

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

privind gestionarea societății, organizarea și conducerea evidenței contabile, întocmirea Bilanțului contabil, a Contului de profit și pierdere, a celorlalte anexe de către S.C. COMTRAM S.A. Sibiu la 31 decembrie 2016

În exercitarea mandatului încredințat de Adunarea Generală a Acționarilor de la S.C. COMTRAM S.A. Sibiu, în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale și ale Legii nr. 82/1991 a Contabilității,

Prezentăm raportul privind controlul conturilor, în care scop am supravegheat gestionarea corectă a societății, am verificat dacă situațiile financiare anuale sunt legal întocmite în conformitate cu registrele, dacă registrele sunt ținute regulat și dacă evidența patrimoniului a fost făcută conform regulilor și reglementărilor în vigoare.

Pe lângă constatările lunare, la baza acestui raport, am avut următoarele instrumente:

- Bilanțul la 31 decembrie 2016 – F10
- Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2016 – F20
- Date informative la 31 decembrie 2016 - F30
- Situația activelor imobilizate la 31 decembrie 2016 – F40
- Notele explicative
- Balanța de verificare la 31 decembrie 2016
- Raportul de gestiune al administratorilor pentru anul 2016

S.C. COMTRAM S.A. cu sediul în Sibiu, str. Henri Coandă nr. 75, este persoană juridică a cărei capital este integral privat.

Societatea este înregistrată în scopuri de TVA conform art. 269, art. 307 și art. 316 din legea nr. 227/2015 – privind Codul Fiscal.

Codul CAEN al societății este 4211, având ca obiect principal de activitate "lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor".

Activitatea societății se desfășoară la sediul social din Sibiu, str. H. Coandă nr. 75 și la următoarele puncte de lucru:

- Stația de asfalt din Șos. Alba-Iulia nr. 68
- Cariera Lotrioara din localitatea Boița, județul Sibiu
- Punct de lucru Făgăraș, str. Plopului nr. 12, județul Brașov
- Punct de lucru Mediaș, str. Gării nr. 5, județul Sibiu
- Stația de betoane(BRICOMAT), Șos. Alba-Iulia.

În anul fiscal 2016 conducerea executivă a societății a fost asigurată de către:

- dl. ing. Albu Vasile – director general

Evidența contabilă s-a realizat de către departamentul contabilitate – distinct în cadrul societății, fiind în responsabilitatea dnei contabil Plitea Daniela iar situațiile financiare anuale au fost întocmite de dna expert-contabil Codină Annamaria.

Organizarea și conducerea contabilității s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 - a Contabilității și a Ordinul MFP nr. 1.802/2014, respectându-se principiile de bază ale contabilității.

Evidența contabilă este condusă pe calculator iar programul informatic implementat corespunde cerințelor și specificul societății, asigurând:

- înregistrarea în contabilitate a documentelor pe felul operațiunii și în ordinea cronologică a datei înscrise pe document

- oferă informații cu privire la fluxurile de trezorerie, încasarea creanțelor, plata furnizorilor, plata obligațiilor la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și la bugetele locale

- oferă informații cu privire la evoluția stocurilor și cu privire la realizarea prevederilor din Bugetul de venituri și cheltuieli

- este un instrument sigur și rapid, la îndemâna conducerii societății în îndeplinirea actului de conducere și de decizie

- situațiile rezultate din programul de contabilitate(sistem integrat informatic) permite identificarea și controlul operațiunilor efectuate

- asigură păstrarea și arhivarea informațiilor.

Lunar a fost întocmită Balanța de verificare, Contul de profit și pierdere, Situația patrimoniului, jurnalul de vânzări privind TVA-ul colectat, jurnal de cumpărări privind TVA-ul deductibil, Registrul jurnal, etc.

Operațiunile financiar-contabile sunt consemnate în documente legal întocmite, sunt corect contabilizate, poartă viza de control financiar preventiv și sunt aprobate de conducerea societății.

Declarațiile fiscale au fost întocmite și depuse la termen.

Registrele de contabilitate obligatorii sunt utilizate conform destinației lor și se respectă legislația în vigoare.

Inventarierea anuală a patrimoniului societății a fost organizată și s-a desfășurat în baza deciziei nr. 106 din 19 octombrie 2016. Inventarierea anuală s-a desfășurat în perioada 20 octombrie 2016 – 20 decembrie 2016, fiind verificat integral patrimoniul prin intermediul celor 11 subcomisii prevăzute în decizia menționată anterior.

Comisia centrală de inventariere a constatat, analizat și după caz a aprobat:

- la gestiunea de carburanți diferențe dintre cantitățile scriptice și faptice, s-au încadrat în normele specifice (minus de 27 litri motorină).
- Casarea de obiecte de inventar cu grad mare de uzură ce pun în pericol sănătatea angajaților sau pe aceștia, în sumă de 52.272,45 lei și scoatea acestora din uz conform procesului verbal nr. 4.735/06.12.2016.
- La obiecte de inventar de uz personal nu s-au constatat diferențe conform procesului verbal nr. 4.734/06.12.2016.
- Propune spre casare și valorificare mijloace fixe (amortizate integral) în valoare de 229.590,84 lei conform proces-verbal nr: 4.674/30.11.2016.
- Propunerea privind casarea unor piese de schimb și material care nu mai pot fi utilizate în sumă de 45,08 lei conform procesului verbal nr. 4.292/03.11.2016 (punct de lucru – Exploatare Făgăraș).
- Casarea de materiale de construcții (punct de lucru Mediaș) cu grad mare de uzură ce nu mai pot fi folosite, în sumă de 2.795,51 lei și scoatea acestora din uz, conform procesului verbal nr. 4.316/03.11.2016.

Extrasele de cont bancare au fost confirmate de către bănci și sumele corespund cu cele din bilanța de verificare contabilă întocmită la 31 decembrie 2016. Au fost inventariate caserile din Sibiu și Mediaș și n-au fost constatate diferențe sau nereguli în întocmirea registrelor de casă sau gestionarea valorilor (tichete de masa, instrumente de plată bancare).

Conturile de evidența a clienților și a furnizorilor s-au verificat prin solicitare scrisă de confirmare de sold.

Comisia de cenzori în misiunea desfășurată cu privire la situațiile financiare anuale a mai constatat:

- Bilanțul Contabil la 31 decembrie 2016 a fost corect întocmit în baza bilanței de verificare de la aceeași dată;
- Bilanțul de deschidere a anului 2016 corespunde cu bilanțul de închidere a anului 2015;
- Nu au fost efectuate compensări între venituri și cheltuieli sau între posturi de activ cu posturi de pasiv;
- Pentru evaluarea elementelor bilanțiere s-a folosit regula costului istoric, cu excepția construcțiilor;

- La intrare în gestiune bunurile au fost evaluate și înregistrate la valoarea de intrare contabilă;
- La ieșirea din patrimoniu sau la darea în folosință (consum), bunurile au fost evaluate și scăzute din gestiune la valoarea de intrare (FIFO);
- La încheierea exercițiului financiar, elementele deținute de societate au fost evaluate și reflectate în bilanț, la valoarea pusă de acord cu rezultatele inventarierii;
- Creanțele și datoriile au fost înregistrate la valoarea nominală, respectiv valoarea de intrare, iar cele în valută au fost evaluate conform reglementărilor în vigoare.

Bilanțul încheiat la 31 decembrie 2016, Contul de profit și pierdere, și celelalte anexe la bilanț, reflectă fidel rezultatele activității desfășurate și eforturile depuse pentru realizarea lor.

Contul de profit și pierdere la 31 decembrie 2016 se prezintă astfel:

| Indicator | 2015 | 2016 | % |
|--------------------------------|-------------|-------------|----------|
| Venituri din exploatare | 15.259.001 | 18.607.264 | 121,9 |
| Cheltuieli din exploatare | 15.164.477 | 18.871.943 | 124,4 |
| Profit/pierdere din exploatare | 94.524 | - 264.679 | X |
| Venituri financiare | 48.318 | 34.354 | 71,1 |
| Cheltuieli financiare | 24.046 | 2.082 | 28,4 |
| Profit/pierdere financiară | 24.272 | 32.272 | 8,7 |
| Venituri totale | 15.307.319 | 18.641.618 | 121,8 |
| Cheltuieli totale | 15.188.523 | 18.874.025 | 124,3 |
| Profit brut | 118.796 | - 232.407 | X |
| Impozit pe profit | 0 | 1 | X |
| Profit net | 118.796 | - 232.408 | X |

Comparând cele două exerciții financiare, desprindem următoarele:

- Veniturile din exploatare sunt superioare anului precedent cu 3.348.263 lei
- Cheltuielile din exploatare sunt mai mari ca în 2015 cu 3.707.444 lei
- Diferența rezultatului net între cele două perioade este: *minus* 351.204 lei.

Consiliul de Administrație propune ca rezultatul negativ al exercitiului financiar 2016 să fie acoperit din profitul din anii viitori.

Societatea își păstrează mijloacele bănești la mai multe instituții bancare și la Trezorerie în funcție de interese, respectând reglementările legale în vigoare.

La data de 31 decembrie 2016 soldul contului 4111 "Clienți" - valoarea creanțelor de încasat, este în sumă de 1.485.795,35 lei.

Obligațiile de plată către furnizori(cont 401) la data de 31 decembrie 2016 sunt în sumă de 1.507.494,05 lei.

Față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale sau bugetul local societatea comercială COMTRAM S.A. Sibiu **nu are obligații restante** la data de 31 decembrie 2016. Valoarea TVA-ului de plată înregistrat la 31 decembrie 2016 și scadent ianuarie 2017 este de 16.036,23 lei.

În anul 2016 s-au acordat tichete de masă salariaților în sumă de 174.452,60 lei.

La data de 31 decembrie 2016 valoarea capitalului subscris și vărsat este în sumă de 2.578.282,10 lei; acesta este împărțit în 25.782.821 acțiuni, cu o valoare nominală de 0,10 lei/acțiune.

În anul 2016 capitalul social al societății n-a suferit modificări față de perioada precedentă. În exercițiul financiar 2016 societatea nu a emis acțiuni sau obligațiuni.

Odată cu prezentarea acestui raport Comisia de cenzorii a societății comerciale COMTRAM S.A. Sibiu și-a fundamentat opinia, în acest sens raportează:

- Situațiile financiare anuale detaliat în paragraful 3 al prezentului raport, inclusiv raportul de gestiune al administratorilor, reflectă rezultatul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2016, într-o manieră fidelă și prezintă corect și clar poziția financiară a societății, conform cadrului de raportare(Legea contabilității și OMFP nr. 1.802/2014).
- Bilanțul contabil și Contul de profit și pierdere, furnizează date certe cu elemente probante, care se justifică prin sumele și informațiile conținute în conturile anuale.

Față de cele de mai sus prezentate, Comisia de cenzori **certifică fără rezerve** Bilanțul încheiat la 31 decembrie 2016, Contul de profit și pierdere și celelalte anexe, propunând Adunării Generale Ordinare a Acționarilor societății comerciale COMTRAM S.A. Sibiu, APROBAREA LOR, precum și APROBAREA Raportului de gestiune a administratorilor în vederea descărcării de gestiune.

Sibiu, 07 aprilie 2017

Comisia de Cenzori, potrivit mandatului încredințat:

- Coșa Maria
- Hadăr Maria
- Tudor Constantin

