

RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI
privind întocmirea Raportării contabile semestriale
de către S.C. COMTRAM S.A. Sibiu la 30 iunie 2017

În exercitarea mandatului încredințat de Adunarea Generală a Acționarilor de la societatea comercială 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 raportările contabile și evidența financiar-contabilă, în care scop am supravegheat gestionarea corectă a societății, am verificat dacă situațiile financiare sunt legal întocmite în conformitate cu registrele, dacă registrele sunt tinute 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:

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 30 iunie 2017 – F10
- Situația veniturilor și cheltuielilor la 30 iunie 2017 – F20
- Date informative la 30 iunie 2017 - F30
- Balanța de verificare la 30 iunie 2017

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. 316 din legea nr. 227/2015 – 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 semestrul I din anul fiscal 2017 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 semestriale au fost întocmite de dna expert-contabil Codină Annamaria, cu nr. de înregistrare la CECCAR România 32.178.

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 de operațiuni și în ordinea cronologică a datei calendaristice înscrisă pe document;
- oferă informații cu privire la fluxurile de trezorerie, încasarea creanțelor, plata furnizorilor, plata obligațiilor la bugetul consolidat al statului, bugetul asigurărilor sociale și la bugetul local;
- 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 în îndeplinirea actului de conducere,
- situațiile rezultate din softul programului de contabilitate permite identificarea și controlul operațiilor efectuate,
- asigură păstarea și arhivarea informațiilor.

Lunar au fost întocmite: Balanța de verificare, Contul de profit și pierdere, Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Jurnalul de vânzări privind TVA-ul, Jurnalul de cumpărări privind TVA-ul, etc.

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

Declarațiile fiscale au fost întocmite și depuse în termen.

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

Comisia de cenzori în misiunea desfășurată cu privire la raportarea semestrială a mai constatat:

- Situațiile semestriale întocmite la 30 iunie 2017 a fost corect întocmit în baza balanței de verificare de la aceeași data,
- 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),
- Creanțele și datoriile au fost înregistrate la valoarea nominală, respectiv valoarea de intrare

Raportarea semestrială contabilă întocmită la 30 iunie 2017, Contul de profit și pierdere, reflectă fidel rezultatele activității desfășurate și eforturile depuse pentru realizarea lor.

Contul de profit și pierdere la 30 iunie 2017 se prezintă astfel:

| Indicator | 2016 | 2017 | % |
|------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Cifra de afaceri | 5.885.277 | 5.284.318 | 89,8 |
| Venituri din exploatare | 6.039.981 | 5.550.638 | 91,9 |
| Cheltuieli din exploatare | 6.500.927 | 6.335.066 | 97,4 |
| Pierdere din exploatare | 460.946 | 784.428 | X |
| Venituri financiare | 14.807 | 10.863 | X |
| Cheltuieli financiare | 832 | 785 | X |
| Profit activitate financiară | 13.975 | +10.078 | X |
| Venituri totale | 6.054.788 | 5.561.501 | 91,9 |
| Cheltuieli totale | 6.501.759 | 6.335.851 | 97,4 |
| Profit brut | 446.971 | 384.415 | X |
| Impozit pe profit | 0 | 0 | X |
| Profit net | - 446.971 | - 774.350 | X |

Comparând cele două perioade financiare, desprindem următoarele:

- Veniturile din exploatare sunt mai mici față de semestrului I 2016 cu 483.343 lei;
- Cheltuielile din exploatare sunt mai mici ca în semestrul I 2016 cu 165.861 lei;
- Diferența rezultatului net între cele două perioade este: *minus* 323.482 lei.

Rezultatul negativ al semestrului I 2017 va fi acoperit din rezultatul pozitiv al perioadelor anterioare și profiturile semestrului următor.

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

Față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale sau bugetul local societatea comercială COMTRAM S.A. Sibiu **nu are obligații restante** la data de 30 iunie 2017. Valoarea TVA-ului de plată înregistrat la 30 iunie 2017 și scadent iulie 2017 este de 32.498,07 lei.

În semestrul I din 2017 au fost acordate tichete de masă salariaților în sumă de 64.636 lei.

La data de 30 iunie 2017 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.