

S.C."ROSAR RADAUTI" S.A.

Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub.nr.J3/383/1997

CF 9572642

RĂDĂUȚI, Str. Volovățului, nr. 122

**RAPORT
AL COMISIEI DE CENZORI**

**STRUCTURA VERIFICATĂ
*COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABILITATE***

**MISIUNEA DE VERIFICARE
A BILANTULUI CONTABIL PE ANUL 2012**

**RĂDĂUȚI
25.04.2013**

INTRODUCERE

În exercitarea misiunii încredințate de Adunarea Generală a Acționarilor, și a prevederilor di statutul societății, comisia de cenzori de la SC ROSAR Rădăuți, formată din :

- ec. Moroșan Toader, expert contabil, membru al Corpului Expertților Contabili și Contabililor Autorizați din România, autorizat cu nr. 3985/2007.
- Ing. Nucu Gheorghe
- Moisiuc Eleonora,

am procedat la analiza situației economico financiare a societății, pe baza datelor înscrise în bilanțul contabil la 31.12.2012, conform prevederilor Legii 31/1990 modificată și republicată, a Legii Contabilității nr. 82/1991 modificată.

În lumina actelor legale de mai sus, redam în continuare constatările noastre cu privire la :

- bilanț
- cont de profit și pierdere
- date informative
- situația activelor imobilizate.

Baza legală a acțiunii de verificare:

- mandat prezentat de AGA din data de 20.04.2008
- planul de verificare a activității societății.

Durata acțiunii de verificare – 10.04.2013 – 25.04.2013

Perioada supusă verificării – 01.01.2012 – 31.12.2012

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

Obiectivele misiunii de verificare :

- 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 verificare – verificarea de conformitate cu privire la regularitatea privind respectarea principiilor, regulilor metodologice și procedurale în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2012.

Documente și materiale examinate:

Verificarea la fața locului a vizat următoarele materiale și documente:

- . bilanța de verificare contabilă încheiată la 31.12.2012;
- . registrul mijloacelor fixe la 31.12.2012;
- . bilanța stocurilor la 31.12.2012;
- . jurnalele de vânzări și cumpărări;
- . registrul de casă și extrasele de cont;
- . legislația în vigoare privind întocmirea situațiilor contabile
- . bilanțul contabil prescurtat la data de 31.12.2012.

CONSTATĂRI

În acest capitol prezentăm principalele constatări ale comisiei de cenzori, cauzele, consecințele și recomandările formulate, obținute în urma testărilor efectuate.

1. Verificarea activelor imobilizate

S.C. ROSAR S.A. Rădăuți înregistrează în activul societății la data de 31.12.2012, active imobilizate nete în sumă de 3151832 lei, în creștere față de 31.12.2011 cu 5,0 %, fiind reprezentate în proporție de 82,5 % față de imobilizările corporale:

INDICATORI	2011	2012	Abatare absoluta
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL	3000872	3151832	+150960
A. Imobilizări necorporale	550759	550759	
B. Imobilizări corporale	2450113	2601073	+150960
C. Imobilizări financiare	-	-	-

Conform bilanței de verificare încheiate la data de 31.12.2012, S.C. ROSAR S.A. Rădăuți a înregistrat creșterea activelor imobilizate, pe seama imobilizărilor corporale cu suma de 150960 lei, ca urmare a îmbunătățirii activității economico-financiare pe anul raportat, comparativ cu anul de bază.



Comisia de cenzori 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.

În cursul anului 2012 s-au achiziționat și recepționat mijloace fixe în valoare totală de 65.238 lei, pe seama investițiilor realizate

În conformitate cu decizia nr.10 din 26 noiembrie 2012, conducerea societății, prin dl.ing. Mironiuc Dan, în calitate de președinte al Consiliului de Administrație al SC ROSAR SA Rădăuți, în baza hotărârii AGA cât și a hotărârii consiliului de administrație, în baza prevederilor legii nr. 31/1990 republicată, și a articolului 7 din Legea Contabilității 82/1991, s-a dispus inventarierea patrimoniului societății.

Din verificările efectuate de comisia de cenzori am constatat că s-au respectat actele normative de mai sus, inventarierea s-a desfășurat în perioada 15.12.2012 – 31.12.2012, iar rezultatele inventarierii s-au operat în contabilitate și au fost cuprinse în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2012. În urma inventarierii nu s-au constatat diferențe cantitative, obiectele de inventar în folosință și mijloacele fixe cu grad avansat de uzură au fost propuse de comisiile de inventariere pentru casare, după cum urmează:

- gestiunea obiecte de inventar în folosință – în valoare de 1.767,66 lei
- gestiunea mijloace fixe - în valoare de 3.039,62 lei

La furnizori și clienți, inventarierea s-a efectuat conform prevederilor legale, diferențele constatate au fost comunicate cu note explicative.

În anul 2012, SC ROSAR SA Rădăuți nu a înregistrat ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

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
 - . costul de achiziție pentru mijloacele fixe procurate cu titlu oneros
 - . imobilizările în curs de execuție sunt prezentate la cost istoric

Pentru amortizarea imobilizărilor corporale, SC ROSAR SA Rădăuți folosește metoda liniară de-alungul duratei utile de viață estimată, astfel: construcții 5-10 ani, instalații tehnice și mașini 3 – 10 ani, alte instalații, utilaje și mobilier 3 – 16 ani.

La 31.12.2012, SC ROSAR SA Rădăuți nu deține imobilizări financiare.



2. Verificarea activelor circulante

SC ROSAR SA Rădăuți înregistrează în activul societății la 31.12.2012, active circulante în valoare totală de 1.419.817 lei, în creștere față de 01.01.2012 cu 33.147 lei, având următoarea structură:

INDICATORI	2011	2012	Abatere absolută
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	1.386.670	1.419.817	+33.147
A. STOCURI	1.105.862	1.144.920	+39.058
B. CREANȚE	258.503	246.4893	-12.020
C. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	-	-	-
D. CASA SI CONTURI LA BANCII	22.305	28.414	+6.109

Stocurile SC ROSAR SA Rădăuți la 31.12.2012 sunt în valoare totală de 1.144.920 lei, în creștere față de aceeași perioadă a anului trecut cu suma de 39.058 lei

Comisia de cenzori constată că SC ROSAR SA Rădăuți aplică metodele de evaluare a stocurilor în conformitate de Legea nr.82/1991, republicată, respectiv:

- materiile prime, materiale auxiliare și materiale de ambalat sunt evaluate și se înregistrează în contabilitate folosind metoda costului mediu ponderat;
- combustibilii, piesele de schimb, alte materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar și ambalaje, se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei FIFO (adică se aplică metoda: prima intrare – prima ieșire) ;
- costul produselor finite și în curs de execuție include materialele, forța de muncă și cheltuielile de producție indirecte aferente.
- Disponibilul în contul curent și la bănci include numerarul în lei și valută transformată în lei la cursul BNR din 31.12.2012.
-

Creanțele SC ROSAR SA Rădăuți sunt în sumă netă de 246.483 lei, conform bilanțului contabil de 31.12.2012, fiind în scădere față de începutul anului cu 12.020 lei.

Clienții incerti și în litigiu la 31.12.2012, în materie comercială, societatea are pe rolul instanțelor de judecată un număr de trei litigii, în care are calitatea de reclamant, având ca obiect de recuperare debite de la clienți după cum urmează :

- SC MECANICA SA VASLUI
- SC UZITEL SA PLOIESTI
- SC MEBIS SA BISTRITA



Societățile de mai sus au fost acționate fie la tribunale, fie la Curtea de Apel, toate fiind în stare de faliment și sunt înscrise în tabloul creditorilor.

La 31.12.2012 SC ROSAR SA Rădăuți nu deține în patrimoniu active de natura investițiilor financiare pe termen scurt.

La data de 31.12.2012, situația conturilor de trezorerie ale SC ROSAR SA Rădăuți se prezintă astfel:

Nr. crt.	EXPLICAȚII	31.12.2011		31.12.2012	
		Debit	Credit	Debit	Credit
1.	Conturi la bănci în lei	21.571	-	27.461	-
2.	Conturi la bănci în devize	-		-	
3.	Credite bancare termen scurt și dobânzile aferente		358.921		404.364
4.	Casa în lei	714		947	
	Total	22.285	358.921	28.408	404.364

Din verificările efectuate, comisia de cenzori constată concordanță între soldurile comunicate de bancă prin extrasele de cont, respectiv soldul registrului de casă și soldurile conturilor aferente, preluate în balanța de verificare contabilă.

3. Verificarea datoriilor.

La 31.12.2012, SC ROSAR SA Rădăuți înregistrează în bilanțul contabil încheiat la această dată, datorii în sumă totală de 1.369.847 lei, fiind în creștere față de 31.12.2011 cu 19,8 % când înregistra 1.143.221 lei, cu următoarea evoluție și structură:

Nr. Crt.	DATORII	01.01.2012	31.12.2012	%
1.	Linie de credit	358.921	404.364	112,6
2.	Furnizori	292.463	537.729	183,9
3.	Clienți creditori	1.300	3.807	292,8
4.	Salarii+partic.la profit	38.449	19.381	50,4
5.	Bugetul asig.sociale	11.697	11.532	98,6
6.	Bugetul de stat local	4.883	12.723	260,6
	Decont. cu asociații	200.496	200.496	-
7.	Alte datorii(dividende)	857	857	100
8.	Creditori	194.155	138.958	71,6
	TOTAL	1.143.221	1.369.847	119,8

La 31.12.2012, societatea nu are datorii față de bugetul de stat.



În ultimii trei ani nu s-au repartizat sume pentru dividende.

Menționăm că societatea este cotate pe piața RASDAQ.

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

4. Verificarea capitalurilor proprii

La data de 31.12.2012, capitalul social al SC ROSAR SA Rădăuți este în sumă de 3.464.085 lei, cu un număr de 1.385.634 acțiuni, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 2,50 lei.

Structura acționariatului

- SC PROFILEXIM SRL deține 1.275.956 acțiuni în valoare de 3.189.890 lei, reprezentând 92,09 %
- Persoane fizice care dețin 109.518 acțiuni în valoare totală de 273.795 lei, reprezentând 7,90 % din capitalul social
- Persoane juridice care dețin 160 de acțiuni în valoare de 400 lei, reprezentând 0,01 % din capitalul social al societății.

Patrimoniul societății este deținut de cei trei acționari semnificativi, fiind atribuit în părți egale.

5. Evoluția capitalurilor proprii

La data de 31.12.2012, capitalurile proprii ale societății se prezintă după cum urmează:

Evoluția capitalurilor proprii în perioada 2011-2012

Explicații	2011	Creșteri	Reduceri	2012
Capital subscris	3.464.085			3.464.085
Rezerve din reevaluare	458.514			458.514
Rezerve legale	26.064			26.064
Rezultatul raportat	502.867		1.771	501.096
Rezultatul exercițiului	9.862		8.091	1.771
Capitaluri proprii	3.445.796			3.447.567

Din datele prezentate mai sus rezultă că urmare a activității anului 2012, capitalurile proprii prezintă o creștere cu 1.771 lei față de nivelul anului 2011 în special pe seama creșterii profitului net.



6.Verificarea contului de profit și pierdere

În perioada de analiză, SC ROSAR SA Rădăuți a realizat o cifră de afaceri netă de 1.177.374 lei, din care:

Denumire indicatori	2011	2012	Abatere absolută	Indice de abatere%
<i>Cifra de afaceri</i>	1.145.785	1.177.374	+31.589	102,8
<i>Producția vândută</i>	1.127.719	1.169.534	+41.815	104,4
<i>Venituri din vânzarea mărfurilor</i>	18.066	7.840	-10.226	43,4
Variația stocurilor-sold debitor	-	-	-	-
Producția realizată în scopuri proprii	-	-	-	-
Alte venituri din exploatare	20.131	24.826	+4.695	123,3
Venituri din exploatare-total	1.104.365	1.248.153	+143.788	113,0

Potrivit datelor din bilanțul contabil, contul de profit și pierdere la 31.12.2012, comparativ cu anul 2011, se prezintă după cum urmează:

SPECIFICATIE	Anul 2011	Anul 2012	%
Venituri din expl.	1.104.365	1.248.153	113,0
Venituri financ.	1.531	1.909	124,7
TOTAL	1.105.896	1.250.062	113,0
Chelt.din expl.	1.042.705	1.197.410	114,8
Chelt.financiare	53.329	50.881	95,4
TOTAL CHELT.	1.096.034	1.248.291	113,9
Rez.exerc.din expl.	61.660	50.743	82,3
Rez.financiar	51.798	48.972	94,5
TOTAL	9.862	1.771	18,0
Impoz.pe profit	-	-	
Profit net	9.862	1.771	19,0

Din datele prezentate mai sus, comparativ cu aceeași perioadă a anului 2011, veniturile s-au realizat în procent de 113 %, iar cheltuielile în procent de 113,9 %, ceea ce a dus la realizarea unui profit net de 1.771 lei.

Raportările contabile au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii SC RORAR SA Rădăuți, responsabilitatea comisiei de cenzori este de a exprima o opinie pe baza expertizării situațiilor financiare anuale



7. Verificarea întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu legislația în vigoare.

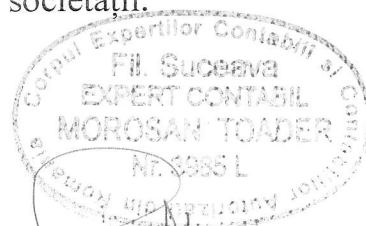
În opinia noastră, SITUAȚIILE FINANCIARE ale societății : bilanț, cont de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și notele explicative la situațiile financiare anuale privind exercițiul economico-financiar încheiat la 31 dec.2012, au fost întocmite de o manieră adecvată, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F. nr. 1752/2005, a OMF nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile, conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare, și Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată.

În concluzie, în urma analizei efectuate, comisia de cenzori certifică fără rezerve bilanțul contabil și contul de profit și pierdere, încheiate la data de 31.12.2012, așa după cum sunt prezentate de conducerea societății.

25.04.2013

Comisia de cenzori

Economist Moroșan Toader – expert contabil
Ing. Nucu Gheorghe
Moisiuc Eleonora



[Handwritten signatures and initials over the stamp]



SC „ROSAR” SA RADAUTI
COMISIA DE CENZORI

RAPORT
de certificare a bilanțului contabil și al contului de profit și pierdere
pe anul 2012

Comisia de cenzori a SC „ROSAR” SA Rădăuți, formată din:

- ec. Moroșan Toader , expert contabil
- ing. Nucu Gheorghe
- Moisiuc Eleonora

am procedat la verificarea conturilor anuale, bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2012, a contului de profit și pierdere și a anexelor ce privesc exercițiul încheiat care se referă în final la :

- | | |
|---|----------------------|
| - TOTAL BILANT (ACTIVE-PASIVE-PROVIZIOANE-VENITURI | |
| - IN AVANS) | 3.447.567 LEI |
| - CIFRA DE AFACERI NETĂ | 1.177.374 LEI |
| - REZULTATUL EXERCITIULUI (PROFIT NET) | 1.771 LEI |

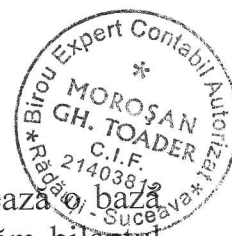
Datele din conturile anuale au fost stabilite sub responsabilitatea societății, misiunea cenzorilor este ca pe baza verificărilor efectuate în perioada anului, să exprime o opinie asupra rezultatelor financiare.

Menționăm că am efectuat verificarea conform Normelor de audit financiar aliniate la standardele europene și internaționale, norme care cer ca verificarea să fie planificată și executată astfel încât în final să se obțină o asigurare rezonabilă privind conturile anuale că nu comportă anomalii semnificative.

Acestea au constat în examinarea noastră pe bază de sondaje elementele probante care să justifice sumele și informațiile conținute în conturile din bilanța de verificare încheiată la data de 31.12.2012.

S-a verificat atât evaluarea principiilor și metodelor contabile folosite, estimările semnificative făcute de conducerea societății pentru închiderea conturilor anuale, cât și efectuarea unei revederi a prezentării de ansamblu a acestora.





Comisia de cenzori estimează că verificarea efectuată furnizează o bază rezonabilă a exprimării opiniilor noastre, drept pentru care certificăm bilanțul contabil și contul de profit și pierdere, fără rezerve.

După părerea noastră, conturile anuale dau o imagine fidelă a situației financiare a societății la 31.12.2012, a contului de profit și pierdere și a fluxului de trezorerie pentru exercițiul încheiat la această dată.

Acestea sunt conforme cu prevederile legale în vigoare, potrivit OMF nr. 3055/2009, pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene și cu modificările și completările ulterioare și Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată.

COMISIA DE CENZORI

EC. MOROSAN TOADER, expert contabil _____

ING. NUCU GHEORGHE _____

MOISIUC ELEONORA _____

