

FEJÉR LÓRÁNT AUDITOR FINANCIAR

CUI:29999681

Nr. CAFR 2210/2007

e-mail: office@auditcovlex.ro

tel: 0744 623 984

PREZENTAREA GENERALĂ

Data constituirii: Societatea a fost înființată în data de 01.07.1998, prin reorganizarea Regiei Autonome de Drumuri și Poduri Covasna, conform Hotărârii Consiliului Județean Covasna nr.15/1998.

Obiect de activitate: În conformitate cu documentele de înființare, societatea are ca obiect de activitate principală: Lucrari de construcții a drumurilor si autostrăzilor.

Cod CAEN: 4211.

Forma juridică: Societate pe acțiuni.

Număr de înregistrare la ORC Covasna: J14/248/12.10.1998

Cod unic de înregistrare: R 7028793

Durata societății: Nelimitată

Sediu social: mun. Sfantu Gheorghe, str. Țigaretiei nr.44, judetul Covasna.

Societatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 republicată privind societățile comerciale, modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, conducerea fiind asigurată de:

• **Consiliul de administrație, astfel:**

- In perioada 01.01. - 31.12.2016, CA era formata din 5 persoane, astfel:
 - Dl. Baka Ernő – presedinte;
 - Dna. Biro Zsuzsanna – membru (începând cu data de 19.02.2016);
 - Dl. Barcsa Arpad – membru (începând cu data de 19.02.2016)
 - Dl. Borsai Gheorghe Emeric – membru;
 - Dl. Veres János – membru(până la data de 29.01.2016).
- Adunarea Generală a Acționarilor este formată din 3 persoane, în următoarea structură:
 - Dl. Bodó Lajos – Președinte;
 - Dl. Dimény György – membru;
 - Dl. Pethő István – membru.

Numărul de salariați la finele anului 2016 era de 84 persoane.

Numărul mediu de salariați la 31.12.2016 era de 77 față de 78 în anul 2015.

Capitalul social: la începutul anului se compunea dintr-un număr de 13,458 de acțiuni, cu o valoare nominală de 85 lei fiecare, rezultând un capital social de **1.143.930 RON**, conform actului constitutiv al societății.

În cursul anului auditat nu au fost modificări al capitalului social.

Acționarul unic este Consiliul Județean Covasna, deținător a celor 13458 de acțiuni.

FEJÉR LÓRÁNT AUDITOR FINANCIAR

CUI:29999681

Nr. CAFR 2210/2007

e-mail: office@auditcovlex.ro

tel: 0744 623 984

INFORMATII CARE VIN ÎN COMPLETAREA "BILANȚULUI"

A. Bazele întocmirii situațiilor financiare:

Societatea are organizată contabilitatea în concordanță cu principiile și practicile contabile cerute de legislația în vigoare în România: OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Legea contabilității nr. 82/1991 și Legea nr. 31/1990, republicată, modificată și completată.

Situațiile financiare anuale se întocmesc pe baza bilanței de verificare. Prezentele Situații financiare au fost întocmite pe baza contabilității de angajamente, la costul istoric.

Societatea efectuează înregistrări contabile în moneda națională LEI. Bilanțul S.C. Drumuri și Poduri Covasna SA încheiat la 31.12.2016 oferă informații despre poziția financiară a societății. Elementele prezentate în bilanț legate în mod direct de evaluarea poziției financiare sunt: activele, datoriile și capitalurile proprii, grupate după natură și lichiditate, respectiv natură și exigibilitate.

Capitalul financiar (active circulante - datorii curente) este în sumă de 5.395.154 lei și reflectă capacitatea societății de a-și continua activitatea cu surse proprii de finanțare și din surse atrase.

B. Prezentarea elementelor patrimoniale

1. Activele imobilizate. Valoarea prezentată în bilanț a activelor imobilizate nete este de 3.096.061 de lei, superior față de 31.12.2015 (2.663.124 lei). Aceasta majorare se datorează investițiilor efectuate.

Activele imobilizate au fost structurate pe clase de imobilizări, prezentate în bilanț astfel:

1.1. Imobilizări necorporale -	4.774 lei;
1.2. Imobilizări corporale -	3.091.287 lei;
1.3. Imobilizări financiare -	0 lei

1.1. Imobilizări necorporale - active necorporale tratate corespunzător de IAS 38 au fost prezentate în bilanț la valoarea contabilă (costul de achiziție minus amortizarea cumulată - conform Nota 1). Imobilizările necorporale îndeplinesc condițiile cerute de IAS 38, adică sunt controlate de societate, sunt generatoare de beneficii economice viitoare, nu sunt produse din resurse proprii și, se compun din licențe sisteme de operare PC, module informatice. Metoda de amortizare utilizată este cea liniară, conform Legii nr. 571/2003-Codul Fiscal al României.

1.2. Imobilizări corporale - active corporale. Activele corporale cuprind: terenuri, mijloacele fixe (amenajări de teren, construcții, echipamente tehnologice, instalații tehnice și mijloace de transport, mobilier, aparatura birotică).

Activele corporale de natura mijloacelor fixe, tratate conform IAS 16, au fost prezentate în bilanț astfel:

- activele corporale au fost recunoscute la valoarea contabilă (valoare după scăderea amortizării);
- nu există revendicări asupra dreptului de proprietate asupra clădirilor;
- în raport de durată utilă de viață.

FEJÉR LÓRÁNT AUDITOR FINANCIAR

CUI:29999681
Nr. CAFR 2210/2007

e-mail: office@auditcovlex.ro
tel: 0744 623 984

Duratele de viață utilă ale mijloacelor fixe au fost stabilite în funcție de durata normală de viață stabilită conform legislației în vigoare, respectiv Legea nr.15/1994 și HG 2139/2004.

2. Active circulante. Valoarea prezentată în bilanț a activelor circulante este de 7.805.449 lei.

Activele circulante includ:

2.1. Stocuri	986.731 lei;
2.2. Creanțe	3.926.202 lei;
2.3. Casa și conturi la bănci	2.892.516 lei;
2.4. Investiții pe termen scurt	0 lei.

2.3. Casa și conturi la bănci - tratate conform IAS 7- (mijloacele bănești din bancă, casă și alte valori) au fost corect înregistrate în contabilitate. Soldul mijloacelor bănești înregistrat în contabilitate corespunde cu extrasele de cont de la bancă.

În conturile curente ale societății, la sfârșitul anului 2016 era suma de 2.891.354,30 lei.

Suma aflată în caseria entității la data de 31.12.2016 era de 810,17 lei, conform monetarului întocmit cu ocazia inventarului anual.

Societatea deține la 31.12.2016 "Alte valori" (timbre) în sumă de 11 lei.

3. Datoriile totale ale societății la 31.12.2016 însumează cifra de 2.508.591 lei.

4. Capitalul propriu al societății se cuantifică la 7.909.673 lei.

Capitalul social la începutul anului se compunea dintr-un număr de 13,458 de acțiuni, cu o valoare nominală de 85 lei fiecare, rezultând un capital social de 1.143.930 RON, conform actului constitutiv al societății.

Acționarul unic este Consiliul Județean Covasna, deținător a celor 13.458 de acțiuni.

Rezervele constituite de entitate se prezintă astfel:

~în RON~

Denumire rezerve	Valoare
Rezerve legale	228.786
Alte rezerve, din care:	
• Fond surse proprii de finanțare	3.082.538,91
• fond din vânzarea mijloacelor fixe	25.613,70
• fond reduceri impozit pe profit	28.018,24
• fond negocieri colective	32,80
Total alte rezerve	3.136.203,65
TOTAL REZERVE	3.364.989,65

Profitul contabil al anului curent încheiat este de 1.334.544,48 lei.

5. Provizioane și subvenții

FEJÉR LÓRÁNT AUDITOR FINANCIAR

CUI:29999681

Nr. CAFR 2210/2007

e-mail: office@auditcovlex.ro

tel: 0744 623 984

În bilanța de verificare întocmită la 31.12.2016 de către societatea auditată, avea create următoarele provizioane:

- “Provizioane pentru garanții acordate clienților” (contul 1512) – 520.823,82 lei;
- “Provizioane pentru deprecierea creanțelor-clienți” (contul 491) – 790.267,58 lei;

În cursul anului financiar auditat, societatea a creat provizioane pentru garanții de bună execuție acordate clienților în sumă totală de 98.500 lei. Lucrările pentru care s-au creat aceste provizioane au fost finalizate în cursul anului 2016, având la bază Procesele verbale de recepție a lucrărilor precum și Contractele încheiate cu Beneficiarii, garanțiile acordate fiind pe minim 2 ani, acestea urmând să fie “eliberate” începând cu anul 2017.

La 31. decembrie 2016, societatea auditată avea creat Provizioane pentru deprecierea creanțelor-clienți, în valoare totală de **790.267,58 lei**, față de 787.125,56 lei cât era la începutul acestui an financiar auditat. Această majorare (cu suma de 3.142,02 lei) se datorează faptului că un alt client al entității auditate a intrat în faliment (Societatea Industrial Building).

La 31. Decembrie 2016, entitatea auditată avea în derulare 2 contracte de leasing financiar, al caror în valoare totală rămasă este de 77.132,86 lei (inclusiv dobânda).

C. Informatii care vin în completarea "Contului de profit și pierdere"

Contul de profit și pierdere oferă imaginea performanței societății

S.C. Drumuri si Poduri Covasna SA a întocmit contul de profit și pierdere conform modelului agreat de Reglementările contabile armonizate cu Directivele Uniunii Europene, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 precum și Legea contabilității nr. 82/1991 art. 26 alin (3), cu modificările și completările ulterioare. Veniturile și cheltuielile au fost structurate în contul de profit și pierdere după natura lor, respectând principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care au fost generate în respectiva perioadă de timp.

Societatea a încheiat exercițiul financiar 2016 cu un profit net de 1.334.544,48 lei, înregistrând următoarele date:

- cifra de afaceri netă	15.189.418 lei;
- venituri din exploatare	15.637.749 lei;
- cheltuieli de exploatare	14.134.965 lei;
- profit din exploatare	1.502.784 lei;
- venituri financiare	86.688 lei;
- cheltuieli financiare	14.367 lei;
- profit financiar	72.321 lei;
- profitul brut	1.575.105 lei;
- impozit pe profit	240.561 lei;
- profit net	1.334.544 lei.

D. Continuitatea activității

Societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia.

Există însă unele riscuri, care, în opinia auditorului poate să influențeze continuitatea activității, dacă managementul entității nu va acorda o importanță majoră acestui aspect. Aceste riscuri sunt:

FEJÉR LÓRÁNT AUDITOR FINANCIAR

CUI:29999681

Nr. CAFR 2210/2007

e-mail: office@auditcovlex.ro

tel: 0744 623 984

- de insolvență a partenerilor;
- întârzieri de plată de către clienții cei mai importanți (ceea ce implică costuri suplimentare de creditare);
- majorări de preț la materialele cele mai importante (de ex. la bitum);
- existența unui număr redus de furnizori de materie primă de importanță deosebită (bitum);
- de lucrări de calitate inferioară datorită parcului de utilaje învechit.

La data efectuării prezentei misiuni de audit, sunt asigurate resursele de finanțare, capitalul de lucru și forța de muncă necesare desfășurării unei activități eficiente în continuare.

Intocmirea situațiilor financiare, evidenta contabilă

Situațiile financiare aferente anului 2016 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 privind societățile comerciale republicată și modificată prin Legea 441/2006 și OUG 82/2007, Legii contabilității nr. 82/1991, OMF 1802/2014 și a celorlalte reglementări în materie.

Evidența contabilă reflectă cronologic și sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative. Există concordanță între contabilitatea sintetică și cea analitică. Se întocmesc lunar balanțe de verificare sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidența analitică.

Situațiile financiare s-au întocmit prin transpunerea corectă a soldurilor din balanța sintetică întocmită la 31.12.2016. Sunt conduse la zi registrul jurnal, registrul cartea mare și registrul inventar. Societatea utilizează în evidența contabilă programe informatice pentru care deține licența de utilizare.

Control intern, gestiuni

Entitatea a continuat să implementeze și să dezvolte sistemul de control managerial al societății, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități.

În cadrul entității este implementat și funcționează sistemul de Control financiar Preventiv Propriu, această activitate fiind exercitată de d-na Szabo Erzsebet, conform Dispoziției nr.6/2012, emisă de Directorul general al entității.

Pe lângă sistemul de control sus menționat, sunt implementate și o serie de sisteme de management al calității, astfel:

- Certificat SRAC nr.2425/2 emisă în anul 2012, Certificat SRAC nr.218/2 emisă în anul 2012, conform standardului ISO 14001:2004; Certificat SRAC nr.249/2 emisă în anul 2012, conform standardului OHSAS 18001:2007, Certificat IQNET nr.SA 1180-RO emisă în anul 2010, conform standardului SA8000:2008.

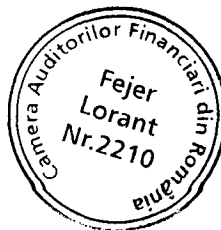
Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcție de natura acestora pe categorii și locuri de depozitare.

Data raportului:24.05.2017

Auditor,

ec. Fejér Lóránt

Autorizație CAFR nr.2210/2007



A handwritten signature in black ink, appearing to be "Fejér Lóránt".