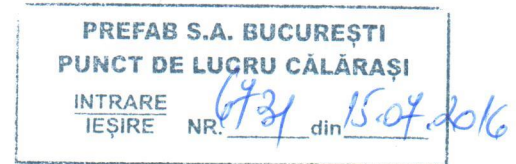


AUDIT EXPERT S.R.L.

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 Financiari din România nr. 50/ 2001

Către,
PREFAB S.A. BUCUREȘTI



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

RAPORT DE CONSTATARI EFECTIVE

Am efectuat procedurile asupra carora am convenit cu Dumneavoastra si care sunt enumerate mai jos, cu privire la tranzactiile si actele juridice incheiate de catre PREFAB S.A. cu societati comerciale 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 din data 02.03.2016 care au fost depuse la A.S.F. si B.V.B. In conformitate cu articolul 113, lit.G. alin.6 din Regulamentul C.N.V.M. nr.1/2006 si cu termenii de referinta agreati in Scrisoarea de angajament nr. 440 din data de 24.06.2016, scopul Raportului de constatari efective, realizat conform procedurilor convenite cu Dumneavoastra, este de a analiza tranzacțiile raportate de catre societate in baza art. 225 din Legea nr.297/2004 si de a preciza daca preturile specificate in contractele incheiate cu partile afiliate, coroborate cu drepturile si obligatiile asumate de parti, sunt corecte, prin raportarea la celelalte oferte existente pe piata.

Stabilirea criteriilor pe baza carora a fost identificata problematica

-In conformitate cu prevederile art. 225 din Legea nr.297/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, administratorii societatilor admise la tranzactionare pe o piata reglementata sunt obligati sa raporteze de indata, Bursei de Valori si A.S.F. spre publicare in Buletinul de informare al A.S.F. oricare act juridic incheiat de catre societatea comerciala 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. Deasemenea, conform prevederilor articolului 225 din legea de mai sus, in aceste situatii, conducerea societatii are obligatia respectarii intereselor entitatii pe care o reprezinta, în raport cu ofertele de același tip existente pe piata.

-In conformitate cu prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, art 19, paragraful nr.6, tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului valorii de piață. La stabilirea rezultatului fiscal al persoanelor afiliate se au în vedere reglementările privind prețurile de transfer, prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Responsabilitatea conducerii societatii

Conducerea societatii este raspunzatoare pentru informatiile prezentate in raporturile transmise catre A.S.F. si B.V.B., prin Rapoartele curente, de respectarea conditiilor privind selectarea ofertelor si a preturilor comparative avute in vedere la incheierea contractelor precum si pentru modul de inregistrare in contabilitate a tranzactiilor la care se face referire in acest raport.

Conducerea este, de asemenea, responsabila pentru informatiile incluse in acest raport si de furnizarea documentelor de fundamentare necesare noua pentru a efectua procedurile specificate. Scopul si suficienta procedurilor detaliate a fost convenita cu conducerea si, prin urmare, acestea sunt responsabilitatea exclusiva a conducerii Societatii.

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 așa 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 noastra este limitata la procedurile agreate privind numai informatiile financiare prezentate si raportul nostru de constatarari factice nu include nici un comentariu sau o evaluare asupra unor altfel de constatarari raportate.

Procedurile realizate

Procedurile noastre au fost efectuate pentru a raporta constatarile factice identificate in 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 refera numai la elementele si informatiile financiare specificate mai sus si nu se extinde asupra situatiilor financiare ale entitatii considerate in ansamblul lor, procedurile întreprinse de noi nu reprezinta un audit financiar in conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Raportam procedurile si constatarile noastre dupa cum urmeaza:

1. Pe baza discutiei avute cu conducerea societatii comerciale si a altor informatii relevante, am solicitat contractele incheiate cu societatile din grup in vederea stabilirii scopului acestora precum si a datelor pe care sunt fundamentate contractele si modul in care acestea se regaseau in evidentele societatii la data intocmirii Rapoartelor curente, cu urmatoarele detalii:

- a. Numele partilor, natura contractului (vanzare-cumparare, distributie.);
- b. Data contractului;
- c. Descriere exhaustiva a contractului, inclusiv si neexclusiv, descrierea produselor care fac obiectul contractului (daca privesc unele drepturi de transfer real);
- d. Pretul si o prezentare clara a metodei de plata, asa cum sunt acestea prevazute in 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. 08/01.03.2016 incheiat intre PREFAB S.A. in calitate de **vanzator** si PREFAB INVEST S.A. cu sediul social in Bucuresti, sector 1, Str.Dr. Iacob Felix, nr.17-19, et.2, camera 2, sector 1, inregistrata la Registrul Comertului sub numar RC J40/4401/2000, CUI RO 12992050, in calitate de **cumparator** cu valoarea contractului de 16.875.000 lei, fara TVA.

Obiectul acestui contract comercial il constituie :

1. vanzarea de BCA in scopul revanzarii la preturile stabilite prin negociere si in conditiile prevazute in acest contract;
2. vanzatorul va presta servicii de transport a marfii, la locatiile stabilite de Cumparator, in limita mijloacelor de care dispune acesta

Durata contractului este de 1 an de la data semnarii lui, respectiv, de la 01.03.201-01.03.2017.

Modalitati de plata : prin ordin de plata, numerar.

II.Contractul de prestari servicii nr.4c/01.03.2016 incheiat intre PREFAB INVEST S.A. cu sediul social in Bucuresti, sector 1, Str.Dr. Iacob Felix, nr.17-19, et.2, camera 2, sector 1, inregistrata la Registrul Comertului sub numar RC J40/4401/2000, CUI RO 12992050, in calitate de **prestator** si PREFAB S.A. Bucuresti, in calitate de **beneficiar**, cu valoarea de 1.500.000 lei TVA.

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 10 luni de la data semnarii lui, respectiv 01.03.2016-31.12.2016

Modalitati de plata : prin ordin de plata, numerar.

III.Contractul de prestari servicii nr.4/01.03.2016 incheiat intre PREFAB S.A. in calitate de **beneficiar** si ROMERICA INTERNATIONAL S.R.L. cu sediul in Bucuresti, str.Dr.Iacob Felix, nr.17-19, etj 2, camera 1, sector 1, inregistrata la Registrul Comertului sub nr.J40/2294/1994, CUI 5205481, in calitate de **prestator**, cu valoarea de 1.250.000 lei (fara TVA).

Obiectul contractului il constituie prestarea de servicii de asistenta informatica precum si alte servicii si resurse puse in comun care permit indeplinirea obiectelor de activitate prevazute in actul constitutiv al celor doua societati.

Modalitati de plata : prin ordin de plata, numerar.

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 acestea cu preturile practicate in tranzactiile cu ceilalti parteneri, acolo unde a fost cazul;
- b) -am selectat un esantion de facturi si de documente aferente pentru fiecare contract si 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 proprii stabilita la nivel de grup. Din discutiile purtate cu conducerea societatii a reiesit ca optiunea de a derula o parte din livrarile de produse prin intermediul Prefab Invest S.A., in baza **contractului nr.8/01.03.2016** pentru BCA, se datoreaza faptului ca PREFAB INVEST S.A. s-a specializat in asigurarea de servicii competitive de marketing si prospectare de piata.

Din verificarile noastre a rezultat ca pana la data de 30.06.2016 au fost efectuate livrari si inregistrate facturi in valoare de 5.754.572,75 lei cu TVA, din care conform contractului nr.8/01.03.2016 in valoare de 4.453.980,46 lei, cu TVA;

In perioada cuprinsa intre 01.01.2016 si 30.06.2016 s-a incasat de la PREFAB INVEST S.A suma totala de 6.684.222,44 lei cu TVA.

Inregistrarea in contabilitatea PREFAB S.A. a derularii contractelor s-a facut prin inregistrarea facturilor aferente livrarilor, decontarea acestora facandu-se la datele scadente din contracte, sau in avans, in functie de momentul incasarii de catre PREFAB INVEST S.A. de la clientii sai.

Pentru serviciile de prospectare a pietei, intermediari, organizarea de activitati de desfacere a produselor de tip PREFAB, a fost incheiat **contractul nr. 4c/01.03.2016** 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 1.500.000 lei fara TVA 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 01.01.2016 - 30.06.2016 au fost receptionate servicii si inregistrate facturi in valoare de 1.296.168 lei din care aferente contractului **nr. 4c/01.03.2016** in valoare de 304.900 lei, cu TVA. Facturile primite de la PREFAB INVEST S.A. si inregistrate de catre PREFAB S.A. in perioada cuprinsa intre 01.01.2016 - 30.06.2016 au fost platite pana la data acestui raport. Astfel, in aceasta perioada s-a achitat catre PREFAB INVEST S.A suma de 1.296.168 lei cu TVA.

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

Preturile stabilite in contractele prezentate in aceste rapoarte sunt preturi acceptate de catre beneficiarii finali ai PREFAB INVEST S.A. si asigura o marja de profit pentru livrarile efectuate de catre PREFAB S.A. in calitate de producator.

In urma aplicarii procedurilor convenite a rezultat ca incasarea facturilor emise de catre PREFAB S.A. catre PREFAB INVEST S.A. pentru produsele livrate s-a facut conform termenelor stabilite, pe baza facturilor emise de vanzator.

In ceea ce priveste **Contractul de prestari servicii nr.4/01.03.2016** incheiat intre PREFAB S.A. in calitate de **beneficiar** si ROMERICA INTERNATIONAL S.R.L., in calitate de **prestator**, cu valoarea de 1.250.000 lei (fara TVA), in perioada 01.01.2016 - 30.06.2016 au fost emise facturi in valoare de 210.000 lei (TVA inclus) din care aferente acestui contract facturi in valoare de 50.000 lei pentru prestarea de servicii de asistenta informatica conform devizului de lucrari intocmit de catre prestator, inclusiv furnizarea si instalarea de consumabile pentru imprimante si plotere. Pana la data raportului facturile au fost achitate integral. Toate facturile au fost achitate integral pana la data de 30.06.2016.

Din verificarea documentelor si din discutiile purtate cu persoanele responsabile a rezultat ca societatea are contractate servicii de mentenanta informatica si cu terte parti, respectiv contractul nr. 4317/26.08.2015 incheiat cu Total Soft S.A. – Sos. Bucuresti Nord Nr. 10 Global City Business Park, Cladirea O2, Etaj 8 077190, Bucuresti-Ilfov, Romania dar care va deveni functional incepand cu data de intrare in productie a sistemului informatic contractat, respectiv semnarea Procesului – verbal de receptie finala a acestuia. Pana la data intocmirii raportului nu s-a facut receptia finala a acestui sistem informatic integrat contractat.

Managementul entitatii a decis contractarea acestor servicii, cu personal calificat din Grup, in cadrul masurilor intreprinse pentru restructurarea activitatilor administrative si eficientizarea lor si asigurarea unor servicii informatice prompte si de calitate.

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

Din verificarea competentelor acordate de catre organele imputernicite ale societatii, respectiv, Adunarea Generala a Actionarilor, persoanelor care angajeaza societatea in aceste tranzactii, respectiv semneaza in numele societatii, 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 28.04.2016 catre:

- 1.Milut Petre Marian - Director General –Presedinte Consiliu de Administratie;
- 2.Boitan Daniela - Director Economic, cu atributii de Director General Adjunct;
- 3.Zotescu Marian-Director Productie, cu atributii de Director General Adjunct;
- 4.Macovei Olimpian - Director Comercial;
- 5.Cocoranu Tudor – Director Energetic.

Directorul General este **imputernicit cu puteri depline sa reprezinte interesele** PREFAB S.A. in relatiile cu terte persoane fizice si juridice, pentru orice problema ce face parte din activitatea societatii.Directorul economic si Directorul Productie, ambii cu atributii de director general adjunct, sunt imputerniciti sa reprezinte interesele societatii in relatiile cu terte persoane fizice si juridice pentru probleme ce fac parte din fisa postului.

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 beneficiari diversi, comparativ cu cele incheiate in interiorul grupului.

Cu privire la aceste aspecte, am constatat ca preturile sunt stabilite la nivelul grupului si sunt transmise periodic, prin grila de preturi, conducerii compartimentului comercial al PREFAB S.A. La experienta specialistilor din grup se apeleaza atat in cazul tranzactiilor cu societati din grup cat si la fundamentarea contractelor cu clienti din afara grupului.

Din verificarile efectuate, a rezultat ca atat pentru contractele de vanzare a produselor si lucrarilor incheiate de catre PREFAB S.A. **direct cu beneficiarii**, cat si in cazul contractelor incheiate **prin intermediul PREFAB INVEST S.A.** in calitate de cumparator/distribuator, pentru acelasi tip de produse, conditiile de pret sunt stabilite in urma negocierii cu beneficiarul pe baza acelorasi tarife si norme de pret. Referitor la **contractul nr. 4c/01.03.2016**, 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.

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 noastra si care v-ar fi fost raportate. Activitatea noastra este limitata la pcedurile legate de informatiile financiare prezentate, iar raportul nostru priveste constatari factice. Procedurile si constatările 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.

Consideram ca probele pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza concluziilor noastre.

Sursele informațiilor

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

Concluzii

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

- Detaliile contractelor, asa cum au fost ele raportate de Conducerea societatii catre A.S.F. sunt in conformitate cu contractele semnate;
- Contractele au fost autorizate corespunzator de 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;
- Preturile convenite intre parti au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii si a altor termeni si conditii stipulate in contractele dintre parti si respecta interesele societatii, in raport cu ofertele de acelasi tip existente pe piata.

Utilizarea acestui raport

Raportul este adresat conducerii si actionarilor Societatii, a fost intocmit in baza Raportului curent din data de 02.03.2016 si a documentelor prezentate de catre societate, urmand 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, 15 iulie 2016

In numele si pentru,

AUDIT EXPERT S.R.L.

Firma de audit inregistrata la C.A.F.R.

Camera Auditorilor Financiari din Romania cu nr. 50/2001

Director General


Constantin Maria

Inregistrat la C.A.F.R. cu nr.184/2001

Numele semnatarului

Roman Ileana

Inregistrat la C.A.F.R. cu nr.1199/2001

