

SOCIETATEA "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**

**RAPORTĂRILE CONTABILE ALE SOCIETĂȚII „SAB RĂDĂUȚI”
S.A. ÎNCHEIATE LA 30.06.2014**

- FINAL -

**RĂDĂUȚI
12.08.2014**

INTRODUCERE

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

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Mandatul acordat de AGA SAB RĂDĂUȚI S.A.

Durata acțiunii de auditare – 01.08.2014 – 08.08.2014.

Perioada supusă auditării – 01.01.2014 – 30.06.2014

Scopul misiunii de audit intern este verificarea întocmirii raportărilor contabile în conformitate cu legislația în vigoare la 30.06.2014 ale Societății SAB RĂDĂUȚI S.A. și a concordanței între balanța de verificare și situațiile analitice la data de 30.06.2014.

Obiectivele misiunii de audit intern:

- verificarea activelor imobilizate;
- verificarea activelor circulante;
- verificarea datoriilor;
- verificarea capitalurilor proprii;
- verificarea contului de profit și pierdere;
- verificarea întocmirii raportărilor contabile 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 raportărilor contabile la 30.06.2014.

Principalele tehnici și 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 două 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 30.06.2014;
- Registrul mijloacelor fixe la 30.06.2014;
- Balanța stocurilor la 30.06.2014;
- Situații analitice ale clienților și furnizorilor la 30.06.2014
- Jurnalul de vânzări și cumpărări pentru perioada ianuarie – iunie 2014;
- Registrul de casă și extrasele de cont pentru perioada ianuarie – iunie 2014;
- Legislația în vigoare privind întocmirea raportărilor 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;
- 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

Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistrează în activul societății la 30.06.2014, active imobilizate nete în sumă totală de 4.773.605 lei, în scădere față de începutul anului cu 3,53%, fiind reprezentate în proporție de 99,52% de imobilizările corporale:

- lei -

INDICATORI	01.01.2014	30.06.2014	%
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	4.948.024	4.773.605	96,47
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	22.628	22.363	98,83
B. IMOBILIZĂRI CORPORALE	4.925.066	4.750.912	96,46
C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	330	330	100,00

Conform Situației activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la data de 30.06.2014, Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. figurează cu **imobilizări necorporale** în valoare brută de 52.504,81 lei, la 30.06.2014 fiind amortizate în procent de 57,41 %.

Imobilizările corporale ale Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. la 30.06.2014 au o valoare netă de bilanț de 4.750.912 lei, în scădere față de începutul anului cu 3,54 %.

În cursul primului semestru al anului 2014 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 155.326 lei, reprezentând casări și vânzări de mijloace fixe.

La 30.06.2014 societatea are constituite ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale, astfel:

- ajustări aferente valorii rămase a mijloacelor fixe aflate în conservare sau propuse la casare în sumă de 145.094 lei
- ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție de 404.466 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:

- o terenurile sunt reevaluate conform HG 500/ 1994;
- o clădirile au fost reevaluate conform Contractului nr.293/2011 încheiat cu firma Expert Valuation SRL București evaluator autorizat;
- o mijloacele fixe sunt evaluate conform HG 500/ 1994;

Pentru amortizarea imobilizărilor corporale Societatea „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 30.06.2014 Societatea „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

Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistrează în activul societății la 30.06.2014 active circulante în valoare totală de 2.592.490 lei, în scădere față de începutul anului 2014 cu 26,22 %, având următoarea structură:

- lei -

INDICATORI	01.01.2014	30.06.2014	%
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	3.513.963	2.592.490	73,78
A. STOCURI	301.567	299.048	99,16
B. CREANȚE	3.183.685	2.255.814	70,86
C. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	-	-	-
D. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	28.711	37.628	131,06

Stocurile Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 30.06.2014 sunt în valoare totală de 299.048 lei, în scădere față de începutul anului 2014 cu 0,84 %.

Comparativ cu începutul anului 2014, stocurile au înregistrat următoarea evoluție și structură la 30.06.2014:

- lei -

ELEMENTE DE STOCURI	01.01.2014	30.06.2014	%
Materiale consumabile	204.398	166.237	81,33
Materiale de natura obiectelor de inventar	36.072	35.231	97,67
Semifabricate, produse finite și reziduale	139.257	126.356	90,74
Stocuri aflate la terți	5.223	5.223	100,00
Ambalaje	19.291	19.291	100,00
Avansuri pentru stocuri	2.831	2.623	92,65
Provizioane pentru depreciere materiale consumabile, semifabricate și ambalaje	105.504	55.913	53,00
TOTAL	301.567	299.048	99,16

Creanțele Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. sunt în sumă netă la 30.06.2014 conform Situației activelor, datorilor și capitalurilor proprii, de 2.255.814 lei fiind în scădere față de începutul anului cu 29,14 %, cu următoarea structură:

Nr. crt.	CREANȚE	01.01.2014	30.06.2014	%
1	Clienți	5.887.200	4.962.316	84,29
2	TVA de recuperat	6.885	11.514	167,23
3	TVA neexigibil	14.676	15.916	108,45
4	Debitori diverși	89.433	89.433	100,00
5	Contribuția la concedii medicale și alte creanțe	18.283	9.426	51,56
Total creanțe valoare brută		6.016.477	5.088.605	84,58
6	Provizioane pentru deprecierea creanțelor	2.832.792	2.832.792	100,00
Total creanțe valoare netă		3.183.685	2.255.814	70,86

Din totalul clienților de 4.962.316 lei în sold la 30.06.2014, 2.832.792 lei reprezintă clienți incerti sau în litigiu pentru care societatea are constituite ajustări pentru depreciere.

La 30.06.2014 clienți sunt în valoare de 2.129.525 lei, având următoarea structură:

- Societatea Alexandrion Grup România SRL – 2.048.499 lei, din care mai vechi de 365 zile – 1.333.964 lei;

- SC Tigris SRL
vechime mai mare de 365 zile.

- 81.026 lei, cu o

Debitorii diverși în sold de 89.433 lei sunt reprezentați de SC Total CM SRL Drăgășani, conform Contract de cesiune de creanță nr. 6192/27.11.2013 pentru creanța SC Multitek Trade SRL.

Comisia de audit intern constată că debitul în cauză s-a creat în urma neîncasării contravalorii fierului vechi rezultat din dezmembrarea echipamentelor de la activul Fabrica de amidon Hănțești prin neonorarea obligațiilor contractuale de către SC Multitek Trade SRL. Deasemenea constatăm că și cesiunea de creanță s-a efectuat către SC Total CM SRL Drăgășani firmă aflată în insolvență cu posibilități foarte reduse de recuperare a sumei.

Conform informațiilor prezentate de societatea care efectuează servicii de asistență juridică pentru Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A., situația litigiilor în desfășurare la data de 10.07.2014, în care Societatea SAB Radauti SA are calitatea de intimat/creditor, 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 10.09.2014.
2.	S.C."CHIMOFARM"S.R.L. Roman	2.748.333,10	-procedura insolvenței; termen pentru continuarea procedurii la 05.11.2014.
3.	S.C."EUROTECH"S.A. București	302.755,85	- procedura insolvenței; termen pentru continuarea procedurii la 04.09.2014.
4.	S.C."COJOCARIU"S.N.C. Gherăești	6.307,00	- procedura falimentului; termen pentru continuarea procedurii la 17.09.2014.
5.	S.C."COMPLEX TURISTIC"S.A. Dancu	2.641,80	-procedura insolvenței; termen pentru continuarea procedurii la 12.11.2014.
6.	S.C."NIC PROD TRANS '97"S.R.L. Bucuresti	24.218,02	-procedura insolvenței; termen pentru continuarea procedurii la 06.09.2014
7.	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.
8.	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. Debitoarea a fost dizolvată conform dosar nr. 2902/86/2013

La 30.06.2014 Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. nu deține în patrimoniu active de natura **investițiilor financiare pe termen scurt**.

La data de 30.06.2014, situația **disponibilităților bănești** în conturi ale Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. se prezintă, astfel:

- lei -

EXPLICAȚII	01.01.2014	30.06.2014
Disponibilități cont curent	28.134	35.849
Casa	3	1.221
Alte valori	573	557
TOTAL	28.711	37.628

Disponibilitățile din cont curent sunt în valoare totală de 35.849 lei și au următoarea structură la 30.06.2014:

- Disponibil BRD Rădăuți – 9.019,88 lei
- Disponibil cont Trezorerie – 35,63 lei
- Depozit bancar BRD Rădăuți – 17.273,52 lei
- Diponibil Raiffeisen Bank – 657,82 lei
- Garanții materiale – 8.862,54 lei

În categoria „Alte valori” în sold la 30.06.2014 de 557 lei sunt cuprinse următoarele:

- ❖ timbre fiscale și poștale – 6 lei
- ❖ banderole marcarea băuturi – 551 lei.

3. Verificarea datoriilor

La 30.06.2014, Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistra în Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întocmită la această dată, datorii în sumă totală de 280.782 lei în scădere față de începutul anului cu 61,08 %, când înregistrau 721.412 lei, cu următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	DATORII	01.01.2014	30.06.2014	%
1	Datorii financiare	498.442	74.265	14,90
2	Furnizori	106.612	117.130	109,87
3	Datorii în legătură cu personalul si conturi asimilate	104.706	80.394	76,78
4	Alte datorii față de stat	11.432	8.772	76,73
5	Creditori diverși	220	220	100,00
	TOTAL	721.412	280.782	38,95

Datoriile financiare în sold la 30.06.2014 de 74.265 lei sunt aferente Contractului de credit nr. 416/25.08.2011 încheiat cu BRD – GSG SA Rădăuți.

Furnizorii sunt în sumă totală de 117.130 lei reprezentând 41,72% din totalul datoriilor, având următoarea structură:

- lei -

Furnizori	01.01.2014	30.06.2014
Furnizori	102.148	115.330
Furnizori facturi nesosite	4.464	1.800
Total	106.612	117.130

La 30.06.2014 societatea prezintă în sold un număr de 19 de furnizori neachitați, dintre care în principal, amintim:

- SC Grup Est Security SRL - 67.370 lei
- Org. Patronală Garant Ugir 1903 - 15.300 lei
- SC Labirint Com SRL - 7.549 lei

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

4. Verificarea capitalurilor proprii

La 30.06.2014 capitalul social al Societății „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 Societății „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 Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. la data de 30.06.2014 este următoarea:

Acționar	Nr. acțiuni	%
Societatea 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 2014

- lei -

Explicație	ianuarie 2014	Creșteri	Reduceri	iunie 2014
Capital subscris	2.080.710	-	-	2.080.710
Rezerve din reevaluare	1.735.067	-	1.093	1.733.973
Rezerve legale	249.685	-	-	249.685
Alte rezerve	4.670.891	-	1.313.558	3.357.333
Rezultat reportat	-	-	-	-
Rezultatul exercițiului	-1.314.651	676.031	-	-638.620
Capitaluri proprii	7.421.703	676.031	1.314.651	6.783.082

Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. înregistrează la 30.06.2014 rezerve în sumă totală de 3.607.018 lei, din care rezervele legale sunt în sumă de 249.685 lei și reprezintă 12,00% din capitalul social.

5. Tranzacții cu părți afiliate

Conform declarației conducerii, lista companiilor din cadrul grupului și a companiilor afiliate cuprinde:

- Societatea Alexandrion Grup România SRL sat Pleasa, com. Bucov, jud. Prahova

- SC Alexandros Motors SRL, oraș Boldești-Scăieni, jud. Prahova

- SC Belles Marks Consulting SRL Com. Bucov, jud. Prahova

Societatea Alexandrion Grup România SRL este acționar majoritar al Societății SAB RĂDĂUȚI S.A deținând 88,3086% din numărul total de acțiuni, iar SC Alexandros Motors SRL și SC Belles Marks Consulting SRL se află sub control comun cu Societatea SAB RĂDĂUȚI S.A.

Soldurile aferente societăților din cadrul Grupului și părților afiliate societății la 30 iunie 2014 pe conturi analitice, se prezintă astfel:

Cont contabil	Societate afiliata/legata	Sold 30.06.2014 - lei
4111	Societatea ALEXANDRION GRUP ROMANIA SRL	2.048.499
232	SC ALEXANDROS MOTORS	88.353

Din analiza relațiilor comerciale ale Societății SAB RĂDĂUȚI S.A cu societățile din cadrul Grupului și părțile afiliate, comisia de audit intern a constatat că acestea au avut la bază următoarele contracte încheiate:

1. Contract de licență marcă nr. 1827/19.05.2010 încheiat între Societatea SAB RĂDĂUȚI S.A în calitate de Licențiator și Societatea Alexandrion Grup România SRL în calitate de Licențiat. Obiectul contractului constă în: Licențiatorul acordă Licențiatului dreptul de folosire a mărcilor: Steaua Nordului, Corsar și Saber aparținând Licențiatorului. Prezentul contract a fost modificat prin 4 acte adiționale, astfel:

- act adițional 1/10.01.2011 - prin care se prelungește contractul inițial până la expirarea înregistrării mărcilor care fac obiectul contractului,

- act adițional 2/09.05.2011 - prin care începând cu data de 15.04.2011 din contractul de licență marcă inițial se elimină următoarele articole: pct.3.4 din art. 3 Drepturile și obligațiile Licențiatorului, pct. 4.6 din art.4 Drepturile și obligațiile Licențiatului, art.5 Prețul, termene și modalități de plată.

- act adițional 3/11.11.2011 - prin care se modifică obiectul contractului inițial, Licențiatorul acordând Licențiatului dreptul de folosire a următoarelor mărci: Steaua Nordului, Saber și Afinața Saber

- act adițional 4/23.05.2012 - prin care se modifică denumirea mărcilor pentru care se acordă dreptul de folosire și se elimină anumite puncte din contractul inițial referitoare la Obiectul contractului, Drepturile și obligațiile licențiatorului, Drepturile și obligațiile licențiatului.

2. Contract de vânzare-cumpărare nr. 5146/07.11.2008 încheiat între Societatea SAB RĂDĂUȚI SA în calitate de Vanzător și Societatea Alexandrion Grup România SRL în calitate de Distribuitor. Obiectul contractului îl constituie vânzarea – cumpărarea întregii game de produse a vânzătorului menționate în Anexa 1 în scopul revânzării lor de către distribuitor. Plata mărfii se face de către Distribuitor cu filă CEC scadentă în maxim 45 zile calendaristice de la data livrării. În cazul nerespectării termenului de plată mai sus menționat, Distribuitorul va plăti penalități de întârziere de 0,15% din valoare neachitată pentru fiecare zi de întârziere.

Conform actului adițional nr.8/14.04.2011, contractul inițial se modifică, astfel:

- discountul acordat de către Vanzător pentru produsul Afinată Saber se modifică de la 17% la 30%
- plata mărfii se va face de către Distribuitor în baza facturilor emise de către Vanzător cu ordin de plată sau bilet la ordin, astfel: contravaloarea accizei și TVA-ului se va achita până la data de 20 a lunii următoare livrării, diferența de valoare se va achita în termen de 120 de zile calendaristice de la data livrării mărfii

Față de aspectele evidențiate anterior, Comisia de audit intern menționează faptul că problemele semnalate privind relațiile comerciale cu Societatea Alexandrion Grup România SRL nu s-au soluționat până la data prezentului Raport.

Astfel, din analiza celor două contracte, Comisia de audit intern a constatat că:

1. Contractul de licență marcă nr. 1827/19.05.2010 a fost modificat în sensul eliminării clauzelor contractuale legate de preț și de modalități de plată, modificare intervenită în anul 2011, dată de la care Societatea SAB RĂDĂUȚI S.A. nu a mai încasat nici o sumă în calitate de licențiator. Comisia de audit intern solicită conducerii Societății SAB RĂDĂUȚI S.A. analiza contractului în cauză și a implicațiilor economico financiare negative asupra veniturilor societății.
2. Contractul de vânzare-cumpărare nr. 5146/07.11.2008 încheiat între Societatea Sab Rădăuți S.A. și Societatea Alexandrion Grup România SRL deși cuprinde clauze de penalitate pentru neplata la termenele contractuale, această clauză nu a fost aplicată de către societate deși inclusiv la data prezentei, există sume mari de încasat care depășesc termenele contractuale. Rămâne în sarcina conducerii societății analiza aspectelor semnalate, a implicațiilor fiscale și patrimoniale și luarea tuturor măsurilor pentru apărarea intereselor economico financiare ale Societății Sab Rădăuți S.A, respectiv recuperarea penalităților pentru întreaga perioadă.

6. Verificarea Contului de profit și pierdere

În perioada de analiză, Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. a realizat o cifră de afaceri de 43.029 lei în scădere cu 87,19 % față de 336.012 lei realizată la 30 iunie 2013.

Situația veniturilor și cheltuielilor realizate la 30.06.2014 se prezintă astfel:

- lei -			
DENUMIRE INDICATOR	30.06.2013	30.06.2014	%
Producția vândută	336.012	43.029	12,81
Cifra de afaceri	336.012	43.029	12,81
Venituri din exploatare	196.435	72.862	37,09
Cheltuieli din exploatare	826.866	703.025	85,02
Rezultat din exploatare	-630.431	-630.163	99,96
Venituri financiare	10	-	-
Cheltuieli financiare	42.242	8.457	20,02
Rezultat din activitatea financiară	-42.232	-8.457	20,03
Venituri totale	196.445	72.862	37,09
Cheltuieli totale	869.108	711.482	81,86
Rezultat brut	-672.663	-638.620	94,94
Impozit pe profit	-	-	-
Rezultat net	-672.663	-638.620	94,94

Veniturile totale realizate la 30.06.2014 sunt în valoare de 72.862 lei, în scădere cu 62,91% față de 30.06.2013, fiind determinate în totalitate de veniturile din activitatea de exploatare.

Cheltuielile totale au scăzut în mărime relativă față de 30.06.2013 cu un procent de 18,14 %, respectiv de la 869.108 lei la 711.482 lei.

Din **activitatea de exploatare** s-a înregistrat o pierdere de 630.163 lei.

Din **activitatea financiară**, societatea a realizat doar cheltuieli financiare în sumă de 8.457 lei, fiind reprezentate de cheltuieli cu dobânzile aferente creditelor angajate, fapt ce a condus la obținerea unei pierderi financiare de 8.457 lei.

Din activitatea desfășurată în perioada 01.01.2014 – 30.06.2014, Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. a obținut o pierdere netă de 638.620 lei.

7. Respectarea principiului continuității activității.

Comisia de audit intern constată că Societatea „SAB RĂDĂUȚI” S.A. nu a bugetat și nu a realizat, pentru perioada auditată, venituri și cheltuieli privind activitatea de producție care se circumscrie obiectului principal de activitate, situație care ar putea afecta în mod semnificativ principiul continuității activității, iar menținerea acestei situații ar putea conduce la o eventuala incapacitate a Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. de a-și continua activitatea în raport cu scopul declarat al societății.

8. Verificarea întocmirii raportărilor contabile în conformitate cu legislația în vigoare

În opinia noastră, cu mențiunile făcute la fiecare capitol în parte, raportările contabile ale Societății „SAB RĂDĂUȚI” S.A. încheiate la 30 iunie 2014, au fost întocmite de o manieră adecvată în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 936/16.07.2014 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2014 a operatorilor economici.

Data: 12.08.2014

Comisia de audit intern

CODĂU STELIAN

SKOKAN NICOLAE

