



S.C. CONTAB-LEX S.R.L.

Societate de audit financiar

ex. VES SA

Tg. Mureș, str. Marlon Aron, nr. 12/8, cod poștal 546038, Tel/fax 0365/424202; email contab_lex@yahoo.com
CUI 12746587, Nr. ORC J26/124/2009; Capital social 1.290 lei; COD IBAN RO66 RNCB 0153 0160 6435 0901 – BCR Central Tg
Mureș, membră C.A.F.R. în baza autorizației nr. 89 din 15.08.2001

Nr. 20 din 26 martie 2012

Către

SC VES SA SIGHIȘOARA

SC Contab - Lex SRL, în calitate de auditor intern al societății dumneavoastră și în conformitate cu planul nostru de audit, vă înainteză Raportul de audit intern – cu privire la analiza conformității activității cu politicile, programele și managementul acesteia, precum și evaluarea gradului de adecvare a informațiilor patrimoniale și financiare ale societății, înregistrate la 31 decembrie 2011, în vederea cunoașterii realităților din entitate și protejarea elementelor patrimoniale.

Cu stimă,

SC Contab - Lex SRL

Administrator,

ec. Felicia Pop





S.C. CONTAB-LEX S.R.L.

Societate de audit financiar

Tg. Mureș, str. Marion Aron, nr. 12/8, cod poștal 540038, Tel/fax 0365/424202; email contab_lex@yahoo.com;
CUI 12746587, Nr. ORC J26/124/2009; Capital social 1.200 lei; COD IBAN RO66 RNCB 0193 0160 6435 0001 – BCR Central Tg.
Mureș, membru C.A.F.R. în baza autorizației nr. 89 din 15.08.2001

Nr. 20 din 26 Martie 2012

**RAPORT DE AUDIT INTERN
PRIVIND VERIFICAREA ȘI URMĂRIREA EVOLUȚIEI SITUAȚIEI
PATRIMONIALE ȘI FINANCIARE A SOCIETĂȚII
LA 31 DECEMBRIE 2011**

Beneficiar: SC VES SA Sighișoara

Stimați domni,

În conformitate cu Contractul nostru de audit intern nr. 3134 din 26.05.2010, încheiat cu SC VES SA Sighișoara, în calitate de Beneficiar, precum și cu Planul nostru de audit elaborat pentru anul 2011, vă furnizăm Raportul de audit intern privind constatările legate de evoluția situației patrimoniale și financiare a societății, înregistrată în cursul anului 2011, precum și verificarea conformității activității cu politicile, programele și managementul acesteia.

I. PARAGRAF INTRODUCȚIV :

Temeiurile normative ale auditului intern care au stat la baza verificării:

- ❖ Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75 din 04.06.1999 privind activitatea de audit financiar, modificată și aprobată prin Legea nr.133 / 2002, cu modificări și completările ulterioare;
- ❖ Ordinul MFP nr. 1267/2000, privind Normele minime de audit intern ;
- ❖ Hotărârea Camerei Auditorilor Financiar din România nr.88/2007 privind Normele de audit intern
- ❖ Norme profesionale de audit intern ;
- ❖ Proceduri privind desfășurarea misiunii de audit intern ;

- ❖ Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;
- ❖ Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

II. RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU ORGANIZAREA SI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII ȘI GESTIONAREA PATRIMONIULUI SOCIETATII

Responsabilitatea pentru organizarea si conducerea contabilității și pentru gestiunea patrimoniului, și desfasurarea activității în conformitate cu prevederile legale și hotărârile Consiliului de Administrație, revine conducerii S.C. VES S.A. si aceasta implică:

- ✓ conceperea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern relevant pentru întreaga activitate patrimonială, comercială și financiar – contabilă;
- ✓ selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate ;
- ✓ elaborarea și aplicarea de proceduri de lucru în cadrul compartimentelor de: aprovizionare, desfacere, productie, financiar - contabil, juridic și administrativ;
- ✓ realizarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

III. RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

Auditul intern este o activitate independentă și obiectivă, iar responsabilitatea auditorului intern este aceea de a exprima o opinie în ceea ce privește gradul de control al societății asupra operațiunilor patrimoniale, comerciale și financiar- contabile.

Auditul a fost realizat în conformitate cu ISA, in sensul ca, ne-am conformat cerintelor etice privind planificarea, organizarea și desfășurarea controlului, iar tehnicile si mijloacele de colectare a elementelor probante sunt sintetizate după cum urmează :

- ✓ Controlul s-a desfășurat în baza Planului anual de audit intern, aprobat de Consiliul de Administrație;
- ✓ Examinarea s-a efectuat prin sondarea elementelor care justifică sumele și informațiile conținute în situațiile prezentate, prin evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor efectuate de către conducerea unității pe parcursul întregului an financiar;
- ✓ Factorii care au influențat raționamentul nostru în legătură cu ceea ce constituie elemente probante suficiente, au cuprins :
 1. importanța riscului de inexactități, care depinde de natura activității realizate, de situația patrimonială și financiară a unității ;
 2. tipul de informație disponibilă ;
 3. experiența dobândită în cursul auditărilor anterioare ;
 4. organizarea controlului intern asupra operațiunilor.

IV. OBIECTIVELE SPECIFICE

- Analiza conformității activității cu politicile, programele și managementul acestora și urmărirea evoluției situației patrimoniale, respectiv a elementelor de activ și pasiv, grad de îndatorare al societății și analiza indicatorilor de bonitate;
- Analiza evoluției cifrei de afaceri și a situației financiare înregistrată la 31 decembrie 2011;
- Analiza deficiențelor legate de activitatea de management, constatări, concluzii și propuneri.

V. DURATA MISIUNII DE AUDIT ȘI ECHIPA DE AUDIT

Misiunea de audit intern s-a desfășurat pe parcursul perioadei mai 2011 – martie 2012 și a vizat în principal – disciplina contractuală, inventarierea și evaluarea stocurilor, decontarea clienților și furnizorilor și situația patrimonială și financiară a societății.

Aspectele privind disciplina contractuală, evaluarea stocurilor și operațiuni de trezorerie au fost cuprinse în Rapoartele noastre intermediare din perioada mai 2011 – ianuarie 2012.

Astfel că, acest Raport va trata analiza conformității activității cu politicile, programele și managementul acestora și evoluția situației patrimoniale și financiare a societății pe parcursul anului 2011 – constatări, concluzii și recomandări.

Echipa de audit, pe parcursul întregii activități a fost formată din auditor financiar ec. Felicia Pop și membrii echipei de audit – ec. Mihaela Pop și ec. Eniko Torok și referent Moldovan Alexandrina.

VI. EVALUAREA RISCURILOR ȘI ABORDAREA AUDITULUI

Pentru a atinge scopul prezentei misiuni de audit, am analizat cele trei nivele de asigurare specifice auditului intern, respectiv:

- Am stabilit nivelul de *asigurare inerentă*, prin discuții cu personalul cu funcții de conducere din compartimentele abordate și cu funcții de execuție, pentru a depista riscurile specifice, determinate de factorii umani;
- Asigurarea generată de funcționalitatea *controlului intern*, în speță controlul financiar preventiv și controlul ulterior (de gestiune);
- În ceea ce privește *asigurarea de substanță*, am efectuat verificări prin sondaj și teste asupra documentelor de gestiune și financiar – contabile din perioada ianuarie – decembrie 2011.

În acest context, am avut în vedere următoarele aspecte, în abordarea auditului:

- faptul că societatea a trecut, la 01.07.2011, la un sistem informatic de gestiune și financiar – contabil nou, abordând astfel pe parcursul unui an financiar, două sisteme informatice diferite;
- faptul că nu au fost elaborate proceduri interne (actualizate) la nivelul nici unui compartiment de specialitate din cadrul societății;
- faptul că societatea nu are politici contabile proprii privind gestiunea, evaluarea și administrarea patrimoniului;
- faptul că în cursul anului financiar au avut loc schimbări în cadrul conducerii societății.

Responsabilitatea auditorului a fost de a verifica, constata și exprima recomandări privind aplicarea reglementărilor contabile și a deciziilor conducerii, privind gestiunea patrimoniului, modul de desfășurare a operațiunilor comerciale și a relațiilor cu terții și în acest context, evoluția situației patrimoniale și financiare.

Activitatea noastră nu s-a putut raporta la modul de respectare a separării responsabilităților, în ceea ce privește gestiunea și administrarea patrimoniului, întrucât așa cum am precizat, societatea nu a elaborat proceduri de lucru în cadrul fiecărui compartiment și nici nu a stabilit responsabilități exacte, prin fișa postului, pentru fiecare funcție ocupată.

Precizăm că recomandările noastre, cuprinse în Rapoartele intermediare, au vizat în principal următoarele:

- Inventarierea faptică a stocului de materii prime, materiale și produse finite și evaluarea acestuia în conformitate cu reglementările legale și politica de costuri utilizată;
- Elaborarea și implementarea de proceduri de lucru privind activitatea de aprovizionare cu materii prime și materiale și desfacere a produselor finite;
- Urmărirea respectării prevederilor Legii 22/1969 privind încadrarea gestiunilor;
- Stabilirea politicilor contabile privind administrarea patrimoniului societății, activitatea comercială, financiar – contabilă și juridică;
- Urmărirea și încasarea la termen a clienților și demararea procedurilor de executare pentru clienții rău platnici;
- Corectarea erorilor materiale produse la transferul datelor financiar – contabile dintr-un sistem informatic în altul.

Față de aceste recomandări, până la momentul emiterii prezentului Raport, societatea a procedat la inventarierea faptică a stocurilor de materii prime, materiale, semifabricate și produse finite, însă rezultatele inventarierii nu au fost valorificate de așa maniera încât la finele anului financiar să reflecte valoarea contabilă actualizată a acestora.

VII. DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

7.1.

SEDIUL SOCIAL LUCRATIV

- ◊ Sighișoara, str. Mihai Viteazu nr.102, jud. Mureș ;
- ◊ Telefon: 0265-773840 ; Fax: 0265- 778865 ;

7.2.

TEMEIUL LEGAL AL ÎNFIINȚĂRII SOCIETĂȚII

- ◊ Legea 31 /1990 privind societățile comerciale ;
- ◊ H.G. 1224 / 23.11.1990 privind înființarea de societăților comerciale pe acțiuni în industrie ;
- ◊ Actul constitutiv (Statut societate+Contract de societate);
- ◊ Sentința judecătorească privind transformarea societății comerciale pe acțiuni cu capital majoritar de stat, în societate pe acțiuni cu capital integral privat;

Acte adiționale privind modificarea Contractului de societate.

7.3.

DATE GENERALE SI RELATII CU PARTI AFILIATE

◊ Societatea com. VES S.A. este înregistrată la Registrul Comerțului Mureș sub nr. J26-2-1991, Cod unic de înregistrare RO 1223604 ; Activitatea principală: Fabricarea altor articole din metal = cod CAEN 2599 (cod valabil începând din data de 01 ianuarie 2008).

◊ Societatea nu deține filiale, sucursale și nici titluri de participare strategice la alte societăți.

◊ Societatea a avut în cursul anului 2011 tranzacții cu partile afiliate, în sensul prevederilor Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009, referitoare la acordarea /primirea de împrumuturi financiare.

7.4.ANGAJAMENTE DE PLATĂ

◊ S.C. VES S.A. are deschise conturile bancare la B.C.R. la B.R.D, Banca TRANSILVANIA, BANPOST, ABN AMRO BANK Brasov, RAIFFEISEN și Trezoreria Tg. Mureș și înregistrează datorii financiare pe termen scurt în sumă de 15.043.176 lei .

Sumele datorate instituțiilor de credit, pe termen scurt, au scăzut față de anul anterior, cu 12%, lichiditățile regăsindu-se în creante comerciale și stocuri de materii prime, materiale și produse finite, a căror valoare a scăzut, de asemenea, față de perioada anterioară cu peste 6%.

Datoriile comerciale (credit furnizor) reprezintă 5.597.218 lei, în timp ce creantele comerciale reprezintă 11.345.204 lei, având o valoare de două ori mai mare decât a datoriilor, fapt ce conduce la reducerea lichidităților și creșterea gradului de îndatorare financiară. În contextul celor de mai sus, gradul de îndatorare brut al societății este de 56,8%.

7.5.

CURS BNR la

◊ Ratele de schimb utilizate la conversia în valută, sunt :
1 EURO = 4,3197 LEI ; 1 USD = 3,3393 LEI.

31 DEC.2011

Datoriile societății în valută sunt exprimate la cursul de schimb de la 31 decembrie 2011.

7.6.

SOCIETĂȚILOR AFILIATE

Structura societăților afiliate, este următoarea:

- **SC CHIMICA SA Orăștie**, acționari : Asociația salariaților PAS CHIMICA SA (63,3525%), SIF BROKER SA (4,0264 %), SIF BANAT

CRISANA (1,9959%), Crăcun Ovidiu (1,1143%), alți acționari persoane fizice (29,51065), Președinte CA, d-nul Fărcaș Alexandru ;

- **SC CHIMSPORT SA Orăștie**, acționari : SC CHIMICA SA (99,9705%), acționari persoane fizice (0,0295%), președinte CA, d-nul Fărcaș Alexandru.

7.7. STRUCTURA CAPITALULUI SOCIAL la 31 DECEMBRIE 2011

Valoarea capitalului social - acțiuni (LEI)	11.881.718
Număr de acțiuni sociale	118.817.180
Valoarea nominală a unei acțiuni (LEI)	0,100

Ultimele modificări ale capitalului social au avut loc pe parcursul anului 2010, când s-a majorat valoarea capitalului cu suma de 2.550.518 lei lei, de la 9.331.200 lei, la 11.881.718 lei.

7.8. STRUCTURA

PERSONALULUI ♦ La data de 31.12.2011 societatea înregistrează un număr mediu de 462 de salariați, față de 535 înregistrați la 31 decembrie 2010.

♦ Totalul cheltuielilor de personal se ridică la valoarea de 11.298.104 lei (respectiv 94% față de valoarea anului precedent). Din totalul cheltuielilor de personal, suma de 8.993.828 lei, reprezintă fondul de salarii, iar suma de 2.304.276 lei reprezintă cheltuielile cu asigurările și protecția socială.

7.9. CONDUCEREA SOCIETĂȚII

♦ La data de 31.12.2011 societatea era condusă de către un Consiliu de Administrație, format din 7 membri, aleși de către A.G.A., iar președintele Consiliului de Administrație era d-nul Fărcaș Alexandru. Conducerea executivă a societății era asigurată de un număr de șase directori executivi.

VIII. CONSTATĂRI PRIVIND CONFORMITATEA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII CU POLITICILE, PROGRAMELE ȘI MANAGEMENTUL ACESTEIA ȘI EVOLUȚIA PATRIMONIALĂ ȘI FINANCIARĂ A SOCIETĂȚII ÎN CURSUL ANULUI 2011

8.1. Analiza situației patrimoniale a societății

Potrivit datelor cuprinse în anexa nr. 1 la Raport – Bilanț la 31.12.2011 - **activele societății în valoare totală de 43.103.121 lei**, se compun din active imobilizate – 20.263.039 lei, active circulante – 22.835.456 lei și alte active – 4.626 lei.

Ceea ce s-a reținut în privința **activelor imobilizate necorporale**, este achiziția programului informatic SAP, astfel că valoarea acestora a crescut în cursul anului 2011, cu 924.696 lei, înregistrând o valoare netă de 1.224.876 lei.

Imobilizările corporale au înregistrat în anul 2011 intrări în valoare de 222.581 lei, concretizate în mașini, instalații, lucrări de împrejmuire și hidroizolație, **reprezentând la 31.12.2011, valoarea totală de 19.038.138 lei**, în scădere față de anul precedent cu aproape 10%.

Activele de natura imobilizărilor corporale, respectiv terenuri, construcții și utilaje, sunt gajate în favoarea Băncii Comerciale, prețuri o linie de credit în valoare de 2.400.000 euro și o scrisoare de garanție bancară în valoare de 400.000 euro.

De asemenea, în favoarea societății Triumph Leasing este gajat un echipament laser, cu valoarea netă contabilă de 213.522 lei.

În structura **activelor circulante, cu valoare totală de 23.094.553 lei**, în scădere față de anul anterior cu 15%, ponderea importantă o dețin creanțele comerciale a caror valoare reprezintă 11.345.204 lei, stocurile de materii prime și materiale în valoare de 2.517.288 lei (57% față de valoarea anului precedent) și stocurile de produse finite și mărfuri, în valoare totală de 7.025.092 lei (respectiv 112,8% față de anul 2010).

Cu privire la valoarea contabilă a stocurilor apreciez ca aceasta este denaturată, ca urmare a erorilor contabile produse la momentul transferului datelor financiar - contabile pe noul sistem informatic, aspect care nu a fost corectat cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului.

În acest context, la stabilirea valorii activelor societății nu s-a aplicat principiul prudenței, iar acestea nu reflectă valoarea contabilă actualizată.

Creanțele comerciale în valoare de 11.345.204 lei, reprezintă 26,3% din totalul activelor, cu precizarea că valoarea lor este de două ori mai mare față de valoarea datoriilor comerciale.

Acest aspect este în detrimentul societății, care nu beneficiază de credit furnizor decât într-o mică măsură, în schimb nu are elaborată o politică favorabilă societății în ceea ce privește urmărirea și încasarea clienților, fapt care conduce la reducerea lichidităților, la angajarea de credite bancare pentru activitatea curentă și evident la înregistrarea unor costuri financiare mari, cu efect asupra rezultatelor financiare.

Astfel, în totalul creanțelor comerciale, clienții incerti reprezintă 2.839.590 lei, în creștere cu 226% față de anul anterior, fapt îngrijorător dacă îl coroborăm cu scăderea cifrei de afaceri (cu 20% față de anul anterior), cu creșterea nivelului cheltuielilor privind prestațiile externe (cu 43%), și cu înregistrarea rezultatelor financiare negative, în valoare de 4.879.702 lei.

Se reține faptul că la 31 decembrie 2011, societatea are constituite provizioane pentru clienții incerți în valoare de 2.841.668 , provizioane pentru stocuri cu miscare lentă 381.473 lei și provizioane pentru concedii neefectuate în cursul anului în valoare de 167.896 lei.

În totalul pasivelor, datoriile societății reprezintă 24.474.822 lei, respectiv 56,8% din total pasiv și sunt concretizate în datorii bancare 15.196.528 lei (62% în totalul datoriilor), datorii comerciale 5.597.218 lei (22,6%) și alte datorii în valoare totală de 3.606.864 lei, din care: efecte de plătit - 388.726 lei, datorii cu părți afiliate - 358.000 lei, alte datorii (cu personalul, cu bugetul statului si alti creditori) - 2.860.138 lei.

Un aspect important de reținut este faptul că 99% din datoriile bancare sunt reprezentate de credite pe termen scurt (linii de credit, scrisoare de garanție, factoring, etc.), care au scăzut față de anul precedent cu 12 procente.

Datoriile comerciale s-au menținut la nivelul anului anterior, însă societatea înregistrează datorii noi, de tipul efectelor de plată și datorii față de entități afiliate.

Capitalurile proprii în valoare de 18.597.132 lei, se compun din capital social - 11.881.718 lei, rezerve din reevaluare - 14.139.645 lei, alte rezerve - 1.067.450 lei și pierderi în valoare de 8.491.681 lei, din care pierderi din anii precedenți - 3.611.979 lei și 4.879.702 lei, pierderi din anul curent.

8.2. Analiza rezultatelor financiare la 31 decembrie 2011, pune în evidență o descreștere a cifrei de afaceri cu 20% față de anul precedent, respectiv de la 44.544.280 lei, la 35.986.329 lei, astfel că veniturile totale au scăzut cu peste 23%.

Veniturile din exploatare în valoare de 37.058.606 lei, au scăzut și ele cu peste 24% față de anul precedent, iar evoluția pe structură este următoarea:

- Scaderea veniturilor din producția vândută cu 16% (36.005.077/ 42.985.302 lei);
- Evoluția veniturilor din vânzarea mărfurilor, în scadere cu 63% fata de anul precedent (570.497 lei/ 1.558.978 lei);
- Scaderea veniturilor din producția stocată cu peste 75% (995.030 lei/ 3.999.468 lei);
- Alte venituri, în scadere cu 68% fata de anul precedent (77.247 lei / 245.179 lei);

Datele de mai sus relevă faptul că societatea a înregistrat o descreștere semnificativă a veniturilor din exploatare, în condiții de criză economică și financiară, însă ceea ce trebuie să remarcăm este faptul că deși cifra de afaceri a scăzut, nivelul creanțelor comerciale aflate în sold la 31 decembrie 2011 a rămas aproximativ la același nivel cu anul anterior, aspect care conduce la imobilizarea resurselor financiare, angajarea de credite curente peste limita normalului și înregistrarea unor cheltuieli suplimentare cu dobânzile. Apreciem că pentru o mai bună gestionare a resurselor financiare curente se impune reducerea raportului dintre soldul creanțelor comerciale și cel al datoriilor comerciale, respectiv utilizarea creditului furnizor și reducerea creditului acordat clienților, ceea ce ar permite asigurarea lichidităților curente și reducerea nivelului creditelor bancare.

În structura **cheltuielilor de exploatare în valoare de 40.973.093 lei** (cu 6,2% mai mici decât în anul anterior), se cuprind cheltuielile materiale 19.997.391 lei, cheltuieli cu personalul 11.298.104 lei, cheltuieli privind ajustările imobilizărilor corporale și a activelor circulante 2.506.411 lei, alte cheltuieli de exploatare (prestatii externe, impozite și taxe, alte cheltuieli) 5.419.154 lei (creștere cu peste 45% față de anul anterior) și ajustări privind provizioanele 1.752.145 lei.

Rezultatul din exploatare este reprezentat de o pierdere de 3.914.487 lei, față de un profit din exploatare realizat în anul anterior, de 5.106.003 lei. lei.

Veniturile financiare reprezintă 1.190.001 lei și provin din diferențe de curs valutar în sumă de 980.853 lei și din dobânzi pentru împrumuturi financiare acordate societăților din cadrul grupului, în sumă de 209.148 lei.

Cheltuielile financiare sunt în suma de 2.155.216 lei și se compun din cheltuieli cu dobânzile bancare 953.399 lei și alte cheltuieli financiare în suma de 1.201.817 lei.

Rezultatul financiar este negativ și reprezintă o pierdere de 965.215 lei.

Pierdere totală se cifrează la 4.879.702 lei.

8.3. Analiza indicatorilor economico - financiari

Rezultatele financiare realizate la nivelul anului 2011, impun calcularea principalilor indicatori economico - financiari, pentru a pune în evidență zonele în care sunt necesare măsuri suplimentare.

1. Indicatori de lichiditate

Indicatorul lichidității curente = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = 0,94$; (1,07 / 2010)

Indic. Lichiditate imediată = $\frac{\text{Act. circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = 0,54$; (0,59 / 2010)

Nivelul optim al acestui indicator se situează în jurul valorii de 2 și exprimă garanția acoperirii datoriilor din activele curente. În cazul societății VES SA, indicatorii sunt inferiori nivelului optim, ceea ce poate genera probleme la plata datoriilor curente în cazul unui blocaj în activitatea curentă.

2. Viteză de rotație a activelor = $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = 0,83$; (0,95 / 2010)

Acest indicator înregistrează, de asemenea, o valoare foarte mică, practic activele societății generează pe parcursul unui an financiar, o cifră de afaceri inferioară nivelului lor, fără a crea plusvaloare.

3. Indicatori de risc

Grad de îndatorare = $\frac{\text{Capital împrumutat (total)}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = 56\%$ (52% / 2010)

Indicatorul determină riscul societății raportat la împrumuturile pe termen scurt și lung și se reține faptul că datoriile curente s-au menținut în anul 2011 la nivelul anului anterior, societatea având nevoie de capital de lucru și nedispunând de lichidități proprii.

IX. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Inregistrarea rezultatelor patrimoniale și financiare negative, regăsite la 31 decembrie 2011, are mai multe cauze:

- scăderea cifrei de afaceri cu aproape 20% față de anul precedent;
- scăderea producției în curs de execuție, cu peste 75% față de aceeași perioadă a anului precedent;
- creșterea cheltuielilor cu prestațiile externe, cu peste 43% față de aceeași perioadă a anului anterior, respectiv de la 2.993.425 lei, la 4.280.609 lei;
- Înregistrarea în anul 2011, a cheltuielilor privind provizioanele, în valoare totală de 1.752.145 lei;
- Înregistrarea costurilor cu dobânzile bancare, în valoare de 953.399 lei (pe fondul lipsei de lichidități pentru activitatea curentă și a neincasării la timp a creanțelor comerciale);
- Acordarea de credit comercial clienților a căror sold reprezintă 26% din totalul activelor, neexistând o politică comercială care să protejeze societatea în acest sens și să asigure reîntregirea permanentă a lichiditățile necesare desfășurării activității;
- Lipsa unor proceduri de lucru pe fiecare compartiment, care să fie corelate cu responsabilități stabilite pe funcții;
- Lipsa unui plan de management, cu obiective clare și indicatori de performanță.

În contextul datelor de mai sus, se recomandă societății câteva măsuri organizatorice:

- Asigurarea controlului intern la nivelul tuturor sectoarelor de activitate - aprovizionare, desfacere, producție, financiar- contabilitate, pentru a asigura eficientizarea întregii activități și a reduce riscurile economice și financiare, precum și riscurile de management;
- Elaborarea și implementarea procedurilor de lucru la nivelul fiecărui sector de activitate și compartiment (achiziții, producție, desfacere, financiar - contabilitate), fapt care va permite stabilirea concretă de responsabilități, termene pentru fiecare operațiune, circuitul documentelor, măsuri operative, etc. Potrivit verificărilor efectuate s-a constatat că procedurile existente sunt învechite, neadaptate cerințelor și nevoilor curente și ca atare nu sunt aplicate de către salariați;
- Elaborarea politicilor contabile proprii privind gestiunea și administrarea patrimoniului societății;
- Limitarea costurilor curente, prin redimensionarea numărului de personal, a stocurilor, a spațiilor de depozitare, a circuitului mărfurilor;
- Creșterea vitezei de rotație a stocurilor și a clienților;

- Reducerea gradului de îndatorare al societății, prin reintregirea lichidităților ca urmare a reducerii creditului acordat clienților (număr zile de decontare); redimensionarea nivelului stocului de produse finite în funcție de rulajul fiecărei perioade și utilizarea creditului furnizor;

- Referitor la derularea relațiilor financiare între părți afiliate este important a se urmări costul tranzacției prin intermediul *Dosarului prețurilor de transfer*, astfel încât să se asigure transparența fluxurilor bănești în cadrul grupului, transparența privind modul de determinare a costurilor, indicarea metodei de determinare a prețurilor, în contextul prevederilor Legii 31/1990 actualizată, a Ordinului MFP nr. 222/ 2008 și a Legii 571/2003 actualizată, privind Codul Fiscal.

Auditul intern a constatat în examinarea, pe bază de sondaje, a elementelor probante care să justifice sumele și informațiile conținute în documentele financiar contabile prezentate. El constă, de asemenea, atât în evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor semnificative efectuate de către conducerea societății pe parcursul anului 2011, cât și în efectuarea unei revederi a prezentării de ansamblu a acestora.

26.03.2011

Auditor intern
S.C. CONTAB-LEX SRL
Tg.Mures

