

**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 30.06.2011**

**RĂDĂUȚI  
22.07.2011**

## 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.

**Durata acțiunii de auditare** – 20.07.2011 – 22.07.2011.

**Perioada supusă auditării** – 01.01.2011 – 30.06.2011

**Scopul misiunii de audit intern** este verificarea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu legislația în vigoare la 30.06.2011 ale S.C. SAB RĂDĂUȚI S.A. și a concordanței între bilanța de verificare și situațiile analitice la data de 30.06.2011.

**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 30.06.2011.

**Principalele tehnici si instrumente de audit utilizate:**

- *verificarea* se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateții 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 30.06.2011;
- Registrul mijloacelor fixe la 30.06.2011;
- Balanța stocurilor la 30.06.2011;
- 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 30.06.2011, active imobilizate nete în sumă totală de 4.757.330 lei, în scădere față de începutul anului cu 4,08 %, fiind reprezentate în proporție de 99,48 % de imobilizările corporale:

- lei -

INDICATORI	01.01.2011	30.06.2011	Abaterea absolută (+/-)	Indice de abatere (%)
<b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL</b>	<b>4.959.533</b>	<b>4.757.330</b>	<b>-202.203</b>	<b>95,92</b>
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	27.521	24.416	-3.105	88,72
B. IMOBILIZĂRI CORPORALE	4.931.682	4.732.584	-199.098	95,96
C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	330	330	-	100,00

Conform Situației activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la data de 30.06.2011, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. figurează cu **imobilizări necorporale** în valoare brută de 52.504,81 lei reprezentând concesiuni primite în sumă de 25.987,51 lei și alte imobilizări necorporale în sumă de 26.517,30 lei. La 30.06.2011 erau amortizate în procent de 53,50 %.

**Imobilizările corporale** ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. la 30.06.2011 au o valoare netă de bilanț de 4.732.584 lei, în scădere față de începutul anului cu 4,04 %.

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 balanța de verificare încheiată la data de 30.06.2011.

În cursul primului semestru al anului 2011 s-au înregistrat intrări de mijloace fixe în valoare totală de 7.787,30 lei, structurate pe categorii, astfel:

- Instalații tehnice și mașini 7.301,26 lei
- Imobilizări corporale în curs 486,04 lei

Ieșirile de mijloace fixe au fost în sumă de 7.301,26 lei și au constat în finalizarea imobilizărilor corporale în curs.

La 30.06.2011, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. are înregistrate ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în sumă de 97.812,52 lei reprezentând valoarea rămasă neamortizată aferentă mijloacelor fixe trecute în conservare conform Hotărârii AGA nr.3/2008: secția borhot, secția degerminare, secția Hânțești și provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs în valoare de 254.416,68 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
- ✧ 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 30.06.2011 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 30.06.2011, active circulante în valoare totală de 8.282.746 lei, în scădere față de începutul anului 2011 cu 15,75 %, având următoarea structură:

- lei -

INDICATORI	01.01.2011	30.06.2011	Abatere absolută (+/-)	Indice de abatere (%)
<b>ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b>	<b>9.830.758</b>	<b>8.282.746</b>	<b>-1.548.012</b>	<b>84,25</b>
<i>A. STOCURI</i>	<i>3.100.271</i>	<i>1.627.391</i>	<i>-1.472.880</i>	<i>52,49</i>
<i>B. CREANȚE</i>	<i>6.641.642</i>	<i>6.602.789</i>	<i>-38.853</i>	<i>99,42</i>
<i>C. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT</i>	-	-	-	-
<i>D. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</i>	<i>88.845</i>	<i>52.566</i>	<i>-36.279</i>	<i>59,17</i>

**Stocurile S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A** la 30.06.2011 sunt în valoare totală de 1.627.391 lei, în scădere față de începutul anului 2011 cu 47,51 %.

Comparativ cu începutul anului 2011, în primul semestru al anului 2011 stocurile au înregistrat următoarea evoluție și structură:

- lei -

ELEMENTE DE STOCURI	01.01.2011	30.06.2011	Abaterea absolută (+/-)	Indice de abatere (%)
Materii prime	2.677	-	-	-
Materiale consumabile	471.494	259.081	-212.413	54,95
Materiale de natura obiectelor de inventar	2.537	2.505	-32	98,74
Diferență de preț la materii prime și materiale	45.337	36.819	-8.518	81,21
Semifabricate	129.294	126.828	-2.466	98,09
Produse finite	3.801.934	2.521.646	-1.280.288	66,33
Produse reziduale	1	1	0	100,00
Diferență de preț la produse	-1.630.848	-1.576.116	54.732	96,64
Stocuri aflate la terți	5.974	5.223	-751	87,43
Mărfuri	301.483	268.984	-32.499	89,22
Diferență de preț la mărfuri	-14.613	-8.758	5.855	59,93
Ambalaje	27.270	25.791	-1.479	94,58
Provizioane pentru depreciere materiale	-22.088	-22.088	0	100,00
Avansuri pentru stocuri	107	63	-44	58,88
TVA neexigibilă	-20.289	-12.588	7.701	62,04
<b>TOTAL</b>	<b>3.100.271</b>	<b>1.627.391</b>	<b>-1.472.880</b>	<b>52,49</b>

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 30.06.2011 conform Situației activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, de 6.602.789 lei fiind în scădere față de începutul anului cu 0,58 %.

Deosebit de situația creanțelor din Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la data de 30.06.2011, suma creanțelor cuprinse în tabelul de mai jos este prezentată la valoare brută și cuprinde cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 115.800 lei.

- lei -

Nr. crt.	CREANȚE	01.01.2011	30.06.2011	%
1	Clienți	9.514.616	9.471.484	99,55
2	Contribuția la concedii medicale și indemnizații	-	324	-
3	Impozit pe profit	73.171	75.921	103,76
4	Debitori diverși	1.505	1.137	75,55
5	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	-	1.692	-
6	Fonduri speciale taxe și vărsăminte asimilate	488	-	-
7	Ajustări pentru deprecierea creanțelor clienți	-2.946.633	-2.946.633	100,00
8	Provizioane pentru depreciere creanțe debitori	-1.505	-1.137	75,55
9	Cheltuieli înregistrate în avans	7.342	115.800	1.577,23
<b>Total</b>		<b>6.648.984</b>	<b>6.718.589</b>	<b>101,05</b>

Clienții incerți sau în litigiu la 30.06.2011 sunt în sumă de 2.946.633,10 lei pentru care societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor.

S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. are pe rol un număr de 13 litigii în materie comercială având ca obiect recuperarea debitelor de la clienți.

La 30.06.2011 S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. nu deține în patrimoniu active de natura **investițiilor financiare pe termen scurt**.

La data de 30.06.2011, situația **conturilor de trezorerie** ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	EXPLICAȚII	01.01.2011		30.06.2011	
		Debit	Credit	Debit	Credit
1	Conturi la bănci în lei	53.347	-	23.340	-
2	Conturi la bănci în devize	274	-	270	-
3	Credite bancare pe termen scurt	-	2.153.097	-	2.426.072
4	Casa în lei	1.618	-	2.174	-
5	Alte valori	33.606	-	26.596	-
6	Avansuri de trezorerie	-	-	186	-
<b>TOTAL</b>		<b>88.845</b>	<b>2.153.097</b>	<b>52.566</b>	<b>2.426.072</b>

În categoria „Alte valori” în sold la 30.06.2011 de 26.596,05 lei sunt cuprinse următoarele:

- ❖ timbre fiscale și poștale – 83,00 lei
- ❖ banderole marcarea băuturi – 26.513,05 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 30.06.2011, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistra în Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la această dată, datoriile în sumă totală de 2.634.961 lei în scădere față de începutul anului cu 24,63 %, când înregistrau 3.496.104 lei, cu următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	DATORII	01.01.2011	30.06.2011	%
1	Datorii financiare	2.153.097	2.426.072	112,68
2	Furnizori	737.028	38.596	5,24
3	Datorii personal și asigurările sociale	292.646	144.773	49,47
4	Impozit pe profit	-	-	-
5	TVA de plată	12.675	6.183	48,78
6	Alte datorii față de stat	297.117	16.052	5,40
7	Creditori diverși	3.542	3.285	92,74
	<b>TOTAL</b>	<b>3.496.104</b>	<b>2.634.961</b>	<b>75,37</b>

Furnizorii sunt în sumă totală de 38.595,77 lei reprezentând 1,46 % din totalul datoriilor, având următoarea structură:

- lei -

Furnizori	01.01.2011	30.06.2011
Furnizori	692.689,38	35.049,08
Furnizori facturi nesosite	44.338,49	3.546,69
<b>Total</b>	<b>737.027,87</b>	<b>38.595,77</b>

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



#### 4. Verificarea capitalurilor proprii

La 30.06.2011 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, sunt înscrise și se tranzacționează la Bursa de Valori București – Piața RASDAQ. Registrul acționarilor este ținut de S.C. Depozitarul Central S.A. București.

Structura sintetică a acționariatului S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. la data de 30.06.2011 este următoarea:

<b>Acționar</b>	<b>Nr. acțiuni</b>	<b>%</b>
SC Alexandrion Grup România	367.088	88,2122
Persoane fizice	49.054	11,7878
<b>TOTAL</b>	<b>416.142</b>	<b>100,0000</b>

#### *Evoluția capitalurilor proprii în perioada 01.01.2011 – 30.06.2011*

- lei -

<b>Explicație</b>	<b>01.01.2011</b>	<b>Creșteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>30.06.2011</b>
Capital subscris	1.248.426	-	-	1.248.426
Rezerve din reevaluare	362.580	-	-	362.580
Rezerve	9.382.591	-	155.009	9.227.582
Rezultat reportat	-	-	-	-
Rezultatul exercițiului	-155.009	-600.982	-	-755.991
Repartizarea profitului	-	-	-	-
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>10.838.588</b>	<b>-600.982</b>	<b>155.009</b>	<b>10.082.597</b>

S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistrează la 30.06.2011 rezerve în sumă totală de 9.227.581,57 lei, din care rezervele legale sunt în sumă de 249.685,20 lei și reprezintă 2,71 % 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 2.236.032 lei, din care:

- lei -

Denumire indicatori	30.06.2010	30.06.2011	Abaterea absolută (+/-)
<i>Cifra de afaceri</i>	7.053.658	2.236.032	31,70
<i>Producția vândută</i>	6.750.639	2.040.780	30,23
<i>Venituri din vânzarea mărfurilor</i>	363.640	195.252	53,69
<i>Reduceri comerciale acordate</i>	60.621	-	-
Variația stocurilor	-323.698	-929.564	287,17
Producția imobilizată	13.095	486	3,71
Alte venituri din exploatare	41.108	47.832	116,36
<b>Venituri din exploatare - total</b>	<b>6.784.163</b>	<b>1.354.786</b>	<b>19,97</b>

Veniturile totale realizate în primul semestru din anul 2011 sunt în valoare de 1.359.800 lei, din care veniturile din exploatare reprezintă 99,63 % cu o valoare absolută de 1.354.786 lei.

Corespunzător veniturilor realizate, cheltuielile totale au scăzut în mărime relativă față de anul precedent în proporție de 33,04 %, respectiv de la 6.403.980 lei la 2.115.791 lei.

Comparativ cu perioada de raportare precedentă, situația principalelor cheltuieli de exploatare se prezintă astfel:

- lei -

Indicatori	30.06.2010	30.06.2011	%
Cheltuieli cu materii prime și materiale	3.950.039	535.832	13,57
Cheltuieli cu energia și apa	270.457	35.490	13,12
Cheltuieli privind mărfurile	348.517	184.944	53,07
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale	219.387	202.689	92,39
Ajustări de valoare privind activele circulante	-10.211	-368	3,60
Cheltuieli cu prestațiile externe	395.846	220.300	55,65
Cheltuieli cu personalul	1.083.346	725.867	67,00
Cheltuieli cu impozite și taxe	102.857	122.872	119,46
Alte cheltuieli	33.721	9.369	27,78

**Activitatea de exploatare** s-a finalizat cu un rezultat negativ de 682.209 lei, față de anul precedent când a înregistrat un profit de 390.204 lei.

**Din activitatea financiară**, societatea a realizat venituri în sumă de 5.014 lei cu un nivel al cheltuielilor financiare efectuate în cursul primului semestru al anului 2011 în sumă de 78.796 lei, fapt ce a condus la obținerea unei pierderi financiare de 73.782 lei. Veniturile financiare au provenit în principal din sconturi obținute, în timp ce cheltuielile financiare au fost determinate în principal de dobânzi.

Exercițiul economico – financiar încheiat la 30.06.2011 s-a finalizat cu o pierdere brută de 755.991 lei față de profitul înregistrat în perioada de raportare precedentă de 405.701 lei.

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

În opinia noastră Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, ale societății la data de 30.06.2011, 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: 22.07.2011

Comisia de audit intern

CODĂU STELIAN

SKOKAN NICOLAE

MOROȘANU TOADER

