



AUDIT EXPERT S.R.L.

Strada Mircea cel Bătrân, nr. 14 A, Ploiești
R.C. J29/ 68/ 1998; C.I.F. RO 10117602;
Tel/fax: 0244 596 421 sau 0244 571 692; e-mail: auditexpert2004@yahoo.com
Autorizație Camera Auditorilor Finanțari din România nr. 50/ 2001

Catre,
PREFAB S.A. BUCURESTI

In atentia,
**Domnului Presedinte al Consiliului de Administratie -
Ing. Marian Petre Milut**

**PREFAB S.A. BUCURESTI
PUNCT DE LUCRU CĂLĂRAȘI**

**INTRARE
IEȘIRE**

NR. 6472 din

17.07.2014

RAPORT DE CONSTATARI EFECTIVE

Am efectuat procedurile asupra carora am convenit cu Dumneavosira si care sunt enumerate mai jos, cu privire la tranzactiile si actele juridice incheiate de catre PREFAB S.A. cu societati la care aceasta detine participatii in capitalul social, a caror valoare de tranzactionare, cumulata, reprezinta cel putin echivalentul in lei a 50.000 de Euro. Aceste tranzactii au fost raportate de catre PREFAB S.A. prin Raportul Curent inregistrat la PREFAB S.A. cu nr.3771/15.05.2014 care a fost transmis la A.S.F. pentru publicare in Buletinul A.S.F. si la B.V.B.

In conformitate cu articolul 113, lit.G. alin.6 din Regulamentul C.N.V.M. nr.1/2006 - forma consolidata si cu termenii de referinta agreati in Scrisoarea de angajament din data de 15.05.2014, scopul Raportului de constatari efective, realizat conform procedurilor convenite cu Dumneavastra, este de a analiza tranzactiile raportate de catre societate in baza art.225 din Legea nr.297/2004 privind piata de capital si de a preciza daca preturile specificate in contractele incheiate cu partile afiliate, corroborate cu drepturile si obligatiile asumate de parti, sunt corecte, prin raportarea la celealte oferte existente pe piata.

Identificarea criteriilor pe baza carora a fost identificata problematica

In conformitate cu prevederile art. 225 din Legea nr.297/2004 privind piata de capital, cu modificarile si completarile ulterioare, administratorii societatilor admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt obligati sa raporteze de indata, Bursei de Valori Bucuresti si A.S.F. spre publicare in Buletinul A.S.F. a oricarui act juridic incheiat de catre societate cu administratorii, angajatii, actionarii care detin controlul, precum si cu persoanele implicate cu acestia, a carui valoare cumulata reprezinta cel putin echivalentul in lei a 50.000 de Euro. De asemenea, conform prevederilor articolului 225 din legea de mai sus, in aceste situatii, conducerea societatii are obligatia respectarii intereselor societatii pe care o reprezinta, in raport cu ofertele de același tip existente pe piata.

In conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art 19, paragraful nr.5, tranzactiile intre persoanele afiliate trebuie sa se efectueze in conditii care sa nu difere de relatiile comerciale sau financiare stabilite intre entitati independente.

Responsabilitatea conducerii societății

Conducerea societății este răspunzătoare pentru informațiile prezentate în raportările transmise către A.S.F. și B.V.B., sub forma de "Raport curent", de respectarea condițiilor privind selectarea ofertelor sau a prețurilor comparative avute în vedere la încheierea contractelor precum și pentru modul de înregistrare în contabilitate a tranzacțiilor la care se face referire în acest raport. Conducerea este responsabilă pentru informațiile furnizate și documentele prezentate societății noastre care au fost incluse în raportul constatarilor efective și care au stat la baza procedurilor specifice acestei misiuni.

Scopul și suficiența procedurilor detaliate au fost convenite cu conducerea și, prin urmare, acestea sunt responsabilitatea exclusiva a conducerii Societății.

Responsabilitatea auditorului

Angajamentul nostru prezent s-a realizat în conformitate cu:

- Standardul Internațional privind serviciile conexe („ISRS”) 4400 Misiuni pentru efectuarea Procedurilor Convenite privind Informațiile Financiare aşa cum au fost promulgate de către Federația Internațională a Contabililor (“I.F.A.C.”)
- Codul etic emis de către I.F.A.C.

Mentionam ca munca noastră este limitată la procedurile agreate privind numai informațiile financiare prezentate și raportul nostru de constatari efective nu se extinde asupra altor declaratii financiare ale societății pentru exercitiul financiar 2014.

Procedurile realizate

Procedurile noastre au fost efectuate pentru a raporta constatarilor efective identificate în urma efectuării acestor proceduri agreate.

Așa cum s-a solicitat, noi am realizat doar procedurile stabilite în Scrisoarea de angajament. Datorita faptului ca acest raport se referă numai la elementele și informațiile financiare specificate mai sus și nu se extinde asupra situațiilor financiare ale entitatii considerate în ansamblul lor, procedurile întreprinse de noi nu reprezinta un audit finanțiar în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Raportam procedurile și constatarilor noastre după cum urmează:

1. Pe baza discutiei avute cu conducerea societății și a altor informații relevante, am solicitat contractele, actele aditionale încheiate cu societatile din grup în vederea stabilirii scopului acestora, a datelor pe care sunt fundamentate contractele și actele aditionale, precum și modul în care acestea se regăseau în evidențele societății la data întocmirii Rapoartelor curente, cu urmatoarele detalii:

- a. Numele partilor, natura contractului (vanzare-cumpărare, distribuție.);
- b. Data contractului;
- c. Descriere exhaustivă a contractului, inclusiv și neexclusiv, descrierea produselor care fac obiectul contractului (daca privesc unele drepturi de transfer real);
- d. Pretul și o prezentare clara a metodei de plată, așa cum sunt acestea prevazute în contract;
- e. Durata contractului;

- f. Metode de executare a obligatiilor contractuale, inclusiv termeni si conditii de plata, termeni si conditii de livrare a produselor, asa cum sunt mentionate in contract;
- g. garantii si penalitati;
- h. Persoanele care au aprobat si cele care au semnat contractele.

Cu privire la aceste aspecte, am obtinut urmatoarele documente:

I). Contractul de vanzare cumparare nr. **05/14.05.2014** incheiat intre **PREFAB S.A. Bucuresti**, in calitate de **vanzator si PREFAB INVEST S.A.** cu sediul social in Bucuresti, Str.Cuza Voda, nr.132, bl.1, sc.2, apt.22., Sector 4, inregistrata la O.R.C. Bucuresti sub nr. J40/4401/2000, avand CUI RO 12992050, in calitate de cumparator, cu valoarea contractului pe anul 2014 de 58.000.000 lei, fara TVA.

Obiectul acestui contract comercial il constituie livrarea de BCA in scopul revanzarii; prestarea de servicii de transport a marfii la locatiile stabilite de catre cumparator.

II). Contractul de vanzare cumparare nr. **02/14.05.2014** incheiat intre **PREFAB S.A. Bucuresti**, in calitate de **vanzator si PREFAB BG EOOD** cu sediul social in Localitatea Silistra, str. Gheno Cholakov, nr.3, office 3, et.1, Bulgaria, cod unic de inregistrare 118549623, CF BG 118549623, in calitate de **cumparator**, cu valoarea contractului pe anul 2014 de 184.000 EURO, fara TVA.

Obiectul acestui contract comercial il constituie livrarea de BCA, cu transportul asigurat de catre vanzator.

III). Contract prestare servicii nr.**06/14.05.2014** incheiat intre **PREFAB INVEST S.A.** cu sediul social in Bucuresti, Str.Cuza Voda, nr.132, bl.1, sc.2, apt.22., Sector 4, inregistrata la O.R.C. Bucuresti sub nr. J40/4401/2000, avand CUI RO 12992050, in calitate de **prestashop si PREFAB S.A. Bucuresti**, in calitate de **beneficiar** cu valoarea de 4.000.000 lei.

Obiectul acestui contract il constituie "organizarea de activitati de desfacere a produselor tip PREFAB, prospectarea de piata, intermediari, precum si alte servicii puse in comun care permit indeplinirea obiectelor de activitate prevazute in actul constitutiv al celor doua societati." Durata contractului este de 1 an de la data semnarii lui.

IV). Contract prestare servicii nr.**07/14.05.2014** incheiat intre **PREFAB S.A. Bucuresti**, in calitate de **prestashop si PREFAB INVEST S.A.** cu sediul social in Bucuresti, Str.Cuza Voda, nr.132, bl.1, sc.2, apt.22., Sector 4, inregistrata la O.R.C. Bucuresti sub nr. J40/4401/2000, avand CUI RO 12992050 in calitate de **beneficiar** cu valoarea de 3.000.000 lei.

Obiectul acestui contract il constituie " punerea la dispozitia clientului a bazei materiale necesara desfasurarii activitatii in functie de specific"

Durata contractului este de 1 an de la data semnarii lui.

2. Obtinerea din partea conducerii a documentatiilor si a altor informatii relevante privind felul in care sunt stabilite preturile si sunt reconciliate cu contractele dintre partile contractante si facturile aferente,

In baza documentelor obtinute din partea societatii, am efectuat urmatoarele proceduri:

- a) am obtinut facturile aferente contractelor de mai sus si am comparat pretul specificat in aceste contracte cu facturile emise in perioada de pana la 30.06.2014;
- b) -am selectat un esantion de facturi si de documente aferente pentru fiecare contract si le-am comparat cu detaliile contractului;
- c)- am identificat inregistrarea facturilor selectate in inregistrarile contabile;

d)- am documentat metoda de decontare a facturilor pentru contractele selectate si am facut reconcilierea platilor cu extrasele de cont;

Cu privire la aspectele analizate, am constatat ca:

PREFAB S.A. isi deruleaza activitatea de desfacere a produselor sale pe baza unei politici stabilite la nivel de grup. Din discutiile purtate cu conducerea societatii, a reiesit ca optiunea de a derula livrari de produse prin intermediul Prefab Invest S.A., in baza contractului nr. 05/14.05.2014 pentru BCA se datoreaza faptului ca PREFAB INVEST S.A. s-a specializat in asigurarea celor mai bune servicii de marketing si prospectare de piata.

Din verificarile noastre a rezultat ca pana la data de 30.06.2014 au fost efectuate livrari si inregistrate facturi conform contractului cu o valoare de 7.565.158,77 lei, cu TVA. In perioada cuprinsa intre 14.05.2014 si 30.06.2014 a fost incasata de la PREFAB INVEST S.A suma de 7.269.850 lei.

Pentru serviciile de prospectarea pietei, intermedieri, organizarea de activitati de desfacere a produselor de tip PREFAB, a fost incheiat contractul nr. 6/14.05.2014, in baza caruia PREFAB INVEST S.A in calitatea sa de prestator, asigura derularea in cele mai bune conditii a contractelor de livrare a produselor PREFAB S.A. Valoarea contractului de 4.000.000 lei a fost stabilita luand in calcul volumul estimat al desfacerilor de produse finite (BCA) realizate prin intermediul PREFAB INVEST S.A., pe baza unui pret mediu de comercializare pe unitate de produs (lei/mc) care s-a calculat in functie de nivelul cheltuielilor cu depozitarea, cheltuielilor de marketing, a cheltuielilor cu personalul implicat in activitatea de vanzare si revanzare, precum si a altor tipuri de cheltuieli aferente activitatilor derulate. Din verificarile noastre a rezultat ca in perioada 14.05.2014 - 30.06.2014 au fost receptionate servicii si inregistrate facturi conform contractului cu o valoare de 455.000 lei, cu TVA. Facturile primite de la PREFAB INVEST S.A. si inregistrate de catre PREFAB S.A. in perioada cuprinsa intre 14.05.2014 si 30.06.2014 au fost platite pana la data acestui raport.

PREFAB INVEST S.A. transmite in mod curent catre PREFAB S.A. grile de preturi ex-works pentru diversele produse realizate de PREFAB S.A. valabile pentru anumite perioade.

Vanzarea de BCA catre PREFAB BG EOOD cu transportul asigurat de catre vanzator, in baza contractului nr. 02/14.05.2014, se realizeaza in scopul mentinerii cotei de piata castigata in Bulgaria in perioadele precedente.

Din verificarile noastre a rezultat ca pana la data de 30.06.2014 au fost efectuate livrari si inregistrate facturi in valoare de 8.563,20 ~~lei~~ cu TVA, conform contractului de mai sus, care au fost incasate integral.

Pentru contractul nr. 07/14.05.2014 incheiat intre PREFAB S.A. Bucuresti, in calitate de prestator si PREFAB INVEST S.A. cu sediul social in Bucuresti, Str.Cuza Voda, nr.132, bl.1, sc.2, apt.22., Sector 4, inregistrata la O.R.C. Bucuresti sub nr. J40/4401/2000, avand CUI RO 12992050 in calitate de beneficiar cu valoarea de 3.000.000 lei, in perioada 14.05.2014-30.06.2014 nu au fost emise si inregistrate facturi.

3. Procedura privind aprobarea contractelor/acordurilor intre societatea mama cu partile afiliate si analiza modului in care s-au respectat aceste proceduri.

Din verificarea competencelor acordate de catre organele imputernicite ale societatii, respectiv, de catre Adunarea Generala a Actionarilor, persoanelor care angajeaza societatea in aceste tranzactii, a rezultat ca atributiile si raspunderile privind angajarea, prin semnatura, a societatii in relatiile cu tertii au fost transmise prin Hotararea A.G.A. nr.7 din data de 29.04.2014 catre:

- 1.Ionescu Adrian Razvan - Director General;
- 2.Boitan Daniela - Director Economic, cu atributii de Director General Adjunct;
- 3.Tonciu Gheorghe - Director Energetic si Logistica;
4. Sisman Gabi – director comercial.

Directorul General si Directorul Economic, cu atributii de Director General Adjunct, sunt imputerniciti cu puteri depline sa reprezinte interesele PREFAB S.A. in relatii cu terce persoane fizice si juridice.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie de catre conducerea societatii a rezultat ca persoanele desemnate pentru aprobarea si semnarea contractelor isi respecta atributiunile.

4. Analiza preturilor, a facilitatilor si a conditiilor de derulare a contractelor de acelasi tip incheiate de catre PREFAB S.A. cu parteneri diversi, comparativ cu cele incheiate in interiorul grupului.

Referitor la contractele de vanzare cumparare nr. 02/14.05.2014 si 05/14.05.2014, am constatat ca preturile de vanzare, facilitatile si celealte clauze contractuale sunt similare cu cele practice catre alte societati din afara grupului, corelate cu cantitatile livrate si cu politica de discount a vanzatorului.

Referitor la contractul nr 6/14.05.2014 cu privire la aceste aspecte, am constatat ca acest tip de contract se deruleaza doar cu PREFAB INVEST S.A. neexistand colaborari de acest tip si cu alti parteneri, societatea bazandu-se pe experienta si rezultatele specialistilor din grup la care se apeleaza atat in cazul tranzactiilor cu societati din grup cat si la fundamentarea contractelor cu clienti din afara grupului.

Pretul convenit intre parti a fost acceptat de comun acord avand in vedere tipul de servicii prestate, ceilalți termeni si conditii stipulate in contractul dintre parti si care respecta interesele societatii.

Avand in vedere ca procedurile de mai sus nu constituie nici audit si nici revizuire efectuata in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale privind Misiunile de Revizuire, nu vom exprima nici o asigurare privind setul complet de situatii financiare ale societatii ca rezultat al acestor proceduri.

Prin urmare, raportul intocmit conform ISRS 4400 „Misiuni pentru efectuarea procedurilor convenite privind informatiile financiare”, se refera doar la documentele, elementele sau informatiile financiare specificate mai sus si nu se extinde asupra nici unui set de situatii financiare ale PREFAB S.A. luate in ansamblu sau in parte.

In cazul in care am fi efectuat un audit sau o revizuire a situatiilor financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Audit sau Standardele Internationale privind Misiunile de Revizuire, ar fi fost posibil ca alte aspecte sa fi ajuns in atentia noastră si care v-ar fi fost raportate. Activitatea noastră este limitata la procedurile legate de informatiile financiare prezентate, iar raportul nostru priveste constatari efective. Procedurile si constatarile din raportul nostru vor trebui intelese in contextul scopului pentru care procedurile sunt efectuate si, prin urmare, nu trebuie luate in considerare individual pentru a forma concluzii.

Sursele informațiilor

Raportul cuprinde informațiile furnizate de managementul societății în legătură cu întrebările specifice sau care au fost obținute sau extrase din înregistrările contabile ale PREFAB S.A.

Constatari raportate

Pe baza procedurilor efectuate de noi, descrise in acest raport au rezultat urmatoarele constatari:

- Detaliiile contractelor, asa cum au fost ele raportate de catre Conducerea societatii catre A.S.F. sunt in conformitate cu prevederile contractelor semnate;
- Contractele au fost autorizate corespunzator de catre partile contractante;
- Contractele contin prevederi privind: partile care au incheiat actul juridic, data incheierii si natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totala a actului juridic, termenele si modalitatile de plata;
- Pretul convenit intre parti a fost acceptat de comun acord avand in vedere tipul de produse livrate si servicii prestate si ceilalti termeni si conditii stipulate in contractele dintre parti si consideram ca respecta interesele societatii, in raport cu ofertele de acelasi tip existente pe piata.

Utilizarea acestui raport

Raportul este adresat conducerii si actionarilor Societatii, vazuti ca un tot, pentru a fi transmis in conformitate cu articolul 113, lit.G. alin.6 din Regulamentul C.N.V.M. nr.1/2006 -forma consolidata, operatorului de piata (B.V.B.) si A.S.F. spre publicare in Buletinul de informare al A.S.F.

Ploiesti, 17.07.2014

Auditor Financiar,

Gheorghiu Genica - Înregistrat la

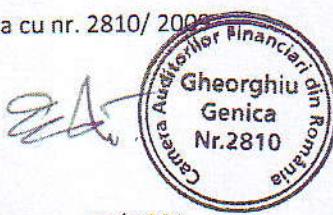
Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 2810/ 2001

În numele,

AUDIT EXPERT S.R.L.

Firmă de audit înregistrată la

Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 50/ 2001



Director General,

Constantin Maria - carnet C.A.F.R. cu nr. 184/ 2001

