

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Adresat Acționarilor Societății COMTRAM S.A. SIBIU

*Raport asupra Auditului Situațiilor Financiare*

*Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare ale societății COMTRAM S.A. care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018 și contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această data, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative. Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

• Total capitaluri proprii:	11.616.337 lei
• Profitul net al exercițiului financiar:	- 1.565.643 lei
• Cifra de afaceri	10.379.289 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale Societății sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2018, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare și Ordinul MFP 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale la unităților teritoriale ale M.F.P.

*Baza Opiniei*

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiarți din România ("ISA"). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Societate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști ("Codul IESBA") emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

*Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare*

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.



5. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
6. Persoanele însărcinate cu governanța au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### *Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare*

7. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern ;
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății ;
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere ;
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.



- Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

*Raport asupra raportului administratorilor*

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele OMF 1802, punctele 489-492, raport care să nu conțină denaturări semnificative, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat în anexă nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă raportul administratorilor.
9. În legătură cu auditul nostru privind situațiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situațiilor financiare și raportăm că:
- a) în raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare;
  - b) raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMF 1802, punctele 489-492;
  - c) pe baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2018, nu am identificat informații incluse în raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

S.C. ACE - CONSULT S.R.L.  
Autorizație CAFR 523/2004

Prin  
Francu Constantin



*Francu Constantin*

Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România cu nr. 964/2001

Sibiu, 15 aprilie 2019



**PREZENTAREA GENERALA A  
Societatii COMTRAM S.A.**

Denumirea : Societatea 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 : 13.353.277 lei  
 Cifra de afaceri neta : 10.379.279 lei  
 Profit brut - Pierdere 1.565.643 lei

**Capital social :**

La 31 decembrie 2018, 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.2018 se prezinta astfel :

Actionari	Nr. actiuni	%
1. S.C. TRANSCAR SRL	21.319.926	82,6904
2. S.C. ATCLASSIB SRL	2.639.050	10,2357
3. PERSOANE FIZICE	1.718.266	6,6644
4. PERSOANE JURIDICE	105.579	0,4095
<b>TOTAL</b>	<b>25.782.821</b>	<b>100,000</b>

**Conducerea societatii :**

**Consiliul de administratie**

- |                         |              |
|-------------------------|--------------|
| 1. Iliut Florentina     | - Presedinte |
| 2. Oprea Gheorghe       | - Membru     |
| 3. Carabulea Ilie Tudor | - Membru     |

## Comisia de cenzori

1. Tudor Constantin
2. Rociu Laura
3. Hanes Andreea

## Conducere executiva

Albu Vasile Ilie - Director general

## PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Politicele 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 obligatii 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 independentei exercitiului :

S-au luat in considerare toate veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fara a se tine seama de data incasarii sumelor sau a efectuarii platilor.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv:

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare a unei pozitii din bilant, s-a determinat separat valoarea fiecarui element de individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensarii ;

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

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului :

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

### 1.3. POLITICI SI METODE CONTABILE

Societatea tine evidenta contabila in moneda nationala si intocmeste situatiile financiare in conformitate cu Reglementarile Contabile emise de catre Ministerul Finantelor Publice din Romania in acest scop.

Situatiile financiare prezentate pentru anul 2018 sunt intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului MFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementatilor Contabile conforme cu Directivele Europene.

Evaluarea sumelor exprimate in moneda straina.

Tranzactiile efectuate in valuta sunt evaluate la cursul de schimb emis de BNR de la data efectuarii tranzactiei. Castigurile si pierderile la decontarea acestor tranzactii sunt evidentiata in contul de profit si pierdere , activele si datoriile in valuta sunt transformate in lei la cursul oficial emis de BNR in ultima zi a perioadei de raportare si la cursul de la finele fiecarei luni.

Patrimoniul societatii a fost inventariat in baza deciziei Nr. 101/01.11.2018 emisa de conducerea societatii conform OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii. Rezultatele inventarierii au fost consemnate in Procesul verbal nr. 3.709/28.12.2018 al comisiei centrale de inventariere si cuprinse in balanta de verificare care a stat la baza intocmirii situatiilor financiare pentru anul 2018.

#### Active immobilizate.

Activele immobilizate sunt înregistrate la cursul istoric diminuat cu amortizarea calculată linear asupra valorii de intrare a mijlocului fix. Duratele normate de amortizare sunt stabilite de societate în concordanță cu Lege nr.15/1994 și H.G. 2139/1994. Amortizarea fiscală se calculează conform Legii nr. 227/2015 Codul fiscal actualizat. Pentru anul 2018 valoarea amortizării cuprinsă pe costuri este de 994.404 lei.

Cheltuielile privind reparațiile sau întreținerea immobilizărilor corporale au fost înregistrate în cheltuielile perioadei când au apărut. Investițiile în anul 2018 sunt în sumă de 55.657 lei din care: immobilizări necorporale – 9.794 lei, instalații tehnice și mașini – 18.885 lei, alte instalații, utilaje și mobilier – 4.520 lei și investiții financiare 22.458 lei.

#### Stocurile :

Stocurile achiziționate cu titlu oneros sunt evaluate la intrare în societate la costul de achiziție iar evidența se ține pe fiecare tipodimensiuni de material – inventarul permanent. Produsele finite sunt înregistrate la costul efectiv. Pentru evaluarea stocurilor ieșite din gestiune se folosesc metode prevăzute în normele legale. În bilanț stocurile sunt raportate la valoarea cea mai mică dintre costul istoric și valoarea realizabilă netă.

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

#### Creanțele :

Creanțele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică - nu s-au constituit provizioanele pentru deprecierea creanțelor în cursul anului 2018. Creanțele societății sunt certe și exigibile.

Numerar și echivalentul în numerar.

Disponibilitățile în valută au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR valabil la data bilanțului iar diferențele de curs sunt înregistrate în conturi de venituri financiare și cheltuieli financiare respectiv contul de profit și pierdere.

Eliberarea sumelor din casierie au la baza documente legal întocmite și aprobate de personalul împuternicit de conducerea societății.

#### Datoriile societății :

##### Structura datoriilor societății :

##### Datorii pe termen scurt :

- datorii comerciale..... 745.461 lei  
- alte datorii..... 633.411 lei

Datorii pe termen lung- alte datorii..... 358.068 lei

---

Total datorii 1.736.940 lei

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea nominală, care aproximează valoarea justă a sumelor ce urmează a fi plătite pentru bunurile și serviciile primite.

Capitaluri proprii si rezerve.

Capitalul propriu in anul 2018 a inregistrat o diminuare cu 1.565.643 lei reprezentand pierderea inregistrata in anul 2018.

## 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

## 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. Inregistrările 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.1802/2014 privind Reglementarile contabile conform cu directivelor europene , si OMFP nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici pentru anul 2018.

ACE CONSULT SRL  
Auditor financiar  
Ec.Francu Constantin

