

R A P O R T

DE AUDIT FINANCIAR AL SITUATIILOR FINANCIARE

INCHEIATE LA 31.12.2010

DE S.C. CONSTRUCTII HIDROTEHNICE IASI

JUDEȚUL IAȘI

Auditor financiar
Diaconescu Ștefan
Carnet nr. 816/2001
București sector 5, str. 13 Septembrie nr. 83
Tel.: 0722 / 203 148

10. 04. 2011

**Cabinetul de audit financiar
Stefan Diaconescu**

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. 2010 de s.c. Construcții Hidrotehnice s.a. Iași.

2. **DESTINATAR:** Prezentul raport este destinat pentru informarea Adunării Generale a Acționarilor și prin aceasta, a Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare, a Ministerului Finanțelor Publice, a Registrului Comerțului, a Bursei de Valori, a altor instituții și organisme abilitate prin lege să se informeze asupra rezultatelor financiare ale societății obținute în exercițiului financiar 2010.

3. **PARAGRAF INTRODUCATIV:** 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.

Auditul s-a efectuat de asemeni, în conformitate cu prevederile Ordinului M.F.P nr. 3055/2009, care aprobă Reglementările contabile conforme cu Directivele Comunităților Economice Europene, pe baza criteriilor de mărime și a Ord. MFP nr.2870/2010 de aprobare a Normelor Metodologice de întocmire a situațiilor financiare la 31.12.2010.

Facem precizarea că metodologia de abordare a tehnicilor de audit de către noi, este în conformitate cu prevederile Normelor Minimale de Audit emise de Camera Auditorilor Financieri din România și cu Codul Etic al Auditorilor Financieri din România, ambele acestea fiind aliniate la Standardele Internaționale de Audit (ISA).

Societatea îndeplinește toate cele trei criterii de mărime stabilite prin Ordinul sus menționat, respectiv cifra de afaceri (este de peste 35.000.000 euro față de minimum 7.500.000 euro), total active (sunt de 26.822.290 euro față de minimum 4.500.000 euro) și număr salariați (sunt 432 față de minimum 50), 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 Piața de capital, aceasta

ar fi fost obligată să întocmească situațiile financiare anuale complete, respectiv bilanțul detaliat, așa cum se precizează la art. 6 din Ord.3055/2009.

4 DATE DE IDENTIFICARE SI OBIECTUL DE ACTIVITATE.

Deoarece societatea este participantă activă la Piața de capital, considerăm oportun să reiterăm datele sale de identificare și un scurt istoric, astfel:

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.

Se menține o gamă largă de domenii de activitate, stabilite încă de la înființare, respectiv:

- Proiectarea, asistența tehnică și executarea de construcții montaj cu specific de lucrări hidrotehnice.
 - Lucrări de întrețineri și reparații auto pentru utilaje proprii și pentru terți.
 - Confecții din lemn și metalice pentru nevoi proprii și pentru terți.
 - Prestații auto și utilaje pentru nevoi proprii și pentru terți.
 - Produse și prestări specifice pentru construcții, agregate sortate. Betoane ș.a.
 - Import export în cadrul obiectului de activitate.
 - Activități comerciale cu materiale de construcții și altele similare.
 - Alte activități temporare sau permanente cf. împrejurărilor și a economiei de piață.
- S-au adăugat alte noi activități precum Activitatea de depozitare și se preconizează vigorerarea micro fermei de producție agro-zootehnice de la Sculeni.

5 ACTIONARIAT-CONDUCERE-STRUCTURA ORGANIZATORICA

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 la data respectivă) 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.

La 31.12.2010, capitalul social nu a suferit modificări față de exercițiul anterior, menținându-se la nivelul de 1.303.560 lei, reprezentând 521.424 acțiuni a 2,500 lei fiecare, repartizate în următoarea structură a acționariatului:

-Asociația P.A.S. C-ții Hidrotehnice Iași	= 427.583 acțiuni	= 82,00294%.
-Alți acționari din care	= 93.841 acționari	= 17,9971%
Persoane fizice	= 68.562 acțiuni	= 13,1490%.
Persoane juridice	= 25.279 acțiuni	= 4,8481%
Total	= 521.424 acțiuni	= 100%

Datele de mai sus sunt comunicate de Depozitarul Central prin adresa 3886 din 10.02.2010.

Prin Hotărârea AGA nr. 1/10.04.2009 a fost numit în funcție de Președinte al Consiliului de Administrație, dl. ec. Careja Ion, iar după două luni, respectiv de la 12.06.2009, a cumulat și funcția de Director General al societății, ambele fiind funcții de decizie pe care le îndeplinește și în prezent.

Dl. ing Clain Petru, fost Director General de la constituirea acestei societăți, este numit la aceeași dată, în funcția de Vicepreședinte al Consiliului de Administrație.

În afara Președintelui și a Vicepreședintelui, în CA mai sunt numiți 5 membri neexecutivi, beneficiari de indemnizație. Este creat și postul de secretar al CA.

Ca sistem de lucru stabilit prin Contractul de administrare, se precizează că propunerile Directorului General sunt avizate de Comitetul Director, aprobate de CA și de Adunarea Generală a Acționarilor.

CA a titularizat și ocupanții celorlalte structuri de conducere după cum urmează:

Dl. ec. Moga Costel - director economic, Dl ing. Bâzu Aurel -director tehnic producție și dna. ec. Grabovschi Elena –director logistică, fiecare din aceste structuri având în subordine servicii, birouri sau compartimente independente de specialitate.

Centrala societății cuprinde compartimentele de coordonare, analiză și sinteze, dintre care atenția auditorului financiar se va localiza preponderent asupra Direcției Economice, 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. Justificăm acest plus de atenție prin aceea că la nivel de șantiere, se întocmesc documentele primare, tehnic-operative, inclusiv

balanța de verificare, iar adiționarea lor de la șantiere și cuplarea lor în conturi sintetice anuale consolidate, respectiv întocmirea balanței anuale centralizate și ultima operațiune – întocmirea bilanțului contabil, se efectuează, la nivelul societății, sub răspunderea Direcției Economice, care atrage nemijlocit răspunderea Directorului General al societății.

Pentru optimizarea derulării și coordonării lucrărilor, aria geografică în care societatea derulează activități productive, se menține și în anul 2010 sectorizată pe cele 3 zone teritoriale de responsabilitate, astfel:

A Zona Moldova Nord are ca unitate centrală cel mai mare șantier al societății:

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

- Amenajare hidroenergetică (baraj) pe râul Siret cu două micro hidrocentrale.
- Refacere amenajare râul Moldova frontul Pildești.
- Lacul de acumulare, barajul aferent și Centrala hidroelectrică Pașcani.
- Amenajare râu Suceava zona Ulma, Brodina, Straja.
- Canalizare și stație de epurare Ruginoasa, în prezent terminată și pusă în funcțiune.
- Dig apărare contra inundațiilor pe Siret la Buruenești-Rotunda jud. Neamț.
- Producție industrială pentru lucrări de construcții proprii și pentru terți (betoane, agregate ș.a.
- Prestări servicii de transporturi proprii și pentru terți.

B Centrul zonal Moldova Sud cu două șantiere și o Bază de producție, respectiv:

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

- Apărare contra inundațiilor zonele Vaslui, Secuia, Solești.
- Construire și reparații poduri și podețe în Albești – Vaslui.
- Amenajare râu Troțuși în jud. Harghita și Bacău.

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

- amenajare râu Jijia, zona Țigănaș, jud. Iași.
- Dig de apărare pe Siret oraș Roman jud. Neamț.
- Dig de apărare pe Siret la Buruenești- Rotunda jud. Neamț.
- Regularizare râu Vămășoaia jud. Iași.

Secția de producție industrială Baza de reparații Iași cu sediul în municipiul Iași, care prestează:

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

C Centrul zonal Dobrogea

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.

Ferma agricolă și zootehnică la Sculeni cu activitate nesemnificativă. În prezent se fac studii și analize pentru o posibilă activare a producției agro-zootehnice.

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.

Lucrările de bază care au adus veniturile semnificative au fost cele contractate cu s.c. Hidroelectrică s.a. București sucursala Hidrocentrale Bistrița – Piatra Neamț, dar și cu structuri ale Administrației Naționale "Apele Române", respectiv Direcțiile Apelor Prut – Iași, Siret – Bacău și Dobrogea – litoral Constanța, iar o parte, cu Administrațiile publice locale, din care în mod deosebit cele referitoare la lucrările de apărare contra inundațiilor. Aceste aspecte, se vor detalia în cuprinsul Raportului.

7 RASPUNDEREA CONDUCERII SOCIETATII.

În conformitate cu Standardul Internațional de audit financiar 240 și 700 pct. 24-26 (ISA 240 și ISA 700) conducerea s.c. Construcții Hidrotehnice s.a. Iași poartă întreaga responsabilitate pentru organizarea și funcționarea controlului propriu pentru prevenirea fraudelor și a erorilor, în scopul asigurării rezonabile asupra siguranței întocmirii situațiilor financiare, conținutul acestora, inclusiv prezentarea lor adecvată. Aceasta include selectarea și aplicarea politicilor contabile conforme și adecvate și a procedurilor de aplicare a acestora, asigurând efectuarea tuturor înregistrărilor contabile în momentul efectuării operațiunilor, cu încadrarea acestora în limitele exercițiului financiar.

Conducerea societății poartă de asemenea răspunderea pentru organizarea și funcționarea controlului intern și în sensul prevenirii risipei și a neglijenței, pentru stabilirea procedurilor de lucru în toate sectoarele de activitate ale societății, cât și pentru asigurarea unui climat sănătos de lucru.

Conducerea societății va asigura prin personalul din subordine, o colaborare corectă și amiabilă cu auditorul financiar și va pune la dispoziția acestuia documentele și orice alte informații solicitate în legătură cu situațiile financiare încheiate.

Conducerea societății va asigura auditorului financiar, condițiile și logistica de lucru adecvată, la sediul societății, pentru îndeplinirea misiunii de audit și a eventualelor revizuri ulterioare a Raportului.

În sensul acestor obligații care-i revin, Managerul societății a dat declarația de conformitate anexată la fila nr. 1 a acestui dosar.

8 RĂSPUNDEREA AUDITORULUI FINANCIAR

În conformitate cu aceleași Standarde Internaționale de Audit 240 și 700 pct. 28-30, auditorul financiar va proceda la auditarea prin sondaj a Situațiilor Financiare încheiate de la 31.12.2010, sub responsabilitatea conducerii s.c.Construcții Hidrotehnice Iași.

Responsabilitatea auditorului financiar este, ca în urma verificării prin sondaj a acestor documente luate ca întreg, se constată că nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraude sau erori, să-și formuleze și să exprime o **Opinie** adecvată.

Activitatea de audit se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) care ne cer ca noi să planificăm și să efectuăm auditul în scopul de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare întocmite de societate, nu conțin denaturări semnificative.

Un audit include examinarea pe bază de teste, a dovezilor privind valorile și prezentările de informații din situațiile financiare.

De asemenea, un audit cuprinde evaluarea principiilor contabile folosite și a estimărilor semnificative efectuate de conducere, precum și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

Datorită caracteristicilor de test și a altor limitări inerente ale oricărui sistem contabil și de control intern, există un risc inevitabil ca unele denaturări semnificative să rămână ne descoperite; de aceea, în cadrul eventualelor revizii, vom efectua testele și analizele aferente, la sediul societății, în perioada ulterioară prezentării Raportului.

Pe lângă Raportul de audit asupra situațiilor financiare, auditorul estimează că va putea oferi o scrisoare separată privind orice carență semnificativă a sistemului contabil și de control intern, care îi va atrage atenția.

9. ÎNTINDEREA LUCRĂRII și NATURA MISIUNII DE AUDIT.

Noi am procedat la auditarea prin sondaj a bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere și a celorlalte situații financiare încheiate la 31.12.2010, toate acestea fiind stabilite sub responsabilitatea conducerii S.C. Construcții Hidrotehnice Iași.

Prin declarația anexată la fila nr. 1, 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 Directivele Comunităților Europene prevăzute prin Ord. MFP 3055/2009..

Responsabilitatea auditorului financiar este, așa cum s-a mai arătat, 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 la filele 5-6, într-o manieră care să asigure că aceste conturi anuale cuprind operațiile 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 2010 conform notelor și testelor anexate.

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

Facem precizarea că de data aceasta, auditorul financiar a participat personal la efectuarea inventarierii patrimoniale pe anul 2010 și apreciem că din acest p.d.v. suntem îndreptățiți să nu reținem aspecte ne conforme. De alt fel această operațiune se va analiza la punctul „Inventarierea” din prezentul Raport.

Verificarea s-a efectuat conform normelor de audit financiar și apreciem că documentele de sinteză reprezentate de conturile anuale, nu comportă anomalii semnificative, sau care să ne rețină atenția.

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

OPINIA AUDITORULUI FINANCIAR

CU PRIVIRE LA SITUATIILE FINANCIARE ÎNCHEIATE LA 31.12.2010.

În executarea misiunii încredințate de către s.c. Construcții Hidrotehnice Iași, am procedat la auditarea situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2010 de această societate, care se referă la:

Cifra de afaceri netă:	153.980.849 lei.
Rezultatul exercițiului profit brut:	21.338.163 lei.
Impozit pe profit:	3.412.223 lei.
Profit net:	17.925.940 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.

Opinia noastră, este o „opinie nemodificată” de natura „opinie fără rezervă” și considerăm că, situațiile financiare oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a societății la 31 decembrie 2010 și sunt în concordanță cu prevederile legale și statutare.

Se prezintă în anexe, organizarea misiunii de audit, analiza detaliată a situațiilor financiare, testele, observațiile și opiniile în legătură cu aspectele semnificative.

Auditor financiar Ștefan Diaconescu
carnet nr. 816/2001

București sector 5, str. 13 Septembrie nr. 83

