

R A P O R T

DE AUDIT FINANCIAR AL SITUATIILOR FINANCIARE

INCHEIATE LA 31.12.2008

DE S.C. CONSTRUCȚII HIDROTEHNICE IAȘI

JUDEȚUL IAȘI

Auditor financiar

Diaconescu Ștefan

Carnet nr. 816/2001

București sector 5, str. 13 Septembrie nr. 83

Tel.: 0722 / 203 148



08. 04. 2008

R A P O R T

DE AUDIT FINANCIAR AL SITUATIILOR FINANCIARE.

1. **TITLU:** Raport de audit financiar al situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2008 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 Pieței 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 2008.

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, aprobat prin H.G. 704/1993. Deasemeni, auditul este efectuat potrivit reglementărilor stabilite prin Legea 278 / 07.11.2008 de aprobare a O.U. 90 /2008 cu privire la auditul situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate.

Auditul s-a efectuat de asemeni, 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.

Două din cele trei criterii de mărime, respectiv activele totale (12.126.018 euro) și numărul de salariați (364 față de minim 50), sunt peste limitele minime stabilite prin Ordinul menționat iar ca urmare, s.c. Construcții Hidrotehnice s.a. Iași se circumscrie în categoria societăților comerciale care trebuie să aplice Reglementările contabile detaliate, armonizate cu directivele europene. Dar chiar dacă nu ar fi îndeplinit nici unul din aceste criterii de mărime, având în vedere că acțiunile societății sunt tranzacționate pe o piață reglementată (Rasdaq), aceasta ar fi fost

obligată să întocmească situațiile financiare anuale complete, respectiv bilanțul detaliat, așa cum se precizează la 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 31.12.2008.

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 acesteia, 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 reîntocmirea și reinterpretarea unor documente obligatorii, după cum urmează:

a) Acceptarea mandatului-sețiunea E 1 anexată la fila nr. 1 din care rezultă că la toate cele 16 întrebări stabilite de Norme, răspunsurile sunt negative. Acest lucru dovedește că nu a intervenit nici o situație de incompatibilitate a auditorului față de societate, astfel că acesta 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 filele 2-3 reformulează scrisoarea de anul anterior 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 de asemenea la cunoștință conducerii societății că acesteia 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. În acest sens, urmează să dea o declarație de conformitate.

Prin același angajament, auditorul solicită conducerii societății o colaborare fructuoasă, amiabilă, de asemenea 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 acceptare.

c) Planificarea misiunii de audit anexată la filele 4-5 s-a întocmit în conformitate cu prevederile Normelor Minimale de Audit emise de Cameră, cu

luarea în considerare a condițiilor specifice acestei societăți, a potențialelor riscuri, respectiv riscul inerent general și a riscul inerent specific, dar și a riscului de audit.

Realizarea misiunii se va efectua de subsemnatul într-un interval de timp de 256 ore așa cum rezultă din planificarea anexată la filele 4-5 și se va executa pe bază de analize și teste prin sondaj asupra activității societății, desfășurată în exercițiul financiar 2008.

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 completat cu actul adițional nr. 2/22.03.2005 care stabilește obligațiile reciproce.

e) Pragul de semnificație anexat la fila 6 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 37.666 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 testele 1(a - n) - 4 au fost abordate de auditor integral și sunt detaliate la filele 7- 8 Menționez că problemele apărute, respectiv constatările pentru fiecare din abordările înscrise în anexa menționată, sunt 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 prin sondaj a bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere și a celorlalte situații financiare încheiate la 31.12.2008, toate acestea fiind stabilite sub responsabilitatea conducerii S.C. Construcții Hidrotehnice Iași.

Prin declarația anexată la fila nr. 9 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 de gestiune, 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 2008 conform notelor și testelor anexate.

b) Examinarea conținutului soldurilor conturilor analitice și sintetice din exercițiului financiar 2008 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 2008, ceea ce care ne determină să exprimăm o **“opinie cu rezervă”** motivat de neparticiparea la identificarea stocurilor din activul bilanțului încheiat la această dată, așa cum se statuează în standardul internațional de audit 501. 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

despagubit pe prima cu suma deja acnitata, 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.

În cursul anului 2008, urmare cererii societății, Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași a emis Certificatul Constatator nr. 85.018/30.12.2008 anexat la filele 10-13 prin care statuează unele modificări cu privire la:

-Majorarea capitalului social cu 213.532 lei respectiv de la 1,090.027,50 lei la 1.303.560 lei și corespunzător creșterea numărului de acțiuni de la 436.011 la 521.424 acțiuni nominative în valoare de 2,50 lei fiecare. Această majorare a avut loc pe seama aportului în numerar al acționarilor.

-Structura acționariatului: P.A.S. persoană juridică 427.583 acțiuni= 82,00294%.
Persoane fizice 93.841 acțiuni= 17,9971%.

-Reconfirmarea Administratorilor, respectiv a Președintelui Consiliului de Administrație în persoana d-lui Clain Petre investit cu atribuțiuni de Director General și a celorlalți 6 membri ai C.A. din care d-l Iftode Daniel investit cu sarcini de Director General Adjunct

-Reconfirmarea auditorului financiar în persoana d.lui Diaconescu Stefan și a auditorului intern în persoana d.lui Jehac Ioan.

Prin Nota 2507/29.01.2009 anexată la fila 14 Depozitarul Central confirmă structura sintetică consolidată a deținătorilor de acțiuni și repartizarea numerică și procentuală a acestora, respectiv Asociația PAS, Persoane fizice, și persoane juridice, acestea din urmă ne precizate de Certificatul Constatator, care le preia cumulat-persoane fizice și persoane juridice.

Este necesar ca Administrația societății să clarifice această situație, uniformizând cele două documente sub aspect formal, fondul ne fiind alterat.

7. OBIECTUL DE ACTIVITATE

Prin Certificatul Constatator prezentat mai sus, se reconfirmă o gamă largă de domenii de activitate, din care societatea și le menține pe cele stabilite încă de la înființare, respectiv:

1. 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 cu materiale de construcții.
8. Alte activități temporare sau permanente conform împrejurărilor și a economiei de piață, în limita statutului societății.

8. STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

1 Așa cum s-a arătat mai sus, Certificatul Constatator emis de Oficiul Registrului Comerțului menține aceeași structură organizatorică stabilită prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor din 27.04.2007 prin care a fost numit Consiliu de Administrație format din 7 membri, aceștia ne având calitatea de angajați al societății. Reamintim că Președintele CA dl. ing. Clain Petre, este tot odată și Director General al societății, iar dl. ing. Iftode Daniel membru al C.A. îndeplinește și sarcina de director general adjunct.

2. Tot în 2007(02.05)au fost numiți în funcții de conducere prin decizia Directorului General 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 șantiere dispuse în zone dispersate, o secție de producție industrială și reparații și o mini fermă de producție agricolă și zootehnică 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;
- Refacere amenajării râului Moldova – frontul Pildești.
- Centrala hidroelectrică Pașcani;
- Consolidare râul Dorna la Vatra Dornei;
- Amenajare râu Suceava și afluenți zona Ulma Brodina.
- Punerea în siguranță a Acumulării Cătămărești jud Botoșani.
- Producție industrială pentru construcții (betoane, montaje, agregate)
- 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;
- Construire poduri și podețe în Albești jud. Vaslui.
- Amenajare râu Trotuși în jud. Harghita și Bacău. (tabelu)

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

- amenajare râu Jijia, zona Țigănaș, jud. Iași.
- Construire stăvilă pe râul Jijia în comuna Victoria.
- Regularizare râu Vămășoia jud. Iași.

d) Șantier Techirghiol cu sediul în Techirghiol

- Lucrări de construcții hidrotehnice la obiectiv "Protecție lac Techirghiol".
- Consolidare și extindere Primăria M. Kogălniceanu.
- Extindere apă Tuzla.
- Construire biserică M. Kogălniceanu.
- Reabilitare sistem aprovizionare cu apă Ostrov.
- Construire poduri și podețe comuna Chirnogeni jud. Constanța.

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 2008, de asemeni 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 31.12.2008, motiv pentru care, potrivit standardului internațional de audit 501, 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 32-48.

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. Bărză Aurel.

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



OPINIA AUDITORULUI FINANCIAR

CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2008.

În executarea misiunii încredințate de către s.c. Construcții Hidrotehnice Iași, am procedat la auditarea situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2008 de această societate, care se referă la:

Total activ – datorii curente:	37.894.544 lei.
Cifra de afaceri:	24.034.928 lei.
Rezultatul exercițiului profit brut:	753.322 lei.
Impozit pe profit:	137.247 lei.
Profit net:	616.075 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 diligențele pe care le-am considerat necesare, în timpul aflat la dispoziție, conform Standardelor Internaționale de Audit, a Normelor de audit financiar 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 2008 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