

RAPORT CURENT

conform Legii nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață
și Regulamentului A.S.F. nr. 5/2018

Data raportului	09.06.2026
Nr. de înregistrare la societate	2850
Denumirea emitentului	S.C. PREBET AIUD S.A.
Sediul social	Aiud, județul Alba, str. Arenei nr. 10, cod poștal 515200
Telefon / Fax	0258-861.661 / 0258-861.454
Cod unic de înregistrare fiscală	RO 1763841
Cod LEI	254900R0KBC9MDTF1V33
Nr. de ordine la Registrul Comerțului	J1991000121019
Capital social subscris și vărsat	25.200.000 lei
Piața reglementată de tranzacționare	Bursa de Valori București (BVB), simbol PREB, Categoria Standard
Caracteristicile valorilor mobiliare	140.000.000 acțiuni nominative, dematerializate, valoare nominală 0,18 lei

Eveniment important de raportat: Punctul de vedere al Societății cu privire la opinia cu rezerve exprimată de auditorul financiar în raportul de audit aferent exercițiului financiar 2025.

1. Context

Ca urmare a adresei Autorității de Supraveghere Financiară nr. STRE 1171 din 04.06.2026, S.C. PREBET AIUD S.A. (denumită în continuare „Societatea”) prezintă investitorilor punctul său de vedere cu privire la aspectele care au condus la exprimarea unei opinii cu rezerve de către auditorul financiar S.C. Moldovan & Partners SRL (auditor financiar: domnul Sorin Moldovan), în raportul de audit asupra situațiilor financiare individuale încheiate la 31.12.2025, raport datat 25.05.2026.

Precizăm că opinia auditorului este o opinie cu rezerve, iar nu o opinie contrară sau o imposibilitate de exprimare a opiniei. Auditorul confirmă că, **cu excepția efectelor posibile** ale aspectelor descrise mai jos, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31.12.2025, a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016.

2. Paragrafele care au condus la opinia cu rezerve

Aspectele care au stat la baza opiniei cu rezerve sunt cuprinse în **paragrafele 4 și 5** din secțiunea „Bazele opiniei cu rezerve” a raportului de audit. Ambele aspecte se referă la elemente evaluate la **31 decembrie 2024**, respectiv la solduri și informații aferente perioadei comparative reflectate în situațiile financiare ale exercițiului 2025.

Paragraful 4 – Evaluarea produselor finite. La 31.12.2024, Societatea a prezentat stocuri în valoare de 9.821 mii lei, din care produse finite și mărfuri în valoare netă de 7.513 mii lei. Auditorul a precizat că, dată fiind natura evidențelor Societății privind costul efectiv de producție, nu a putut obține, prin proceduri alternative de audit, probe suficiente și adecvate pentru a cuantifica efectul unor eventuale ajustări asupra valorii produselor finite la 31.12.2024.

Paragraful 5 – Capitalizarea manoperei propriilor angajați. La 31.12.2024, Societatea a prezentat venituri din producția de imobilizări corporale și imobilizări corporale în curs de execuție în valoare de 4.828 mii lei, din care manoperă aferentă propriilor salariați în valoare de 2.704 mii lei. Auditorul a precizat că, dată fiind natura evidențelor privind modul de determinare a acestei valori, nu a putut obține, prin proceduri alternative de audit, probe suficiente și adecvate pentru a testa acuratețea determinării acestor venituri rezultate din capitalizarea manoperei propriilor angajați la 31.12.2024.

3. Punctul de vedere al Societății

Societatea reține că ambele aspecte reprezintă **limitări ale ariei auditului** (imposibilitatea auditorului de a obține, prin proceduri alternative, probe de audit suficiente și adecvate), iar nu denaturări semnificative constatate ale situațiilor financiare. Auditorul nu a identificat erori în cifrele raportate, ci a semnalat insuficiența evidențelor care i-ar fi permis testarea acestora.

Cu privire la paragraful 4, Societatea precizează că produsele finite sunt evaluate, în conformitate cu politica sa contabilă și cu OMFP nr. 2844/2016, la cea mai mică valoare dintre costul de producție și valoarea realizabilă netă, tratament aplicat în mod consecvent.

Cu privire la paragraful 5, Societatea precizează că veniturile din producția de imobilizări reflectă lucrări efectiv realizate în regie proprie asupra activelor Societății, iar manopera capitalizată corespunde activității prestate de propriii salariați.

Subliniem că, în cursul exercițiului financiar 2025, Societatea a realizat din nou investiții în regie proprie care au implicat capitalizarea manoperei propriilor angajați. Spre deosebire de exercițiul 2024, aceste lucrări au fost documentate în conformitate cu cerințele formulate de auditor în urma raportului aferent exercițiului 2024 – respectiv nu la nivel global, ci în mod individualizat, pe baza fișelor de pontaj, cu evidențierea numărului de ore efectuate de fiecare angajat pe fiecare obiectiv de investiții. Ca urmare a acestei documentări, **auditorul nu a exprimat o opinie cu rezerve cu privire la manopera capitalizată aferentă exercițiului 2025.**

Rezerva exprimată privește exclusiv valorile la 31.12.2024, întrucât documentarea individualizată solicitată nu putea fi reconstituită retroactiv pentru lucrările deja finalizate în cursul exercițiului 2024.

4. Măsuri întreprinse și de întreprins pentru remediere

În vederea remedierii cauzelor care au condus la opinia cu rezerve, Societatea a inițiat și va aplica următoarele măsuri:

- **Pentru evaluarea produselor finite (paragraful 4):** dezvoltarea și documentarea sistemului de postcalcul, cu evidențierea detaliată a costului efectiv de producție pe categorii de produse, precum și efectuarea și documentarea, la fiecare dată de raportare, a testului de comparare între costul de producție și valoarea realizabilă netă, astfel încât evidențele să permită auditorului efectuarea procedurilor de fond.
- **Pentru capitalizarea manoperei proprii (paragraful 5):** măsura de remediere a fost deja implementată începând cu exercițiul financiar 2025, prin documentarea individualizată a lucrărilor executate în regie proprie – fișe de pontaj cu numărul de ore prestate de fiecare angajat, alocate pe fiecare obiectiv de investiții – în conformitate cu cerințele auditorului. Eficacitatea acestei măsuri este confirmată de faptul că, pentru exercițiul 2025, auditorul nu a mai exprimat o opinie cu rezerve sub acest aspect. Societatea va aplica în continuare aceeași metodologie de documentare pentru toate investițiile realizate în regie proprie.

5. Impactul măsurilor asupra situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2026

Cauza care a generat rezerva privind capitalizarea manoperei propriilor angajați a fost deja eliminată începând cu exercițiul financiar 2025, prin documentarea individualizată descrisă mai sus, fapt confirmat de absența unei rezerve a auditorului sub acest aspect pentru exercițiul 2025. Pentru exercițiul financiar 2026, Societatea va menține aceeași metodologie, astfel încât auditorul va dispune de probe suficiente și adecvate.

În ceea ce privește evaluarea produselor finite (paragraful 4), Societatea va aplica măsurile de consolidare a evidențelor de postcalcul descrise la punctul 4, urmărind ca pentru exercițiul financiar 2026 auditorul să poată obține probele necesare testării valorii produselor finite.

Societatea nu anticipează un impact semnificativ al acestor măsuri asupra situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2026, întrucât măsurile vizează consolidarea documentării și a probatoriului, iar nu modificarea tratamentelor contabile aplicate.

Prezentul raport curent se transmite Autorității de Supraveghere Financiară și Bursei de Valori București, în vederea informării corespunzătoare a investitorilor.

DIRECTOR GENERAL,
Cosmin Alexandru Porutiu

(semnătura și ștampila societății)
