

S.C. CONTAB-LEX S.R.L. Tg.Mureș, Societate de Audit Financiar – membră 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

Nr. 10 / 23.03.2010

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

S.C. CONTAB-LEX SRL în calitate de auditor intern, prin reprezentant legal administrator ec. Felicia Pop, vă înaintează RAPORTUL DE AUDIT INTERN al SC VES SA Sighisoara aferent exercițiului financiar 2010, încheiat în baza Situațiilor Financiare anuale, întocmite la 31 decembrie 2010.

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

*S.C. CONTAB-LEX S.R.L. Tg.Mureș, Societate de Audit Financiar – membră 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 2010

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, membră 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, reprezentată legal prin administrator ec. Felicia Pop,

**vă prezintă *Raportul de audit intern* al S.C.VES S.A. SIGHISOARA,
afereant anului financiar 2010.**

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. si completarile ulterioare;
- ❖ Ordinul MFP nr. 1267/2000, privind Normele minimale de audit intern ;
- ❖ Hotărârea Camerei Auditorilor Financiari din România nr.88/2007 privind Normele de audit intern
- ❖ Norme profesionale de audit intern ;
- ❖ Proceduri privind desfășurarea misiunii de audit intern ;
- ❖ ISA 700 R privind Raportul Auditorului Independent, cu privire la un set complet de Situatii financiare cu scop general (modificata prin ISA 701). *ISA 700 Revizuit* este aplicabil rapoartelor auditorului, datate începând cu 31 dec. 2006 si are ca scop oferirea unei imagini privind situația patrimonială și financiară a societății și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare ;
- ❖ 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;
- ❖ Norme Metodologice privind întocmirea si depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2010.

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

Responsabilitatea pentru organizarea contabilității, întocmirea si prezentarea fidelă a situațiilor financiare, in conformitate cu cadrul de raportare financiara aplicabil, revine conducerii S.C. VES S.A. si aceasta implica:

conceperea, implementarea si mentinerea unui sistem de control intern relevant pentru întreaga activitate patrimonială, comercială și financiar – contabilă și întocmirea si prezentarea fidelă de situatii financiare care nu contin denaturari semnificative datorate fraudei, sau erorilor materiale;

- # selectarea si aplicarea politicilor contabile adecvate ;
- # realizarea unor estimari contabile rezonabile in circumstantele date.

Potrivit art.29 si 30 din Legea Contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, " Situatii financiare anuale" sunt insotite de Raportul administratorilor și Raportul de audit financiar. De asemenea, sunt insotite de o declaratie scrisa a administratorilor, prin care acestia isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale si confirma ca:

- a). politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- b). situatiile financiare anuale ofera o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c). persoana juridică își desfășoara activitatea 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 situatiile financiare prezentate.

Auditul a fost realizat in 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 situației patrimoniale și a situațiilor financiare, s-a desfășurat pe parcursul anului 2010 prin sondaj, astfel încât să poată fi obținută o asigurare rezonabilă conform careia situatiile patrimoniale și financiare luate in ansamblu, sa nu contina denaturari semnificative ;
- ✓ Controlul s-a desfășurat în baza Planului anual de audit intern, aprobat de Consiliul de Administrație, completat ulterior potrivit solicitărilor membrilor C.A.;
- ✓ 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 disponibilă ;
 3. experiența dobândită în cursul auditărilor anterioare ;
 4. organizarea controlului intern asupra operațiunilor.

Conceptul "Situatii financiare cu scop general" descris de ISA 200, reprezinta situatiile financiare pregatite in conformitate cu un cadru de raportare financiara desemnat sa cuprinda intreg necesarul de informatii cerut de un numar larg de utilizatori.

Situatiile financiare aferente anului 2010, conform IFRS și Normelor Metodologice privind intocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale, cuprind: Bilantul și Contul de rezultate, Notele explicative privind situatiile financiare anuale, Date informative, Situatia

activelor imobilizate, Situatia modificarilor capitalului propriu și Situatia fluxurilor de trezorerie .

Noi consideram ca probele de audit obtinute sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza rezonabila pentru elaborarea opiniei noastre.

IV. OPINIA AUDITORULUI INTERN

În opinia noastră, informațiile generate de conturile anuale cuprinse în Balanța de verificare la data de 31 decembrie 2010 transpuse în Situațiile financiare anuale, stabilite sub responsabilitatea conducerii unității, ofera o imagine fidela și reflectă realitatea situației patrimoniale și financiare a societății comerciale VES S.A. Sighisoara.

În opinia noastră, Situațiile Financiare anuale sunt pregătite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

Bilanțul, ca document de sinteză este caracterizat la data de 31.12.2010, comparativ cu 31.12.2009, prin următoarele date:

	31.12.2009	31.12.2010	LEI
TOTAL CAPITALURI PROPRII	19.004.428	23.587.150	
CIFRA DE AFACERI TOTALĂ	41.312.316	44.544.280	
PROFIT NET	- 3.019.113	116.515	
TOTAL ACTIV / PASIV	39.407.252	48.838.424	

Prezentul Raport cuprinde un număr de 5 file, este editat în 4 exemplare, iar atasat 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.

Târgu Mureș,
23 martie 2011

AUDITOR INTERN
SC CONTAB - LEX SRL Tg.Mureș

ANEXE LA RAPORTUL DE AUDIT INTERN

S. C. VES S.A. SIGHIȘOARA

A. DATE GENERALE DESPRE SOCIETATE

A.1.

SEDIUL SOCIAL LUCRATIV

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

A.2.

TEMEIUL LEGAL AL ÎNFIINȚĂRII SOCIETĂȚII

- ◇ Legea 31 / 1990 privind societățile 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 societate pe acțiuni cu capital integral privat;
Acte adiționale privind modificarea Contractului de societate.

A.3.

DATE GENERALE SI RELATIILE CU PARTILE 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 incepand 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 2010 tranzactii cu partile afiliate, în sensul prevederilor Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.3055/2009, referitoare la acordarea /primirea de împrumuturi financiare, sens în care a fost întocmit Raportul intermediar nr.50 din 22.11.2010.**

A.4.ANGAJAMENTE DE PLATĂ

- ◇ S.C. VES S.A. are deschise conturile bancare la B.C.R., la B.R.D, Banca TRANSILVANIA, BANCPOST, ABN AMRO BANK Brasov, RAIFFEISEN și Trezoreia Tg. Mureș și înregistrează datoriile financiare pe termen scurt in sumă de 17.065.350 lei .

Sumele datorate instituțiilor de credit, pe termen scurt au crescut față de anul anterior, cu 21%, lichiditățile regăsindu-se în stocuri de materii prime și produse finite, a căror valoare a crescut față de perioada anterioară cu peste 79%.

Datoriile comerciale reprezintă 5.613.002 lei, în timp ce creantele comerciale reprezintă 11.417.593 lei.

În contextul celor de mai sus, gradul de indatorare brut al societatii este de 52% (total datorii, raportat la total surse de finanțare) și aceasta în condițiile în care capitalurile proprii au crescut cu peste 24%, pe seama majorării capitalului social de la 9.331.200 lei, la 11.881.718 lei și a creșterii rezervelor din reevaluare de la 11.631.817 lei, la 14.036.395 lei .

Analiza prezentată pune în relief faptul că societatea și-a concentrat, în cursul anului 2010, întregul efort pe producție și desfacere, înregistrând o creștere a cifrei de afaceri cu 7,8%, fără însă a continua procesul investițional.

A.5.

CURS BNR la 31 DEC.2010

◇ Ratele de schimb utilizate la conversia în valută, la data de 31.12.2010, sunt : 1 EURO = 4,2848 LEI ; 1 USD = 3,2045 LEI.

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

Datoriile societății în valută sunt exprimate la cursul de schimb de la 31 decembrie 2010.

A.6.

SOCIETĂȚI Potrivit verificării făcute în luna noiembrie 2010, structura societăților
AFILIATE afiliate cu SC VES SA Sighișoara, este următoarea :

- **SC CHIMICA SA Orăștie**, acționari : Asociația salariatilor 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%), **presedinte CA, d-nul Fărcaș Alexandru.**

A.7.
STRUCTURA CAPITALULUI
SOCIAL la 31 dec. 2010

Valoarea capitalului social – acțiuni (LEI)	11.881.718
Număr 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.

A.8.
STRUCTURA
PERSONALULUI

◇ La data de 31.12.2010 societatea înregistrează un număr mediu de 535 salariați, față de 593 salariați, înregistrați la 31 decembrie 2009.

◇ **Totalul cheltuielilor de personal se ridică la valoarea de 11.993.651 lei** (respectiv 110% față de valoarea anului precedent). Din totalul cheltuielilor de personal, suma de 9.575.008 lei, reprezintă fondul de salarii, iar suma de 2.418.643 lei reprezintă cheltuielile cu asigurările și protecția socială aferentă salariilor.

◇ **Salariul mediu lunar brut realizat pe societate este de 1.868 lei / om.** Exprimat în valută, salariul mediu lunar brut este de 435,96 euro/om, calculat la cursul BNR din 31 decembrie 2010.

A.9.
CONDUCEREA
SOCIETĂȚII

◇ La data de 31.12.2010 societatea este condusă de către un Consiliu de Administrație, format din 7 membri, aleși de către A.G.A., iar **președintele Consiliului de Administrație este d-nul Fărcaș Alexandru.**

B. ANALIZA SITUAȚIEI PATRIMONIALE SI FINANCIARE AFERENTĂ ANULUI 2010

B1. Potrivit bilanțului încheiat la 31 decembrie 2010, activele imobilizate ale societății au înregistrat în cursul anului 2010, pe ansamblu, o creștere netă cu 2.111.194 lei.

Pe structură, în cursul anului 2010, **Imobilizările necorporale** au înregistrat o creștere netă de 437.852 lei, pe seama achizițiilor în valoare de 438.625 lei, influențate de amortisment în valoare de 773 lei.

Valoarea netă (rămasă) a imobilizărilor corporale a crescut pe total cu suma de 1.197.957 lei, de la 19.822.394 lei la 21.020.351 lei.

Această modificare a fost influențată astfel: * **Creșterea valorii totale a imobilizărilor corporale cu suma de 6.827.276 lei**, concretizată în creșterea valorii construcțiilor ca urmare a modernizării celor existente, cu suma de 843.650 lei și reevaluarea construcțiilor cu suma de 2.404.578 lei, cât și pe seama modernizării utilajelor în valoare de 845.600 lei. * **Ieșirile de mijloace fixe, în valoare totală de 5.881.664 lei**, reprezintă: valorificări de mijloace fixe a căror valoare de inventar se cifrează la 3.415.090 lei, iar amortismentul aferent ieșirilor reprezintă 2.726.389 lei, amortismentul anual aferent mijloacelor fixe în funcțiune - 1.998.659 lei și casări de mijloace fixe.

În prezent activele imobilizate reprezintă 45% din totalul activelor, însă societatea nu dispune de tehnologii noi, moderne, care să îi permită extinderea activității, sau reorientarea spre alte domenii. Cu toate acestea, cifra de afaceri pe anul 2010, a crescut cu aproximativ 7,8% față de anul 2009, iar rezultatul exercițiului financiar s-a soldat cu un profit brut de 116.515 lei, față de pierderea de 3.019.113 lei, realizată în anul 2009.

B2. Activele circulante, au crescut de la 19.441.899 lei, la 26.713.187 lei, respectiv cu 37% și aceasta în principal pe seama stocurilor de materii prime și a producției în curs de execuție, care au crescut cu 66% și a creanțelor totale care au crescut cu peste 35% față de anul precedent.

Așa cum am precizat la capitolul precedent, datoriile curente reprezintă 52% din totalul surselor de finanțare (capitaluri proprii, plus total împrumuturi), în timp ce creanțele reprezintă 31% din total active, fapt ce reduce solvabilitatea societății.

Raportul creanțelor comerciale, față de datoriile comerciale, denotă faptul că societatea acordă credit clienților (plată la termen), fără a beneficia în aceeași măsură de creditul furnizorilor, fapt ce reduce mult lichiditățile societății și determină angajarea de credite bancare pe termen scurt, purtătoare de dobânzi.

B3. Capitalurile proprii au crescut cu peste 24% față de anul precedent, de la 19.004.428 lei, la 23.587.150 lei, ca urmare a majorării capitalului social și a creșterii rezervelor aferente reevaluării mijloacelor fixe.

B4. Provizioanele, în valoare de 1.660.030 lei, au fost diminuate în cursul anului 2010 cu suma de 402.611 lei, aferentă obligațiilor fiscale față de DGFP Mures, întrucât litigiul a fost soluționat favorabil pentru societate, iar diferența de 1.257.419 lei a fost transferată pe contul 491 – provizioane pentru deprecierea clienților, societatea înregistrând creanțe față de clienții incerti, cu care se află în litigiu.

B5. ANALIZA CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE, pune în evidență o creștere a cifrei de afaceri cu 7,8% față de anul precedent, respectiv de la 41.312.316 lei, la 44.544.280 lei, astfel că veniturile totale au crescut cu peste 18%.

Veniturile din exploatare în valoare de 48.788.927 lei, au crescut și ele cu peste 16% față de anul precedent, iar evoluția pe structură este următoarea:

- Creșterea veniturilor din producția vândută cu 9% (42.985.302/39.321.354 lei);
- Evoluția veniturilor din vânzarea mărfurilor 78% (1.558.978/1.990.962 lei);
- Creșterea veniturilor din producția stocată 880%(3.999.468 lei/ 454.428 lei);
- Venituri din producția realizată pentru scopuri proprii 86% (74.569/87.079 lei).
- Alte venituri, evoluție 340% (170.610/50.040 lei).

Datele de mai sus relevă faptul că societatea a înregistrat o creștere semnificativă a veniturilor din exploatare, în condiții de criză economică și financiară, însă a crescut îngrijorător și producția stocată, iar acest lucru conduce la imobilizarea resurselor financiare curente și la nevoia de a apela la credite bancare, fapt care presupune 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.

De asemenea, societatea va trebui să analizeze cauzele creșterii costurilor cu producția stocată, întrucât stocul înregistrat la 31 decembrie 2010 reprezintă aproximativ 10% din producția vândută în cursul anului.

În structura **cheltuielilor de exploatare în valoare de 43.682.924 lei** se cuprind cheltuielile materiale 26.304.853 lei, cheltuieli cu personalul 11.993.651 lei, cheltuieli privind ajustările imobilizărilor corporale 2.048.122 lei, alte cheltuieli de exploatare (prestatii externe, impozite și taxe, alte cheltuieli) 3.717.647 lei și ajustări privind provizioanele – 381.349 lei.

Rezultatul din exploatare reprezintă 5.106.003 lei.

Veniturile financiare în valoare de 1.112.316 lei provin din diferențe de curs valutar în sumă de 827.465 lei, venituri din dobânzi pentru împrumuturi financiare acordate societăților din cadrul grupului, în sumă de 282.029 lei și venituri din sconturi obținute 2.822 lei.

Cheltuielile financiare reprezintă 6.079.804 lei și se compun din cheltuieli cu dobânzile bancare 1.087.788 lei, cheltuieli pentru sconturi acordate 3.938.608 lei și cheltuieli cu diferențe de curs valutar 1.053.408 lei.

Rezultatul financiar este negativ și reprezintă 4.967.488 lei.

Profitul brut se cifrează la 138.515 lei, iar profitul net reprezintă 116.515 lei.

Ceea ce trebuie reținut este faptul că societatea a achitat în cursul anului 2010 impozit minim în trimestrele 1,2 și 3, deși începând cu trimestrul al doilea a înregistrat profit și se impunea, fie acoperirea pierderilor din anul precedent (procedură care trebuia făcută la fiecare termen de plată, potrivit art. 26 din Codul Fiscal și pct.73 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal), **fie plata impozitului pe profit la termenele trimestriale.**

Mai mult, potrivit prevederilor OMFP nr. 3055/2009, aplicabil din anul 2010, acoperirea pierderilor fiscale din anii precedenți trebuia să aibă la bază Hotărârea Adunării Generale, sau a Consiliului de Administrație, după caz.

C. ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO – FINANCIARI

Rezultatele financiare realizate la nivelul anului 2010, impun calcularea principalilor indicatori economico – financiari, pentru a pune în evidență zonele în care se impun măsuri suplimentare.

1. Indicatori de lichiditate

* **Indicatorul lichidității curente** = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$ = **1,07 ; (1,13 - 2009)**

* **Indic. Lichidate imediată** = $\frac{\text{Act. circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ = **0,63; (0,73 - 2009)**

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 în cazul unui blocaj în activitatea curentă.**

Nivelul scăzut al acestor indicatori se datorează, așa cum am precizat, faptului că o bună parte din lichidități este imobilizată în stocuri fără mișcare, fapt ce determină apelarea la împrumuturi bancare și plata unor costuri financiare suplimentare. De asemenea, un factor determinant este și creditul comercial acordat clienților societății, care se impune a fi redus în viitor pentru a asigura rotația mijloacelor circulante.

2. Viteză de rotație a activelor = $\frac{\text{Cifră de afaceri}}{\text{Total active}}$ = **0,91 ; (1,04 -2009)**

Acest indicator înregistrează, de asemenea, o valoare mai mică față de anul precedent, 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** = $\frac{\text{Capital împrumutat(total)}}{\text{Total pasiv}} \times 100 = \mathbf{52\% (47\% - 2009)}$

Indicatorul determină riscul societății raportat la împrumuturile pe termen scurt și se reține faptul că datoriile curente au crescut în anul 2010 față de anul anterior, societatea având nevoie de capital de lucru, pe de o parte datorită creșterii nivelului producției și al desfacerii, iar pe de altă parte datorită stocului de produse finite cu mișcare scăzută.

D. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Deși rezultatele financiare ale societății la nivelul anului 2010 sunt pozitive:

- Cifră de afaceri - creștere cu 7,8% față de anul precedent;
- Rezultatul brut – profit brut 138.515 lei, față de pierderea de 3.019.113 lei înregistrată în anul 2009;
- Capitaluri proprii – creștere cu 24% față de anul 2009;
- Datorii totale 52 % din total pasiv, față de 47% datorii curente înregistrate în anul 2009.

Pe fondul indicatorilor economici și financiari realizați la 31 decembrie 2010 și a constatărilor cuprinse în rapoartele intermediare, 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;

- 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 reîntregirea 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 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.

23.03.2010

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