



**ATTA CONSULTING SRL ALBA IULIA**

CUI RO 15977969, J 01/ 1050 / 2003

str. Ionel POP , nr.24

ALBA IULIA

Telefon +40 (258) 818881

Fax +40 (258) 811411

Membru CAFR, Autorizatia 475/22.12.2003



## **Raportul auditorului financiar independent**

**Către Acționarii,**

S.C. SATURN S.A., cu sediul in Alba-Iulia, str. Cabanei, nr. 57, CUI 1750957, Registrul Comertului J/01/186/1991.

### **Raport asupra situatiilor financiare neconsolidate**

1 Am auditat situatiile financiare neconsolidate anexate ale societatii SATURN S.A. ("Societatea"), pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2013, care cuprind:

- bilant
- contul de profit si pierderi
- situatia modificarii capitalurilor proprii
- situatia fluxurilor de trezorerie
- note explicative la situatiile financiare anuale

Situatiile financiare neconsolidate mentionate se refera la:

Active imobilizate:	10.932.600 lei
Active circulante total:	32.606.984 lei
Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an:	12.214.821 lei
Total active minus datorii curente :	30.591.870 lei
Disponibilitati:	1.152.452 lei
Sume ce trebuie platite intr-o o perioada mai mare de un an:	1.044.750 lei
Venituri in avans:	1.694.438 lei
Capital social subscris si varsat:	4.945.203 lei
Total capitaluri proprii :	29.547.120 lei
Cifra de afaceri neta :	75.023.350 lei
Rezultatul net al exercitiului (profit):	263.145 lei

### **Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare neconsolidate**

2. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea si prezentarea fidela a acestor situatii financiare neconsolidate in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (L 82/1991) si cu Ordinul MFP nr. 3055 din 29 octombrie 2009, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (OMFP nr.3055/2009), cat si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare neconsolidate care sa nu conțină denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

### **Responsabilitatea auditorului**

3. Responsabilitatea noastra este ca, pe baza auditului efectuat, sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare neconsolidate. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiari din Romania. Aceste standarde cer ca noi sa respectam cerințele etice, sa planificam si sa efectuam auditul in vederea obținerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare neconsolidate nu cuprind denaturari semnificative.
4. Un audit consta in efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele si informațiile prezentate in situatiile financiare neconsolidate. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare neconsolidate, datorate fraudei sau erorii. In evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare neconsolidate ale Societatii pentru a stabili procedurile de audit relevante in circumstanțele date, dar nu si in scopul exprimării unei opinii asupra eficientei controlului intern al Societatii.
  - a. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum si evaluarea prezentării situatiilor financiare neconsolidate luate in ansamblul lor.
  - b. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit cu rezerve.

### **Bazele opiniei cu rezerve**

5. Opinia de audit exprimata de noi asupra *situatiilor financiare* a fost modificata (influentata) de unele limitari ale ariei de aplicabilitate a auditului impuse de circumstanțele mentionate mai jos:
  - a) Societatea deține creanțe incerte în contul 4118 - Clienți incerti în valoare de 2.657.353,98 lei, pentru care au fost constituite ajustări pentru depreciere in cont 491 – Ajustări pentru deprecierea creanțelor incerte. Totodata Societatea detine in contul 4111 – Clienți, creanțe în valoare totală de 15.841.923,22 lei din care 1.204.619,00 lei constituie creanțe cu o vechime mai mare de 270 zile, considerate de către auditor creante incerte. Conform Situatiei clientilor incerti la data de 31.12.2013 emisa de către Societate si avizata de catre oficiul juridic si auditorul financiar, din suma de 1.204.619,36 lei menționata, 5.244,21 lei reprezinta creante care au fost incasate ulterior, 414.210,56 lei reprezinta creante pentru care s-au constituit ajustari în luna februarie din exercitiul 2014, 516.121,59 lei reprezinta creante pentru care s-au constituit ajustari in luna martie din exercitiul 2014 si 205,39 lei reprezinta creanta in curs de solutionare. Asadar, Societatea trebuia să constituie la 31.12.2013 în contul 491 - Ajustări pentru deprecierea creanțelor o ajustare suplimentara pentru diferenta de 268.837,61 lei, suma care diminuează poziția de la rândul 25 Creanțe comerciale din bilanțul contabil, concomitent cu diminuarea poziției 67 Profitul sau pierderea exercițiului financiar;
  - b) Societatea are evidetiate în contul 401 - Furnizori datorii cu sold la 31.12.2013 de 4.760.858,93 lei, din care valoarea de 386.042,98 lei reprezintă modele obtinute in exercitiul 2007 prin transfer temporat, transfer care ulterior si-a schimbat calitatea juridica in tranfer definitiv, motiv pentru care aceste datorii in valoare totala de 386.042,98 lei sunt considerate de catre auditor datorii prescrise si trebuie trecute pe venituri in contul 758 Alte venituri din exploatare,

- suma care diminuează poziția de la rândul 40 Datorii comerciale din bilanțul contabil, concomitent cu majorarea poziției 67 Profitul sau pierderea exercițiului financiar;
- c) Deși au fost remise scrisori de confirmare a soldurilor către terții debitori, menționăm că nu au fost obținute confirmări de maniera semnificativă pentru contul 4111 – Clienți, respectiv s-au obținut confirmări numai pentru 67,75% din soldul valoric existent la 31.12.2013 în suma totală de 15.841.923,22 lei pentru această categorie de creanțe;
  - d) Deși au fost remise scrisori de confirmare a soldurilor către terții creditori, menționăm că nu au fost obținute confirmări de maniera semnificativă pentru conturile 401 – Furnizori și 404 – Furnizori de imobilizări, respectiv s-au obținut confirmări numai pentru 49,00% din soldul valoric existent la 31.12.2013 în suma totală de 4.760.858,93 lei pentru cele 2 categorii de obligații.

### *Opinia cu rezerve*

- 6. În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale ajustărilor urmare a aspectelor menționate în paragraful 5, situațiile financiare neconsolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013, au fost întocmite în toate aspectele semnificative în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991) și cu Ordinul MFP nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (OMFP nr.3055/2009).

### *Evidențierea unor aspecte*

- 7. Fără a exprima alte rezerve atragem atenția asupra Notei 10 - Alte informații - din situațiile financiare neconsolidate, care prezintă informații despre tranzacțiile cu părțile afiliate, menționăm însă ca auditorul recomandă întocmirea unui catalog cu preturile de transfer datorită procentului destul de ridicat al tranzacțiilor cu părțile afiliate.
- 8. Fără a exprima alte rezerve atragem atenția asupra faptului că în aceeași notă se prezintă garanțiile constituite pentru creditele contractate de Societate, garanții însumând 6.700.398 lei, la care se mai adaugă garanții personale constituite de acționari.
- 9. De asemenea, atragem atenția asupra notei 5 Situația creanțelor și datoriilor în care se regăsește descris litigiul stadiul acțiunilor întreprinse împotriva SC JOBOLOCT COM SRL BRASOV pentru debitul de 1.694.438 lei.
- 10. Totodată menționăm că Societatea a avut ultimul control fiscal aferent perioadei ian. 2008 – febr. 2009.

### *Alte aspecte*

- 11. Considerăm că principiul continuității activității este adecvat.
- 12. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății, în ansamblul lor. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare neconsolidate și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.
- 13. În conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 – art.5 alin.1, Societatea are obligația să întocmească și să supună auditului financiar situațiile financiare neconsolidate la data de 31 decembrie 2013.

## Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare neconsolidate

În concordanță cu OMFP nr. 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare neconsolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare neconsolidate. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare neconsolidate alăturate.

Semnatura,

Alba Iulia, 08.04.2014

Auditor Financiar

S.C. Atta Consulting S.R.L. Alba Iulia, P-ța Consiliul Europei, bl. 32 E

Numar de Înregistrare Reg.Com.Jud.Alba J /01 /1050/2003

C.I.F: RO 15977969

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România

cu nr. 475/2003

Reprezentat de auditor financiar :

ec. jr. Tamas Szora Attila

