

Nr. Inregistrare 10 / 17.03.2010

CĂTRE  
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE AL  
S.C. VES S.A. Sighișoara

S.C. CONTAB-LEX SRL în calitate de auditor intern al  
societății dumneavoastră, înaintează “ RAPORTUL DE AUDIT INTERN ”  
afereent exercițiului financiar 2009 .

Cu stimă,  
Administrator  
S.C. CONTAB-LEX SRL  
Ec. Felicia Pop

S.C. CONTAB-LEX S.R.L. Tg.Mure , Societate de Audit Financiar – membr CAFR ,  
Nr. O.R.C. Mures: J 26-124-2000,  
CUI – RO12746587: Capital social: 1200 lei; sediul: Tg.Mures str.Marton Aron nr.12/ 8

\*\*\*\*\*

## RAPORT DE AUDIT INTERN

ANUL FINANCIAR 2009

BENEFICIAR: S.C. VES S.A. SIGHISOARA

S.C.CONTAB-LEX SRL cu sediul în Tg. Mures, str. Marton Aron nr. 12 / 8, CUI RO 12746587, nr.O.R.C. Mureș J 26–124–2000, Capital social: 1.200 Lei, membr a Camerei Auditorilor Financiari din România ( C.A.F.R. ) în baza autorizatiei nr. 89 din 15.08.2001, nr. curent 206 din Registrul auditorilor financiari -persoane juridice, reprezentat legal prin administrator ec. Felicia Pop,

v prezint Raportul de audit intern al S.C.VES S.A. SIGHISOARA, aferent anului financiar 2009.

## 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 modific. și completările ulterioare;
- ❖ ISA 700 R privind Raportul Auditorului Independent, cu privire la un set complet de Situații financiare cu scop general ( modificată prin ISA 701 ). ISA 700 Revizuit este aplicabil rapoartelor auditorului, datate începând cu 31 dec. 2006 și are ca scop oferirea unei imagini privind situația patrimonială și financiară a societății și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare ;
- ❖ Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752 /17.11.2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2374 /2007 privind modificarea și completarea OMFP nr.1752/2005;
- ❖ Hotărârea a C.A.F.R. nr. 88 din 19 apr.2007 privind aprobarea Normelor de audit intern;
- ❖ Legea contabilității nr.82 / 1991 republicată , cu modificările și completările ulterioare;
- ❖ Norme Metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2009.

## II. RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU ORGANIZAREA ȘI CONDUCEREA CONTABILITĂȚII ÎN ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Responsabilitatea pentru organizarea contabilității, întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, revine conducerii S.C. VES S.A. și aceasta implică:

# conceperea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern relevant pentru întreaga activitate patrimonială, comercială și financiară – contabilă și întocmirea și prezentarea fidelă de situații financiare care nu conțin denaturări semnificative datorate fraudei, sau erorilor materiale;

# selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate ;

# realizarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Potrivit art.29 și 30 din Legea Contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, "Situatiile financiare anuale" sunt însoțite de Raportul administratorilor și Raportul de audit financiar. De asemenea, sunt însoțite de o declarație scrisă a administratorilor, prin care aceștia își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă ca:

- a). politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b). situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c). persoana juridică și desfășurarea activității în condiții de continuitate.

### 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, precum și cu privire la situațiile financiare prezentate.

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

- ✓ Controlul situației patrimoniale și a situațiilor financiare, s-a desfășurat pe parcursul anului 2009, prin sondaj, astfel încât să poată fi obținută o asigurare rezonabilă conform căreia situațiile patrimoniale și financiare luate în ansamblu, să nu conțină denaturări semnificative;
- ✓ Examinarea s-a efectuat prin sondarea elementelor care justifică sumele și informațiile conținute în aceste conturi, prin evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite, a estimărilor semnificative efectuate de către conducerea unității pe parcursul întregului an financiar și pentru încheierea conturilor anuale;
- ✓ 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 financiară a unității;
  2. tipul de informație disponibil;
  3. experiența dobândită în cursul auditărilor anterioare;
  4. organizarea controlului intern asupra operațiunilor.

Conceptul "Situații financiare cu scop general" descris de ISA 200, reprezintă situațiile financiare pregătite în conformitate cu un cadru de raportare financiară desemnat să cuprindă întregul necesar de informații cerute de un număr larg de utilizatori.

Situațiile financiare aferente anului 2009, conform IFRS și Normelor Metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale, cuprind: Bilanțul și Contul de rezultate, Notele explicative privind situațiile financiare anuale, Date informative, Situația activelor imobilizate, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de trezorerie.

Noi considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază rezonabilă pentru elaborarea opiniei noastre.

#### IV. OPINIA AUDITORULUI INTERN

În opinia noastră , informațiile generate de conturile anuale cuprinse în Balan a de verificare la data de 31 decembrie 2009 transpuse în Situațiile financiare anuale , stabilite sub responsabilitatea conducerii unității, oferă o imagine fidelă și reflectă realitatea situației patrimoniale și financiare a societății comerciale VES S.A. Sighisoara.

În opinia noastră , situațiile financiare sunt pregătite, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

Bilanul, ca document de sinteză este caracterizat la data de 31.12.2009, comparativ cu 31.12.2008, prin următoarele date:

	31.12.2008	31.12.2009	LEI
TOTAL CAPITALURI PROPRII	22.352.419	19.004.428	
CIFRA DE AFACERI TOTAL	51.002.409	41.312.316	
PROFIT NET	787.650	- 3.019.113	
TOTAL ACTIV / PASIV	42.548.734	39.407.252	

În conformitate cu prevederile Ordinului MFP nr.1752 / 2005 al Ministrului finanțelor publice, art. 263, punctul 2, am constatat că Notele la Bilan și Raportul administratorilor atașat situațiilor financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2009, conțin informații financiare care sunt în concordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Prezentul Raport cuprinde un număr de 3 file, este editat în 4 exemplare, iar atașat prezentului raport, sunt și Anexele privind analiza situației patrimoniale, a contului de profit și pierdere, opinie privind evoluția societății, indicatorii financiari și propuneri pentru îmbunătățirea activității. Data raportului, informează utilizatorii că auditorul a luat în considerare efectul evenimentelor și al tranzacțiilor pe care le-a identificat și care au avut loc până la data respectivă (conform ISA 560 – evenimente ulterioare).

Târgu Mureș ,  
16 martie 2010

AUDITOR INTERN  
SC CONTAB - LEX SRL Tg.Mureș

## ANEXE LA RAPORTUL DE AUDIT INTERN

SOC.COM. VES S.A. SIGHIȘOARA

### A. DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

#### A.1.

SEDIUL SOCIAL                   ◇ Sighișoara, str. Mihai Viteazu nr.102, jud. Mureș ;  
LUCRATIV                         ◇ Telefon: 0265-773840 ; Fax: 0265- 778865 ;

#### A.2.

TEMEIUL LEGAL                 ◇ Legea 15/07.08.1990 privind reorganizarea unit ăților  
AL ÎNFIINȚĂRII                 economice de stat ca societăți comerciale;  
SOCIETĂȚII                     ◇ Legea 31 /1990 privind societ ățile comerciale ;  
                                       ◇ H.G. 1224 / 23.11.1990 privind înființarea de societăți  
                                       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 so-  
                                       cietate pe acțiuni cu capital integral privat;  
                                       Acte adiționale privind modificarea Contractului de  
                                       societate.

#### A.3.

DATE                                 ◇ Societatea com. VES S.A. este înregistrată la Registrul  
GENERALE SI                     Comerțului Mureș sub nr. J26-2-1991, Cod unic de inre-  
RELATIILE CU                   registrare RO 1223604 ; Activitatea principală: Fabricarea  
PARTILE AFILIATE               altor articole din metal = cod CAEN 2599 ( cod valabil  
                                       incepand din data de 01 ianuarie 2008 ).  
                                       ◇ Societatea nu deține filiale, sucursale și nici titluri de par-  
                                       ticipare strategice la alte societăți.  
                                       ◇ Societatea nu are tranzactii între partile afiliate , în sensul  
                                       Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/17.11.05  
                                       pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu  
                                       directivele europene.

#### A.4.

ANGAJAMENTE                   ◇ S.C. VES S.A. are deschise conturile bancare la B.C.R.  
DE PLATĂ                         la B.R.D, Banca TRANSILVANIA, BANCPOST, ABN AMRO  
                                       BANK Brasov, RAIFFEISEN și Trezoreia Tg. Mureș și  
                                       dispune atat de credite bancare pe termen scurt cît si pe termen  
                                       mediu, in sumă totala de 15.233.104 lei , din care 14.076.099 lei

credite pe termen scurt în lei și valută și 1.157.005 lei datorii pe termen mediu.

Față de nivelul anului 2008, datoriile pe termen mediu au scăzut cu 833.365 lei, urmare a rambursării ratelor scadente la creditele pentru investiții și a datoriilor de leasing, în timp ce creditele pentru nevoi curente au sporit cu 2.527.289 lei, datorită lichidităților scăzute și nevoii de surse de finanțare suplimentare.

În aceste condiții, gradul de îndatorare brut al societății reprezintă 47% (total datorii raportat la total surse de finanțare) și aceasta în condițiile în care capitalurile proprii au scăzut cu peste 15%, de la 22.352.419 lei, la 19.004.428 lei. Analiza prezentată pune în relief și faptul că societatea nu a mai continuat procesul investițional, iar în momentul de față nici nu dispune de resurse financiare destinate acestui scop.

În opinia noastră însă, procesul investițional trebuie să-și urmeze cursul, așa cum s-a stabilit și în AGA, însă, noi nu recomandăm ideea atragerii de noi credite bancare, generatoare de dobânzi suplimentare și costuri sporite, ci sugerăm mai degrabă o majorare a capitalului social prin aport de numerar din partea acționarilor societății.

#### A.5.

CURS BNR la  
31 DEC.2009

◇ Ratele de schimb utilizate la conversia în valută, la data de  
31.12.2009 1 EURO = 4,2282 LEI ; 1 USD = 2,9361 LEI

◇ Ratele de schimb utilizate la conversia în valută, la data de  
31.12.2008, 1 EURO = 3,9852 LEI ; 1 USD = 2,8342 LEI

Datoriile societății în valută sunt exprimate la cursul de schimb de la 31 decembrie 2009, aspect care a presupus înregistrarea cheltuielilor cu diferențe de curs în valoare de 680.251 lei.

#### A.6.

STRUCTURA CAPITALULUI  
SOCIAL la 31 Dec.2008

Valoarea capitalului social – acțiuni (LEI)	9.331.200
Număr acțiuni sociale	93.312.000
Valoarea nominală a unei acțiuni (LEI)	0,100

Ultima modificare a capitalului social a avut loc pe parcursul anului 2008 când s-a majorat valoarea acestuia cu 691.200 lei, de la 8.640.000 lei, la 9.331.200 lei.

#### A.7.

STRUCTURA

PERSONALULUI ◇ La data de 31.12.2009 societatea înregistrează un număr de salariați de 560, din care 471 - muncitori, 34 - maiștri și șefi compartimente, 51 - TESA și 4 - personal de conducere, iar numărul mediu de salariați pe anul 2009 este de 588 .

Numărul salariaților a scăzut față de anul precedent cu 66.

◇ Totalul cheltuielilor de personal se ridică la 31.12.2009 la valoarea de 10.887.990 lei (respectiv 87,9% din valoarea anului 2008 ). Din totalul cheltuielilor de personal, suma de 8.796.141 lei reprezintă fondul de salarii, împreună cu tichetele de masă, adică 80 %, iar suma de 2.091.849 lei reprezintă cheltuielile cu asigurările și protecția socială.

◇ Salariul mediu lunar brut realizat pe societate ( inclusiv cu tichetele de masă ), este de 1.543 lei / om, înregistrând o creștere de 119% față de finele anului precedent. Exprimat în valută, salariul mediu lunar brut este de 365 euro, calculat la cursul BNR din 31 dec.2009.

◇ Nu există planuri de pensii private constituite de către societate.

A.8.

#### CONDUCEREA SOCIETĂȚII

◇ La data de 31.12.2009 societatea este condusă de către un Consiliu de Administrație, format din 9 membri, alesi de către A.G.A., iar conducerea operativă este asigurată de 5 membrii, din care un membru face parte din Consiliul de Administrație.

### B. ANALIZA SITUAȚIEI PATRIMONIALE SI FINANCIARE AFERENTĂ ANULUI 2009

B1. Potrivit bilanțului încheiat la 31 decembrie 2009, activele imobilizate ale societății au înregistrat pe ansamblu, o scădere cu 1.001.645 lei.

Pe structură, evoluția a fost următoarea: s-a înregistrat în cursul anului 2009, o creștere de 3.181.298 lei, pe seama imobilizărilor corporale în curs, precum și achiziții directe, dar și o reducere de 2.330.482 lei, concretizată în amortizare și casări, ajungându-se la 40.059.301 lei valoare brută și 19.935.099 lei valoare netă (justă/actualizată în funcție de nivelul de amortizare și uzura morală).

Pe ansamblu, așa cum am precizat la capitolul anterior, societatea nu a dispus de surse de finanțare care să îi permită continuarea investițiilor și nu și-a permis contractarea de noi credite pe termen lung, fapt ce îngreunează desfășurarea activității în condiții optime și eficiente.

În prezent activele imobilizate reprezintă 50% din totalul activelor, însă societatea nu dispune de tehnologii noi, moderne, care să permită reorientarea activității spre alte domenii de activitate, iar din acest considerent cifra de afaceri pe anul 2009, a scăzut cu aproximativ 20% față de anul 2008, iar rezultatul financiar s-a soldat cu o pierdere de 3.019.113 lei și o scăderea a capitalurilor proprii cu peste 3,3 milioane lei.

B2. Activele circulante, au scăzut și ele de la 20.936.744 lei, la 19.935.099 lei și aceasta în principal pe seama stocurilor de materii prime, a producției în curs de execuție și evident a creanțelor comerciale.



Așa cum am precizat la capitolul precedent, datoriile totale reprezintă 47% din totalul surselor e finanțare (capitaluri proprii, plus împrumuturi), în timp ce creanțele reprezintă numai 28% din total active, iar în condiții de lichiditate scăzută și lipsa surselor proprii de finanțare, societatea nu este în măsură să-și redreseze activitatea.

B3. Capitalurile proprii au scăzut cu peste 15% față de anul precedent, de la 22.352.419 lei, la 19.004.428 lei, ca urmare a pierderilor înregistrate din activitatea curentă.

B4. Provizioanele, în valoare de 1.660.030 lei, acoperă în totalitate creanțele incerte. Retinem însă că din totalul provizionului creat, valoarea cea mai mare o reprezintă creanța față de societatea Tehno Qualitat (754.096 lei – 45%), care se află în procedură de faliment, deci șansele de recuperare sunt nule. De asemenea, creanțele cu vechime de peste trei ani sunt prescrise, iar în situația în care prescripția nu este întreruptă printr-un act de executare și acestea se vor solda cu pierdere. În acest context, societatea trebuie să evalueze pentru fiecare creanță șansele de încasare, iar în cazul pierderilor certe, provizioanele pot fi anulate în condițiile legii.

B5. Analiza contului de profit și pierdere, pune în evidență o reducere a cifrei de afaceri cu peste 19%, iar a veniturilor totale cu peste 23%, în timp ce cheltuielile totale au scăzut numai în procent de 16% și aceasta, în principal, datorită costurilor privind împrumuturile bancare care s-au menținut la nivelul anului 2008, a costurilor privind amortismentul mijloacelor fixe, a costurilor cu impozitele și taxele constatate de organele fiscale și care au fost contestate și se află în curs de soluționare, precum și a costurilor curente care nu se reduc proporțional cu nivelul veniturilor realizate.

Ceea ce trebuie reținut este faptul că societatea a fost nevoită să sisteze activitatea curentă pe o perioadă de peste trei luni, fapt ce a condus la reducere drastică a cifrei de afaceri, în timp ce parte din cheltuielile curente și de personal au fost înregistrate în continuare, cu efecte asupra rezultatelor financiare.

Pe ansamblu, rezultatul din exploatare, în sumă de 494.564 lei, a fost anulat datorită rezultatului financiar negativ, de 3.499.010, concretizat în dobânzi și diferențe de curs valutar aferente datoriilor în valută aflate în sold la 31 decembrie 2009.

#### B6. Angajamente de plată

Având în vedere gradul mare de îndatorare, societatea a acordat angajamente de plată creditorilor, regăsite sub forma ipotecilor de rang I,II și III, pe clădiri, în valoare de 7.000.000 lei și gajuri fără deposedare pe utilaje și instalații, în valoare de 5.000.000 lei.

Practic, imobilizările corporale ale societății, la valoare rămasă actualizată, sunt angajate în întregime la bănci.

### C. ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO – FINANCIARI

Rezultatele financiare realizate la nivelul anului 2009, impun calcularea principalilor indicatori economico – financiari, pentru a pune în evidență zonele în care se impun măsuri suplimentare.

#### 1. Indicatori de lichiditate

$$* \text{Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = 1,13$$

$$* \text{Indicatorul lichid. Imed.} = \frac{\text{Act. circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = 0,73$$

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 și în desfășurarea activității.

$$2. \text{ Viteză de rotație a activelor} = \frac{\text{Cifră de afaceri}}{\text{Total active}} = 1,04$$

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

#### 3. Indicator de risc

$$* \text{Grad de îndatorare} = \frac{\text{Capital împrumutat(total)}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = 47\%$$

Indicatorul determină riscul societății raportat la împrumuturile pe termen scurt și mediu, iar în condițiile date, când cifra de afaceri a scăzut substanțial, iar societatea s-a decapitalizat, nu este recomandată angajarea de noi credite pe termen mediu sau lung, soluția fiind numai aportul suplimentar de capital.

\* Indicatori de profitabilitate – nu pot fi calculați, întrucât activitatea anului 2009 a fost una nerentabilă.

### D. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Întrucât activitatea anului 2009 s-a soldat cu rezultate financiare negative, respectiv:

- cifră de afaceri – 81% din nivelul anului anterior;
- rezultatul brut negativ – pierdere 3.019.113 lei;

\*\*\*\*\*

- Capitaluri proprii – 85% din nivelul anului 2008;
- Datorii totale 47 % din total pasiv,

Se recomandă câteva măsuri:

- Capitalizarea societății prin aport financiar al asociaților, sau aport extern;
- Reorientarea activității spre domenii cu piață asigurată;
- Asigurarea controlului intern la nivelul tuturor sectoarelor de activitate pentru minitorizarea costurilor și eficientizarea acestora;
- Reanalizarea numărului de personal în raport cu activitatea planificată pentru anul 2010;
- 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 și reducerea gradului de îndatorare al societății.

Auditul intern a constatat în examinarea, pe bază de sondaje, a elementelor probante care să justifice sumele și informațiile conținute în conturile bilanțiere. El constă, de asemenea, atât în evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite și a estimărilor semnificative efectuate de către conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, cât și în efectuarea unei revederi a prezentării de ansamblu a acesteia.

16.03.2009

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