

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

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 30 iunie 2016 – F10
- Contul de profit și pierdere la 30 iunie 2016 – F20
- Date informative la 30 iunie 2016 - F30
- Balanța de verificare la 30 iunie 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. 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 2016 conducerea executivă a societății a fost asigurată de către:

- dl. ing. Albu Vasile – director general
- dl. ing. Palade Paul Aurelian – director tehnic

Evidența contabilă s-a realizat de către departamentul contabilitate – district 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,

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

Operatiunile financiar-contabile sunt consemnate in documente legal intocmite, sunt corect contabilizate, poarta viza de control financiar preventiv si sunt aprobate de conducerea societății.

Declaratiile fiscale au fost intocmite si depuse in termen.

Registreele 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 constat:

- Situațiile semestriale întocmite la 30 iunie 2016 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 2016, Contul de profit și pierdere, reflectă fidel rezultatele activității desfășurate și eforturile depuse pentru realizarea lor.

Contul de profit și pierdere la 30 iunie 2016 se prezintă astfel:

Indicator	2016	2015	%
Cifra de afaceri	5.885.277	5.577.366	105,5
Venituri din exploatare	6.039.981	5.924.007	102,0
Cheltuieli din exploatare	6.500.927	6.318.628	102,9
Pierdere din exploatare	460.946	394.621	X
Venituri financiare	14.807	31.894	X
Cheltuieli financiare	832	21.688	X
Profit activitate financiară	13.975	+10.206	X
Venituri totale	6.054.788	5.955.901	101,7
Cheltuieli totale	6.501.759	6.340.316	102,5
Profit brut	446.971	384.415	X
Impozit pe profit	0	0	X
Profit net	- 446.971	- 384.415	X

Comparând cele două perioade financiare, desprindem următoarele:

- Veniturile din exploatare sunt superioare de semestrului I 2015 cu 115.974 lei
- Cheltuielile din exploatare sunt mai mari ca în semestrul I 2015 cu 182.299 lei
- Diferența rezultatului net între cele două perioade este: *minus* 66.325 lei.

Rezultatul negativ al semestrului I 2016 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 2016. Valoarea TVA-ului de plată înregistrat la 30 iunie 2016 și scadent iulie 2016 este de 52.237,60 lei.

În semestrul I din 2016 au fost acordate tichete de masă salariaților în sumă de 87.411 lei.

La data de 30 iunie 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.

Structura sintetică a acționariatului societății, conform Registrului de evidență a acționarilor, ținut de către DEPOZITARUL CENTRAL S.A. București, este următoarea:

- SC TRANSCAR SRL Sibiu
- SC ATCLASSIB SRL Sibiu
- Ing. CARABULEA ILIE
- SC ATLANTIC TRAVELS SRL Sibiu

În semetru I din 2016 capitalul social al societății n-a suferit modificări față de perioada precedentă. În exercițiul financiar al semestrului I din 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:

- Raportarea contabilă semestrială întocmită la 30 iunie 2016, reflectă rezultatul exercițiului financiar încheiat la această dată, 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).
- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (F10), Contul de profit și pierdere (F20), Date informative la 30 iunie 2016 (F30) 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** Raportarea semestrială încheiată la 30 iunie 2016, de către societatea comercială COMTRAM S.A. Sibiu, raportare ce urmează a fi depusă la Administrația Financiară.

Sibiu, 25 august 2016

Comisia de Cenzori, potrivit mandatului încredințat:

- Hadăr Maria

- Coșa Maria

- Tudor Constantin

