



# AUDIT EXPERT S.R.L.

Ploiești, str. Mircea cel Bătrân, nr. 14 A,  
R.C. J29/ 68/ 1998, C.I.F. RO 10117602,  
Tel/fax: 0244 596 421 , e-mail: [auditexpert2004@yahoo.com](mailto:auditexpert2004@yahoo.com)  
Autorizație Camera Auditorilor Financiari din România nr. 50/ 2001



## RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR

Catre,

**Actionarii PREFAB S.A.BUCURESTI**

In atentie ,

**Domnului Presedinte al Consiliului de Administratie  
Ing. Petre Marian Milut**

### **OPINIE**

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale PREFAB S.A. BUCURESTI si ale filialelor sale („Grupul”), care cuprind: situația consolidata a poziției financiare la data de 31 decembrie 2016, situația consolidata de profit sau pierdere si alte elemente ale rezultatului global, situația consolidata a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidata a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul încheiat la aceasta data, un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative la situațiile financiare consolidate.

Situațiile financiare mentionate se refera la:

- Total capitaluri proprii la 31.12.2016: 201.849.821 lei;
  - Profitul net la 31.12.2016: 1.126.710 lei.
2. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară consolidata a Societații la data de 31 decembrie 2016, performanța sa financiară consolidata și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectiva, în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Contabila.

### **BAZA PENTRU OPINIE**

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit(ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor*

*financiare individuale* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili* (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

## **ASPECTELE CHEIE DE AUDIT**

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

### **4.1. Implementarea unui nou sistem IT începând cu data de 01.01.2016**

- **Descrierea aspectului considerat**

Așa cum este menționat în Nota 2.1. de la situațiile financiare consolidate „Bazele întocmirii”, societatea mama a implementat în exercitiul financiar 2016 un nou sistem informatic de prelucrare a informațiilor financiar contabile, care a necesitat o atenție semnificativă din partea auditorului statutar, atât în ceea ce privește stabilirea strategiei generale de auditare, cât și în derularea misiunii.

Există riscul ca la implementarea oricărui nou sistem informatic, acesta să nu asigure în totalitate prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile și să existe abateri de la întocmirea și controlul documentelor, păstrarea și arhivarea acestora.

- **Modalitatea de abordare pe parcursul auditului**

Procedurile noastre de audit au inclus testarea proiectării și implementării noului sistem informatic și am avut în vedere următoarele:

- cuprinderea în procedurile de prelucrare ale noului sistem informatic a reglementărilor în vigoare și a posibilității de actualizare a acestor proceduri, în funcție de modificările intervenite în legislație;

- cunoașterea adecvată a funcțiilor sistemului de prelucrare automată a datelor de către personalul implicat și respectarea acestora;

- asigurarea protecției programului informatic și a datelor împotriva accesului neautorizat, realizarea confidențialității datelor din sistemul informatic prin parole, cod

de identificare pentru accesul la informatii, copii de siguranta pentru programe si informatii;

- verificarea prin sondaj a modului de functionare a procedurilor de prelucrare prevazute de sistemul informatic;

- verificarea prin teste de control, prin sondaj a operatiunilor economico-financiare inregistrate in contabilitate, urmarind daca acestea sunt efectuate in concordanta stricta cu prevederile actelor normative aplicabile. Datele inregistrate in contabilitate trebuie sa se regaseasca in continutul unui document, la care sa poata avea acces atat beneficiarii, cat si alte persoane autorizate. Am testat posibilitatile sistemului informatic in ceea ce priveste ajustarile de consolidare referitoare la tranzactiile intra-grup;

- obtinerea prin sistemul informatic de listari clare, inteligibile si complete, care sa contina elemente de identificare referitoare la denumirea unitatii; tipul documentului sau al situatiei; perioada la care se refera; persoane semnatare; respectarea continutului minimal de informatii prevazut pentru formularele financiar contabile, acuratetea notelor contabile intocmite prin sistem, etc.;

- daca sistemul asigura conservarea datelor pe o perioada de timp care sa respecte prevederile Legii nr. 82/1991, republicata; arhivarea produselor-program, a datelor introduse, a situatiilor financiare sau a altor documente.

Am observat că noul sistem informatic raspunde cerintelor de evidentiere si raportare a datelor financiar contabile, atat pentru management, cat si pentru alti utilizatori avizati.

Responsabilitatile ce revin personalului societatii cu privire la utilizarea sistemului informatic de prelucrare automata a datelor, gestionarea bazelor de date si arhivarea corespunzatoare a acestora se vor stabili prin proceduri de control intern, distribuite si prelucrate celor responsabili si monitorizate de catre managementul societatii.

Nu am identificat alte aspecte care să necesite evidențiere in acest raport.

#### **4.2. Recunoașterea veniturilor comerciale- acordarea discounturilor**

- **Descrierea aspectului considerat**

După cum se descrie în nota 30 la situațiile financiare consolidate, Societatea mama aplica o politica unitara de preturi si discounturi acordate clientilor, in functie de volum si perioada de plata (scadenta). Deasemenea, Societatea mama are acorduri încheiate cu clientii potrivit cărora acestia sunt eligibili pentru diverse bonificații, discounturi și alte reduceri financiare sau comerciale în funcție de volumul achizițiilor, plata in avans, promovarea sau marketingul produselor si

În consecință, Societatea mama recunoaște o reducere a veniturilor generate de astfel de operațiuni. În conformitate cu IFRS, veniturile rezultate dintr-o tranzacție sunt evaluate la valoarea justă a contraprestatiei primite sau de primit, ținând cont de valoarea oricărui reduceri comerciale și rabaturi cantitative permise de entitate.

În determinarea condițiilor de acordare a discounturilor și a perioadei căreia i se impută reducerea veniturilor, există un raționament utilizat de către persoanele responsabile din entitate, care implică atât înțelegerea detaliată a clauzelor contractuale, cât și utilizarea unei surse cu date complete și corecte privitoare la volumul vânzărilor și a perioadei aferente, de calcul a reducerilor ce pot fi acordate.

Având în vedere că pot apărea erori contabile în acest domeniu, noi am acordat o atenție semnificativă asupra proiectării și implementării de către Grup a controalelor interne asociate recunoașterii veniturilor comerciale.

- **Modalitatea de abordare pe parcursul auditului**

În cadrul misiunii noastre, am dobândit o înțelegere detaliată asupra activităților derulate de către societățile din Grup în legătură cu recunoașterea veniturilor comerciale.

Demersul nostru de audit a inclus testarea exhaustivității și acurateții sistemului de introducere a datelor pe care se bazează cheile de control ale Grupului, cum ar fi datele privind volumul vânzărilor. Procedurile noastre de fond asupra operațiunilor de vânzări ale Grupului au inclus următoarele verificări:

- Am testat dacă sumele recunoscute sunt corecte și imputate adecvat perioadei corespunzătoare, pe baza confruntării cu un eșantion de contracte încheiate cu clientii.
- Am utilizat proceduri analitice pentru verificarea veniturilor comerciale înregistrate și pentru determinarea reducerilor acordate. Au fost derulate teste de detaliu asupra recunoașterii veniturilor entității.

Rezultatele testelor derulate de noi au fost satisfăcătoare. Nu am identificat probleme care să necesite evidențiere.

#### **4.3. Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare**

- **Descrierea aspectului considerat**

Așa cum se descrie în Nota 2.4. din situațiile financiare consolidate ale Grupului „*Utilizarea estimărilor și raționamentelor profesionale*”, estimările și ipotezele sunt utilizate în principal pentru prezentarea la valoare justă a imobilizărilor corporale și necorporale, estimarea duratei de viață utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea

de depreciere a creantelor si a stocurilor, pentru diverse categorii de provizioane; pentru recunoasterea activelor privind impozitul amanat.

Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale de catre conducere rezulta din necesitatea respectarii cerintelor cadrului de raportare financiara aplicabil referitor la prezentarea fidela a pozitiei financiare si a performantelor Grupului in situatiile financiare consolidate.

Estimarile si judecatile sunt revizuite in mod periodic. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate. Managementul societatii mama declara in situatiile financiare consolidate ca orice deviatie de la aceste estimari nu va avea o influenta semnificativa in viitorul apropiat.

Estimarile conducerii se bazeaza pe informatiile disponibile la momentul intocmirii situatiilor financiare si pe ipoteze, uneori subiective, referitoare la tranzactiile, evenimentele sau conditiile viitoare privind elementul supus estimarii. Exista riscul ca gradul de subiectivitate sa influenteze semnificativ valorile si prezentarile referitoare la elementele supuse estimarilor si judecatilor conducerii in situatiile financiare.

- **Modalitatea de abordare pe parcursul auditului**

In realizarea misiunii noastre am obtinut probe de audit cu privire la concordanta prezentarilor din situatiile financiare consolidate legate de estimarile contabile cu cerintele cadrului de raportare aplicabil deruland proceduri specifice auditului. Ne-am asigurat cu privire la alegereade catre management a ipotezelor adecvate în estimarile efectuate, precum si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor de informatii aferente in situatiile financiare consolidate.

Astfel:

- Ne-am preocupat pentru intelegerea conditiilor de recunoastere a estimarilor contabile generate de catre persoanele responsabile, a informatiilor ce au stat la baza ipotezelor emise;
- Am discutat cu conducerea si am revizuit ipotezele care au stat la baza estimarilor contabile pentru a determina dacă acestea au fost aplicate adecvat;
- Am analizat dacă in entitatea auditată s-au derulat tipuri noi de tranzactii care ar putea determina utilizarea unor estimari contabile; daca s-au schimbat termenii unor tranzactii derulate anterior si care presupun emiterea unor estimari; daca au avut loc noi conditii si evenimente care ar putea duce la aparitia necesitatii unor estimari contabile noi sau revizuite; daca s-au modificat politicile contabile legate de estimari si judecări profesionale;
- Am testat eficacitatea controalelor asociate existenței, integrității si utilității imobilizarilor corporale si a stocurilor prin asistarea la inventarierea unui eşantion de active.

- Am obtinut de la juristi liste ale litigiilor in care sunt implicate societatile din Grup, atat in calitate de parat, cat si de reclamant. Pe baza rationamentului profesional am evaluat riscurile pe care le implica si am revizuit nivelul estimarilor efectuate de catre conducere legat de aceste evenimente.
- Am aplicat proceduri analitice si am revizuit estimările contabile din perioada anterioară;
- Am efectuat operatiuni de confirmare a soldurilor creantelor;
- Am revizuit contractele in derulare cu clientii;
- Am verificat un eşantion de stocuri pentru a confirma recunoaşterea acestora la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea de realizare netă prin comparația prețurilor cu facturile de achiziție si cu cele de vanzare;
- Am revizuit procesele verbale ale şedințelor consiliului de administratie și alte procese verbale, informari si corespondente pentru a identifica domeniile care au necesitat atenția managementului;
- Am analizat dacă evenimentele sau tranzactiile ce au avut loc intre sfarsitul perioadei si data raportului nostru de audit contrazic estimările conducerii.

Rezultatele testelor aplicate sunt satisfăcătoare și în conformitate cu politica declarată de către Grup.

***RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE.***

5. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Contabila și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Conducerea are responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară a Grupului.

***RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE***

6. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative,

cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare consolidate.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât riscul de nedetectare al unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele care au avut loc într-o manieră fidelă.
- Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților de afaceri din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate. Suntem responsabili pentru

coordonarea, supravegherea și executarea auditului Grupului. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.

- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire a misiunii și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- Deasemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
- Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, determinăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

***RAPORT CU PRIVIRE LA ALTE DISPOZIȚII LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE/RAPORT ASUPRA CONFORMITĂȚII RAPORTULUI CONSOLIDAT AL ADMINISTRATORILOR CU SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE***

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului consolidat al administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Contabila, punctele 26-27, care să nu conțină denaturări semnificative. Deasemenea, administratorii sunt responsabili și pentru acel control intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului lor, care să nu conțină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii.

Raportul consolidat al administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 24 și nu face parte din situațiile financiare consolidate.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare consolidate nu acoperă raportul consolidat al administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare consolidate, noi am citit raportul consolidat al administratorilor anexat situațiilor financiare consolidate și prezentat de la pagina 1 la 24 și în conformitate cu 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Contabila, punctele 26-27, raportăm că:



- a) în raportul consolidat al administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare consolidate anexate;
- b) raportul consolidat al administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Contabila, punctele 26-27;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Grupși la mediul acestuia, nu am identificat informații incluse în raportul consolidat al administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Ploiesti – 24.03.2017

În numele și pentru,

AUDIT EXPERT S.R.L.

Firma de audit înregistrată la

Camera Auditorilor Financieri din România cu nr. 50/2001

Director General

Constantin Maria – Înregistrat la

Camera Auditorilor Financieri din România cu nr.184/2001

Numele semnatarului

Roman Ileana - Înregistrat la

Camera Auditorilor Financieri din România cu nr.1199/2001