

SOCIETATEA "SAB RĂDĂUȚI" S.A.
ORC nr. J33/21/1991, C.U.I. RO 737852
RĂDĂUȚI, Str. Calea Cernăuți, nr. 47

RAPORT DE AUDIT INTERN

STRUCTURA AUDITATĂ:
COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABILITATE

MISIUNEA DE AUDIT INTERN
PRIVIND

**RAPORTĂRILE CONTABILE SEMESTRIALE ALE SOCIETĂȚII
„SAB RĂDĂUȚI” S.A. ÎNCHEIATE LA 30.06.2015**

RĂDĂUȚI
14.08.2015

INTRODUCERE

Echipa de auditare a fost formata din: CODĂU STELIAN, în calitate de auditor financiar, membru al CAFR cu număr de certificat 798/2001 și SKOKAN NICOLAE .

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Mandatul acordat de AGA SAB RĂDĂUȚI S.A.

Durata acțiunii de auditare – permanent

Perioada supusă auditării – 01.01.2015 – 30.06.2015

Scopul misiunii de audit intern este verificarea întocmirii raportărilor contabile semestriale în conformitate cu legislația în vigoare la 30.06.2015 ale Societății SAB RĂDĂUȚI S.A. și a concordanței între balanța de verificare și situațiile analitice la data de 30.06.2015.

Obiectivele misiunii de audit intern:

- verificarea activelor imobilizate;
- verificarea activelor circulante;
- verificarea datoriilor;
- verificarea capitalurilor proprii;
- verificarea contului de profit și pierdere;
- verificarea întocmirii raportărilor contabile în conformitate cu legislația în vigoare;

Tipul de auditare – audit de conformitate/ regularitate privind respectarea principiilor, regulilor metodologice și procedurale în ceea ce privește întocmirea raportărilor contabile semestriale la 30.06.2015.

Principalele tehnici si instrumente de audit utilizate:

- **verificarea** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței operațiunilor legate de întocmirea situațiilor financiare prin următoarele *tehnici de verificare*:
 - *comparația*: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
 - *examinarea*: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
 - *recalcularea*: verificarea algoritmilor de calcul și a calculelor matematice;
 - *punerea de acord*: pentru realizarea procesului de potrivire a doua categorii diferite de înregistrări;
 - *confirmarea*: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse

- independente cu scopul validării acestora;
- *urmărirea*: pentru verificarea procedurilor și a documentelor justificative.
- *observarea fizică*: în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;
- *interviul, note de relații*: se realizează de către auditorii interni prin interviuarea persoanelor auditate, implicate și interesate și informațiile primite, care trebuie să fie susținute de documente. Pentru eventualele explicații suplimentare se solicită note de relații scrise.
- *analiza*: constă în descompunerea unei entități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct.

Documente și materiale examinate: verificarea la fața locului a vizat următoarele materiale și documente:

- Balanța de verificare contabilă încheiată la 30.06.2015;
- Registrul mijloacelor fixe la 30.06.2015;
- Balanța stocurilor la 30.06.2015;
- Situații analitice ale clienților și furnizorilor la 30.06.2015
- Jurnalul de vânzări și cumpărări pentru perioada ianuarie – iunie 2015;
- Registrul de casă și extrasele de cont pentru perioada ianuarie – iunie 2015;
- Legislația în vigoare privind întocmirea raportărilor contabile;

CONSTATĂRI

În acest capitol, prezentăm principalele constatări ale echipei de auditori interni, cauzele, consecințele și recomandările formulate, obținute în urma testărilor efectuate.

1. Verificarea activelor imobilizate

Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistrează în activul societății la 30.06.2015, active imobilizate nete în sumă totală de 4.174.857 lei, în scădere față de începutul anului cu 5,65%, fiind reprezentate în proporție de 99,47% de imobilizările corporale:

- lei -

INDICATORI	01.01.2015	30.06.2015	%
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	4.424.678	4.174.857	94,35
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	22.098	21.833	98,80
B. IMOBILIZĂRI CORPORALE	4.402.250	4.152.694	94,33
C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	330	330	100,00

Conform Balanței de verificare încheiată la data de 30.06.2015, Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. figurează cu **imobilizări necorporale** în valoare brută de 52.504,81 lei, la 30.06.2015 fiind amortizate în procent de 58,42 %.

Imobilizările corporale ale Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. la 30.06.2015 au o valoare netă de bilanț de 4.152.694 lei, în scădere față de începutul anului cu 5,67 %.

În cursul primului semestru al anului 2015 nu s-au înregistrat intrări de mijloace fixe.

În perioada analizată s-au înregistrat ieșiri de mijloace fixe din patrimoniul societății în valoare totală de 215.757 lei, reprezentând valorificarea unor imobilizări corporale.

La 30.06.2015 societatea are constituite ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale, astfel:

- ajustări pentru valoarea rămasă neamortizată aferentă mijloacelor fixe aflate în conservare în sumă de 89.114 lei
- ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție de 150.050 lei.

Prețul de înregistrare în contabilitate al imobilizărilor corporale este cel corespunzător valorii contabile de intrare, cu următoarele semnificații:

✧ valoarea rămasă actualizată aferentă fiecărui mijloc fix care a fost reevaluat în conformitate cu hotărârile de guvern, astfel:

- o terenurile sunt reevaluate conform HG 500/ 1994;
- o clădirile au fost reevaluate la 31.12.2014 conform Contractului nr. 911/2014 încheiat cu firma Expert Valuation SRL București evaluator autorizat;
- o mijloacele fixe sunt evaluate conform HG 500/ 1994;

Pentru amortizarea imobilizărilor corporale „SAB RĂDĂUȚI” S.A folosește metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată, astfel: construcții 10-50 ani, instalații tehnice și mașini 3-30 ani, alte instalații, utilaje și mobilier 3-16 ani.

La 30.06.2015 Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A deține **imobilizări financiare** în valoare de 330 lei reprezentând participare la patrimoniul inițial al Oficiului Patronal Județean Suceava.

2. Verificarea activelor circulante

Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A înregistrează în activul societății la 30.06.2015 active circulante în valoare totală de 1.348.149 lei, în scădere față de începutul anului 2015 cu 32,98 %, având următoarea structură:

- lei -

INDICATORI	01.01.2015	30.06.2015	%
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	2.011.520	1.348.149	67,02
A. STOCURI	192.145	68.403	35,60
B. CREANȚE	1.794.803	1.266.279	70,55
C. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	-	-	-
D. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	24.572	13.467	54,81

Stocurile Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 30.06.2015 sunt în valoare totală de 68.403 lei, în scădere față de începutul anului 2015 cu 64,40 %, fiind reprezentate în principal de materiale consumabile.

Comparativ cu începutul anului 2015, stocurile au înregistrat următoarea evoluție și structură la 30.06.2015:

- lei -

ELEMENTE DE STOCURI	01.01.2015	30.06.2015	%
Materiale consumabile	197.642	189.782	96,02
Materiale de natura obiectelor de inventar	2.505	2.358	94,13
Semifabricate, produse finite și reziduale	126.232	243	0,19
Stocuri aflate la terți	5.223	5.223	100,00
Ambalaje	19.291	16.935	87,79
Ajustări pentru depreciere materiale consumabile, produse finite și ambalaje	158.749	146.138	92,06
TOTAL	192.145	68.403	35,60

Creanțele Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. sunt în sumă netă la 30.06.2015 conform Situației activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, de 1.266.279 lei fiind în scădere față de începutul anului cu 29,45 %, cu următoarea structură:

Nr. crt.	CREANȚE	01.01.2015	30.06.2015	%
1	Furnizori debitori	348.339	347.486	99,76
2	Clienți	4.542.120	3.959.978	87,18
3	TVA de recuperat	29.390	10.062	34,24
4	TVA neexigibil	24.493	35.961	146,82
5	Debitori diverși	89.433	89.433	100,00
Total creanțe valoare brută		5.033.775	4.442.920	88,26
6	Ajustări pentru deprecierea creanțelor	3.238.973	3.176.641	98,08
Total creanțe valoare netă		1.794.803	1.266.279	70,55

Din totalul clienților de 3.959.978 lei în sold la 30.06.2015, 2.832.792 lei reprezintă clienți incerți sau în litigiu pentru care societatea are constituite ajustări pentru depreciere.

La 30.06.2015 clienții curenți neîncasați sunt în valoare de 1.127.187 lei, fiind reprezentați în proporție de 99,72% de Societatea Alexandrion Grup România SRL cu un sold la 30.06.2015 de 1.124.077 lei, din care mai vechi de 365 zile – 885.092 lei.

Debitorii diverși în sold de 89.433 lei sunt reprezentați de Total CM SRL Drăgășani, conform Contract de cesiune de creanță nr. 6192/27.11.2013 pentru creanța Multitek Trade SRL. Se mențin constatările anterioare ale comisiei de audit intern cu privire la aceste debite.

Societatea "SAB RĂDĂUȚI" S.A. are pe rolul instanțelor de judecată doar litigii în care are calitatea de intimat/creditor. Litigiile în desfășurare la 30 iunie 2015 se referă la recuperarea debitelor de la clienți, valoarea pretențiilor fiind în sumă totală de 3.129.233 lei. Litigiile au ca obiect în majoritate procedura insolvenței, cu termene de continuare a procedurii și în semestrul II al anului 2015. În plus se prefigurează potențiale litigii cu privire la dreptul de proprietate asupra terenului în suprafață de 11.838 mp aferent stațiilor de captare apă Berești 1 și 2., pe aceste amplasamente, pe diferite suprafețe de teren s-au emis titluri de proprietate și altor persoane, soluționarea acestei situații fiind de competența instanțelor de judecată.

La 30.06.2015 Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. nu deține în patrimoniu active de natura **investițiilor financiare pe termen scurt**.

La data de 30.06.2015, situația **disponibilităților bănești** în conturi ale Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. se prezintă, astfel:

- lei -

EXPLICAȚII	01.01.2015	30.06.2015
Disponibilități cont curent	23.911	13.399
Casa	75	63
Alte valori	586	6
TOTAL	24.572	13.467

Disponibilitățile din cont curent sunt în valoare totală de 13.399 lei și au următoarea structură la 30.06.2015:

- ♦ Disponibil BRD Rădăuți – 1.807,42 lei
- ♦ Disponibil cont Trezorerie – 35,63 lei
- ♦ Disponibil Raiffeisen Bank – 4.577,73 lei
- ♦ Garanții materiale – 6.977,74 lei

În categoria „Alte valori” în sold la 30.06.2015 de 6 lei sunt cuprinse timbre fiscale și poștale.

3. Verificarea datoriilor

La 30.06.2015, Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistrează în Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la această dată, datorii în sumă totală de 328.276 lei în creștere față de începutul anului cu 33,58 %, când înregistrau 245.748 lei, cu următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	DATORII	01.01.2015	30.06.2015	%
1	Furnizori	165.519	228.788	138,22
2	Datorii în legătură cu personalul si conturi asimilate	74.731	64.985	86,96
3	Alte datorii față de stat	5.278	34.283	649,55
4	Creditori diverși	220	220	100,00
	TOTAL	245.748	328.276	133,58

Furnizorii sunt în sumă totală de 228.788 lei reprezentând 70% din totalul datoriilor, având următoarea structură:

- lei -

Furnizori	01.01.2015	30.06.2015
Furnizori	162.958	227.827
Furnizori facturi nesosite	2.561	961
Total	165.519	228.788

La 30.06.2015 societatea prezintă în sold un număr de 30 de furnizori neachitați, dintre care în principal, amintim:

- Grup Est Security SRL - 135.679 lei
- KPMG Audit SRL - 34.716 lei
- Org. Patronală Garant Ugir 1903 - 25.500 lei

În categoria „Alte datorii față de stat” sunt cuprinse în principal datoriile privind impozitul pe teren, clădiri și impozitul pe venitul din salarii.

4. Verificarea capitalurilor proprii

La 30.06.2015 capitalul social al Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A este în sumă de 2.080.710 lei, respectiv 416.142 acțiuni cu o valoare nominală de 5 lei fiecare.

Conform A.G.E.A. din data de 23.01.2015, convocată în temeiul Legii nr. 151/2014, privind clarificarea statutului juridic al acțiunilor care se tranzacționează pe piața RASDAQ sau pe piața valorilor mobiliare necotate s-a hotărât respingerea propunerii privitoare la efectuarea de către societate a demersurilor legale necesare în vederea admiterii la tranzacționare a acțiunilor emise de societate pe o piață reglementată (BVB/SIBEX) sau în cadrul unui sistem alternativ de tranzacționare, urmând ca acțiunile Societății să fie retrase de la tranzacționare și radiate din evidența A.S.F., Societatea SAB RĂDĂUȚI S.A. urmând să-și piardă statutul de societate tranzacționată în conformitate cu Legea 151/2014.

Acțiunile societății la data de 30.06.2015 se tranzacționau pe bursa electronică RASDAQ, simbol SABR.

Structura sintetică a acționariatului Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. la data de 30.06.2015 este următoarea:

Acționar	Nr. acțiuni	%
ALEXANDRION GRUP ROMÂNIA S.R.L.	367.489	88,3086
Persoane fizice.	25.325	6,0856
Societatea SAB Rădăuți S.A	23.328	5,6058
TOTAL	416.142	100,00

Evoluția capitalurilor proprii în perioada ianuarie – iunie 2015

- lei -

Explicație	ianuarie 2015	Creșteri	Reduceri	Iunie 2015
Capital subscris	2.080.710	-	-	2.080.710
Rezerve din reevaluare	1.621.598	-	-	1.621.598
Rezerve	3.248.929		1.452.618	1.796.311
Acțiuni proprii	-	-350.209	-	-350.209
Rezultat reportat	406.937	-	-	406.937
Rezultatul exercițiului	-1.452.619	825.884	-	-626.735
Capitaluri proprii	5.905.555	475.675	1.452.618	4.928.612

Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistrează la 30.06.2015 rezerve în sumă totală de 1.796.311 lei, din care rezervele legale sunt în sumă de 249.685 lei și reprezintă 12,00% din capitalul social.

5. Tranzacții cu părți afiliate

Conform declarației conducerii, lista companiilor din cadrul grupului și a companiilor afiliate cuprinde:

- 1.) ALEXANDRION GRUP ROMANIA S.R.L. Sat Pleașa, Com Bucov, Jud. Prahova.
- 2.) ALEXANDROS MOTORS S.R.L. Oraș Boldești – Scăieni, Jud. Prahova.
- 3.) N.S.&SONS GLOBAL INVESTMENT S.A. Oraș Otopeni, Jud. Ilfov.

Alexandriion Grup România SRL este acționar majoritar al SAB RĂDĂUȚI S.A deținând 88,3086% din numărul total de acțiuni, iar Alexandros Motors SRL și N.S.&SONS Global Investment SA au ca ultimul beneficiar acționarul ce deține 50% din capitalul social al lui Alexandriion Grup România SRL.

Soldurile aferente societăților din cadrul Grupului și părților afiliate societății la 30 iunie 2015 pe conturi analitice, se prezintă astfel:

Cont contabil	Societate afiliata/legata	Sold 30.06.2015 - lei
4111	ALEXANDRION GRUP ROMANIA SRL	1.124.077
232	ALEXANDROS MOTORS SRL	88.353
401	N.S.&SONS GLOBAL INVESTMENT	6.986

Din analiza relațiilor comerciale ale SAB RĂDĂUȚI S.A cu societățile din cadrul Grupului și părțile afiliate, comisia de audit intern a constatat că acestea au avut la bază următoarele contracte încheiate:

1. Contract de licență marcă nr. 1827/19.05.2010 încheiat între SAB RĂDĂUȚI S.A în calitate de Licențiator și Alexandrion Grup România SRL în calitate de Licențiat. Obiectul contractului constă în: Licențiatorul acordă Licențiatului dreptul de folosire a mărcilor: Steaua Nordului, Corsar și Saber aparținând Licențiatorului. Prezentul contract a fost modificat prin 4 acte adiționale, astfel:

- act adițional 1/10.01.2011 - prin care se prelungește contractul inițial până la expirarea înregistrării mărcilor care fac obiectul contractului,

- act adițional 2/09.05.2011 - prin care începând cu data de 15.04.2011 din contractul de licență marcă inițial se elimină următoarele articole: pct.3.4 din art. 3 Drepturile și obligațiile Licențiatorului, pct. 4.6 din art.4 Drepturile și obligațiile Licențiatului, art.5 Prețul, termene și modalități de plată.

- act adițional 3/11.11.2011 - prin care se modifică obiectul contractului inițial, Licențiatorul acordând Licențiatului dreptul de folosire a următoarelor mărci: Steaua Nordului, Saber și Afinata Saber

- act adițional 4/23.05.2012 - prin care se modifică denumirea mărcilor pentru care se acordă dreptul de folosire și se elimină anumite puncte din contractul inițial referitoare la Obiectul contractului, Drepturile și obligațiile licențiatorului, Drepturile și obligațiile licențiatului.

2. Contract de vânzare-cumpărare nr. 5146/07.11.2008 încheiat între SAB RĂDĂUȚI SA în calitate de Vanzător și Alexandrion Grup România SRL în calitate de Distribuitor. Obiectul contractului îl constituie vânzarea – cumpărarea întregii game de produse a vânzătorului menționate în Anexa 1 în scopul revânzării lor de către distribuitor. Plata mărfii se face de către Distribuitor cu filă CEC scadentă în maxim 45 zile calendaristice de la data livrării. În cazul nerespectării termenului de plată mai sus menționat, Distribuitorul va plăti penalități de întârziere de 0,15% din valoare neachitată pentru fiecare zi de întârziere.

Conform actului adițional nr.8/14.04.2011, contractul inițial se modifică, astfel :

- discountul acordat de către Vanzător pentru produsul Afinată Saber se modifică de la 17% la 30%
- plata mărfii se va face de către Distribuitor în baza facturilor emise de către Vanzător cu ordin de plată sau bilet la ordin, astfel: contravaloarea accizei și TVA-ului se va achita până la data de 20 a lunii următoare livrării, diferența de valoare se va achita în termen de 120 de zile calendaristice de la data livrării mărfii

3. Contractul de împrumut de folosință (comodat) nr. 2212/23.06.2010 încheiat între SAB RĂDĂUȚI SA în calitate de Comodant și SC Alexandrion Grup România SRL în calitate de Comodatar. Obiectul contractului îl constituie: Comodantul dă spre folosință comodatarului, autoturismul, proprietatea sa, marca Mercedes –Benz tipul 639/ZL5HL VIANO 3.0C, seria cărții de identitate

F456836, an fabricație 2006, înmatriculat, aflat în perfectă stare de funcționare, care nu este sechestrat sau urmărit. Comodatarul are dreptul să folosească autoturismul pe drumurile publice din țară și din străinătate, fără acordul prealabil al comodantului. Contractul s-a încheiat pe o perioadă de 1 an. Prin actele adiționale nr.1/21.06.2011, nr.2/21.06.2012, nr.3/ 11.06.2013 și nr.4/15.07.2014 s-a prelungit cu câte 1 an contractul inițial.

4. Contract de vânzare-cumpărare nr. 123/24.02.2015 încheiat între SAB RĂDĂUȚI SA în calitate de Vanzător și Alexandrion Grup România SRL în calitate de Cumpărător. Obiectul contractului îl constituie: vânzarea-cumpărarea de bauturi alcoolice vrac.

Analiza relațiilor comerciale ale SAB RĂDĂUȚI S.A cu societățile din cadrul Grupului și părțile afiliate a fost prezentată în rapoartele de audit intern anterioare, aspectele semnalate, consecințele, implicațiile fiscale și patrimoniale se mențin și în anul de gestiune curent.

6. Verificarea Contului de profit și pierdere

În perioada de analiză, Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. a realizat o cifră de afaceri de 176.962 lei în creștere față de 43.029 lei realizată la 30 iunie 2014.

Situația veniturilor și cheltuielilor realizate la 30.06.2015 se prezintă astfel:

- lei -

DENUMIRE INDICATOR	30.06.2014	30.06.2015	%
Producția vândută	43.029	176.962	411,26
Cifra de afaceri	43.029	176.962	411,26
Venituri din exploatare	72.862	124.104	170,00
Cheltuieli din exploatare	703.025	745.701	106,07
Rezultat din exploatare	-630.163	-621.597	98,6
Venituri financiare	-	176	-
Cheltuieli financiare	8.457	-	-
Rezultat din activitatea financiară	-8.457	176	-2,08
Venituri totale	72.862	124.280	170,57
Cheltuieli totale	711.482	745.701	104,81
Rezultat brut	-638.620	-621.421	97,3
Impozit pe profit	-	5.314	-
Rezultat net	-638.620	-626.735	98,1

Veniturile totale realizate la 30.06.2015 sunt în valoare de 124.280 lei, în creștere cu 70,57% față de 30.06.2014, creștere determinată în principal prin valorificarea unor imobilizări corporale (vânzare, închiriere) și în măsură mult mai mică pe seama stocurilor de produse finite (băuturi alcoolice) existente la

Începutul anului 2015. Activitatea de producție atât în sectorul fabricare alcool cât și în sectorul băuturi alcoolice a fost oprită pe întreaga perioadă a semestrului I 2015 conform Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2015 în condițiile de funcționare cu comercializarea stocurilor de produse finite existente în stoc și nereluarea activității de producție alcool și de producție băuturi alcoolice în anul 2015.

Cheltuielile totale au scăzut în mărime relativă față de 30.06.2014 cu un procent de 4,81 %, respectiv de la 711.482 lei la 745.701 lei.

Din activitatea de exploatare s-a înregistrat o pierdere de 621.597 lei.

Din activitatea financiară, societatea a realizat doar venituri financiare de natura dobânzilor, în sumă de 176 lei, fapt ce a condus la obținerea unui profit financiar de 176 lei.

Din activitatea desfășurată în perioada 01.01.2015 – 30.06.2015, Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. a obținut o pierdere netă de 626.735 lei.

7. Respectarea principiului continuității activității.

Comisia de audit intern constată că Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. nu a bugetat și nu a realizat, pentru perioada auditată, venituri și cheltuieli privind activitatea de producție, temporar sistată, care se circumscriu obiectului principal de activitate, situație care ar putea afecta principiul continuității activității Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A.

8. Verificarea întocmirii raportărilor contabile în conformitate cu legislația în vigoare

În opinia noastră, cu mențiunile făcute la fiecare capitol în parte, raportările contabile semestriale ale Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. încheiate la 30 iunie 2015, au fost întocmite de o manieră adecvată în conformitate cu prevederile Regulamentului Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare nr.1/2006 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare și a Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 773 din 1 iulie 2015 pentru aprobarea sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2015 a operatorilor economici și pentru modificarea unor reglementări contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 509 din 9 iulie 2015.

Data: 14.08.2015

Comisia de audit intern

CODĂU STELIAN

SKOKAN NICOLAE

