acest fapt este în contradicție cu prevederile IFRS 9 Instrumente financiare, care menționează că evaluarea activelor financiare să fie efectuată la valoarea lor amortizată ajustată cu pierderile de credit așteptate (ECL). Prin urmare, la 31 decembrie 2024, creanțele față de părți afiliate, respectiv rezultatul curent sunt supraevaluate cu suma de 7.558 mii lei, iar poziția de alte cheltuieli operaționale este subevaluată cu aceeași sumă.

Față de situația prezentată, societatea era chemată să facă aplicarea standardului IFRS 9 Instrumente financiare par.5.5.1., par.5.5.17. care prevede ca evaluarea activelor financiare să fie efectuată la valoarea lor amortizată ajustată cu pierderile de credit așteptate (ECL).

II. În ceea ce privește recunoașterea și evaluarea stocurilor

Societatea are prezentate în situația poziției financiare stocuri în valoare de 9.821 mii lei (6.079 mii lei la 31 decembrie 2023), din care produse finite și mărfuri în valoare netă de 7.513 mii lei (1.873 mii lei la 31 decembrie 2023). Politica contabilă a societății este de a prezenta produsele finite în situațiile financiare la cea mai mică valoare dintre costul de producție și valoarea realizabilă netă.

Prin raportare la natura evidențelor interne privind costul efectiv de producție, societatea nu a fost în măsură să furnizeze elemente probante suficiente și rezonabile pentru a putea cuantifica efectul unor posibile ajustări asupra valorii produselor finite la 31 decembrie 2024.

Evidența contabilă a costului efectiv este realizată parțial prin intermediul unui soft realizat în anul 2003 și parțial manual. Din testul efectuat de către auditorul financiar privind vânzările ulterioare s-a constatat că majoritatea produselor finite au fost recepționate la nivelul prețului ulterior de vânzare (incluzând adaosul comercial) și nu la costul efectiv de producție. Principalele stocuri existente s-au vândut la diferență foarte mică față de valoarea de recepție. Astfel, recepția nu s-a efectuat la cost efectiv de producție. În lipsa informațiilor relevante, nu se poate estima valoarea exactă a impactului / erorii.

În conformitate cu prevederile IAS 2 Stocuri, par. 9 *stocurile trebuie evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.*

Astfel, din analiza specifică efectuată la nivelul A.S.F. rezultă că societatea nu a îndeplinit cerințele IAS 2 Stocuri, par.9.

Față de situația prezentată, societatea era chemată să facă aplicarea standardului IAS 2 Stocuri, par. 9 astfel încât activele să fie înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. Totodată, 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 soldului final al stocurilor la 31.12.2024 (potrivit ISA 501 – Probe de audit – Considerații specifice pentru articolele selectate). ISA 501 completează ISA 500 (Audit Evidence), aplicând principiile generale ale probelor de audit unor domenii cu risc sporit (Stocuri, Litigii, Segmente de activitate).

III. În ceea ce privește confirmarea soldului de creanțe și avansuri încasate în contul comenzilor cu partenerul FCC Construcción Romania

La 31 decembrie 2024, Societatea are prezentate în situația poziției financiare creanțe comerciale și alte creanțe în valoare netă de 8.475 mii lei, din care creanțe cu partenerul FCC Construcción Romania CUI 17060007 în valoare netă de 3.003 mii lei, respectiv avansuri

încasate în contul comenzilor în valoare de 53.193 mii lei, din care în relația cu partenerul FCC Construcción Romania CUI 17060007 în valoare de 2.951 mii lei.

Prin raportare la natura evidențelor interne, societatea nu a fost în măsură să furnizeze elemente probante suficiente și rezonabile pentru a putea cuantifica efectul unor posibile ajustări asupra valorii creanțelor comerciale și altor creanțe, respectiv a avansurilor încasate în contul comenzilor, în relația cu partenerul FCC Construcción Romania CUI 17060007, la 31 decembrie 2024.

Pe baza informațiilor prezentate de către auditorul financiar și având în vedere testul efectuat de către acesta, există o neconcordanță între evidențele contabile ale Prebet Aiud S.A. privind relația cu partenerul FCC Construcción Romania CUI 17060007 și confirmările de sold recepționate. Aceste neconcordanțe nu au putut fi explicate/rezolvate de Societate cu ocazia auditului financiar, pentru a putea concluziona care este soldul curent la final de 2024.

Astfel, societatea era chemată să asigure condițiile necesare astfel încât să fie în măsură 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 soldului final al creanțelor și datoriilor la 31.12.2024 (potrivit ISA 505 Confirmări externe).

IV. În ceea ce privește recunoașterea și evaluarea imobilizărilor corporale în curs de execuție

La 31 decembrie 2024, Societatea are prezentate în situația rezultatului global și respectiv în situația poziției financiare venituri din producția de imobilizări corporale, și respectiv imobilizări corporale în curs de execuție, în valoare de 4.828 mii lei, din care manopera aferentă propriilor salariați în valoare de 2.704 mii lei.

Conform IAS 16 – Imobilizări corporale, imobilizările corporale în curs de execuție sunt active corporale care se află în proces de construire, producție sau achiziție, și care nu sunt încă gata pentru utilizarea lor destinată.

Conform IAS 16, par. 7, *Costul unui element de imobilizări corporale trebuie recunoscut ca activ dacă și numai dacă: (a) este probabilă generarea de beneficii economice viitoare aferente elementului pentru entitate; și (b) costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil.*

În cadrul IFRS, imobilizările corporale în curs de execuție (numite adesea „active în curs de construire” sau „în curs de realizare”) se tratează conform IAS 16 astfel:

Imobilizările în curs sunt evaluate la cost, care include: Prețul de achiziție (fără TVA deductibilă); Costurile direct atribuibile (ex: proiectare, forță de muncă, transport, taxe de autorizare); Estimări ale costurilor de demontare/restaurare (dacă este cazul).

IAS 16, paragraful 17 (a) menționează exemple de costuri care pot fi atribuite direct astfel:
(a) costurile cu beneficiile angajaților (așa cum sunt definite în IAS 19 Beneficiile angajaților) care rezultă direct din construirea sau achiziționarea elementului de imobilizări corporale;

- (b) costurile de amenajare a amplasamentului;
- (c) costurile inițiale de livrare și manipulare;
- (d) costurile de instalare și asamblare;
- (e) costurile de testare a funcționării corecte a activului (și anume, de evaluare a gradului în care performanța tehnică și fizică a activului îi permite acestuia să fie utilizat pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii, pentru închirierea către terți sau în scopuri administrative); și
- (f) onorariile profesionale.

Conform IAS 16.19, costuri direct atribuibile includ, printre altele: Costurile forței de muncă directe, inclusiv salariile și contribuțiile aferente angajaților implicați direct în construcția activului.

Din cauza naturii evidențelor societății privind modul de determinare a acestei valori (nu au putut fi reconciliate costurile salariale capitalizate, cu statele de salarii cu angajații proprii), atât auditorul financiar cât și autoritatea nu au fost în măsură să obțină elemente probante suficiente și adecvate pentru a putea testa acuratețea determinării acestor venituri rezultate din capitalizarea manoperei propriilor angajați, la 31 decembrie 2024.

Astfel, 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 veniturilor rezultate din capitalizarea manoperei propriilor angajați, la 31 decembrie 2024 (potrivit ISA 500 Probe de audit).

Cu privire la aceste aspecte, prin adresa nr. SI DG 16189.1-03.11.2025, A.S.F. a transmis Societății raportul de control permanent nr. SI DG 16189-03.11.2025, menționând elementele de neconformitate referitoare la respectarea prevederilor 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 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 a comunicat în data de 11.11.2025 prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-32873/12.11.2025, punctul de vedere cu privire la raportul de control permanent nr. SI DG 16189-03.11.2025.

Aspectele evidențiate/precizările societății nu sunt de natură a schimba concluziile desprinse din analiză.

În aceste condiții, societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a cerințelor legale prevăzute de art. 110 din Legea nr. 24/2017.

Astfel, se constată nerespectarea obligației de elaborare a situațiilor financiar-contabile în conformitate cu cerințele specifice aplicabile, prevăzute de 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.

În conformitate cu prevederile art. 151 alin. (1) din Legea nr. 24/2017, în vederea stabilirii tipului și nivelului sancțiunii aplicate pentru săvârșirea contravenției constatate au fost avute în vedere toate circumstanțele relevante, inclusiv faptul că nu au fost identificate elemente care să indice săvârșirea faptei cu intenție, ca formă a vinovăției și nu au putut fi determinate eventuale prejudicii materiale suferite de terți, profituri obținute sau venituri rezultate din evitarea pierderilor. De asemenea, s-a avut în vedere și antecedenta contravențională a societății, care a mai fost sancționată de A.S.F. (Decizia nr. 1065/18.10.2024 - sancțiune cu avertisment - nu a publicat conform art. 108 din Legea nr. 24/2017 tranzacțiile cu părți afiliate și raportul de audit aferent tranzacțiilor cu părțile afiliate din Semestrul I 2024; Decizia nr. 293/31.03.2025 – sancțiune cu amendă în cuantum de 19.300 lei – nu a publicat raportul de audit aferent tranzacțiilor cu părțile afiliate din Semestrul II 2024).

Entitatea legală responsabilă este Societatea care, în calitate de emitent de valori mobiliare căruia îi revine obligația de elaborare a situațiilor financiare în conformitate cu prevederile art. 110 din Legea nr. 24/2017, respectiv cu respectarea referențialului internațional de raportare financiară, în speță IFRS 9 Instrumente financiare, IAS 2 Stocuri, IAS 16 Imobilizări financiare 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. 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,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea

DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu amendă în sumă de 25.900 lei societatea PREBET AIUD S.A. cu sediul în Str. Arenei nr. 10, Aiud, Jud. Alba, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J1991000121019, CUI 1763841.

Art. 2 (1) Societatea PREBET AIUD S.A. are obligația de a achita cuantumul amenzii contravenționale prevăzut la art. 1 în termen de 15 de zile de la data comunicării prezentei decizii, la Administrația Finanțelor Publice.

(2) Prezenta decizie constituie titlu executoriu, iar în cazul neachitării în termenul prevăzut, se vor lua măsuri în vederea executării silite.

(3) O copie a dovezii achitării amenzii se va transmite la Autoritatea de Supraveghere Financiară – Direcția Generală – Sectorul Instrumente și Investiții Financiare, în termen de 2 zile lucrătoare de la achitarea amenzii.

Art. 3. 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.

Art. 4. (1) Prezenta decizie se comunică societății PREBET AIUD 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.

Art. 5. (1) Decizia nr. 1156/03.12.2025 intră în vigoare la data comunicării.

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

PREȘEDINTE
Alexandru PETRESCU