

## 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**

		-lei-
Nr. Crt	Denumire indicator	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**

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

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

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

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

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

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



### 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) 8.177.035</b>	
<b>Active Circulante</b>	
1.	Materii prime, materiale consumabile, stocuri aflate la teri, obiecte de inventar, baracamente 345.250
2.	Produce 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) 10.633.265</b>	
<b>TOTAL A=I+II 18.810.300</b>	
<b>B. DATORII</b>	
1.	Împrumuturi și datorii asimilate 0
2.	Furnizori 1.948.214
3.	Cienti -creditori 0
4.	Dividende de plata 0
5.	Alte decontari 1.696.217
6.	Conturi de regularizare subventii 0
<b>TOTAL B (1+6) 3.644.631</b>	
<b>ACTIV NET (A-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





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. ATASSIB 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