

DECIZIA NR. 293/31.03.2025

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 obligația de transparență privind publicarea și transmiterea la operatorul de piață reglementată și la A.S.F. a raportului semestrial de audit cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate în cursul semestrului II al anului 2024, în conformitate cu prevederile art. 108 alin. (5) și alin. (7) 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. 108 din Legea nr. 24/2017, Societatea trebuie să publice rapoarte cu privire la orice tranzacție semnificativă încheiată cu părțile afiliate și să asigure, la finalul fiecărui semestru, evaluarea de către un auditor financiar a corectitudinii și justificării tranzacțiilor semnificative realizate în cursul perioadei, precum și publicarea raportului de audit.

Potrivit prevederilor art. 108 alin. (5) din Legea nr. 24/2017, *„în cazul în care au fost încheiate tranzacții semnificative, la sfârșitul fiecărui semestru, auditorul financiar/firma de audit analizează tranzacțiile raportate în cursul respectivului semestru potrivit alin. (1) și întocmește, în maximum 30 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare, un raport în care evaluează dacă tranzacția este corectă și justificată din punctul de vedere al emitentului și al acționarilor care nu sunt parte afiliată, inclusiv al acționarilor minoritari, și explică ipotezele pe care se bazează și metodele utilizate”*.

Potrivit alin. (7) al aceluiași articol, *„în maximum 24 de ore de la primirea raportului de la auditorul financiar/firma de audit, emitentul întocmește, publică și transmite A.S.F. și operatorului de piață un raport, având forma stabilită prin reglementările A.S.F., prin care înaintează, spre publicare, raportul întocmit de auditorul financiar/firma de audit.”*

Din analiza specifică efectuată la nivelul structurii de specialitate din cadrul A.S.F. asupra informațiilor publicate de Societate pe website-ul B.V.B., au fost identificate următoarele rapoarte curente ce fac referire la tranzacțiile semnificative încheiate de Societate în cursul semestrului II 2024:

- *„Raport conf. art. 108 Legea 24/2017 (R)”*, publicat în data de 27.08.2024, în care sunt prezentate tranzacții semnificative (împrumuturi) încheiate cu partea afiliată Anodin Opportunity SRL;

- „Raport conf. art. 108 Legea 24/2017 (R)”, publicat în data de 25.09.2024, în care sunt prezentate tranzacții semnificative (împrumuturi) încheiate cu partea afiliată Prebet Aggregates SRL;
- „Raport conf. art. 108 Legea 24/2017 (R)”, publicat în data de 10.10.2024, în care sunt prezentate tranzacții semnificative (împrumuturi) încheiate cu partea afiliată Anodin Opportunity SRL;
- „Raport conf. art. 108 Legea 24/2017 (R)”, publicat în data de 10.10.2024, în care sunt prezentate tranzacții semnificative (împrumuturi) încheiate cu părțile afiliate Prebet Investments SRL și P&G Constructions and Infrastructure SRL;
- „Raport conf. art. 108 Legea 24/2017 (R)”, publicat în data de 25.10.2024, în care sunt prezentate tranzacții semnificative (împrumuturi și contracte de execuție lucrări) încheiate cu partea afiliată Acord Construct Alt SRL.

Astfel, cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor legale incidente în materie, Societatea avea obligația de a efectua demersurile necesare în vederea întocmirii și publicării raportului semestrial de audit cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate în semestrul II 2024, în maximum 30 de zile de la sfârșitul perioadei de raportare, respectiv până cel târziu în data de 31 ianuarie 2025.

În urma verificărilor efectuate asupra rapoartelor întocmite și publicate de Societate prin mecanismele consacrate de informare a investitorilor, nu a fost identificat, până în prezent, raportul auditorului financiar prevăzut de art. 108 alin. (5) și (7) din Legea nr. 24/2017.

În acest context, prin adresa nr. SI-DG/2855.1/27.02.2025, a fost transmis Raportul de control permanent întocmit în scopul verificării modului în care au fost respectate de către Consiliul de administrație al Societății prevederile art. 108 din Legea nr. 24/2017.

Prin adresa înregistrată la A.S.F. cu nr. RG-6077/05.03.2025, Societatea a transmis un punct de vedere în temeiul 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, făcând o serie de precizări care nu sunt de natură a înlătura răspunderea societății raportat la obligația referitoare la întocmirea și publicarea în termenul legal a raportului de audit cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate în cursul semestrului II 2024.

Este de reținut faptul că 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 auditării tranzacțiilor semnificative încheiate cu părțile afiliate, precum și de a publica și transmite operatorului de piață și A.S.F., în termenul legal, a respectivului raport de audit.

În aceste condiții, Societatea era chemată să facă aplicarea în mod corespunzător a prevederilor legale aferente obligației de transparență în ceea ce privește dispunerea tuturor măsurilor ce se impun în vederea auditării tranzacțiilor semnificative încheiate cu părțile afiliate, precum și de a publica și transmite operatorului de piață și A.S.F., în termenul legal, a respectivului raport de audit, situație în care argumentele formulate de societate nu sunt de natură a modifica concluziile finale și nu pot fi primite.

Astfel, se constată că Societatea nu a asigurat întocmirea și publicarea unui raport de audit cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate în cursul semestrului II al anului 2024, în conformitate cu prevederile art. 108 alin. (5) și alin. (7) din Legea nr. 24/2017.

Nerespectarea obligației de îndeplinire a cerințelor de raportare prevăzute de art. 108 alin. (7) din Legea nr. 24/2017 constituie contravenție potrivit art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 din același act normativ.

Săvârșirea contravenției prevăzute la art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 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 PREBET Aiud S.A. care, în calitate de emitent de valori mobiliare căruia îi revenea obligația de raportare periodică, nu a dispus măsurile necesare în vederea asigurării întocmirii și a publicării la A.S.F. și la operatorul de piață a unui raport de audit cu privire la tranzacțiile semnificative încheiate cu părțile afiliate în cursul semestrului II 2024.

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 criteriul repetabilității faptei, Societatea fiind sancționată cu avertisment de A.S.F., prin Decizia nr. 1065/18.10.2024, pentru încălcarea dispozițiilor art. 108 alin. (5), (7) și (13) din Legea nr. 24/2017.

În temeiul art. 108 alin. (5) și alin. (7), art. 146 alin. (1) lit. a) pct. 3 și art. 147 alin. (1) lit. c) pct. 2 (ii) 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 26.03.2025,

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea
DECIZIE

Art. 1. Se sancționează cu amendă în cuantum de 19.300 de lei societatea PREBET Aiud S.A., cu sediul în str. Arenei nr.10, mun. Aiud, jud. Alba, România, având numărul de înregistrare la O.N.R.C. J1/121/1991, CUI 1763841.

Art. 2. (1) Amenda prevăzută la art. 1 se achită la Administrația Finanțelor Publice în termen de 15 zile de la comunicarea deciziei, în conformitate cu dispozițiile art. 155 alin. (3¹) din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Prezenta decizie constituie titlu executoriu, în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (7) teza a II-a din Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. În cazul în care amenda nu este achitată în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1), se vor lua măsuri în vederea executării silite.

Art. 4. 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. 5. (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 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. 6. (1) Decizia nr. 293/31.03.2025 intră în vigoare la data comunicării.

(2) În cazul în care prezenta decizie nu poate fi comunicată în condițiile art. 5 alin. (1), aceasta intră în vigoare la data publicării pe website-ul B.V.B.

PREȘEDINTE
Alexandru PETRESCU