

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 31.12.2010

RĂDĂUȚI
24.03.2011

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 2010;

Durata acțiunii de auditare – 03.01.2011 – 24.03.2011.

Perioada supusă auditării – 01.01.2010 – 31.12.2010.

Scopul misiunii de audit intern este verificarea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu legislația în vigoare la 31.12.2010 ale S.C. SAB RĂDĂUȚI S.A. și a concordanței între balanța de verificare și situațiile analitice la data de 31.12.2010.

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 31.12.2010.

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 31.12.2010
- Balanța de verificare contabilă încheiată la 31.12.2010;
- Registrul mijloacelor fixe la 31.12.2010;
- Balanța stocurilor la 31.12.2010;
- 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 2010, active imobilizate nete în sumă totală de 4.959.533 lei, în scădere față de 31 decembrie 2009 cu 8,99 %, fiind reprezentate în proporție de 99,44 % de imobilizările corporale:

- lei -

INDICATORI	2009	2010	%
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	5.449.452	4.959.533	91,01
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	33.992	27.521	80,96
B. IMOBILIZĂRI CORPORALE	5.290.216	4.931.682	93,22
C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	125.244	330	0,26

Imobilizările necorporale în sold la 31.12.2010 de 27.521 lei sunt reprezentate în valori nete de :

- 24.219 lei – reprezentând 1.225 mp teren folosit în concesiune conform Contract de concesiune nr. 6651/14.09.2007 încheiat cu Primăria Municipiului Rădăuți
- 3.302 lei – programe informatice

Imobilizările corporale ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 31 decembrie 2010 au o valoare netă de bilanț de 4.931.682 lei, în scădere față de anul 2009 cu 6,78%.

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 31.12.2010.

În cursul anului 2010 s-au înregistrat intrări de mijloace fixe în valoare totală de 186.015 lei reprezentând lucrări de dezvoltare internă a unor elemente de imobilizări corporale.

Ieșirile de mijloace fixe au fost în sumă totală de 117.906 lei din care 116.907 lei reprezintă imobilizări în curs finalizate în anul 2010.

La 31.12.2010 societatea are înregistrate ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în sumă de 97.812 lei, reprezentând valoarea rămasă neamortizată aferentă mijloacelor fixe în conservare (stație borhot, secție degerminare, secție Hânțești), conform Hotărârii A.G.A. nr.3/2008.

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;
- ◇ 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.

La 31.12.2010 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 2010, active circulante în valoare totală de 9.830.758 lei, în creștere față de 31 decembrie 2009 cu 16,51 %, având următoarea structură:

- lei -			
INDICATORI	2009	2010	%
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	8.437.824	9.830.758	116,51
A. STOCURI	3.429.857	3.100.271	90,39
B. CREANȚE	4.903.236	6.641.642	135,45
C. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	-	-	-
D. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	104.731	88.845	84,83

Stocurile S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 31.12.2010 sunt în valoare totală de 3.100.271 lei, în scădere față de aceeași perioadă a anului trecut cu 9,61 %.

Comparativ cu anul de gestiune anterior, în anul financiar 2010 stocurile au înregistrat următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	ELEMENTE DE STOCURI	2009	2010	%
1	Materii prime	3.611	2.677	74,13
2	Materiale consumabile	758.618	516.832	68,12
3	Materiale de natura obiectelor de inventar	4.327	2.537	58,63
4	Semifabricate, produse finite	2.268.967	2.300.381	101,38
5	Stocuri aflate la terți	3.056	5.974	195,48
6	Mărfuri	347.861	286.870	82,47
7	Ambalaje	70.946	27.270	38,44
8	Avansuri pentru stocuri	2.872	107	3,73
9	TVA neexigibil	-20.190	-20.289	100,49
10	Provizioane pentru depreciere materiale consumabile	-10.211	-22.088	216,32
TOTAL		3.429.857	3.100.271	90,39

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 2010 conform Bilanțului contabil, de 6.641.642 lei, fiind în creștere față de începutul anului cu 35,45 %.

Deosebit de situația creanțelor din bilanțul contabil, suma creanțelor cuprinse în tabelul de mai jos cuprinde și cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 7.342 lei.

- lei -

Nr. crt.	CREANȚE	2009	2010	%
1	Clienți	7.807.308	9.514.616	121,87
2	Impozit pe profit	-	73.171	-
3	Debitori diverși	1.505	1.505	100,00

4	Fonduri pentru personae cu handicap	-	488	-
5	Operațiuni în curs de clarificare	7	-	-
Total creanțe valoare brută		7.808.813	9.589.780	122,81
6	Provizioane pentru deprecierea creanțelor	2.905.584	2.948.138	101,46
Total creanțe valoare netă conform Bilanț		4.903.236	6.641.642	135,45
Cheltuieli înregistrate în avans		6.755	7.342	108,69

Clienții incerti sau în litigiu la 31.12.2010 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 13 litigii în care are calitatea de reclamant având ca obiect recuperare debite de la clienți, valoarea totală a pretențiilor fiind în sumă totală de 3.238.349,59 lei.

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. Societatea a formulat plângere împotriva Procesului verbal de constatare a contravenției care în prezent se află pe rolul instanței de fond Judecătoria Rădăuți.

La 31.12.2010 S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A nu deține în patrimoniu active de natura **investițiilor financiare pe termen scurt**.

La data de 31 decembrie 2010, situația **conturilor de trezorerie** ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	EXPLICAȚII	31.12.2009		31.12.2010	
		Debit	Credit	Debit	Credit
1	Conturi la bănci în lei	54.845	-	53.348	-
2	Conturi la bănci în devize	247	-	274	-
3	Credite bancare pe term. scurt	-	816.155	-	2.150.771
4	Dobânzi de plătit	-	-	-	2.327
5	Casa în lei	610	-	1.618	-
6	Alte valori	49.029	-	33.605	-
TOTAL		104.731	816.155	88.845	2.153.098

În categoria „Alte valori” în sold la 31.12.2010 de 33.605 lei sunt cuprinse următoarele:

- banderole marcare băuturi – 33.603 lei
- timbre fiscale și poștale – 2 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 bilanțele de verificare contabile.

3. Verificarea datoriilor

La 31.12.2010, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A înregistra în Bilanțul contabil încheiat la această dată, datoriile în sumă totală de 3.496.104 lei în creștere față de 31 decembrie 2009 cu 47,92 %, când înregistrau 2.363.583 lei, cu următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	DATORII	31.12.2009	31.12.2010	%
1	Datorii financiare	816.155	2.153.097	263,80
2	Furnizori	746.872	737.028	98,68
3	Datorii personal și asigurările sociale	239.923	195.593	81,52
4	Impozit pe profit	71.647	-	-
5	TVA de plată	105.022	12.675	12,07
6	Alte datorii față de stat	380.925	394.169	103,47
7	Creditori diverși	3.039	3.542	116,55
	TOTAL	2.363.583	3.496.104	147,92

Datoriile financiare în sold la 31.12.2010 de 2.153.097 lei reprezintă soldul utilizat din linia de credit pentru descoperit de cont, având o facilitare maximă de 5.000.000 lei, conform Contractului de credit nr.355/26.08.2010 încheiat cu BRD-GSG SA Ag. Rădăuți cu maturitatea 26 august 2011.

Dobânzile plătite pentru linia de credit în cursul anului 2010 este de 22.750 lei.

Furnizorii sunt în sumă totală de 737.028 lei reprezentând 21,08 % din totalul datoriilor, având următoarea structură:

- lei -

Furnizori	31.12.2009	31.12.2010
Furnizori	684.666	692.689
Furnizori de imobilizări	-	-
Furnizori facturi nesosite	62.206	44.339
Total	746.872	737.028

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

4. Verificarea capitalurilor proprii

La 31.12.2010 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 31.12.2010 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 2009 – 2010

- lei -

Explicație	2009	Creșteri	Reduceri	2010
Capital subscris	1.248.426	-	-	1.248.426
Rezerve din reevaluare	362.580	-	-	362.580
Rezerve legale	249.685	-	-	249.685
Alte rezerve	8.319.845	813.061	-	9.132.906
Rezultat reportat	-	-	-	-
Rezultatul exercițiului	813.061	-	968.070	-155.009
Repartizarea profitului	-	-	-	-
Capitaluri proprii	10.993.597	813.061	968.070	10.838.588

S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A înregistrează la 31.12.2010 rezerve în sumă totală de 9.382.591 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 11.734.681 lei, din care:

- lei -

Denumire indicatori	2009	2010	Abaterea absolută	Indice de abatere (%)
<i>Cifra de afaceri</i>	<i>18.598.738</i>	<i>11.734.681</i>	<i>-6.864.057</i>	<i>63,09</i>
<i>Producția vândută</i>	<i>17.828.849</i>	<i>11.114.915</i>	<i>-6.713.934</i>	<i>62,34</i>

Venituri din vânzarea mărfurilor	769.889	687.394	-82.495	89,28
Reduceri comerciale acordate	-	67.628	67.628	-
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	738.327	941.981	203.654	127,58
Producția imobilizată	43.684	43.983	299	100,68
Alte venituri din exploatare	78.091	78.558	467	100,60
Venituri din exploatare - total	19.458.840	12.799.203	-6.659.637	65,78

Veniturile totale realizate în anul 2010 sunt în valoare de 12.888.999 lei, din care veniturile din exploatare reprezintă 99,30 % cu o valoare absolută de 12.799.203 lei.

Corespunzător veniturilor realizate, cheltuielile totale au scăzut în mărime relativă față de anul precedent în proporție de 70,31 %, respectiv de la 18.512.955 lei la 13.017.272 lei.

Comparativ cu anul 2009, situația principalelor cheltuieli de exploatare se prezintă astfel:

Indicatori	2009	2010	%
Cheltuieli cu materii prime și materiale	11.148.541	8.241.736	73,93
Cheltuieli cu energia și apa	576.825	506.578	87,82
Cheltuieli privind mărfurile	751.075	650.060	86,55
Cheltuieli cu amortizări	700.389	434.042	61,97
Ajustări de valoare privind activele circulante	63.820	69.702	109,22
Cheltuieli cu prestațiile externe	981.639	640.553	65,25
Cheltuieli cu personalul	3.333.966	2.170.011	65,09
Cheltuieli cu impozite și taxe	318.112	213.298	67,05
Alte cheltuieli	150.570	68.491	45,49
Total cheltuieli de exploatare	18.024.937	12.994.471	72,09

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu un rezultat negativ de 195.268 lei în scădere față de anul trecut când a înregistrat un profit de 1.433.903 lei.

Din activitatea financiară, societatea a realizat venituri în sumă de 89.796 lei cu un nivel al cheltuielilor financiare efectuate în cursul anului 2010 în sumă de 22.801 lei, fapt ce a condus la obținerea unui profit de 66.995 lei. Veniturile financiare au provenit în principal din sconturi, în timp ce cheltuielile financiare au fost determinate în principal din dobânzi bancare.

Exercițiul economico – financiar 2010 s-a finalizat cu o pierdere brută de 128.273 lei pentru care s-a calculat un impozit în valoare de 26.736 lei, rezultând o pierdere netă de 155.009 lei.

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 economico - financiar încheiat la 31 decembrie 2010, 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

