



DIRECȚIA SUPRAVEGHERE TRANZACȚII ȘI EMITENȚI
SERVICIUL SUPRAVEGHERE PRIN RAPORTĂRI PERIODICE

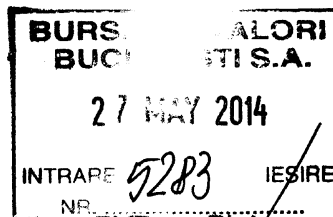
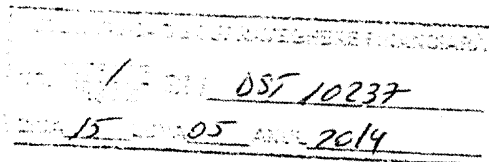
SECTORUL INSTRUMENTE ȘI INVESTIȚII FINANCIARE

Către

S.C. FAUR S.A.

B-dul Basarabia nr. 256 , Sector 3, BUCUREȘTI

Fax: 021/255.00.70, 021/255.00.71



În atenția doamnei Hristea Mariana – Director general,

Prin prezenta, vă solicităm să transmiteți către ASF și către BVB – Piața RASDAQ la adresa de e-mail: emitenti.rasdaq@bvb.ro, sau la fax: 021/312.47.22, punctul dvs. de vedere cu privire la aspectele semnalate în cadrul raportului de audit al situațiilor financiare individuale aferente anului 2013, care au condus la exprimarea unei opinii cu rezerve și să ne precizați măsurile pe care le veți întreprinde în vederea eliminării acestor aspecte pe viitor.

Cu stimă,

Director,

Ciprian COPARIU



Splaiul Independenței nr. 15, sector 5, București
Tel: 021/659.63.25, Fax: 659.60.51
Operator de date cu caracter personal nr. 12283



B-dul Basarabia nr. 256, sector 3, București, 030352 – Fax: +40.21.2550071 ; +40.21.2550070
 Telefoane: +40.21.2556559; +40.21.2554529; +40.21.2553011
 Departament Marketing tel: +40.21.2550275; +40.21.2551513
 E-mail: faur@feur.ro; faur@beqa.ro; Web: www.faur.ro

NR.151 / 22.05.2014

Catre Autoritatea de Supraveghere Financiara

Referitor adresa dvs. nr. DST 10237/ 15.05.2014 – va transmitem mai jos punctul de vedere al S.C. FAUR cu privire la aspectele semnalate in cadrul raportului de audit al situatiilor financiare individuale aferente anului 2013

PCT.7. raport de audit ► La 31 decembrie 2013, Societatea avea datorii fiscale față de bugetul local în sumă de 4.178.577 lei (din care 2.432.545 datorie principală și 1.746.032 lei penalități și dobânzi cumulate) conform Certificatului de atestare fiscală obținut pe parcursul misiunii noastre, emis la 09.12.2013. Conform articolelor 250, respectiv 257 din Codul Fiscal, parcurile industriale privatizate conform Legii 115 din 2003 sunt scutite de plata impozitelor și taxelor locale. Societatea se află în litigiu cu Direcția de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 3 București, prin care contestă toate deciziile de impunere și de executare emise de aceasta din urmă. Societatea a constituit provizioane doar pentru suma de 724.988 lei, reprezentând impozitele și taxele locale aferente exercițiilor financiare 2008 și 2009. În opinia noastră, Societatea ar fi trebuit să constituie un provizion suplimentar pentru litigiul în sumă de 3.453.589 lei până la soluționarea finală a dosarului aflat pe rol.

► Explicatii la Pct. 7 – datorii fiscale nerecunoscute fata de bugetul local (diferenta neprovizionata in suma de 3.453.589 lei)

Diferenta neprovizionata stabilita de auditori in suma de 3.453.589 lei se compune din debit in suma de 1.773.324 lei aferent anilor 2010-2013 si majorari de intarziere pentru perioada 2009 – 2013 in suma de 1.680.265 lei.

S.C. FAUR S.A. s-a privatizat la sfarsitul anului 2003 pe un concept de Parc Industrial conform OUG 115/2003. Conform acestei Ordonante „ de la data semnarii contractelor de privatizare la societatile comerciale prevazute la alin.1, art.23, intreg perimetrul terenului aferent platformei industriale a societatii comerciale respective, se considera parc industrial, potrivit legii „ Conform Codului Fiscal art.250,alin.1 ,pct.8 – „ **cladirile pentru care nu se datoreaza impozit, prin efectul legii sunt cladirile din parcurile industriale stiintifice si tehnologice, potrivit legii si art.257, lit. I - **impozitul pe teren nu se datoreaza pentru terenurile din parcurile industriale stiintifice si tehnologice, potrivit legii”.****

Consiliul Local Sector 3 nu a acceptat aceasta scutire. In prima faza a contestat statutul de Parc Industrial al S.C. FAUR S.A. motivand ca FAUR a dobandit statutul de Parc pe OUG 115/2003 si nu pe OG 65/2001.

Legea nu face insa nicio distinctie intre OG 65 si OUG 115 sau alte acte normative speciale. Hotararile judecatoresti in aceasta speta ne-au fost favorabile in totalitate, caz in care juristii Consiliului Local au schimbat motivatia introducand in discutie presupusa calitate de ajutor de stat a scutirii de impozit.

Avand in vedere faptul ca litigiile cu Primaria sector 3 au inceput in 2008 si probabil vor continua, se analizeaza inceperea unor eventuale negocieri cu reprezentantii primariei pentru stingerea litigiilor prin esalonarea debitelor restante si amânarea la plată, în vederea anulării la momentul achitării integrale a debitului principal, a majorărilor de întârziere.

PCT.8. raport de audit ► La 31 decembrie 2013, Societatea se afla în litigiu cu societatea comercială Albe Metal SRL în dosarul nr. 44478/3/2010, în calitate de pârâtă. Prin sentința civilă nr. 14497/19.10.2012, Tribunalul București a admis acțiunea formulată de Albe Metal și a dispus obligarea Faur SA la plata sumei totale de 612.119 lei reprezentând despăgubiri pentru lipsa de folosință cauzată Albe Metal și cheltuieli de judecată. În opinia noastră, Societatea ar fi trebuit să constituie un provizion pentru litigii aferent acestei sume până la soluționarea definitivă a dosarului.

► Explicatii la Pct. 8 - litigiul cu Albe Metal in suma de 612.119 lei

In anul 2007 SC FAUR SA sisteaza furnizarea utilitatilor (apa si canalizare) la imobil proprietatea SC ALBE METAL SRL intrucat chirasul acesteia – SC EDY COM SRL – avea datorii la utilitati.

In anul 2008 Albe Metal a dat in judecata Faur pentru a obliga societatea noastra la furnizarea utilitatilor la imobilul proprietatea sa. Faur a refuzat furnizarea utilitatilor (apa si canalizare) intrucat la locul de consum respectiv existau datorii neachitate ale fostului chiras al societatii Albe Metal.

Intrucat ALBE METAL care era proprietarul imobilului, a refuzat achitarea datoriilor chirasului sau, am refuzat incheierea de noi contracte de utilitati pentru imobilul respectiv. Furnizarea utilitatilor s-a sistat pana la plata datoriei de catre EDY COM (chirasul Albe Metal). Intre timp Edy Com a intrat in faliment si sumele ce trebuiau recuperate de Faur nu au mai fost recuperate.

Intrucat dosarul avand ca obiect obligarea Faur la furnizarea de utilitati s-a pierdut definitiv si irevocabil (la Inalta Curte de Casatie si Justitie), in anul 2010 Albe Metal ne-a chemat in

judecata solicitand obligarea Faur la plata de daune interese din 2007 pana in 2010 , daune ce reprezinta c/val chiriei potentiale in cazul in care reuseau sa inchirieze respectivul spatiu. Consideram ca modul de stabilire a daunei de catre expert nu este corect fundamentat - se bazeaza pe inchirierea sigura a spatiului in perioada de regres imobiliar si pe o chirie de 6 euro per m.p., extrem de mare pentru zona respectiva. In cazul in care Faur va pierde definitiv si irevocabil, suma va fi trecuta pe cheltuiala societatii.

PCT.9. raport de audit ► *La data de 31 decembrie 2013, Societatea nu a recunoscut provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 155.000 lei, reprezentând amenzi civile în favoarea Statului, generate de litigiile legate de obligarea Societății la încheierea contractelor de vânzare-cumpărare cu foștii chiriași din locuințele sociale, fapt care nu este în conformitate cu OMFP 3055 / 2009 pentru aprobarea regelemetărilor contabile conforme cu directivele europene, care prevede că la întocmirea situațiilor financiare anuale, o entitate trebuie să țină cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanșului și data întocmirii acestuia, în scopul respectării principiului prudenței.*

► Explicatii la Pct.9 - provizioane pentru riscuri si cheltuieli in suma de 155.000 lei reprezentand amenzi civile in favoarea statului

Suma reprezinta amenzi civile aferente contractelor de vanzare cumparare cu fostii chiriasi din locuintele sociale de la Basarabia Nr.47. Auditorul a formulat obiectiuni care constau in recunoasterea unui provizion la decembrie 2013, inasa in ianuarie 2014 ANAF –ul ne-a poprit conturile cu suma de 155.000 lei desi Faur facuse contestatie inregistrata la Tribunalul Bucuresti cu decembrie 2013. In concluzie suma a fost trecuta pe cheltuiala in ianuarie 2014 chiar daca societatea are dosar pe rol in care contesta titlul executoriu emis de ANAF.

PCT.10. raport de audit ► *Aplicarea procedurilor de audit pentru verificarea soldurilor de creanțe, altele decât procedura de confirmare, ne-a condus la concluzia existenței în soldul contului de creanțe a unor sume, probabil necolectabile, în valoare de 207.077 lei, reprezentând clienți cu o scadență mai mare de 360 zile, pentru care Societatea nu și-a constituit ajustări pentru deprecieri, ceea ce în opinia noastră nu este în conformitate cu Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare care solicită efectuarea unei ajustări pentru deprecieri sau pierdere de valoare a creanțelor incerte atunci când sunt identificate.*

► Explicatie la Pct. 10 - creante neincasate in suma de 207.077 lei si neprovizionate

Sumele sunt compuse din :

- C.N. ROMARM 88.582 LEI –sume ce provin din 2010, exista dosar pe rol cu sanse mari de a recupera suma intrucat societatea refuza sa plateasca apa si canalul

- 3V CUTTING 27.000 LEI – suma provine din 2010, reprezinta factura produs finit, suma a fost mai mare si a fost platita partial, intrucat sansele sunt minime de a mai recupera suma, se va proviziona pana la iunie 2014 cel tarziu.

- Hidropol Romania 91.495 lei – suma provine din 2012, insa la aceasta data a fost deja incasata.

Mentionam ca societatea avea constituite deja la 31.12.2013 provizioane pentru clientii incerti in suma de 2.440.683 lei.

PCT.11. raport de audit ► În situațiile financiare întocmite pentru data de 31 decembrie 2013, Societatea a prezentat titlurile reprezentând imobilizări financiare la costul de achiziție. În absența unor informații suficiente de adecvate cu privire la valoarea lor justă, nu suntem în măsură să estimăm ajustările cumulate pentru posibile pierderi de valoare. Titlurile deținute sub forma acțiunilor la entitățile afiliate, interesele de participare reprezintă o componentă materială în structura activelor Societății.

► **Explicatie la Pct.11 – valoare justa a titlurilor de participare detinute**

S.C. FAUR S.A. are achizitionate actiuni a caror valoare a fost stabilita conform cursului bursier pe piata reglementata sau de un evaluator autorizat ANEVAR pentru societatile inchise.

In cadrul misiunii de audit, pentru determinarea deprecierilor s-a stabilit ca reper valoarea activului net/actiune pentru societatile inchise.

Desi Faur a solicitat tuturor societatilor la care detine actiuni sa ii comunice activul net contabil la 31.12.2013, unele nu au facut acest lucru, motiv pentru care auditorul nu a avut informatii suficiente de adecvate pentru a putea stabili valoarea justa a titlurilor de participare.

DIRECTOR GENERAL

ING. HRISTEA MARIANA



DIRECTOR ECONOMIC

EC. ENACHE MARIUS