



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
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 individuale ale societatii PREFAB S.A. BUCURESTI, care cuprind situația individuală a poziției financiare la data de 31decembrie 2016 și situația individuală a rezultatului global, situația individuală a modificărilor capitalurilor proprii și situația individuală a fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, precum și notele la situațiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare mentionate se refera la:

Total capitaluri proprii la 31.12.2016:	207.479.737 lei;
Profitul net la 31.12.2016:	1.174.965 lei.

2. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară individuală a Societații la data de 31 decembrie 2016, performanța sa financiară individuală și fluxurile sale de trezorerie individuale aferente exercițiului încheiat la data respectivă, 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 individuale din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextual auditului situațiilor financiare individuale 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 „Bazele întocmirii”, societatea 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 controlul, păstrarea și arhivarea documentelor pe suporturi tehnice.

- **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 informații, copii de siguranță pentru programe și informații;

- verificarea prin sondaj a modului de funcționare a procedurilor de prelucrare prevăzute de sistemul informatic;

- verificarea prin teste de control, prin sondaj a operațiunilor economico-financiare înregistrate în contabilitate, urmărind dacă acestea sunt efectuate în concordanță strictă cu prevederile actelor normative aplicabile. Datele înregistrate în contabilitate trebuie să se regăsească în conținutul unui document, la care să poată avea acces atât beneficiarii, cât și alte persoane autorizate;

- 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, 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.

4.2. Recunoașterea veniturilor comerciale- acordarea discounturilor

- **Descrierea aspectului considerat**

După cum se descrie în nota 30 la situațiile financiare, Societatea 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, etc.

În consecință, Societatea recunoaște o reducere a veniturilor generate de astfel de operatiuni. În conformitate cu IFRS, veniturile rezultate dintr-o tranzactie sunt evaluate la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, tinand cont de valoarea oricaror reduceri comerciale si rabaturi cantitative permise de entitate.

In determinarea conditiilor de acordare a discounturilor si a perioadei căreia i se impută reducerea veniturilor, există un raționament utilizat de catre 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 vanzarilor si a perioadei aferente, de calcul a reducerilor ce pot fi acordate.

Având în vedere ca pot aparea erori contabile în acest domeniu, noi am acordat o atentie semnificativa asupra proiectarii si implementarii de catre societate 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 Societate 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 Societății, cum ar fi datele privind volumul vânzărilor. Procedurile noastre de fond asupra operațiunilor de vânzări ale Societății 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 clienții.
- 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 aspecte care să necesite evidențiere.

4.3.Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare

- **Descrierea aspectului considerat**

Așa cum se descrie în Nota 2.4. din situațiile financiare ale Societății „*Utilizarea estimarilor si rationamentelor profesionale*”, estimările și ipotezele sunt utilizate în special pentru prezentarea la valoare justă a imobilizărilor corporale și necorporale, ale titlurilor deținute și evaluate la cost, estimarea duratei de viață utilă a unui activ amortizabil, pentru ajustarea de depreciere a creanțelor și a stocurilor, pentru diverse categorii de provizioane; pentru recunoașterea activelor privind impozitul amânat. Utilizarea estimarilor și rationamentelor profesionale de către conducere rezultă din necesitatea respectării cerințelor cadrului de raportare financiară aplicabil referitor la prezentarea fidelă a poziției financiare și a performanțelor societății în situațiile financiare.

Estimările și judecățile sunt revizuite în mod periodic. Rezultatele efective pot fi diferite de valorile estimate. Managementul companiei declară în situațiile financiare că orice deviație de la aceste estimări nu va avea o influență semnificativă asupra situațiilor financiare în viitorul apropiat.

Estimările conducerii se bazează pe informațiile disponibile la momentul întocmirii situațiilor financiare și pe ipoteze, uneori subiective, referitoare la tranzacțiile, evenimentele sau condițiile viitoare privind elementul supus estimării. Există riscul ca gradul de subiectivitate să influențeze semnificativ valorile și prezentările referitoare la elementele supuse estimărilor și judecăților conducerii în situațiile financiare.

- **Modalitatea de abordare pe parcursul auditului**

În realizarea misiunii noastre am obținut probe de audit cu privire la concordanța prezentărilor din situațiile financiare legate de estimările contabile cu cerințele cadrului de raportare aplicabil derulând proceduri specifice auditului. Ne-am asigurat cu privire la adecvarea ipotezelor folosite

de management în estimările efectuate, precum și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere în situațiile financiare.

Astfel:

- Ne-am preocupat pentru înțelegerea condițiilor de recunoaștere a estimărilor contabile generate de către persoanele responsabile, a informațiilor ce au stat la baza ipotezelor emise;
- Am discutat cu conducerea și am revizuit ipotezele care au stat la baza estimărilor contabile pentru a determina dacă acestea au fost aplicate adecvat;
- Am analizat dacă în entitatea auditată s-au derulat tipuri noi de tranzacții care ar putea determina utilizarea unor estimări contabile; dacă s-au schimbat termenii unor tranzacții derulate anterior și care presupun emiterea unor estimări; dacă au avut loc noi condiții și evenimente care ar putea duce la apariția necesității unor estimări contabile noi sau revizuite; dacă s-au modificat politicile contabile legate de estimări și judecăți profesionale;
- Am testat eficacitatea controalelor asociate existenței, integrității și utilității imobilizărilor corporale și a stocurilor prin asistarea la inventarierea unui eșantion de active.
- Am obținut de la juristi o listă a litigiilor în care este implicată societatea, atât în calitate de parat, cât și de reclamant. Pe baza raționamentului profesional am evaluat riscurile pe care le implica și am revizuit nivelul estimărilor efectuate de către conducere legat de aceste evenimente.
- Am aplicat proceduri analitice și am revizuit estimările contabile din perioada anterioară;
- Am efectuat operațiuni de confirmare a soldurilor creanțelor;
- Am revizuit contractele în derulare cu clienții;
- Am verificat un eșantion de stocuri pentru a confirma recunoașterea acestuia la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea de realizare netă prin comparația prețurilor cu facturile de achiziție și cu cele de vânzare;
- Am revizuit procesele verbale ale ședințelor consiliului și alte procese verbale, informări și corespondențe pentru a identifica domeniile care necesită atenția Societății;
- Am revizuit situațiile financiare ale entităților la care sunt detinute titluri;
- Am analizat dacă evenimentele sau tranzacțiile ce au avut loc între sfârșitul perioadei și data raportului nostru de audit contrazic estimările conducerii.

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

Deși nivelul deprecierilor și provizioanele recunoscute de către entitate în situațiile financiare este relativ redus, în urma evaluării caracterului rezonabil al ipotezelor conducerii ce au stat la baza estimărilor contabile auditorul a concluzionat că nu există un risc ridicat de incertitudine al estimărilor care să conducă la apariția unui risc semnificativ de denaturare a situațiilor financiare.

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

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

În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății 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 Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Conducerea Societății are responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiară.

RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

6. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare individuale, 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 individuale.

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 individuale, 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 poate 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 Societății.
- 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 cuprindere la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății 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 individuale 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 Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare individuale, inclusiv al prezentărilor de informații, precum și măsura în care situațiile financiare individuale 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 Societății, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare individuale. Suntem responsabili pentru coordonarea, supravegherea și executarea auditului Societății. Suntem singurii responsabili pentru opinia noastră de audit.
- Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.
- De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea 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 neafectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.
- Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale 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 ADMINISTRATORILOR CU SITUAȚIILE FINANCIARE

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Contabilă, punctele 15-19, care să nu conțină denaturări semnificative. De asemenea, 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 administratorilor este prezentat de la pagina 1 la 38 și nu face parte din situațiile financiare individuale.

Opinia noastră asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă raportul administratorilor.

În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare individuale, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare individuale și prezentat de la pagina 1 la 38 și în conformitate cu 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Contabilă, punctele 15-19, raportăm că:

- 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 mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Contabilă, punctele 15-19;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în raportul 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 Financiarți din România cu nr. 50/2001

Director General

Constantin Maria – Înregistrat la

Camera Auditorilor Financiarți din România cu nr.184/2001

Numele semnatarului

Roman Ileana - Înregistrat la

Camera Auditorilor Financiarți din România cu nr.1199/2001