

S.C."SAB RĂDĂUȚI" S.A.
Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub nr. J33/21/1991
C.U.Î. RO 737852
RĂDĂUȚI, Str. Calea Cernăuți, nr. 47

RAPORT DE AUDIT INTERN

STRUCTURA AUDITATĂ:
COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABILITATE

MISIUNEA DE AUDIT INTERN
PRIVIND

SITUAȚIILE FINANCIARE ALE S.C. SAB RĂDĂUȚI S.A.
ÎNCHEIATE LA 31.12.2011

RĂDĂUȚI
27.02.2012

INTRODUCERE

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

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Mandat prezentat de AGA din data de 21.07.2008.
- Planul de audit intern pentru anul 2011;

Durata acțiunii de auditare – 03.01.2012 – 27.02.2012.

Perioada supusă auditării – 01.01.2011 – 31.12.2011.

Scopul misiunii de audit intern este verificarea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu legislația în vigoare la 31.12.2011 ale S.C. SAB RĂDĂUȚI S.A. și a concordanței între bilanța de verificare și situațiile analitice la data de 31.12.2011.

Obiectivele misiunii de audit intern:

- verificarea activelor imobilizate;
- verificarea activelor circulante;
- verificarea datoriilor;
- verificarea capitalurilor proprii;
- verificarea contului de profit și pierdere;
- verificarea întocmirii situațiilor financiare 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 situațiilor financiare la 31.12.2011.

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:

- Bilanț, Cont de profit și pierdere și Note explicative încheiate la 31.12.2011;
- Balanța de verificare contabilă încheiată la 31.12.2011;
- Registrul mijloacelor fixe la 31.12.2011;
- Balanța stocurilor la 31.12.2011;
- Jurnalele de vânzări și cumpărări;
- Registrul de casă și extrasele de cont;
- Legislația în vigoare privind întocmirea situațiilor contabile.

Materialele întocmite pe timpul auditării au fost următoarele:

- fișe de identificare și analiză a problemelor constatate ;
- liste de verificare pe obiective ;
- documente de lucru;
- tabel *Puncte tari și puncte slabe*,
- tematica în detaliu;
- raport de audit, minutele ședințelor de deschidere, închidere etc.

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

S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A înregistrează în activul societății la 31 decembrie 2011, active imobilizate nete în sumă totală de 6.057.278 lei, în creștere față de 31 decembrie 2010 cu 22,37 %, fiind reprezentate în proporție de 99,60 % de imobilizările corporale:

INDICATORI	2010	2011	%
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	4.959.533	6.057.278	122,13
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	27.521	23.689	86,08
B. IMOBILIZĂRI CORPORALE	4.931.682	6.033.259	122,37
C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	330	330	100,00

Imobilizările necorporale în sold la 31.12.2011 de 23.689 lei sunt reprezentate în valori nete de:

- 23.689 lei – reprezentând concesiune teren în suprafață de 1.225 mp, conform Contract de concesiune nr. 6651/14.09.2007 încheiat cu Primăria Municipiului Rădăuți

Imobilizările corporale ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 31 decembrie 2011 au o valoare netă de bilanț de 3.392.969 lei, în scădere față de anul 2010 cu 31,20 %.

Comisia de audit intern constată că evidența analitică a mijloacelor fixe se ține în conformitate cu prevederile regulamentului de aplicare a Legii contabilității nr. 82/ 1991 republicată și corespunde cu posturile sintetice din bilanța de verificare încheiată la data de 31.12.2011.

În cursul anului 2011 s-au înregistrat creșteri brute ale imobilizărilor corporale în valoare totală de 1.703.716 lei din care 1.695.929 lei reprezintă reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 „Construcții”. S-au înregistrat reduceri brute ale imobilizărilor corporale în sumă totală de 1.124.626 lei din care 7.301 lei reprezintă imobilizări în curs finalizate în anul 2011, respectiv 1.117.325 lei reprezintă eliminarea amortizării cumulate din valoarea brută a activului pentru grupa „Construcții”, metoda utilizată de evaluator fiind abordarea prin cost (CIN).

La 31.12.2011 societatea are înregistrate ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale astfel:

- 150.049,61 lei ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție reprezentând investiție amenajare turn cramă în sumă de 139.791,85 lei începută în 2006 și instalații gaze naturale – cazan abur în sumă de 10.257,76 lei începută în 2007, investiții care nu au fost continuate și susținute de societate.
- 54.186,73 lei ajustări aferente diferențelor din reevaluare pentru mijloacele fixe puse în conservare în anii anteriori, valoarea ajustărilor pentru deprecierea acestora la 31.12.2010 era de 97.812,52 lei iar la 31.12.2011 este de 151.999,25 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:

- terenurile sunt reevaluate conform HG 500/ 1994;
- clădirile au fost reevaluate conform HG 403/ 2000;
- mijloacele fixe sunt evaluate conform HG 500/ 1994;

La 31.12.2011 în baza contractului nr.293/2011 încheiat cu firma EXPERT VALUATION SRL București evaluator autorizat, care este membră ANEVAR s-a efectuat reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 „Construcții”.

Conform concluziilor evaluatorului prezentate în raportul de reevaluare, valoarea justă a construcțiilor (clădiri și construcții speciale) aflate în proprietatea SC SAB Rădăuți SA evaluate este de 3.929.284 lei, metoda utilizată de evaluator fiind prin abordarea prin cost (CIN) – Costul de înlocuire net – conform instrucțiunilor stipulate de Standardul Internațional de Practică în Evaluare – GN8.

În baza aprobării Consiliului de Administrație din 25.01.2012 societatea a înregistrat în evidențele contabile și situațiile financiare la 31.12.2011 reevaluarea grupei de mijloace fixe 212 „Construcții” la o valoare justă de 3.929.284 lei, respectiv a înregistrat diferența din reevaluare în sumă de 1.695.929 lei.

- ✧ costul de achiziție pentru mijloacele fixe procurate cu titlu oneros,
- ✧ imobilizările în curs de execuție sunt prezentate la cost istoric.

Pentru amortizarea imobilizărilor corporale S.C. „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.

Referitor la amortizarea cumulată la data reevaluării, respectiv 31.12.2011 pentru grupa „Construcții”, aceasta a fost eliminată din valoarea brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, a fost recalculată la valoarea reevaluată a activului.

Pentru mijloacele fixe complet amortizate anterior reevaluării o comisie tehnică a stabilit noi durate de utilizare, care au fost aprobate în ședința Consiliului de Administrație din 25.01.2012.

La 31.12.2011 S.C. „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

S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A înregistrează în activul societății la 31 decembrie 2011, active circulante în valoare totală de 7.081.323 lei, în scădere față de 31 decembrie 2010 cu 27,97 %, având următoarea structură:

- lei -			
INDICATORI	2010	2011	%
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	9.830.758	7.081.323	72,03
A. STOCURI	3.100.271	1.349.886	43,54
B. CREAŢE	6.641.642	5.686.936	85,63
C. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	-	-	-
D. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	88.845	44.501	50,09

Stocurile S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 31.12.2011 sunt în valoare totală de 1.349.886 lei, în scădere față de aceeași perioadă a anului trecut cu 56,56 %.

Comparativ cu anul de gestiune anterior, în anul financiar 2011 stocurile au înregistrat următoarea evoluție și structură:

- lei -				
Nr. crt.	ELEMENTE DE STOCURI	2010	2011	%
1	Materii prime	2.677	-	-
2	Materiale consumabile	516.832	291.993	56,50
3	Materiale de natura obiectelor de inventar	2.537	2.505	98,74
4	Semifabricate, produse finite și reziduale	2.300.381	856.267	37,22
5	Stocuri aflate la terți	5.974	5.223	87,43
6	Mărfuri	286.870	224.458	78,24
7	Ambalaje	27.270	24.171	88,64
8	Avansuri pentru stocuri	107	214	200,00
9	TVA neexigibil	-20.289	-6.685	32,95
10	Provizioane pentru depreciere materiale consumabile	-22.088	-48.260	218,49
TOTAL		3.100.271	1.349.886	43,54

Comisia de audit intern constată că S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A, aplică metodele de evaluare a stocurilor în conformitate cu Legea nr. 82/1991, republicată, respectiv:

✧ materiile prime, materialele auxiliare și materiale de ambalat sunt evaluate și se înregistrează în contabilitate folosind metoda costului mediu ponderat;

✧ combustibilii, piese de schimb, alte materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar și ambalaje se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei FIFO;

✧ costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente.

Creanțele S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A sunt în sumă netă la 31 decembrie 2011 conform Bilanțului contabil, de 5.686.936 lei, fiind în scădere față de începutul anului cu 14,37 %.

Deosebit de situația creanțelor din bilanțul contabil, suma creanțelor cuprinse în tabelul de mai jos cuprinde și cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 7.137 lei.

- lei -

Nr. crt.	CREANȚE	2010	2011	%
1	Clienți	9.514.616	8.557.648	89,94
2	Impozit pe profit	73.171	75.921	103,76
3	Debitori diverși	1.505	1.137	75,55
4	Varsaminte pentru persoane cu handicap neincadrate	488	-	-
Total creanțe valoare brută		9.589.780	8.634.706	90,04
5	Provizioane pentru deprecierea creanțelor	2.948.138	2.947.770	99,99
Total creanțe valoare netă conform Bilanț		6.641.642	5.686.936	85,63
Cheltuieli înregistrate în avans		7.342	7.137	97,21

Clienții incerți sau în litigiu la 31.12.2011 sunt în sumă de 2.946.633 lei pentru care societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor.

În materie comercială societatea are pe rolul instanțelor de judecată un număr de 14 litigii în care are calitatea de reclamant având ca obiect recuperare debite de la clienți, valoarea totală a pretențiilor fiind în sumă totală de 3.243.077,45 lei.

În materie civilă societatea are pe rolul instanțelor de judecată un litigiu în care are calitatea de reclamant având ca obiect evacuarea „S.C. DANI BAR SRL” Rădăuți de pe suprafața de 156 mp teren proprietatea S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. Instanța de judecată a admis acțiunea societății noastre urmând a proceda la punerea în executare a sentinței și evacuarea „S.C. DANI BAR SRL” Rădăuți de pe suprafața de teren mai sus menționată.

În materie contravențională societatea are pe rolul instanțelor de judecată un litigiu în care are calitatea de petent având ca obiect anularea Procesului verbal de constatare a contravenției seria PC nr. 0003269/28.02.2010 emis de Poliția Comunitară din cadrul Primăriei Rădăuți prin care societatea noastră a fost sancționată contravențional cu amendă în sumă de 2.500 lei.

La 31.12.2011 S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A nu deține în patrimoniu active de natura **investițiilor financiare pe termen scurt**.

La data de 31 decembrie 2011, situația **conturilor de trezorerie** ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	EXPLICAȚII	31.12.2010		31.12.2011	
		Debit	Credit	Debit	Credit
1	Conturi la bănci în lei	53.348	-	22.229	-
2	Conturi la bănci în devize	274	-	275	-
3	Credite bancare pe term. scurt	-	2.150.771	-	2.074.036
4	Dobânzi de plătit	-	2.326	-	2.710
5	Casa în lei	1.618	-	2.980	-
6	Alte valori	33.605	-	19.017	-
TOTAL		88.845	2.153.097	44.501	2.076.746

În categoria „Alte valori” în sold la 31.12.2011 de 19.017 lei sunt cuprinse următoarele:

- banderole marcare băuturi – 18.960 lei
- timbre fiscale și poștale – 57 lei.

Din verificările efectuate, auditorul financiar constată concordanță între soldurile comunicate de către bancă prin extrasele de cont, respectiv soldul Registrului de casă și soldurile conturilor aferente preluate în balanțele de verificare contabile.

3. Verificarea datoriilor

La 31.12.2011, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A înregistra în Bilanțul contabil încheiat la această dată, datoriile în sumă totală de 2.354.172 lei în scădere față de 31 decembrie 2010 cu 32,66 %, când înregistrau 3.496.104 lei, cu următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	DATORII	31.12.2010	31.12.2011	%
1	Datorii financiare	2.153.097	2.076.746	96,45
2	Furnizori	737.028	30.750	4,17
3	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	195.593	112.718	57,63
4	Impozit pe profit	-	-	-
5	TVA de plată	12.675	20.848	164,48
6	Alte datorii în legătură cu bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale	394.169	109.611	27,81
7	Creditori diverși	3.542	3.499	98,79
TOTAL		3.496.104	2.354.172	67,34

Datoriile financiare în sold la 31.12.2011 de 2.076.746 lei reprezintă soldul utilizat din linia de credit pentru descoperit de cont, având o facilitare maximă de 2.250.000 lei, conform Contractului de credit nr.416/25.08.2011 încheiat cu BRD-GSG SA Ag. Rădăuți cu maturitatea 24 august 2012.

Valoarea dobânzilor plătite pentru linia de credit în cursul anului 2011 este de 165.210,01 lei.

Furnizorii sunt în sumă totală de 30.750 lei reprezentând 1,31 % din totalul datoriilor, având următoarea structură:

- lei -

Furnizori	31.12.2010	31.12.2011
Furnizori	692.689	26.040
Furnizori facturi nesosite	44.339	4.710
Total	737.028	30.750

Din punctul de vedere al evaluării, datoriile sunt evidențiate la valoarea lor nominală.

4. Verificarea capitalurilor proprii

La 31.12.2011 capitalul social al S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A este în sumă de 1.248.426 lei, respectiv 416.142 acțiuni cu o valoare nominală de 3 lei fiecare.

Acțiunile S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A sunt nominative și sunt înscrise și se tranzacționează la Bursa de Valori București – Piața RASDAQ. Registrul acționarilor este ținut de SC Depozitarul Central SA București.

Structura sintetică a acționariatului S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 31.12.2011 este următoarea:

Acționar	Nr. acțiuni	%
SC Alexandrion Grup România	367.088	88,2122
Persoane fizice	49.054	11,7878
TOTAL	416.142	100,00

Evoluția capitalurilor proprii în perioada 2010 – 2011

- lei -

Explicație	2010	Creșteri	Reduceri	2011
Capital subscris	1.248.426	-	-	1.248.426
Rezerve din reevaluare	362.580	1.695.929	-	2.058.509
Rezerve legale	249.685	-	-	249.685
Alte rezerve	9.099.353	-	155.009	8.944.343
Rezerve reprezentând surplusul rezultat din rezerve din reevaluare	33.553	-	-	33.553
Rezultat reportat	-	-	-	-
Rezultatul exercițiului	-155.009	-2.156.644	-155.009	-2.156.644
Repartizarea profitului	-	-	-	-
Capitaluri proprii	10.838.588	-460.715	0	10.377.872

S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A înregistrează la 31.12.2011 rezerve în sumă totală de 9.227.581 lei, din care rezervele legale sunt în sumă de 249.685 lei și reprezintă 20,00 % din capitalul social.

5. Verificarea Contului de profit și pierdere

În perioada de analiză, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A a realizat o cifră de afaceri de 2.704.348 lei, din care:

- lei -

Denumire indicatori	2010	2011	Abaterea absolută	Indice de abatere (%)
Cifra de afaceri	11.734.681	2.704.348	-9.030.333	23,05
Producția vândută	11.114.915	2.348.193	-8.766.722	21,13
Venituri din vânzarea mărfurilor	687.394	356.155	-331.239	51,81
Reduceri comerciale acordate	67.628	-	-67.628	-
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	941.981	-1.057.915	-1.999.896	-112,31
Producția imobilizată	43.983	486	-43.497	1,10
Alte venituri din exploatare	78.558	72.456	-6.102	92,23
Venituri din exploatare - total	12.799.203	1.719.375	-11.079.828	13,43

Veniturile totale realizate în anul 2011 sunt în valoare de 1.724.404 lei, din care veniturile din exploatare reprezintă 99,71 % cu o valoare absolută de 1.719.375 lei.

Corespunzător veniturilor realizate, cheltuielile totale au scăzut în mărime relativă față de anul precedent în proporție de 50,10 %, respectiv de la 13.017.272 lei la 6.521.338 lei.

Comparativ cu anul 2010, situația principalelor cheltuieli de exploatare se prezintă astfel:

- lei -

Indicatori	2010	2011	%
Cheltuieli cu materii prime și materiale	8.241.736	565.544	6,86
Cheltuieli cu energia și apa	506.578	57.212	11,29
Cheltuieli privind mărfurile	650.060	341.624	52,55
Cheltuieli cu amortizari	434.042	394.434	90,87
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale	0	204.236	-
Ajustări de valoare privind activele circulante	69.702	25.804	37,02
Cheltuieli cu prestațiile externe	640.553	404.361	63,13
Cheltuieli cu personalul	2.170.011	1.445.373	66,61
Cheltuieli cu impozite și taxe	213.298	254.054	119,11
Alte cheltuieli	68.491	23.176	33,84
Total cheltuieli de exploatare	12.994.471	3.715.818	28,60

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu un rezultat negativ de 2.156.644 lei în creștere față de anul trecut cu 2.001.635 lei.

La cheltuielile de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor corporale s-au înregistrat ajustări în sumă de 150.049,61 lei reprezentând ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale, în curs de execuție și 24.186,73 lei ajustări aferente diferențelor din reevaluare pentru mijloacele fixe puse în conservare în anii anteriori, urmând ca aceste ajustări să

fie reluate la venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor la momentul repunerii în funcțiune.

Din activitatea financiară, societatea a realizat venituri în sumă de 5.029 lei cu un nivel al cheltuielilor financiare efectuate în cursul anului 2011 în sumă de 165.229 lei, fapt ce a condus la obținerea unei pierderi de 160.200 lei. Veniturile financiare au provenit în principal din sconturi, în timp ce cheltuielile financiare au fost determinate în principal din dobânzi bancare.

Exercițiul economic – financiar 2011 s-a finalizat cu o pierdere de 2.156.644 lei. Această pierdere include suma de 204.246 lei reprezentând cheltuieli privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor corporale, cheltuieli care sunt reversibile, urmând ca aceste ajustări să fie reluate la venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor la momentul repunerii în funcțiune a celor în conservare.

6. Verificarea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu legislația în vigoare

În opinia noastră, SITUAȚIILE FINANCIARE ale societății: bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative la situațiile financiare anuale privind exercițiul economic - financiar încheiat la 31 decembrie 2011, au fost întocmite de o manieră adecvată, sub toate aspectele semnificative în conformitate cu O.M.F Nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare și Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Data:

Comisia de audit intern

CODĂU STELIAN

SKOKAN NICOLAE

MOROȘANU TOADER

