

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Am auditat situatiile financiare ale S.C. COMTRAM S.A. SIBIU intocmite la data de 31 dec.2015, care cuprind bilantul contabil, contul de profit si pierdere, date informative, situatia activelor imobilizate, situatia modificarilor capitalurilor proprii, situatia fluxurilor de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte informatii explicative.

Situatiile financiare mentionate se refera la :

- Activ net /Capitaluri - Proprii .....15.165.669 lei
- Cifra de afaceri.....15.485.210 lei
- Rezultatul net al exercitiului – Profit ...118.796 lei

Conducerea este responsabila de intocmirea de situatii financiare care ofera o imagine corecta si fidela a acestor situatii financiare in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiara si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative cauzate fie de frauda, fie de eroare. Situatiile anexate sunt intocmite conform Ordinul M.F.P. nr.1802/2015 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale, si Ordinul M.F.P. 123/2016 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale M.F.P. Situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu cadrul de raportare cu scop general si prezinta pozitia financiara, performantele financiare si fluxurile de trezorerie a societatii.

Responsabilitate noastra este de a exprima o opinie cu privire la aceste situatii financiare, pe baza auditului nostru. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardelor Internationale de Audit. Aceste standarde prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative.

Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare cauzate fie de frauda fie de eroare. In efectuarea acelor evaluari ale riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea de catre entitate, si prezentarea fidela a situatiilor financiare, in vederea conceperii de proceduri de audit care sa fie adecvate circumstantelor, dar nu in scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al societatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile si a caracterului rezonabil al estimarilor contabile efectuate de catre conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.



Credem ca probele de audit pe ca le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra de audit.

În opinia noastra, situatiile financiare anuale prezinta fidel, sub toate aspectele semnificative, pozitia financiara a S.C. COMTRAM S.A. la 31 decembrie 2015, performanta sa financiara, fluxurile sale de trezorerie aferente exercitiului incheiat la data respectiva in conformitate ce Standardele de Raportare Financiara.

Opinia de audit este **fara rezerve**.

Acest raport independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii in ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

In concordanta cu Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, articolele 489-492, societatea a intocmit raportul administratorului atasat situatiilor financiare. Raportul administratorului nu face parte din situatiile financiare. In raportul administratorului, noi nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente in toate aspectele semnificative cu informatiile prezentate in situatiile financiare. Raportul include toate aspectele semnificative cerute de acest ordin. In baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2015 cu privire la societate si la mediu acesteia, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorului care sa fie eronate semnificativ.

Data : Sibiu, 28 martie 2016

Adresa : Sibiu, Calea Dumbravii nr. 143 , Jud. Sibiu

Semnatura auditorului .

SC ACE CONSULT SRL



## BILANȚ ÎNCHEIAT LA 31.12.2015

ACTIV	-lei-
1. Imobilizari necorporale	2.772
2. Imobilizari corporale	7.738.593
3. Imobilizari financiare	435.670
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL</b>	<b>8.177.035</b>
4. Stocuri	671.090
5. Creante	2.891.036
6. Investitii pe termen scurt	0
7. Casa si contrui la banci	6.602.457
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE -TOTAL</b>	<b>10.164.583</b>
<b>C. CHELTUIELI IN AVANS</b>	<b>468.682</b>
<b>TOTAL ACTIV (A+B+C)</b>	<b>18.810.300</b>
<b>PASIV</b>	
1. Capital	2.578.282
2. Prime de capital	94.800
3. Rezerve din reevaluare	1.493.886
4. Rezerve	10.896.278
5. Rezultatul reportat	-352.029
6. Rezultatul exercitiului	118.796
7. Repartizarea profitului	0
<b>D. CAPITAL PROPRIU - TOTAL</b>	<b>15.165.669</b>
<b>E. PROVIZIOANE</b>	<b>0</b>
8. Imprumuturi si datorii asimilate	0
9. Furnizori	1.948.214
10. Clienti - Creditori	0
11. Alte datorii	1.696.417
<b>F. DATORII TOTAL</b>	<b>3.644.631</b>
<b>G. VENITURI IN AVANS</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIV (D+E+F+G)</b>	<b>18.810.300</b>

S.C. ACE CONSULT SRL  
 Auditor financiar  
 Ec. Frânca Constantin



Anexa nr. 2

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI**  
**LA 31.12.2015**

Nr. Crt	Denumire indicator	-lei- Realizat 2015
1.	Cifra de afaceri	15.485.210
2.	Venituri din exploatare	15.259.001
3.	Cheltuieli de exploatare	15.164.477
	<b>REZULTAT DIN EXPLOATARE - PROFIT</b>	<b>94.524</b>
4.	Venituri financiare	48.318
5.	Cheltuieli financiare	24.046
	<b>REZULTAT FINANCIAR - PROFIT</b>	<b>24.272</b>
6.	Venituri totale	15.307.319
7.	Cheltuieli totale	15.188.523
	<b>REZULTAT BRUT - PROFIT</b>	<b>118.796</b>
	IMPOZIT PE PROFIT	0
	<b>REZULTAT NET - PROFIT</b>	<b>118.796</b>

ACE CONSULT SRL

Auditor financiar

Ec. Francu Constantin



## SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

- lei -

Denumire indicator	Valoare
1. + Profit sau pierdere	118.796
2. + Amortizari și provizioane	1.214.054
3. – Variația stocurilor (-/+)	- 357.848
4. – Variația creanțelor (-/+)	+ 62.477
5. + Variația datoriilor comerciale (-/+)	+ 126.787
6. + Variația altor datorii (-/+)	+ 83.826
<b>7. += Flux de numerar din activitatea de exploatare (A)</b>	<b>+ 1.838.834</b>
8. Investitii efectuate – total, din care:	853.951
<b>9. -= Flux de numerar din activitatea de investitii (B)</b>	<b>- 853.951</b>
10. + Variația sumelor datorate instituțiilor de credit (=)-total, din care	
11. + Credite pe termen scurt (sub un an)	0
12. + Credite pe termen mediu și lung	0
<b>13. += Flux de numerar din activitatea financiară (C)</b>	<b>0</b>
14. – Variația altor elemente de activ (-/+)	- 11.640
15. + Variația altor elemente de pasiv (-/+)	- 38.000
<b>16. += Flux de numerar din alte activități (D)</b>	<b>-26.360</b>
17. + Disponibilități bănești la începutul perioadei	<b>5.643.934</b>
<b>18. += Flux de numerar net (A+B+C+D)</b>	<b>+ 958.523</b>
19. + Disponibilități bănești la sfârșitul perioadei	<b>6.602.457</b>

ACE CONSULT SRL

Auditor financiar

Ec. Frâncu Constantin



**SITUATIA  
 PRINCIPALILOR INDICATORI DE EFICIENTA**

**I. INDICATORI DE LICHIDITATE**

$$1. \text{Lichiditatea generala} = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}} = \frac{10.164.583}{3.644.631} = 2,79$$

$$2. \text{Lichiditatea imediata} = \frac{\text{Active circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{10.164.583 - 671.090}{3.644.631} = 2,60$$

**II. INDICATORII DE ECHILIBRU FINANCIAR**

$$1. \text{Rata de finantare a stocurilor} = \frac{\text{Capital propriu} - \text{Active imobilizate}}{\text{Stocuri}} \times 100 =$$

$$\frac{15.165.669 - 8.177.035}{671.090} = 1041,38\%$$

$$2. \text{Rata capitalului propriu fata de activele imobilizate} = \frac{\text{Capital propriu}}{\text{Active imobilizate}} \times 100 =$$

$$\frac{15.165.669}{8.177.035} = 185,47 \%$$

$$3. \text{Rata datoriilor} = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Active totale}} \times 100 = \frac{3.644.631}{18.810.300} = 19,38 \%$$

$$4. \text{Viteza de rotatie a datoriilor} = \frac{\text{Media datoriilor totale}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{3.539.025}{15.485.210} \times 365 = 83 \text{ zile}$$

### III. INDICATORI DE GESTIUNE

1. Viteza de rotatie a mij. circulante =	Active circulante	10.164.583	x 365 =	-----	= 239 zile
	Cifra de afaceri	15.485.210			
2. Viteza de rotatie a activului total =	Active totale	18.810.300	x 365 =	-----	= 443 zile
	Cifra de afaceri	15.485.210			
3. Durata de recuperare a creantelor =	Media creantelor	2.859.798	x 365 =	-----	= 67 zile
	Cifra de afaceri	15.485.210			

### IV. INDICATORI DE RENTABILITATE

1. Rata rentabilitatii economice =	Profit brut	118.796	x 100 =	-----	= 0,78 %
	Capital propriu	15.165.669			
2. Rata rentabilitatii financiare =	Profit net	118.796	x 100 =	-----	= 0,78%
	Capital propriu	15.165.669			
3. Rata rentabilitatii resurselor consumate =	Profit net	118.796	x 100 =	-----	= 0,78 %
	Cheltuieli totale	15.188.523			
4. Rata profitului =	Profit brut	118.796	x 100 =	-----	= 0,78 %
	Cifra de afaceri	15.485.210			
5. Marja EBITA =	Profit expl. + Amortizarea	94.524 + 1.214.054	X 100 =	-----	= 8,57 %
	Venituri din exploatare	15.259.001			

ACE CONSULT SRL

Auditor financiar

Ec. Francu Constantin



**ACTIVUL NET LA 31.12.2015**

- lei -

<b>Denumire</b>	
<b>A. ELEMENTE DE ACTIV</b>	
<b>I. Active Imobilizate</b>	
1. Imobilizari necorporale la valoarea ramasa	2.772
2. Terenuri si mijloace fixe la valoarea ramasa	7.598.741
3. Imobilizari necorporale si corporale in curs	139.852
4. Imobilizari financiare	435.670
<b>TOTAL I (1+4)</b>	<b>8.177.035</b>
<b>Active Circulante</b>	
1. Materii prime, materiale consumabile, stocuri aflate la teri, obiecte de inventar, baracamente	345.250
2. Produse finite, semifabricate	313.108
3. Productie in curs de executie	9.830
4. Animale	0
5. Marfuri si ambalaje	0
6. Avansuri pentru marfuri	2.902
7. Cheltuieli in avans	468.682
8. Disponibilitati banesti	6.602.457
9. Titluri de plasament	0
10. Creante si decontari	2.891.036
<b>TOTAL II (1+10)</b>	<b>10.633.265</b>
<b>TOTAL A=I+II</b>	<b>18.810.300</b>
<b>B. DATORII</b>	
1. Împrumuturi și datorii asimilate	0
2. Furnizori	1.948.214
3. Clienti -creditori	0
4. Dividende de plata	0
5. Alte decontari	1.696.217
6. Conturi de regularizare subventii	0
<b>TOTAL B (1+6)</b>	<b>3.644.631</b>
<b>ACTIV NET (A-B)</b>	<b>15.165.669</b>
Nr. actiuni	25.782.821
Valoare lei/actiune	<b>0,5882</b>



ACE CONSULT SRL  
 Auditor financiar  
 Ec. Frâncu Constantin

*(Signature)*

PREZENTAREA GENERALA A  
S.C. CONTRAM S.A.

Denumirea : S.C. COMTRAM S.A.  
 Sediul : SIBIU, str. Henri Coanda nr. 75, Jud. Sibiu  
 Nr. O.R.C.: J32 / 300/1991  
 C.U.I. : RO 2680930  
 Durata societatii : nedeterminata  
 Forma juridica : societate pe actiuni  
 Obiectul de activitate : Cod CAEN 4211 - Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor  
 Total bilant : 18.810.300 lei  
 Cifra de afaceri neta : 15.485.210 lei  
 Profit brut : 118.796 lei

Capital social :

La 31 decembrie 2015, capitalul social subscris si varsat al societatii COMTRAM S.A. conform evidentelor contabile ale societatii si a societatii de registru Depozitarul Central este de 2.578.282 lei. Capitalul este impartit in 25.782.821 de actiuni cu valoarea nominala de 0,1000 lei.

Structura sintetica a actionarilor la data de 31.dec.2015 se prezinta astfel :

Actionari	Nr. actiuni	%
1. S.C. TRANSCAR SRL	21.319.952	82,690
2. S.C. ATCLASSIB SRL	2.106.708	8,171
3. CARABULEA ILIE	1.214.570	4,711
3. S.I.F. TRANSILVANIA	528.981	2,052
4. S.C. ATLANTIC TREVELS SRL	102.538	0,398
3. ALTI ACTIONARI	510.072	1,978
<b>TOTAL</b>	<b>25.782.821</b>	<b>100,000</b>

Conducerea societatii :

Consiliul de administratie

1. Carabulea Oprea Nicolae - Presedinte
2. Albu Vasile Ilie - Membru
2. Iuhas Aurica Iolanda - Membru

Comisia de cenzori

1. Cosa Maria
2. Tudor Constantin
3. Hadar Maria

Conducere executiva

Albu Vasile Ilie - Director general

## PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

Politicile contabile aplicate in intocmirea situatiilor financiare auditate sunt prezentate in cele ce urmeaza :

### 1.1. CONCEPT DE BAZA

Contabilitatea de angajament :

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. Astfel efectele tranzactiilor si a altor evenimente sunt recunoscute atunci cand acestea se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentele de numetar este incasat sau platit, si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiu continuitatii activitatii :

Situatiile financiare sunt elaborate pornind de la prezumtia ca societatea isi va desfasura activitatea si in viitorul previzibil, aceasta navand nici intentia nici nevoia de a-si lichida sau reduce semnificativ activitatea : daca o astfel de intentie sau nevoie ar exista , ar fi nevoie ca situatiile financiare sa fie intocmite pe o baza diferita de evaluare si in acest caz vor fi prezentate informatii cu privire la baza utilizata.

### 1.2. PRINCIPII CONTABILE

Principiul permanentei metodelor :

Acesta presupune continuitatea aplicarii acelorasi reguli si norme privind evaluarea, inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinata pe baza principiului prudentei. Au fost avute in vedere urmatoarele aspecte :

- Au fost luate in considerare numai profiturile recunoscute pana la data incheierii exercitiului financiar
- S-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu financiar anterior, chiar daca asemenea obligarii sau pierderi au aparut intre data incheierii exercitiului financiar si data intocmirii situatiilor financiare ;
- S-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor.

Principiul independenței exercitiului :

S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile aferente exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv:

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare a unei poziții din bilanț, s-a determinat separat valoarea fiecărui element de individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensării ;

Valoarea elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului :

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

### 1.3. POLITICI ȘI METODE CONTABILE

Societatea ține evidența contabilă în moneda națională și întocmește situațiile financiare în conformitate cu Reglementările Contabile emise de către Ministerul Finanțelor Publice din România în acest scop.

Situațiile financiare prezentate pentru anul 2015 sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului MFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor Contabile conforme cu Directivele Europene.

Evaluarea sumelor exprimate în moneda străină.

Tranzacțiile efectuate în valută sunt evaluate la cursul de schimb emis de BNR de la data efectuării tranzacției. Castigurile și pierderile la decontarea acestor tranzacții sunt evidențiate în contul de profit și pierdere, activele și datoriile în valută sunt transformate în lei la cursul oficial emis de BNR în ultima zi a perioadei de raportare și la cursul de la finele fiecărei luni.

Patrimoniul societății a fost inventariat în baza deciziei Nr. 98/ 16.10.2015 emisă de conducerea societății conform OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal al comisiei centrale de inventariere și cuprinse în balanța de verificare care a stat la baza întocmirii situațiilor financiare pentru anul 2015.

#### Active imobilizate.

Activele imobilizate sunt inregistrate la cursul istoric diminuat cu amortizarea calculata linear asupra valorii de intrare a mijlocului fix. Duratele normate de amortizare sunt stabilite de societate in concordanta cu Lege nr.15/1994 si H.G. 2139/1994. Amortizarea fiscala se calculeaza conform Legii nr. 571/2003 Codul fiscal actualizat. Pentru anul 2015 valoarea amortizarii cuprinsa pe costuri este de 1.214.054 lei.

Cheltuielile privind reparatiile sau intetineria imobilizarilor corporale au fost inregistrate in cheltuielile perioadei cand au aparut. Investitiile in anul 2015 sunt in valoare de 853.951 din care : instalatii rehnice si masini – 768.889 lei si investitii financiare 85.062 lei.

#### Stocurile :

Stocurile achizitionate cu titlu oneros sunt evaluate la intrare in societate la costul de achizitie iar evidenta se tine pe fiecare tipodimensiuni de material – inventarul permanent. Produsele finite sunt inregistrate la costul efectiv. Pentru evaluarea stocurilor iesite din gestiune se folosesc metode prevazute in normele legale. In bilant stocurile sunt raportate la valoarea cea mai mica dintre costul istoric si valoarea realizabila neta.

Obiectele de inventar se trec integral pe costuri la darea lor in consum.

#### Creantele :

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica - nu s-au constituit provizioanele pentru deprecierea creantelor in cursul anului 2015. Creantele societatii sunt certe si exigibile.

#### Numerar si echivalentul in numerar.

Disponibilitatile in valuta au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR valabil la data bilantului iar diferentele de curs sunt inregistrate in conturi de venituri financiare si cheltuieli financiare respectiv contul de profit si pierdere.

Eliberarea sumelor din casierie au la baza documente legal intocmite si aprobate de personalul imputernicit de conducerea societatii.

#### Datoriile societatii :

##### Structura datoriilor societatii :

##### Datorii pe termen scurt :

- datorii comerciale	1.948.214 lei
- alte datorii	1.696.417 lei

---

Total datorii	3.644.631 lei
---------------	---------------

Datoriile comerciale sunt inregistrate la valoarea nominala ,care aproximeaza valoarea justa a sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile si serviciile primite.

Capitaluri proprii si rezerve.

Capitalul propriu in anul 2015 a inregistrat o crestere cu 83.325 lei, din care un plus de 118.796 lei reprezinta profitul aferent anului 2015, si un minus de 35.471 lei reprezinta corectarea erorilor contabile din anii precedenti...

## 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI – NU ESTE CAZUL

## 3. VENITURI CHELTUIELI SI REZULTATE FINANCIARE

Veniturile si cheltuielile sunt evidentiata la data facturarii si respectiv la data consumului, societatea intocmind lunar balanta de verificare si alte documente financiar contabile, calculul impozitului pe profit fiind efectuat trimestrial.

## 4. CONCLUZII

Situatiile financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii si principiul permanentei metodelor. La nivelul societatii evidenta primara , analitica si sintetica se tine cu ajutorul programului informatic. Inregistrarile in contabilitate privind operatiunile economico-financiare produse in structura elementelor patrimoniale au la baza documente primare justificative si sunt in concordanta cu normele metodologice in vigoare. Societatea utilizeaza registrele de contabilitate prevazute de Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata , modificata si completata cu O.G.61/2001 art.19, respectiv Registrul –jurnal, Registrul inventar si Cartea mare. Datele din balanta de verificare anuala au fost preluate corect in la intocmirea bilantului contabil conform O.M.F.P. nr.1802/2015 privind Reglementarile contabile conform cu directivelor europene , O.M.F.P. nr. 4160/2015 privind modificarea si completarea unor reglementari contabile si OMFP nr.123/2016 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici pentru anul 2015.

SC ACE CONSULT SRL

Auditor financiar

Ec.Francu Constantin

