

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 30.06.2013

RĂDĂUȚI
02.08.2013

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 2013.

Durata acțiunii de auditare – 29.07.2013 – 02.08.2013.

Perioada supusă auditării – 01.01.2013 – 30.06.2013

Scopul misiunii de audit intern este verificarea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu legislația în vigoare la 30.06.2013 ale S.C. SAB RĂDĂUȚI S.A. și a concordanței între bilanța de verificare și situațiile analitice la data de 30.06.2013.

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 30.06.2013.

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 30.06.2013;
- Registrul mijloacelor fixe la 30.06.2013;
- Balanța stocurilor la 30.06.2013;
- Jurnalele de vânzări și cumpărări pentru perioada ianuarie – iunie 2013;
- Registrul de casă și extrasele de cont pentru perioada ianuarie – iunie 2013;
- 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 30.06.2013, active imobilizate nete în sumă totală de 5.137.365 lei, în scădere față de începutul anului cu 3,59%, fiind reprezentate în proporție de 99,55% de imobilizările corporale:

- lei -

INDICATORI	01.01.2013	30.06.2013	%
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	5.328.528	5.137.365	96,41
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	23.159	22.894	98,86
B. IMOBILIZĂRI CORPORALE	5.305.039	5.114.141	96,40
C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	330	330	100,00

Conform Situației activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la data de 30.06.2013, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. figurează cu **imobilizări necorporale** în valoare brută de 52.504,81 lei, la 30.06.2013 fiind amortizate în procent de 56,40 %.

Imobilizările corporale ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. la 30.06.2013 au o valoare netă de bilanț de 5.114.141 lei, în scădere față de începutul anului cu 3,60 %.

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 30.06.2013.

În cursul primului semestru al anului 2013 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 34.923,21 lei, reprezentând casări aprobate în ședințele Consiliului de Administrație din 09.11.2012 și 10.12.2012:

- Construcții – 6.629,00 lei;
- Echipamente tehnologice – 2690,51 lei;
- Aparate și instalații de măsură și control – 107,65 lei;
- Mijloace de transport – 25.496,05 lei.

La 30.06.2013 societatea are constituite ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în sumă de 142.724,99 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 conform HG 403/ 2000;
- mijloacele fixe sunt evaluate conform HG 500/ 1994;

Ultima reevaluare s-a făcut 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.

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.

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 30.06.2013 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 30.06.2013, active circulante în valoare totală de 4.393.586 lei, în scădere față de începutul anului 2013 cu 19,37 %, având următoarea structură:

- lei -

INDICATORI	01.01.2013	30.06.2013	%
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	5.449.313	4.393.586	80,63
A. STOCURI	678.948	510.546	75,20
B. CREANȚE	4.717.956	3.840.719	81,41

INDICATORI	01.01.2013	30.06.2013	%
C. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	-	-	-
D. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	52.409	42.321	80,75

Stocurile S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 30.06.2013 sunt în valoare totală de 510.546 lei, în scădere față de începutul anului 2013 cu 24,80 %.

Comparativ cu începutul anului 2013, în primul semestru al anului 2013 stocurile au înregistrat următoarea evoluție și structură:

- lei -

ELEMENTE DE STOCURI	01.01.2013	30.06.2013	%
Materiale consumabile	248.955	244.995	98,41
Materiale de natura obiectelor de inventar	2.505	2.505	100,00
Semifabricate, produse finite și reziduale	483.116	316.744	65,56
Stocuri aflate la terți	5.223	5.223	100,00
Ambalaje	21.930	20.733	94,54
Avansuri pentru stocuri	341	3.469	1.017,30
Provizioane pentru depreciere materiale consumabile și ambalaje	-83.121	-83.121	100,00
TOTAL	678.948	510.546	75,20

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 30.06.2013 conform Situației activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, de 3.840.719 lei fiind în scădere față de începutul anului cu 18,59 %.

Deosebit de situația creanțelor din Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, suma creanțelor cuprinse în tabelul de mai jos cuprinde și cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 2.221 lei.

Nr. crt.	CREANȚE	01.01.2013	30.06.2013	%
1	Clienți	7.664.590	6.766.546	88,28
2	TVA neexigibil	-	8.183	-
3	Debitori diverși	1.048	1.048	100,00

Nr. crt.	CREANȚE	01.01.2013	30.06.2013	%
4	Contribuția la concedii medicale	-	12.623	-
Total creanțe valoare brută		7.665.637	6.788.400	88,56
5	Provizioane pentru deprecierea creanțelor	2.947.681	2.947.681	100,00
Total creanțe valoare netă conform Bilanț		4.717.956	3.840.719	81,41
Cheltuieli înregistrate în avans		6.528	2.221	34,02

Din totalul clienților de 6.766.546 lei în sold la 30.06.2013, 3.819.913 lei reprezintă sume facturate și neîncasate curente, diferența de 2.946.633 lei reprezentând clienți incerți sau în litigiu pentru care societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor.

La 30.06.2013 clienți curenți sunt în valoare de 3.819.912,77 lei, având următoarea structură:

- SC Alexandrion Grup România SRL – 3.595.177,54 lei;
- SC Multitek Trade SRL – 136.709,19 lei;
- SC Tigris SRL – 88.026,04 lei.

La 30.06.2013 situația litigiilor în desfășurare, în care SC SAB Radauti SA are calitatea de reclamant, se prezintă astfel:

NR. CRT.	PĂRĂT	SUMA ÎN LITIGIU - LEI -	OBSERVAȚII
1.	S.C."ALFINCOOL"S.A. Iași	39.881,92	-procedura insolvenței; termen pentru continuarea procedurii la 20.11.2013.
2.	S.C."CHIMOFARM"S.R.L. Roman	2.748.333,10	-procedura insolvenței; termen pentru continuarea procedurii la 09.10.2013.
3.	S.C."EUROTECH"S.A. București	302.755,85	- procedura insolvenței; termen pentru continuarea procedurii la 24.10.2013.
4.	S.C."PETROLSUB"S.A. Balç	1.048,13	-procedura insolvenței; la termenul de judecată din data de 06.03.2012 s-a dispus închiderea procedurii, sentința nefiindu-ne comunicată. Menționăm faptul că în urma distribuirii sumelor rezultate din lichidarea patrimoniului și încasarea creanțelor debitoarei, societății noastre i-a fost distribuită suma de 367,63 lei la data de 17.03.2011 și suma de 89,05 lei la data de 13.02.2012.
5.	S.C."INTER MINERVA"S.R.L. Moieciu de Jos	14.820,67	-procedura insolvenței; la termenul de judecată din data de 02.02.2012 s-a dispus închiderea procedurii falimentului și radierea debitorului din Registrul Comerțului, sentința nefiindu-ne comunicată.
6.	S.C."COJOCARIU"S.N.C. Gherăești	6.307,00	-procedura insolvenței; termen de judecată la 17.07.2013.
7.	S.C."MANMED"S.R.L. Iași	761,40	-procedura insolvenței; la termenul de judecată din data de 29.02.2012 s-a dispus închiderea procedurii, sentința nefiindu-ne comunicată.
8.	S.C."COMPLEX TURISTIC"S.A. Dancu	2.641,80	-procedura insolvenței; termen de judecată la 16.10.2013.
9.	S.C."REBONA COM"S.R.L. Suceava	38.903,55	-procedura insolvenței; la termenul de judecată din 27.01.2012 instanța a dispus închiderea procedurii

			insolvenței și radierea debitorului din Registrul Comerțului, sentința nefiindu-ne comunicată.
10.	S.C."TOTAL LOGISTIC"S.R.L. Iași	4.918,99	- procedura insolvenței; termen de judecată la 22.10.2013.
11.	S.C."NIC PROD TRANS '97"S.R.L. Bucuresti	24.218,02	-procedura insolvenței; termen de judecată la 17.09.2013.
12.	S.C."GROZA"S.R.L. Oradea	35.642,88	-procedura insolvenței; la termenul de judecată din 05.10.2011 s-a dispus închiderea procedurii insolvenței, sentința nefiindu-ne comunicată.
13.	S.C."AMERICAN SHOE PROD"S.R.L. Bucuresti	17.659,60	-procedura insolvenței; la termenul de judecată din data de 05.04.2012 s-a dispus închiderea procedurii și radierea debitorului din Registrul Comerțului, sentința nefiindu-ne comunicată.
14.	S.C."DANI BAR"S.R.L. Rădăuți	5.095,49	-în prezent se fac demersurile legale pentru recuperarea sumei prin executarea silită a hotărârii judecătorești; există dificultăți datorită faptului că reprezentanții legali ai părâtei sunt decedați iar potrivit informațiilor pe care le avem firma nu este preluată de către alte persoane.
15.	S.C."DANI BAR"S.R.L. Rădăuți	-	- în prezent se fac demersurile legale pentru evacuarea părâtei de pe terenul proprietatea societății noastre prin executarea silită a hotărârii judecătorești; există dificultăți datorită faptului că reprezentanții legali ai părâtei sunt decedați iar potrivit informațiilor pe care le avem firma nu este preluată de către alte persoane.
16.	S.C."MULTITEK TRADE"S.R.L. Călan HERCZEG RADU COSMIN	105.174,17	- executare silită Bilet la Ordin emis pentru suma de 113.292,50 lei și refuzat la plată de către bancă pentru lipsă parțială de disponibil (încasare parțială în sumă de 35.20 lei, suma refuzată la plată de către bancă fiind de 113.257,30 lei). În cursul executării silite a fost recuperată până la data prezentei suma de 8.083,13 lei, rămânând de recuperat suma de 105.174,17 lei. Observație: Biletul la Ordin a fost emis de către S.C."MULTITEK TRADE"S.R.L. Călan și avalizat de către administratorul Herczeg Radu Cosmin, motiv pentru care executarea silită a fost pornită atât împotriva societății cât și împotriva administratorului personal.

La 30.06.2013 S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. nu deține în patrimoniu active de natura **investițiilor financiare pe termen scurt**.

La data de 30.06.2013, situația **conturilor de trezorerie** ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	EXPLICAȚII	01.01.2013		30.06.2013	
		Debit	Credit	Debit	Credit
1	Conturi la bănci în lei	38.584	-	35.583	-
2	Conturi la bănci în devize	283	-	-	-
3	Casa în lei	4.762	-	1.510	-
4	Alte valori	8.780	-	5.228	-

Nr. crt.	EXPLICAȚII	01.01.2013		30.06.2013	
		Debit	Credit	Debit	Credit
	TOTAL	52.409	-	42.321	-

În categoria „Alte valori” în sold la 30.06.2013 de 5.228 lei sunt cuprinse următoarele:

- ❖ timbre fiscale și poștale – 6 lei
- ❖ banderole marcarea băuturi – 5.221 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 30.06.2013, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistra în Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la această dată, datoriile în sumă totală de 1.128.325 lei în scădere față de începutul anului cu 32,99 %, când înregistrau 1.683.720 lei, cu următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	DATORII	01.01.2013	30.06.2013	%
1	Datorii financiare	1.382.606	838.504	60,65
2	Furnizori	106.818	87.664	82,07
3	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	170.207	102.528	60,24
4	TVA de plată	19.615	19.219	97,98
5	Alte datorii în legătură cu bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale	4.254	80.190	1.885,05
6	Creditori diverși	220	220	100,00
	TOTAL	1.683.720	1.128.325	67,01

Datoriile financiare în sold la 30.06.2013 de 838.504,00 lei sunt aferente Contractului de credit nr. 416/25.08.2011 încheiat cu BRD – GSG SA Rădăuți.

Furnizorii sunt în sumă totală de 87.664 lei reprezentând 7,77% din totalul datoriilor, având următoarea structură:

- lei -

Furnizori	01.01.2013	30.06.2013
Furnizori	100.242	84.013
Furnizori facturi nesosite	6.575	3.651
Total	106.818	87.664

La 30.06.2013 societatea prezintă în sold un număr de 32 de furnizori neachitați, dintre care în principal, amintim:

- SC Grup Est Security SRL - 43.217,49 lei
- SC Eaglemaster SRL - 12.435,22 lei
- Org. Patronală Garant Ugir 1903 - 5.100,00 lei
- SC Interpress SRL - 3.216,18 lei
- SC Labirint Com SRL - 3.774,40 lei
- SC Wareso Prod SRL - 2.800,00 lei

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

4. Verificarea capitalurilor proprii

La 30.06.2013 capitalul social al S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A este în sumă de 2.080.710 lei, respectiv 416.142 acțiuni cu o valoare nominală de 5 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 30.06.2013 este următoarea:

Acționar	Nr. acțiuni	%
SC Alexandrion Grup România SRL	367.489	88,3086
Persoane fizice	48.653	11,6914
TOTAL	416.142	100,0000

Evoluția capitalurilor proprii în perioada ianuarie – iunie 2013

- lei -

Explicație	Ianuarie 2013	Creșteri	Reduceri	Iunie 2013
Capital subscris	2.080.710	-	-	2.080.710
Rezerve din reevaluare	1.740.934	-	5.858	1.735.076
Rezerve legale	249.685	-	-	249.685
Alte rezerve	5.955.416	-	1.641.521	4.313.895
Rezerve reprezentând surplusul rezultat din rezerve din reevaluare	351.129	5.858	-	356.987
Rezultatul exercițiului	-1.641.520	968.857	-	-672.663
Capitaluri proprii	8.736.354	974.715	1.647.379	8.063.690

S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistrează la 30.06.2013 rezerve în sumă totală de 4.563.580 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 336.012 lei, din care:

- lei -

Denumire indicatori	30.06.2012	30.06.2013	%
Cifra de afaceri	325.560	336.012	103,21
<i>Producția vândută</i>	229.588	336.012	146,35
<i>Venituri din vânzarea mărfurilor</i>	95.972	-	-
Venituri aferente costului de producție în curs de execuție	-117.782	-162.716	138,15
Producția realizată de entitate pentru scopuri proprii	-	-	-
Alte venituri din exploatare	24.857	23.139	93,09
Venituri din exploatare - total	232.635	196.435	84,44

Veniturile totale realizate în primul semestru din anul 2013 sunt în valoare de 196.445 lei.

Corespunzător veniturilor realizate, cheltuielile totale au scăzut în mărime relativă față de anul precedent în proporție de 65,64 %, respectiv de 1.324.081 lei la 869.108 lei.

Comparativ cu perioada ianuarie – iunie 2012, situația principalelor cheltuieli de exploatare la 30.06.2013 se prezintă, astfel:

- lei -

Indicatori	30.06.2012	30.06.2013	%
Cheltuieli cu materii prime și materiale	31.512	16.231	51,51
Cheltuieli cu energia și apa	23.971	25.629	106,92
Cheltuieli privind mărfurile	93.268	-	-
Cheltuieli cu personalul	660.025	414.758	62,84
Ajustări de valoare privind imobilizările	220.229	181.499	82,41
Ajustări privind activele circulante	-89	-	-
Cheltuieli cu prestațiile externe	168.227	121.591	72,28
Cheltuieli cu impozite și taxe	37.142	41.719	112,32
Alte cheltuieli	6.945	25.439	366,29
Total cheltuieli de exploatare	1.241.230	826.866	66,62

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu un rezultat negativ de 630.431 lei, în scădere față de anul precedent când a înregistrat o pierdere de 1.008.595 lei.

Din activitatea financiară, societatea a realizat venituri în sumă de 10 lei cu un nivel al cheltuielilor financiare efectuate în cursul primului semestru al anului 2013 în sumă de 42.242 lei, fapt ce a condus la obținerea unei pierderi financiare de 42.232 lei.

Exercițiul economico – financiar încheiat la 30.06.2013 s-a finalizat cu o pierdere de 672.663 lei în scădere cu 38,37 % față de cea înregistrată la 30.06.2012 de 1.091.437 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 2013 nu sunt întocmite corect, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1013/2013 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2013 a operatorilor economici.

Data: 02.08.2013

Comisia de audit intern

CODĂU STELIAN

SKOKAN NICOLAE

MOROȘANU TOADER

