

R A P O R T

DE AUDIT FINANCIAR AL BILANȚULUI CONTABIL

PE ANUL 2007

LA S.C. CONSTRUCTII HIDROTEHNICE IASI

JUDEȚUL IASI

Auditor financiar

Diaconescu Ștefan

Carnet nr. 816/2001

București sector 5, str. 13 Septembrie nr. 83

Tel.: 0722 / 203 148

15. 04. 2008

R A P O R T

DE AUDIT FINANCIAR AL BILANT CONTABIL

1. **TITLU:** Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2007 de s.c. Construcții Hidrotehnice s.a. Iași.

2. **DESTINATAR:** Prezentul raport este destinat pentru informarea Adunării Generale a acționarilor, a Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, a Registrului Comerțului, a Piaței extrabursiere RASDAQ unde această societate este înregistrată, a altor instituții și organisme abilitate prin lege să se informeze asupra rezultatelor financiare ale societății obținute în exercițiului financiar 2007.

3. **TEMEI LEGAL:** Auditarea situațiilor financiare s-a efectuat conform Normelor și practicilor naționale armonizate cu Directivele Europene în conformitate cu prevederile Legii contabilității 82/1991 republicată și a Regulamentului de aplicare a acesteia.

Auditul s-a efectuat deasemeni, în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P nr.. 1752 din noiembrie 2005 aplicabil de la 01.01.2006 care aprobă Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunităților Economice Europene, pe baza criteriilor de mărime.

Deși cifra de afaceri, volumul activelor și numărul de salariați, sunt sub limitele stabilite prin Ordinul menționat iar ca urmare, s.c. Construcții Hidrotehnice s.a. Iași se circumscrie în categoria societăților comerciale care ar trebui să aplice Reglementările contabile, simplificate, armonizate cu directivele europene, totuși, având în vedere că acțiunile societății sunt tranzacționate pe o piață reglementată (Rasdaq), urmează ca aceasta să întocmească situațiile financiare anuale complete, respectiv bilanțul detaliat, ca și când ar îndeplini cel puțin două din cele trei criterii de mărime, așa cum precizează art. 6 din Ord. 1752/2005.

Așa dar, societatea va întocmi: Bilanțul, Contul de profit și pierdere, Situația modificării capitalului propriu, Situația fluxurilor de trezorerie și Note explicative la situațiile financiare anuale.

4. ORGANIZAREA MISIUNII DE AUDIT

S.C. Construcții Hidrotehnice Iași cu sediul în municipiul Iași str. Toma Cozma nr-13 a solicitat subsemnatului să îi presteze auditul asupra situațiilor financiare pe care le-a încheiat la 31.12.2007.

Pentru executarea acestei misiuni, am procedat la o documentare proprie privind orice modificări în specificul activității acestei societăți, deși în exercițiul anterior am mai efectuat auditul situațiilor financiare ale acestei societăți, am abordat prezenta misiune ca și cum ar fi prima la această societate.

În conformitate cu prevederile Normelor Minimale de Audit emise de Camera Auditorilor Financieri din România, am procedat la întocmirea și interpretarea unor documente obligatorii, după cum urmează:

a) **Acceptarea mandatului**-secțiunea E 1 anexată la fila. 33 din care rezultă că la toate cele 16 întrebări stabilite de Norme, răspunsurile sunt negative. Acest lucru dovedește că auditorul financiar-subsemnatul, nu se află în nici o situație de incompatibilitate față de societate, astfel că poate accepta mandatul de auditor financiar și în acest exercițiu financiar, situație de care a luat la cunoștință prin semnătură proprie și conducerea societății.

b) **Angajament pentru efectuarea auditului financiar** anexat la fila. 34-38 constituie o scrisoare către conducerea societății prin care auditorul se angajază să efectueze misiunea de audit financiar, precizând care va fi obiectivul acestuia, respectiv emiterea unei opinii asupra situațiilor financiare încheiate, după examinarea pe bază de teste a dovezilor pe baza cărora s-au întocmit aceste situații.

Prin acest angajament se aduce deasemenea la cunoștința conducerii societății că aceștia îi revine în întregime responsabilitatea pentru întocmirea situațiilor financiare, inclusiv înregistrările contabile adecvate, selectarea și aplicarea politicilor contabile și a celor de siguranță a activelor.

Prin același angajament, auditorul solicită conducerii societății o colaborare fructuoasă, amiabilă, deasemenea se precizează că onorariul și alte cheltuieli se vor cuantifica corespunzător timpului de lucru ce urmează a se stabili pe baza unei planificări ce se va întocmi în acest sens și care se va prezenta conducerii societății.

Acest angajament a fost prezentat conducerii societății care a contrasemnat pentru luare la cunoștință și accept.

c) **Planificarea misiunii de audit** anexată la filele. 41-44 s-a întocmit în conformitate cu prevederile Normelor Minimale de Audit emise de Cameră, cu luarea în considerare a condițiilor specifice acestei societăți, a riscului inerent general și a riscului inerent specific.

Realizarea misiunii se va efectua de subsemnatul într-un interval de timp de 320 ore așa cum rezultă din planificarea anexată la filele. 41-44 și se va executa pe bază de analize și teste prin sondaj asupra întregii activități a societății desfășurată în exercițiul financiar 2007.

Planificarea a fost prezentată conducerii societății, care a contrasemnat de luare la cunoștință și de acceptare.

d) Contractul de prestări servicii. Se menține contractul nr 1.019/22.03.2005 anexat la filele 34, 36...completat cu actul adițional nr.1/25.03.2008 care stabilește obligațiile reciproce.

e) Pragul de semnificație anexat la fila 45...s-a întocmit în conformitate cu prevederile Normelor Minimale de Audit, pe baza evoluției în ultimii 3 ani a celor trei indicatori de bază: active totale înainte de scăderea datoriilor, cifra de afaceri și profitul brut.

Pragul de semnificație global, stabilit de auditor, este încadrat între limita minimă și cea maximă a indicatorului cu evoluția cea mai constantă dintre cei trei indicatori în ultimii trei ani. Pragul stabilit, în cazul de față 123.973 lei, se constituie în limita maximă până la care auditorul consideră că rezultatele financiare nu sunt afectate semnificativ, cu precizarea că orice anomalie se va comunica în scris conducerii societății.

f) Abordarea auditului. Operațiunile prevăzute în Normele Minimale de Audit secțiunea F teste 1(a - n) - 4 au fost abordate de auditor integral și sunt detaliate la filele 39, 40. Menționăm că problemele apărute, respectiv constatățile pentru fiecare din măsurile înscrise în anexa menționată, au fost nominalizate în timpul misiunii, pe măsura identificării lor.

5. ÎNTINDEREA LUCRĂRII și NATURA MISIUNII de EXPERTIZARE:

În temeiul contractului existent și a propriei planificări, am procedat la auditarea și verificarea prin sondaj a bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere și a celorlalte situații financiare încheiate la 31.12.2007, toate acestea fiind stabilite sub responsabilitatea conducerii S.C. Construcții Hidrotehnice Iași.

Prin declarația anexată la fila 41...conducerea societății și-a asumat întreaga răspundere pentru modul de întocmire și realitatea datelor înscrise în situațiile financiare prezentate și conformitatea acestora cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a C.E.E.

Responsabilitatea auditorului financiar este ca în urma verificării documentelor prezentate de societate și enumerate mai sus, a raportului administratorului precum și a propriilor sondaje, să-și formuleze și să exprime o opinie în legătură cu aceste conturi.

Verificarea documentelor menționate, s-a efectuat pe baza planificării stabilite și anexate la prezentul Raport, într-o manieră care să asigure că aceste conturi anuale cuprind toate operațiunile economice efectuate de societate și s-a materializat de către auditorul financiar prin:

a) Analizarea prin sondaj a înregistrărilor înscrise în conturile sintetice și analitice din cursul anului 2007 conform notelor și testelor anexate.

b) Examinarea conținutului soldurilor conturilor analitice și sintetice din exercițiului financiar 2007 conform notelor și testelor anexate.

c) Aprecierea metodelor și principiilor contabile folosite pentru înregistrările în evidența contabilă.

Identificarea oricărei anomalii semnificative, se va comunica societății, care va avea obligația să facă modificările respective și să prezinte informații corecte organului fiscal și celorlalte autorități abilitate.

Facem precizarea că auditorul financiar nu a participat personal la efectuarea inventarierii patrimoniale pe anul 2007, ceea ce ne determină să exprimăm o **“opinie cu rezervă”** motivat de neparticiparea la identificarea stocurilor din activul bilanțului încheiat la această dată, așa cum se precizează expres în standardul de audit. Acest aspect va fi reluat la punctul “inventarierea patrimonială” și se va reflecta în “opinia auditorului”.

6. DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

INTRODUCERE.

Înființată în baza Legii 15/1990 și a H.G. 104/12.02.1991, prin reorganizarea Grupului de Șantiere Moldova, S.C. Construcții Hidrotehnice Iași este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J 22/354/1991 și având codul fiscal R1957570. Sediul societății este în municipiul Iași, str. Toma Cozma, nr.13.

Societatea este privatizată în întregime, în urma achiziționării întregului pachet de acțiuni deținut de A.P.A.P.S. respectiv 80,761% (352.127 acțiuni) de către asociația P.A.S. din această societate. Inițial, acest pachet a fost achiziționat de S.C. “Bursa Moldovei” de la A.P.A.P.S., cu plata în rate, iar la data de 02.11.2001, asociația P.A.S. a preluat integral acest pachet, pe baza contractului de cesiune încheiat între “Bursa Moldovei” s.a. și asociația P.A.S. Aceasta din urmă a despăgubit pe prima cu suma deja achitată, concomitent cu achitarea diferenței către A.P.A.P.S. proprietarul inițial. În anul 2005, asociația P.A.S. “Construcții hidrotehnice” Iași a achitat obligațiile financiare din acest contract de privatizare inclusiv documentațiile privind investițiile de mediu, investiții deja realizate. Capitalul social nu a suferit modificări față de cel existent la sfârșitul anului trecut, fiind la 31.12.2007 de 1.090,028 lei, reprezentând 436.011 acțiuni a 2,50 lei fiecare, în următoarea structură a acționariatului:

1. Asociația P.A.S. din SC Construcții hidrotehnice Iași = 352.127 acțiuni – 80,761%

2. Alți acționari = 83.884 acțiuni – 19,239%
din care: persoane juridice = 7.893 acțiuni.
 persoane fizice = 75.991 acțiuni.

7. OBIECTUL DE ACTIVITATE

Societatea își menține obiectul de activitate stabilit la înființare, respectiv:

1. Principala activitate reprezintă proiectarea, asistența tehnică și executarea de construcții-montaj cu specific de lucrări hidrotehnice;
2. Confecții din lemn și metalice pentru nevoi proprii și pentru terți;
3. Intrețineri și reparații auto pentru utilaje proprii și pentru terți;
4. Prestații auto și utilaje pentru nevoi proprii și pentru terți;
5. Produse și prestări de servicii specifice activității de construcții, agregate sortate și betoane;
6. Import-export în cadrul obiectului de activitate;
7. Activitate comercială;
8. Alte activități temporare sau permanente conform împrejurărilor și a economiei de piață, în limita statutului societății.

8. STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

1. Prin Hotărârea Adunarea Generală a Acționarilor anexată la filele 283/1 a fost numit un Consiliu de Administrație format din 7 membri, nici unul din aceștia ne având calitatea de angajat al societății. Președintele este numit dl. ing. Clain Petre, numit tot odată și Director General al societății, iar dl. ing. Iftode Daniel membru al C.A. îndeplinește și sarcina de director general adjunct.

2. Prin Decizie a Directorului General – anexată la fila 32 au fost numiți în funcții de conducere după cum urmează:

- dl. ec. Moga Costel - director economic;
- dl. ing. Bâzu Aurel -director tehnic producție;
- dl. ing. Irimiciuc Radu – director resurse umane;
- dna.ing. Bucșe Varvara – director cu mecanizarea;

3. Centrala societății cuprinde compartimentele de coordonare, analiză și sinteze, precum și direcția economică, aceasta din urmă coordonată de directorul economic

Moga Costel, care are în subordine biroul financiar și biroul contabilitate, precum și compartimentele financiar contabile din șantiere.

4. Are în subordine 4 șantire dispuse în zone dispersate, astfel:

a) **Șantierul Pașcani** cu sediul în Lunca Pașcani, este subunitatea cea mai mare care execută lucrări de construcții hidrotehnice (majoritatea în continuare) la:

- acumularea Pașcani;
- alimentare cu apă, Roman;
- centrala hidroelectrică Pașcani;
- consolidare râul Dorna la Vatra Dornei;
- "Apărare mal stâng râul Moldova în zona Verseni";
- producție industrială pentru construcții (betoane, montaje, agregare, etc.);
- prestări servicii în transporturi interne și terți.

b) **Șantierul Vaslui** cu sediul în municipiul Vaslui str. Al. Vlahuță nr. 2

- Apărare contra inundațiilor în zona Vaslui, Solești, Secuia;
- amenajare pârâu Știrbu și Ulm în zona Buhoci, jud. Bacău.

c) **Șantier Iași**, cu sediul în municipiul Iași str. Aurel Vlaicu nr. 88 A

- amenajare râu Jijia, zona Țigănaș, jud. Iași;

d) **Șantier Techirghiol** cu sediul în Techirghiol

lucrări de construcții hidrotehnice la obiectiv "Protecție lac Techirghiol"..

e) **Secția de producție industrială și reparații Iași** cu sediul în municipiul Iași care execută:

- servicii sub formă de reparații mașini și utilaje proprii și pentru terți;
- prestări transporturi pentru subunități proprii și pentru terți.

f) **Ferma agricolă și zootehnică** la Sculeni cu activitate nesemnificativă.

Societatea nu are filiale și nu este afiliată, nu este asociată cu alte societăți, nu deține acțiuni sau titluri de participare strategică la alte entități economice.

Majoritatea lucrărilor sunt contractate cu structuri ale Administrației Naționale „Apele Române”, respectiv Direcțiile Apelor Prut – Iași, Siret – Bacău și Dobrogea – litoral Constanța, iar o mică parte, cu Administrațiile publice locale.

La nivelul fiecărui șantier și secții există compartimente financiar-contabile care efectuează operațiunile specifice inclusiv balanța de verificare; Centralizarea balanțelor și întocmirea bilanțului se realizează la nivelul centralei societății.

Pentru întocmirea raportului, s-au analizat situațiile financiare la 31 decembrie 2007, de asemenea raportul administratorilor și al auditorului intern;

Examinarea la care am recurs s-a desfășurat prin sondaj pe baza datelor înregistrate de conducerea s.c. Construcții hidrotehnice s.a. Iași, sub responsabilitatea sa exclusivă.

Expertizarea contabilă s-a efectuat conform normelor de audit financiar și apreciez că documentele de sinteză reprezentate de conturile anuale, nu comportă anomalii semnificative.

Așa cum s-a mai arătat, auditorul nu a participat la inventarierea patrimoniului la 31.12.2007, motiv pentru care, potrivit standardului, va emite o “opinie cu rezervă”. Apreciază însă calitatea bună a documentelor care formează dosarul operațiunii de inventariere prezentat de societate, documente anexate la dosarul auditorului, filele 115-126.

Este de precizat faptul că întreaga operațiune, realizată de șase subcomisii, a fost coordonată de o comisie centrală condusă de un cadru de conducere din societate, în persoana directorului tehnic al acesteia, ing. Barzu Aurel.

În aceste condiții, estimez că această auditare furnizează o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei:

OPINIA AUDITORULUI FINANCIAR

CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE INCHEIATE LA 31.12.2007.

În executarea misiunii încredințate de către s.c. CONSTRUCȚII HIDROTEHNICE IAȘI, am procedat la auditarea bilanțului societății încheiat la 31 decembrie 2007 și a contului de profit și pierdere pentru exercițiul la această dată, care se referă la:

Total activ – datorii curente:	36.121.553 lei.
Cifra de afaceri:	38.436.870 lei.
Rezultatul exercițiului profit brut:	1.249.198 lei.
Impozit pe profit:	343.092 lei.
Profit net:	906.106 lei.

Aceste conturi anuale au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societății, responsabilitatea noastră este, ca pe baza auditului nostru, să exprimăm o opinie asupra acestor conturi anuale.

Noi am efectuat investigațiile și diligentele pe care le-am considerat necesare, în timpul aflat la dispoziție conform normelor legale a Normelor de audit financiar și certificarea a bilanțului contabil elaborate de Camera Auditorilor Financieri din România aliniate la standardele europene și internaționale, care ne cer ca auditul să fie planificat și executat, astfel încât să obținem o asigurare rezonabilă, că nu sunt anomalii semnificative în conturile anuale.

Un audit constă în a examina, pe bază de sondaje, elementele probante care să justifice sumele și informațiile conținute în conturile anuale. El constă, de asemenea, atât în evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite cât și a estimărilor semnificative de către conducerea societății prin închiderea conturilor anuale.

Noi estimăm că auditul efectuat furnizează o bază rezonabilă exprimării opiniei noastre.

După părerea noastră, cu rezerva impusă de neparticiparea auditorului financiar la operațiunea de inventariere anuală a societății, conturile anuale dau o imagine fidelă patrimoniului, situației financiare și rezultatului la 31 decembrie 2007 și sunt conforme cu prevederile legale și statutare.

Se prezintă în anexe observațiile și opiniile în legătură cu aspectele semnificative.



Auditor financiar Diaconescu Ștefan

carnet nr. 816/2001

București sector 5, str. 13 Septembrie nr. 83

Tel.: 0722/203148