



# 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)  
Nr.inregistrare la Registrul Public Electronic ASPAAS -FA50

## Raportul auditorului independent

Către,

**Prefab Invest S.A. Bucuresti**

In atenția,

**Domnului Administrator – Marian Petre Milut**

### *Opinie*

- 1 Am auditat situatiile financiare interimare ale societății Prefab Invest S.A. Bucuresti (Societatea) cu sediul social în Mun.Bucuresti, str. Dr. Iacob Felix, nr 17-19, et.2, cam.2, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală RO12992050, care cuprind bilanțul prescurtat la data de 30.09.2023, contul de profit și pierdere precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare întocmite la data de 30 septembrie 2023 se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	4.807.896 lei
• Profit net al perioadei de noua luni:	5.694 lei.
- 3 In opinia noastră, situatiile financiare interimare ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societății la data de 30 septembrie 2023 precum si a performantei financiare aferenta perioadei de noua luni incheiata la aceasta data, in conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014, cu modificarile si completările ulterioare si cu politicile contabile proprii.

### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit (“ISA”) si Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea “Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adevarate pentru a furniza o baza pentru opinia noastră.

### *Alte aspecte*

- 5 Situatiile financiare interimare sunt intocmite pentru scopul procesului de fuziune prin absorbtie intre Societatea Prefab S.A. (societate absorbanta) si societatile ROMERICA INTERNATIONAL S.R.L. si PREFAB INVEST S.A. (societati absorbite).

- 6 Situatiile financiare ale Societatii pentru perioada de noua luni incheiata la 30.09.2022 nu au fost auditate.

Opinia noastra nu este modificata in legatura cu aceste aspecte.

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare interimare***

- 7 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea Situatiilor financiare interimare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu cerintele O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobatia Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare interimare***

- 8 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 9 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si meninem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a Situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, projectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adevarate pentru a furniza 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 presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
  - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adevarate circumstancelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
  - Evaluam gradul de adevarare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezenterilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
  - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adevarare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza 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 indoieli 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 auditorului asupra prezenterilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezenteri sunt

neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatiactivitatii.

- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

10 Comunicam persoanelor responsabile cu guveranta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

#### In numele

#### AUDIT EXPERT S.R.L. Ploiesti

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS) cu numarul FA 050

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: S.C. AUDIT EXPERT S.R.L.
.....
Registrul Public Electronic: .....FA 050.....

#### Director General

Constantin Maria

Inregistrata la Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit statutar cu numarul AF 184

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditator finansiar: ..MARIA CONSTANTIN..
.....
Registrul Public Electronic: .....AF.184.....