

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
CĂTRE ACTIONARIII SOCIETĂȚII PREBET AIUD SA**

Raport asupra situațiilor financiare

Opinia cu rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societății Prebet Aiud SA (“Societatea”) care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2025, situația rezultatului global, situația fluxurilor de trezorerie și situația modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și note, care includ un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Total capitaluri proprii: 72.471.212 lei
- Profitul net al exercițiului financiar: 1.999.552 lei.

2 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate la paragrafele 4 și 5, situațiile financiare anexate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2025, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie ale acesteia pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană cu modificările și clarificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Bazele opiniei cu rezerve

3 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internaționale de Audit („ISA”). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate conform Codului etic al profesioniștilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA) și conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră cu rezerve.

4 La 31 decembrie 2024, 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. Datorită naturii evidentelor Societății privind costul efectiv de producție, noi nu am

fost in măsură sa obținem elemente probante suficiente prin proceduri alternative de audit pentru a putea cuantifica efectul unor posibile ajustări asupra valorii produselor finite la 31 decembrie 2024.

- 5 La 31 decembrie 2024, Societatea are prezentate in situația rezultatului global si respectiv in situația poziției financiare venituri din producția de imobilizări corporale, si respectiv imobilizări corporale in curs de execuție, in valoare de 4.828 mii lei, din care manopera aferenta propriilor salariați in valoare de 2.704 mii lei. Datorita naturii evidentelor Societății privind modul de determinare a acestei valori, noi nu am fost in măsură sa obținem elemente probante suficiente prin proceduri alternative de audit pentru a putea testa acuratețea determinării acestor venituri rezultate din capitalizarea manoperei propriilor angajați, la 31 decembrie 2024.

Aspecte cheie de audit

- 6 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta in efectuarea auditului situațiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situațiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

ASPECT CHEIE AL AUDITULUI	Modul de abordare in cadrul auditului
Recunoașterea veniturilor	
<p>In conformitate cu Standardele internaționale de Audit, exista un risc implicit in recunoașterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimți in legătură cu obținerea rezultatelor planificate.</p> <p>Activitatea principala a Societății consta in fabricarea si vânzarea produselor din beton pentru construcții.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute atunci când controlul este transferat clientului, care in general se întâmpla in momentul recepției de către acesta a produselor vândute.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none">• Evaluarea proceselor si controalelor interne asupra veniturilor înregistrate, pentru a asigura acuratețea si completitudinea lor;• Examinarea unui eșantion de contracte cu clienții, pentru a înțelege termenii si condițiile de livrare, precum si alte drepturi si obligații ale părților;• Examinarea fiselor conturilor de venituri, si testarea unui eșantion din acestea pe baza documentelor suport;• Efectuarea de proceduri pentru a testa daca veniturile sunt recunoscute in perioada corecta, pentru un eșantion de vânzări înregistrate aproape de încheierea exercițiului financiar;• Testarea unui eșantion de creanțe comerciale, prin transmiterea de scrisori de confirmare către parteneri.

Active financiare: achiziția unui pachet semnificativ de acțiuni la Roca Investment sa, si analiza de depreciere a investiției	
<p>Pe parcursul anului 2023, 2024 si 2025, Societatea a dobândit, prin achiziții directe, un pachet semnificativ de acțiuni la Roca Investment sa, in valoare totala, la 31 decembrie 2025, de 52.533 mii lei.</p> <p>Societatea prezinta investițiile in acțiuni la cost. Având in vedere acest tratament, Societatea analizează necesitatea constituirii unor ajustări privind pierderea de valoare a imobilizărilor financiare.</p> <p>Având in vedere gradul ridicat de judecata profesionala necesar pentru realizarea acestei analize, am identificat acest element al situațiilor financiare ca fiind un aspect cheie al auditului.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:</p> <ul style="list-style-type: none">• Am verificat realitatea achizițiilor de acțiuni, prin verificarea contractelor de achiziție semnate, si a plăților efectuate;• Am verificat fisa de portofoliu de la brokerul de investii, respectiv extrase de la Registrul Comerțului, valabile la 31 decembrie 2025, pentru a verifica existenta participațiilor respective, la final de an;• Am comparat valoarea activului net contabil al Roca Investment sa, la momentul achiziției acțiunilor, cu valoarea acestuia la 31 decembrie 2025, pentru a identifica eventuale depreciere de valoare;• Am evaluat măsura in care informațiile prezentate de Societate in situațiile financiare cu privire la acțiunile deținute sunt adecvate.

Evidențierea unor aspecte

- 7 Atragem atenția asupra Notei 25 din situațiile financiare, care menționează că o proporție semnificativă a creantelor si datoriilor sunt în relație cu alte societăți aflate sub control comun cu Societatea. Continuitatea activității Societății este condiționată de continuarea viitoare a acestor relații. Opinia noastră nu conține rezerve cu privire la acest aspect.

Alte aspecte

- 8 Acest raport este adresat exclusiv asociatilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociatii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Alte informații

- 9 Alte informatii includ Raportul administratorului, dar nu includ situatiile financiare si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.
- 10 Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.
- 11 In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este de a citi celelalte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest sens.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 12 Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana cu modificările si clarificările ulterioare, si pentru controalele interne pe care conducerea le consideră necesare pentru a întocmi situații financiare fără denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.
- 13 La întocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea Societatii de a-si desfasura activitatea conform principiului continuitatii activitatii si sa prezinte, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si folosirea principiului continuitatii activitatii, mai putin in cazul in care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.
- 14 Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul situatiilor financiare

- 15 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau fraudă si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, inasa nu este o garantie ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, atat la nivel individual sau luate in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

16 Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoilei semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, trebuie sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela

17 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea „Alte informatii”, referitor la raportul administratorilor, noi am citit raportul administratorilor si raportam urmatoarele:

- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) raportul administratorilor, identificat în cele de mai sus, include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana cu modificările si clarificările ulterioare;

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2025, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

18 Am fost numiți de Adunarea Generală a Acționarilor la data de 03 octombrie 2022 să audităm situațiile financiare ale Prebet Aiud SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023, 31 decembrie 2024 și pentru cel încheiat la 31 decembrie 2025. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate de la 31 decembrie 2022 până la 31 decembrie 2025.

19 Confirmăm ca:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată;
- Nu au fost furnizate servicii non-audit interzise, menționate în articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/ 2014.

Raport privind conformitatea cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/ 815 al Comisiei („Standardul Tehnic de Reglementare privind Formatul Unic European de Raportare Electronica” sau „ESEF”)

Am efectuat o misiune de asigurare rezonabilă asupra conformității situațiilor financiare individuale întocmite de Societate incluse în raportul financiar anual prezentat în fișierul digital 254900RoKBC9MDTF1V33 („fișierele digitale”), cu Regulamentul Delegat (UE) 2018/ 815 al Comisiei.

Responsabilitatea conducerii Societății pentru fișierele digitale întocmite în conformitate cu ESEF

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea fișierelor digitale în conformitate cu ESEF. Această responsabilitate include:

- proiectarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant pentru aplicarea ESEF;
- asigurarea consecvenței între fișierele digitale și situațiile financiare care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul 2844/ 2016 cu modificările ulterioare.

Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea întocmirii fișierelor digitale în conformitate cu ESEF.

Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul Fișierelor Digitale

Moldovan&Partners srl

Str. Rarău nr.28 Cluj Napoca,

CUI. RO 33470203

Tel: 004.0744.133592, e-mail:office@contactcluj.ro, www.contactcluj.ro

SERVICII PROFESIONALE

Contabilitate, Audit, Consultanta

Avem responsabilitatea de a exprima o concluzie cu privire la măsura în care situațiile financiare incluse în raportul financiar anual sunt în conformitate cu ESEF, în toate aspectele semnificative, în baza probelor obținute. Misiunea noastră de asigurare rezonabilă a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit), Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice (ISAE 3000) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare.

O misiune de asigurare rezonabilă în conformitate cu ISAE 3000 presupune efectuarea de proceduri pentru a obține probe cu privire la conformitatea cu ESEF. Natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor selectate depind de raționamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscului de abateri semnificative de la dispozițiile prevăzute în ESEF, cauzate fie de fraudă sau de eroare. O misiune de asigurare rezonabilă include:

- obținerea unei înțelegeri a procesului de pregătire a fișierelor digitale în conformitate cu ESEF, inclusiv a controalelor interne relevante;
- reconcilierea fișierelor digitale care includ datele marcate, cu situațiile financiare individuale auditate ale Societății care vor fi publicate în conformitate cu Ordinul 2844/ 2016 cu modificările ulterioare;
- evaluarea dacă toate situațiile financiare care sunt incluse în raportul financiar anual sunt întocmite într-un format XHTML valabil.

Considerăm ca probele obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru concluzia noastră. În opinia noastră, situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 incluse în raportul financiar anual, în fișierele digitale sunt, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Regulamentul ESEF.

În prezenta secțiune nu exprimăm o opinie de audit, o concluzie de revizuire sau orice alte concluzii de asigurare privind situațiile financiare individuale. Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 este inclusă în secțiunea „Raport asupra situațiilor financiare” de mai sus.

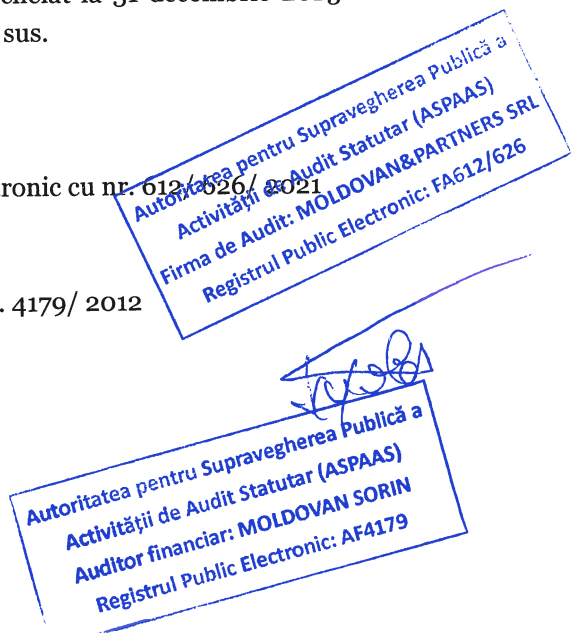
În numele Moldovan&Partners srl

Societate de audit înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr. 612/2012

Sorin Moldovan

Auditor înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. 4179/ 2012

Cluj-Napoca, 25 mai 2026



Moldovan&Partners srl

Str. Rarău nr.28 Cluj Napoca,

CUI. RO 33470203

Tel: 004.0744.133592, e-mail:office@contactcluj.ro, www.contactcluj.ro

SERVICII PROFESIONALE

Contabilitate, Audit, Consultanta

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeana cu modificările și clarificările ulterioare.