

S.C. "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

SITUAȚIILE FINANCIARE ALE S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A.
ÎNCHEIATE LA 30.06.2012

RĂDĂUȚI
27.07.2012

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 2012.

Durata acțiunii de auditare – 23.07.2012 – 31.07.2012.

Perioada supusă auditării – 01.01.2012 – 30.06.2012

Scopul misiunii de audit intern este verificarea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu legislația în vigoare la 30.06.2012 ale S.C. SAB RĂDĂUȚI S.A. și a concordanței între balanța de verificare și situațiile analitice la data de 30.06.2012.

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 30.06.2012.

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 30.06.2012;
- Registrul mijloacelor fixe la 30.06.2012;
- Balanța stocurilor la 30.06.2012;
- Jurnalul de vânzări și cumpărări pentru perioada ianuarie – iunie 2012;
- Registrul de casă și extrasele de cont pentru perioada ianuarie – iunie 2012;
- 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 30.06.2012, active imobilizate nete în sumă totală de 5.841.055 lei, în scădere față de începutul anului cu 3,57%, fiind reprezentate în proporție de 99,59% de imobilizările corporale:

- lei -

INDICATORI	01.01.2012	30.06.2012	%
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	6.057.278	5.841.055	96,43
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	23.689	23.424	98,88
B. IMOBILIZĂRI CORPORALE	6.033.259	5.817.301	96,42
C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	330	330	100,000

Conform Situației activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la data de 30.06.2012, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. figurează cu **imobilizări necorporale** în valoare brută de 52.504,81 lei, la 30.06.2012 fiind amortizate în procent de 55,39 %.

Imobilizările corporale ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. la 30.06.2012 au o valoare netă de bilanț de 5.817.301 lei, în scădere față de începutul anului cu 3,58 %.

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 30.06.2012.

În cursul primului semestru al anului 2012 s-au înregistrat intrări de mijloace fixe în valoare totală de 4.005,54 lei, reprezentând achiziționarea unui calculator sistem supraveghere video.

În perioada analizată nu s-au înregistrat ieșiri de mijloace fixe din patrimoniul societății.

La 30.06.2012 societatea are constituite ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în sumă de 151.999,25 lei și ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție de 404.466,29 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 a 31.12.2011 în baza contractului nr.293/2011 încheiat cu firma EXPERT VALUATION SRL București evaluator autorizat, care este membră ANEVAR;
- 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 30.06.2012 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 30.06.2012, active circulante în valoare totală de 6.360.987 lei, în scădere față de începutul anului 2012 cu 10,17 %, având următoarea structură:

- lei -

INDICATORI	01.01.2012	30.06.2012	%
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	7.081.323	6.360.987	89,83
A. STOCURI	1.349.886	1.158.650	85,83
B. CREAŢE	5.686.936	5.144.470	90,46
C. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	-	-	-
D. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	44.501	57.867	130,04

Stocurile S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 30.06.2012 sunt în valoare totală de 1.158.650 lei, în scădere față de începutul anului 2012 cu 14,17 %.

Comparativ cu începutul anului 2012, în primul semestru al anului 2012 stocurile au înregistrat următoarea evoluție și structură:

- lei -

ELEMENTE DE STOCURI	01.01.2012	30.06.2012	%
Materiale consumabile	291.994	290.525	99,50
Materiale de natura obiectelor de inventar	2.505	2.505	100,00
Semifabricate	123.519	122.572	99,23
Produce finite	729.162	562.814	77,19
Produce reziduale	3.584	24.964	696,54

Stocuri aflate la terți	5.223	5.223	100,00
Mărfuri	224.458	181.862	81,02
Ambalaje	24.171	23.126	95,68
Avansuri pentru stocuri	214	-	0,00
TVA neexigibilă	-6.685	-6.682	99,96
Ajustări depreciere materiale	-48.260	-48.260	100,00
TOTAL	1.349.886	1.158.650	85,83

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:

- ✧ 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 include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente.

Creanțele S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. sunt în sumă netă la 30.06.2012 conform Situației activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, de 5.144.470 lei fiind în scădere față de începutul anului cu 9,54 %.

Deosebit de situația creanțelor din Situației activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, suma creanțelor cuprinse în tabelul de mai jos cuprinde și cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 3.421 lei.

- lei -

Nr. crt.	CREANȚE	01.01.2012	30.06.2012	%
1	Clienți	8.557.648	7.994.573	93,42
2	Impozit pe profit	75.921	75.921	100,00
3	Debitori diverși	1.137	1.048	92,17
4	Operațiuni în curs de clarificare	-	20.599	-
5	Furnizori debitori prestari servicii	-	10	-
Total creanțe valoare brută		8.634.706	8.092.151	93,72
6	Provizioane pentru deprecierea creanțelor	2.947.770	2.947.681	100,00
Total creanțe valoare netă conform Bilanț		5.686.936	5.144.470	90,46
Cheltuieli înregistrate în avans		7.137	3.421	47,93

Din totalul clienților de 7.994.573 lei în sold la 30.06.2012, 5.047.940 lei reprezintă sume facturate și neîncasate de la clientul SC Alexandrion Grup România SRL, diferența de 2.946.633 lei reprezentând clienți incerti sau în litigiu pentru care societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor.

Structura clienților incerti și stadiul procesual se prezintă astfel:

Nr. crt.	Client incert/litigiu	Sold la 30.06.2012 -Lei-	Stadiu procesual
1	AF Vermesan Pojorâta	502,43	Nu s-a deschis acțiune în instanță, cheltuielile de judecată sunt mai mari decât debitul
2	SC Alfincool SA Iași	39.881,92	Procedura insolvenței, termen de judecată 14.11.2012
3	SC American Shoe Prod SRL București	17.659,60	Procedura insolvenței; la termenul de judecata din 05.04.2012 s-a dispus închiderea procedurii și radierea debitorului din Registrul Comerțului
4	SC Chimofarm SRL Roman	2.748.333,10	Procedura insolvenței, termen de judecată 28.08.2012
5	SNC Cojocariu Gherești	10.091,20	Procedura insolvenței, termen de judecată 26.09.2012
6	SC Complex Turistic SA Holboca	2.641,80	Procedura insolvenței, termen de judecată 31.10.2012
7	SC Danibar SRL Rădăuți	5.095,52	Sentință în curs de investire cu formulă executorie
8	SC Groza SRL Oradea	35.642,88	Procedura insolvenței, la termenul de judecată din 05.10.2011 s-a dispus închiderea procedurii
9	SC Inter Minerva SRL Moeciu	14.820,67	Procedura insolvenței; la termenul de judecata din 02.02.2012 s-a dispus închiderea procedurii falimentului și radierea debitorului din Reg. Com.; hotărârea nu a fost comunicată încă societății SAB Rădăuți
10	SC Manmed SRL Iași	761,40	Procedura insolvenței, la termenul de judecată din 29.02.2012 s-a dispus închiderea procedurii, hotărârea nu a fost comunicată încă societății SAB Rădăuți
11	SC Panda Imp.-Exp. SRL Botoșani	2.000,00	Suma a fost refuzată la plata de către debitoare ca reprezentând spargeri de produse pe timpul transportului marfii la beneficiar
12	SC Rebona Com SRL Suceava	38.903,55	Procedura insolvenței; la termenul de judecata din 27.01.2012 s-a dispus închiderea procedurii insolvenței și radierea debitorului din Reg. Com.; hotărârea nu a fost comunicată încă societății SAB Rădăuți
13	SC Tango Scraps Recycling	530,00	Nu s-a deschis acțiune în instanță, cheltuielile de judecată sunt mai mari decât debitul
14	SC Total Logistic SRL Iași	4.918,99	S-a dispus dizolvarea societății
15	SC Valahia SRL Rădăuți	632,02	Nu s-a deschis acțiune în instanță, cheltuielile de judecată sunt mai mari decât debitul
Total		2.946.633,10	

Decontările din operații în curs de clarificare în sold la 30.06.2012 de 20.599 lei reprezintă contravaloarea unei facturi din luna iunie 2012 de energie pentru stația de epurare, care a fost contestată.

La 30.06.2012 S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. nu deține în patrimoniu active de natura **investițiilor financiare pe termen scurt**.

La data de 30.06.2012, situația **conturilor de trezorerie** ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	EXPLICAȚII	01.01.2012		30.06.2012	
		Debit	Credit	Debit	Credit
1	Conturi la bănci în lei	22.229	-	39.197	-
2	Conturi la bănci în devize	276	-	284	-
3	Linie credit	-	2.074.035	-	2.230.574
4	Dobânzi de plătit	-	2.710	-	-
5	Casa în lei	2.980	-	3.444	-
6	Alte valori	19.016	-	14.797	-
7	Avansuri de trezorerie	-	-	144	-
TOTAL		44.501	2.076.745	57.867	2.230.574

În categoria „Alte valori” în sold la 30.06.2012 de 14.797 lei sunt cuprinse următoarele:

- ❖ timbre fiscale și poștale – 49 lei
- ❖ banderole marcarea băuturi – 14.748 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 30.06.2012, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistra în Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la această dată, datoriile în sumă totală de 2.529.957 lei în creștere față de începutul anului cu 7,47 %, când înregistrau 2.354.172 lei, cu următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	DATORII	01.01.2012	30.06.2012	%
1	Datorii financiare	2.076.745	2.230.574	107,41
2	Furnizori	30.750	77.780	252,94
3	Datorii personal și asigurările sociale	168.357	148.169	88,01
4	TVA de plată	20.848	20.450	98,09
5	Alte datorii față de stat	53.972	49.486	91,69
6	Creditori diverși	3.499	3.499	100,00
TOTAL		2.354.172	2.529.957	107,47

Datoriile financiare în sold la 30.06.2012 de 2.230.574 lei sunt aferente Contractului de credit nr. 416/25.08.2011 încheiat cu BRD – GSG SA Rădăuți .

Furnizorii sunt în sumă totală de 77.780 lei reprezentând 3,07% din totalul datoriilor, având următoarea structură:

- lei -

Furnizori	01.01.2012	30.06.2012
Furnizori	26.040	75.599
Furnizori facturi nesosite	4.710	2.181
Total	30.750	77.780

La 30.06.2012 societatea prezintă în sold un număr de 25 de furnizori neachitați, dintre care în principal, amintim:

- SC E-ON Moldova SA - 24.654 lei
- SC Eaglemaster SRL - 18.551 lei
- SC Alexandrion Grup România SRL - 16.923 lei
- SC Oil Aral SRL Rădăuți - 5.135 lei
- SC Labirint Com SRL - 2.979 lei

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

4. Verificarea capitalurilor proprii

În perioada auditată, conform Certificatului de înregistrare menționat nr. 502246/10.02.2012, având la bază Hotărârea AGEA nr.1/30.01.2012, s-a majorat capitalul social al S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A de la suma de 1.248.426 lei la 2.080.710 lei, prin încorporarea rezervelor, și s-a majorat valoarea nominată a unei acțiuni de la 3 lei la 5 lei, numărul total de acțiuni fiind de 416.142.

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 30.06.2012 este următoarea:

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

Evoluția capitalurilor proprii în perioada ianuarie – iunie 2012

- lei -

Explicație	Ianuarie 2012	Creșteri	Reduceri	Iunie 2012
Capital subscris	1.248.426	832.284	-	2.080.710
Rezerve din reevaluare	2.058.509	-	39.480	2.019.029
Rezerve	9.227.581	39.480	2.988.928	6.278.134
Rezultat reportat	-	2.156.644	2.156.644	-
Rezultatul exercițiului	-2.156.644	1.065.207	-	-1.091.437
Repartizarea profitului	-	-	-	-
Capitaluri proprii	10.377.872	4.093.615	5.185.052	9.286.436

S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistrează la 30.06.2012 rezerve în sumă totală de 6.278.134 lei, din care rezervele legale sunt în sumă de 249.685 lei și reprezintă 12,00% 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 325.560 lei, din care:

- lei -

Denumire indicatori	30.06.2011	30.06.2012	%
Cifra de afaceri	2.236.032	325.560	14,56
<i>Producția vândută</i>	2.040.780	229.588	11,25
<i>Venituri din vânzarea mărfurilor</i>	195.252	95.972	49,15
Venituri aferente costului de producție în curs de execuție	-929.564	-117.782	12,67
Producția realizată de entitate pentru scopuri proprii	486	-	-
Alte venituri din exploatare	47.832	24.857	51,97
Venituri din exploatare - total	1.354.786	232.635	17,17

Veniturile totale realizate în primul semestru din anul 2012 sunt în valoare de 232.644 lei.

Corespunzător veniturilor realizate, cheltuielile totale au scăzut în mărime relativă față de anul precedent în proporție de 37,42 %, respectiv de 2.115.791 lei la 1.324.081 lei.

Comparativ cu perioada ianuarie – iunie 2011, situația principalelor cheltuieli de exploatare la 30.06.2012 se prezintă, astfel:

- lei -

Indicatori	30.06.2011	30.06.2012	%
Cheltuieli cu materii prime și materiale	535.832	31.512	5,88
Cheltuieli cu energia și apa	35.490	23.971	67,54
Cheltuieli privind mărfurile	184.944	93.268	50,43
Cheltuieli cu personalul	725.867	660.025	90,93

Ajustări de valoare privind imobilizările	202.689	220.229	108,65
Ajustări privind activele circulante	-368	-89	24,18
Cheltuieli cu prestațiile externe	220.300	168.227	76,36
Cheltuieli cu impozite și taxe	122.872	37.142	30,23
Alte cheltuieli	9.369	6.945	74,13
Total cheltuieli de exploatare	2.036.995	1.241.230	60,93

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu un rezultat negativ de 1.008.595 lei, în creștere față de anul precedent când a înregistrat o pierdere de 682.209 lei.

Din activitatea financiară, societatea a realizat venituri în sumă de 9 lei cu un nivel al cheltuielilor financiare efectuate în cursul primului semestru al anului 2012 în sumă de 82.851 lei, fapt ce a condus la obținerea unei pierderi financiare de 82.842 lei.

Exercițiul economico – financiar încheiat la 30.06.2012 s-a finalizat cu o pierdere de 1.091.437 lei în creștere cu 44,37 % față de cea înregistrată la 30.06.2011 de 755.995 lei.

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

În opinia noastră, nimic nu ne-a atras atenția, în sensul de a ne face să credem că raportările contabile ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. încheiate la 30 iunie 2012 nu sunt întocmite corect, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 879/2012 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2012 a operatorilor economici.

Data: 27.07.2012

Comisia de audit intern

CODĂU STELIAN

SKOKAN NICOLAE

MOROȘANU TOADER

