

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:
S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A.
COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABILITATE

MISIUNEA DE AUDIT INTERN
PRIVIND

SITUAȚIILE FINANCIARE ALE S.C. SAB RĂDĂUȚI S.A.
ÎNCHEIATE LA 31.12.2012

RĂDĂUȚI
19.03.2013

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 2012;

Durata acțiunii de auditare – 03.01.2013 – 19.03.2013.

Perioada supusă auditării – 01.01.2012 – 31.12.2012.

Scopul misiunii de audit intern este verificarea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu legislația în vigoare la 31.12.2012 ale S.C. SAB RĂDĂUȚI S.A. și a concordanței între balanța de verificare și situațiile analitice la data de 31.12.2012.

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 31.12.2012.

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:

- Bilanț, Cont de profit și pierdere și Note explicative încheiate la 31.12.2012;
- Balanța de verificare contabilă încheiată la 31.12.2012;
- Registrul mijloacelor fixe la 31.12.2012;
- Balanța stocurilor la 31.12.2012;
- Jurnalul 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;
- 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 2012, active imobilizate nete în sumă totală de 5.328.528 lei, în scădere față de 31 decembrie 2011 cu 12,03 %, fiind reprezentate în proporție de 99,56% de imobilizările corporale:

INDICATORI	2011	2012	%
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	6.057.278	5.328.528	87,97
A. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	23.689	23.159	97,76
B. IMOBILIZĂRI CORPORALE	6.033.259	5.305.039	87,93
C. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	330	330	100,00

La 31 decembrie 2012, valoarea neta contabilă a imobilizărilor necorporale este de 23.159 lei față de 23.689 lei la 31.12.2011 reprezentând în principal concesiune cu o valoare contabilă netă la 31.12.2012 de 23.159 lei față de 23.689 lei la 31.12.2011.

Conform contractului de concesiune nr.6651/14.09.2007 încheiat cu Primăria Municipiului Rădăuți, societatea folosește un teren în concesiune în suprafață de 1.225 mp aparținând domeniului privat al municipiului Rădăuți, situat în str. Abatorului f.n. pentru o perioadă de 49 ani, redevența fiind plătită integral la începutul derulării contractului de concesiune.

Alte imobilizări necorporale cu o valoare contabilă brută la 31.12.2012 de 26.517 lei reprezintă programe informatice care la 31.12.2012 sunt complet amortizate.

Imobilizările corporale ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 31 decembrie 2012 au o valoare netă de bilanț de 5.305.039 lei, în scădere față de anul 2011 cu 12,07 %.

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 31.12.2012.

Situația terenurilor aflate în proprietatea și în folosință SC SAB Radauti SA la 31.12.2012 se prezintă astfel:

Parcela	CF	Suprafata mp	Valoare inventar la 31.12.2012 (cont 2111)	Adresa	Obiectiv
931/2	35501	1275	4.114,00	Calea Cernauti 47	sectie CO2
931/3	35504	229	739,00	Calea Cernauti 47	Borhot brut,concentrat
931/7	35506	1482	4.781,00	Calea Cernauti 47	sectia bauturi
931/8	35507	175	565,00	Calea Cernauti 47	depozitare alcool
5535/1	35503	451	1.367,00	Str.Garii	Decongelare pacura
5535/2	31772	216	654,00	Str.Garii	Rezervor pacura
1757/1	31772	2601	6.397,00	Papetariei f.n.	Borhot brut,concentrat
35522	35522	13795	44.507,90	Calea Cernauti 47	Suprafata in incinta ramasa
35523	35523	1620	5.226,74	Calea Cernauti 47	Fabrica de spirt (parte)
35524	35524	8452	27.269,36	Calea Cernauti 47	Fabrica de spirt (parte)
pv30650	30650	354	1.142,00	Calea Cernauti 47	Castel de apa
7383	31762	950	3.065,00	Calea Cernauti 47	depozitare alcool
7384	30161	2168	6.995,00	Calea Cernauti 47	Gosp combustibil
7385	30160	700	2.258,00	Calea Cernauti 47	Siloz materii prime
35492	35492	832	2.046,39	Extravilan	Borhot brut si concentrat
35493	35493	29427	72.378,61	Extravilan	Statia epurare
		101610	127.330,00	Hantesti	Fabrica Amidon Dextrina
		9345	8.541,00	Beresti	Statie pompe
		2493	2.278,00	Beresti	Statie pompe
Total		178175	321.655,00		

În cursul anului 2012 s-au înregistrat creșteri brute ale imobilizărilor corporale în valoare totală de 8.012 lei și sunt reprezentate de:

- calculator supraveghere video – 4.006 lei – prin transfer din cont 231
- imobilizări corporale în curs – 4.006 lei.

În cursul anului 2012 s-au înregistrat ieșiri de imobilizări corporale în valoare totală de 331.794 lei și sunt reprezentate de:

- ieșiri de imobilizări corporale în curs prin transferuri la mijloace fixe
 - 4.006 lei
- ieșiri prin vânzări de mijloace fixe (spațiu comercial) - 321.498 lei
- casări de mijloace fixe – laptop - 5.711 lei
- dezmembrare parțială instalații aferente decantor - 579 lei

La 31.12.2012 societatea are înregistrate avansuri pentru imobilizări în curs în valoare de 345.010,29 lei cu următoarea structură:

- Instalatie gaze naturale cazan abur - avans 20% contract F071/30.06.06 - 73.206,26 lei;
- Instalatie gaze naturale-cazan abur - avans 50% contract PrF071/30.06.06 - 181.210,42 lei;
- Instalatie gaze naturale-cazan abur - avans 40% contract 1431 - 2.240,67 lei;

- Achiziție autoturism - avans conform contract 51/15.12.2008; act aditional 1/22.04.2010 - 88.352,94 lei.

La 31.12.2012 societatea are înregistrate investiții în curs în sumă totală de 150.049,61 lei, cu următoarea componență:

Nr. crt	Denumire obiectiv investitie in curs	Data inceput investitie	Sold 31.12.2012 (lei)	Stadiu
1	Instalatie gaze naturale-cazan abur	31/01/2007	10.257,76	conservare
2	Amenajare turn crama	13/07/2006	139.791,85	conservare
:	Total		150.049,61	

Societatea are constituite ajustări pentru deprecierea imobilizărilor și avansurilor de imobilizări corporale în curs în valoare de 404.466,29 lei, după cum urmează:

- 150.049,61 lei ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs;
- 254.416,68 lei ajustări pentru avansuri de imobilizări corporale în curs - avans achiziționare cazan abur conform contractului F071/30.06.06, la care furnizorul SC Eurotech SA București nu și-a respectat obligațiile contractuale.

La 31.12.2012 societatea are înregistrate ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale astfel:

- Ajustări pentru deprecierea construcțiilor - 128.864,00 lei;
- Ajustări pentru deprecierea instalațiilor - 23.135,25 lei.

Aceste ajustări reprezintă valoarea rămasă neamortizată aferentă mijloacelor fixe puse în conservare (stație borhot, secție degerminare, secție Hânțești) conform Hotărârii AGA 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;

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

grupeii 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 31.12.2012 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 31 decembrie 2012, active circulante în valoare totală de 5.449.313 lei, în scădere față de 31 decembrie 2011 cu 23,04 %, având următoarea structură:

- lei -

INDICATORI	2011	2012	%
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL	7.081.323	5.449.313	76,95
A. STOCURI	1.349.886	678.948	50,30
B. CREANȚE	5.686.936	4.717.956	82,96
C. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	-	-	-
D. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	44.501	52.409	117,77

Stocurile S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A la 31.12.2012 sunt în valoare totală de 678.948 lei, în scădere față de aceeași perioadă a anului trecut cu 49,70 %.

Comparativ cu anul de gestiune anterior, în anul financiar 2012 stocurile au înregistrat următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	ELEMENTE DE STOCURI	2011	2012	%
1	Materiale consumabile	291.993	248.955	85,26
2	Materiale de natura obiectelor de inventar	2.505	2.505	100,00
3	Semifabricate, produse finite si reziduale	856.267	483.116	56,42
4	Stocuri aflate la terți	5.223	5.223	100,00
5	Mărfuri	224.458	-	-
6	Ambalaje	24.171	21.930	90,73
7	Avansuri pentru stocuri	214	341	159,35
8	TVA neexigibil	-6.685	-	-
9	Provizioane pentru depreciere materiale consumabile	-48.260	-83.121	172,24
TOTAL		1.349.886	678.948	50,30

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 natură 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 2012 conform Bilanțului contabil, de 4.717.956 lei, fiind în scădere față de începutul anului cu 17,04 %.

Deosebit de situația creanțelor din bilanțul contabil, suma creanțelor cuprinse în tabelul de mai jos cuprinde și cheltuielile înregistrate în avans în sumă de 6.528 lei.

- lei -

Nr. crt.	CREANȚE	2011	2012	%
1	Clienți	8.557.648	7.664.590	89,56
2	Impozit pe profit	75.921	-	-
3	Debitori diverși	1.137	1.048	92,17
4	Varsaminte pentru persoane cu handicap neincadrate	-	-	-
Total creanțe valoare brută		8.634.706	7.665.637	88,78
5	Provizioane pentru deprecierea creanțelor	2.947.770	2.947.681	99,99
Total creanțe valoare netă conform Bilanț		5.686.936	4.717.956	82,96
Cheltuieli înregistrate în avans		7.137	6.528	91,47

Clienții incerți sau în litigiu la 31.12.2012 sunt în sumă de 2.946.633 lei pentru care societatea a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor. În cursul anului 2012 nu s-au înregistrat modificări valorice ale ajustărilor pentru deprecierea clienților incerți, create în anii precedenți.

În materie comercială societatea are pe rolul instanțelor de judecată un număr de 14 litigii în care are calitatea de reclamant având ca obiect recuperarea debite de la clienți, valoarea totală a pretențiilor fiind în sumă totală de 3.242.988,40 lei.

În materie civilă societatea are pe rolul instanțelor de judecată un litigiu în care are calitatea de reclamant având ca obiect evacuarea S.C.”DANI BAR”S.R.L. Rădăuți de pe suprafața de 156 mp teren proprietatea S.C.”SAB RĂDĂUȚI”S.A. Instanța de judecată a admis acțiunea societății urmând a se proceda la punerea în executare a sentinței și evacuarea S.C.”DANI BAR”S.R.L. de pe suprafața de teren mai sus menționată.

Lista acestor litigii în care SC SAB Rădăuți SA are calitatea de reclamant este prezentată mai jos:

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 17.04.2013.

NR. CRT.	PĂRĂT	SUMA ÎN LITIGIU (LEI)	OBSERVAȚII
2.	S.C."CHIMOFARM" S.R.L. Roman	2.748.333,10	-procedura insolvenței; termen pentru continuarea procedurii la 20.03.2013.
3.	S.C."EUROTECH" S.A. București	302.755,85	- sentința instanței de fond a rămas definitivă și irevocabilă ca urmare a respingerii apelului și recursului declarate de către SC"EUROTECH" SA București. În prezent se continuă demersurile legale pentru recuperarea sumei pe calea procedurii insolvenței.
4.	S.C."PETROLSUB" S.A. Balc	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 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	-procedura insolvenței; termen de judecată la 27.03.2013.
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 24.04.2013.
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	- s-a dispus dizolvarea societății, sentința nefiindu-ne comunicată.
11.	S.C."NIC PROD TRANS '97" S.R.L. Bucuresti	24.218,02	-procedura insolvenței; termen de judecată la 19.03.2013.
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 pârâtei 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 pârâtei de pe terenul proprietatea societății prin executarea silită a hotărârii judecătorești; există dificultăți datorită faptului că reprezentanții legali ai pârâtei sunt decedați iar potrivit informațiilor pe care le avem firma nu este preluată de către alte persoane.

Există deasemenea un litigiu în materie contravențională în care S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A. a avut 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 având ca obiect amendă în sumă de 2.500 lei, litigiu soluționat definitiv și irevocabil în cursul anului 2012 prin admiterea recursului formulat de societate, modificarea în parte a sentinței instanței de fond și admiterii în parte a plângerii contravenționale în sensul că s-a redus cuantumul amenzii contravenționale de la suma de 2.500 lei la suma de 1.000 lei, sumă care a fost achitată în luna noiembrie 2012.

La 31.12.2012 S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A nu deține în patrimoniu active de natura **investițiilor financiare pe termen scurt**.

La data de 31 decembrie 2012, situația **conturilor de trezorerie** ale S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	EXPLICAȚII	31.12.2011		31.12.2012	
		Debit	Credit	Debit	Credit
1	Conturi la bănci în lei	22.229	-	38.584	-
2	Conturi la bănci în devize	275	-	283	-
3	Credite bancare pe term. scurt	-	2.074.036	-	-
4	Dobânzi de plătit	-	2.710	-	-
5	Casa în lei	2.980	-	4.762	-
6	Alte valori	19.017	-	8.780	-
TOTAL		44.501	2.076.746	52.409	-

În categoria „Alte valori” în sold la 31.12.2012 de 8.780 lei sunt cuprinse următoarele:

- banderole marcarea băuturi – 8.734 lei
- timbre fiscale și poștale – 46 lei.

Din verificările efectuate, comisia de audit intern 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 31.12.2012, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A înregistra în Bilanțul contabil încheiat la această dată, datorii în sumă totală de 1.683.720 lei în scădere față de 31 decembrie 2011 cu 28,48 %, când înregistrau 2.354.172 lei, cu următoarea evoluție și structură:

- lei -

Nr. crt.	DATORII	31.12.2011	31.12.2012	%
1	Datorii financiare	2.076.746	1.382.606	66,58
2	Furnizori	30.750	106.818	347,38
3	Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate	112.718	170.207	151,00
4	TVA de plată	20.848	19.615	94,09
5	Alte datorii în legătură cu bugetul statului și bugetul asigurărilor sociale	109.611	4.254	3,88

6	Creditori diverși	3.499	220	6,29
	TOTAL	2.354.172	1.683.720	71,52

La 31 decembrie 2012, Societatea are încheiat cu BRD GSG Agenția Rădăuți un contract de credit nr. 416/25.08.2011, modificat prin actele adiționale 1, nr.2, nr.3 și nr.4 pentru descoperit de cont în valoare totală de 1.700.000 lei având data scadență 28.02.2014.

Dobanda aferentă acestui contract este ROBOR3M+2,25% p.a. iar pentru împrumut au fost constituite garanții ipotecare și garanții reale mobiliare. Valoarea netă contabilă a activelor gajate și ipotecate pentru credit este de 1.014.003 lei la 31 decembrie 2012. Dobanda de plată aferentă acestui împrumut la data bilanțului este de 0 lei.

Furnizorii sunt în sumă totală de 106.818 lei reprezentând 6,34 % din totalul datoriilor, având următoarea structură:

- lei -

Furnizori	31.12.2011	31.12.2012
Furnizori	26.040	100.242
Furnizori facturi nesosite	4.710	6.575
Total	30.750	106.818

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

4. Verificarea capitalurilor proprii

La 31.12.2012 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.

Conform Hotărârii AGEA 1/30.01.2012 s-a hotărât majorarea valorii inițiale a unei acțiuni de la 3 lei / acțiune la 5 lei/actiune prin încorporare rezerve constituite pe seama profitului net.

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 31.12.2012 este următoarea:

Acționar	Nr. acțiuni	%
SC Alexandrion Grup România	367.489	88,3086
Persoane fizice	48.653	11,6914
TOTAL	416.142	100,00

Evoluția capitalurilor proprii în perioada 2011 – 2012

- lei -

Explicație	2011	Creșteri	Reduceri	2012
Capital subscris	1.248.426	832.284	-	2.080.710
Rezerve din reevaluare	2.058.509	-	317.575	1.740.934
Rezerve legale	249.685	-	-	249.685
Alte rezerve	8.944.343	-	2.988.927	5.955.416
Rezerve reprezentând surplusul rezultat din rezerve din reevaluare	33.553	317.576	-	351.129
Rezultat reportat	-	-	-	-
Rezultatul exercițiului	-2.156.644	515.124	-	-1.641.520
Repartizarea profitului	-	-	-	-
Capitaluri proprii	10.377.872	1.664.984	3.306.502	8.736.354

S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A înregistrează la 31.12.2012 rezerve în sumă totală de 6.556.230 lei, din care rezervele legale sunt în sumă de 249.685 lei și reprezintă 12,00 % din capitalul social.

5. Inventarierea patrimoniului în anul 2012

Inventarierea anuală a elementelor de activ și de pasiv s-a desfășurat în conformitate cu prevederile din Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 2861 din 09.10.2009 precum și a deciziilor interne nr. 22/14.09.2012 și 34/27.11.2012, a instrucțiunilor generale privind inventarierea patrimoniului.

Prin deciziile interne de mai sus, au fost constituite un număr de 28 comisii de inventariere pentru inventarierea gestiunilor din cadrul societății.

Perioada de desfășurare a inventarierii anuale a fost stabilită astfel: 17.09.2012 – 30.09.2012 pentru mijloacele fixe și 03.12.2012 - 07.12.2012, 30.12.2012 - 31.12.2012 pentru activele și pasivele aflate în patrimoniul societății.

Comisiile de inventariere au constatat existența la magazinul de prezentare și desfacere a trei sticle de bautura alcoolică sparte, pe care comisiile le-au propus pentru casare, în sumă de 79,98 lei.

6. Verificarea Contului de profit și pierdere

În perioada de analiză, S.C. „SAB RĂDĂUȚI” S.A a realizat o cifră de afaceri de 1.213.738 lei, din care:

- lei -

Denumire indicatori	2011	2012	Abaterea absolută	Indice de abatere (%)
<i>Cifra de afaceri</i>	<i>2.704.348</i>	<i>1.213.738</i>	<i>-1.490.610</i>	<i>44,88</i>
<i>Producția vândută</i>	<i>2.348.193</i>	<i>885.540</i>	<i>-1.462.653</i>	<i>37,71</i>
<i>Venituri din vânzarea mărfurilor</i>	<i>356.155</i>	<i>328.198</i>	<i>-27.957</i>	<i>92,15</i>
Reduceri comerciale acordate	-	-	-	-
Venituri aferente costului producției în curs de execuție	-1.057.915	-362.425	695.490	34,26

Producția imobilizată	486	-	-486	-
Alte venituri din exploatare	72.456	594.819	522.363	820,94
Venituri din exploatare - total	1.719.375	1.446.132	-273.243	84,11

Veniturile totale realizate în anul 2012 sunt în valoare de 1.446.590 lei, din care veniturile din exploatare reprezintă 99,97 % cu o valoare absolută de 1.446.132 lei.

Corespunzător veniturilor realizate, cheltuielile totale au scăzut în mărime relativă față de anul precedent în proporție de 79,57 %, respectiv de la 3.881.048 lei la 3.088.110 lei.

Comparativ cu anul 2011, situația principalelor cheltuieli de exploatare se prezintă astfel:

Indicatori	- lei -		
	2011	2012	%
Cheltuieli cu materii prime și materiale	565.544	57.467	10,16
Cheltuieli cu energia și apa	57.212	48.666	85,06
Cheltuieli privind mărfurile	341.624	321.076	93,99
Ajustări de valoare privind imobilizările corporale	598.671	422.435	70,56
Ajustări de valoare privind activele circulante	25.804	34.772	134,75
Cheltuieli cu prestațiile externe	404.361	310.366	76,75
Cheltuieli cu personalul	1.445.373	1.314.794	90,97
Cheltuieli cu impozite și taxe	254.054	84.566	33,29
Alte cheltuieli	23.176	325.701	1.405,34
Total cheltuieli de exploatare	3.715.819	2.919.843	78,58

Activitatea de exploatare s-a finalizat cu un rezultat negativ de 1.473.711 lei în scădere față de anul trecut cu 522.733 lei.

Din activitatea financiară, societatea a realizat venituri în sumă de 458 lei cu un nivel al cheltuielilor financiare efectuate în cursul anului 2012 în sumă de 168.267 lei, fapt ce a condus la obținerea unei pierderi de 167.809 lei. Veniturile financiare au provenit în principal din dobânzi, în timp ce cheltuielile financiare au fost determinate în principal din dobânzi bancare.

Exercițiul economico – financiar 2012 s-a finalizat cu o pierdere contabilă de 1.641.520 lei, respectiv o pierdere fiscală de 1.238.846 lei.

Informațiile privind pierderea fiscală sunt prezentate mai jos:

		Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012
Profit.(pierdere) contabil(a)	1	(2.156.644)	(1.641.520)
Elemente similare veniturilor	2	644	230
Rezerva legala	3	-	
Total venituri neimpozabile	4=2+3	664	230

Cheltuieli nedeductibile	5	541.123	402.906
Profit impozabil / Pierdere fiscala pentru anul de raportare	6=1-2+5	(1.616.185)	(1.238.846)
Pierdere fiscala din anii precedenti	7	97.443	1.713.628
Profit impozabil/Pierdere fiscala de recuperat in anii urmasori	8=6-7	(1.713.628)	(2.952.474)
Impozit pe profit curent	8*16%	-	
Alte elemente (sponsorizari)	9	3.096	-
Impozit pe profit datorat	10=8-9	-	
Reducere impozit pe profit	11	-	
Impozit pe profit datorat la sfarsitul perioadei	12=10-11	-	

Din totalul cheltuielilor nedeductibile de 402.906 lei semnificative sunt: cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe neutilizate în anul 2012, în sumă de 249.856 lei; ajustări pentru deprecierea materialelor și ambalajelor în sumă de 35.002 lei.

7. 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 2012, 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: 19.03.2013

Comisia de audit intern

CODĂU STELIAN

SKOKAN NICOLAE

MOROȘAN TOADER

The image shows three handwritten signatures in black ink. To the right of the signatures is a circular stamp. The stamp contains the text: 'Comisia de Audit Intern', 'Codău Stelian', and 'Nr. 795'. The stamp is partially overlapping the signatures.