

## RAPORTUL AUDITORILOR FINANCIARI INDEPENDENTI

asupra situatiilor financiare intocmite la 31.12.2010

de S.C. SATURN S.A. ALBA IULIA

### I BENEFICIARII RAPORTULUI

(1.1) Beneficiarii (utilizatorii) prezentului *raport* sunt:

- actionarii si conducerea S.C. SATURN S.A., cu sediul in ALBA IULIA, str. Cabanei nr.57, CUI RO - 1750957 atribut fiscal R, Registrul Comertului J/01/186/1991;
- institutiile guvernamentale abilitate
- alti utilizatori, cu aprobarea conducerii *societatii* si cu respectarea reglementarilor in vigoare.

(1.2) Publicarea si utilizarea prezentului *raport* si/sau a unor referinte la acesta, se poate face numai cu respectarea prevederilor Legii nr. 31/1990, republicata, modificata si completata de OUG nr. 82 / 2007, republicata, a OUG nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar si a celorlalte reglementari legale in vigoare privind auditul financiar in Romania.

### II SITUATIILE FINANCIARE AUDITATE SI RESPONSABILITATI

(2.1) Am auditat *situatiile financiare* intocmite de *societate* pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2010, compuse din :

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

(2.2) Valorile principalilor indicatori raportati de *Societate* in *situatiile financiare* auditate sunt:

• active imobilizate	9.525.636	lei
• active circulante	25.307.244	lei
• active circulante nete	15.606.466	lei
• total active minus datorii curente	25.132.102	lei
• datorii sub un an	8.899.805	lei
• datorii peste un an	2.114.338	lei
• capitaluri proprii	23.017.764	lei
• cifra de afaceri	53.706.452	lei
• profitul net	347.896	lei

(2.3) *Situațiile financiare* auditate au fost întocmite (prezentate) de către conducerea societății și sunt sub responsabilitatea acesteia.

(2.4) Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor *situații financiare*, pe baza auditului efectuat.

### III AUDITUL SI ARIA DE APLICABILITATE

(3.1) UN AUDIT CONSTA IN :

- examinarea, pe baza de teste, a elementelor probante (justificative) care să susțină sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare;
- evaluarea principiilor contabile adoptate și a estimărilor semnificative făcute de conducerea entității auditate pentru întocmirea situațiilor financiare;
- evaluarea prezentării în ansamblu a situațiilor financiare.

(3.2) Auditul trebuie să fie astfel planificat și efectuat încât să permită obținerea unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu conțin erori semnificative și sunt întocmite în conformitate cu un cadru general acceptat de raportare financiar-contabilă.

(3.3) În continuarea prezentului raport prin expresia **cadru general de raportare financiar contabilă** trebuie înțeles cadrul legal instituit de reglementările în vigoare, respectiv de :

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991);
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (OMFP 3055/2009)
- Situațiile financiare alăturate nu sunt menite să prezinte poziția financiară și rezultatele operațiunilor în conformitate cu reglementările și principiile contabile general acceptate în alte țări și jurisdicții decât România. De aceea, situațiile financiare alăturate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc principiile, procedurile și reglementările contabile din România

(3.4) Asigurarea obținută de noi ca urmare a aplicării standardelor profesionale, a testelor și procedurilor specifice auditului financiar, stă la baza exprimării opiniei noastre asupra *situațiilor financiare*.

(3.5) Auditul nostru a fost planificat și efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România, oferindu-ne o bază suficientă și adecvată pentru exprimarea opiniei.

(3.6) Opinia de audit exprimată de noi asupra *situațiilor financiare*, reflectă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, modificările acesteia și performanțele financiare ale *Societății*.

(3.7) Cu excepția celor discutate în următoarele paragrafe, considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia noastră de audit:

- a. Societatea a avut organizata activitatea de audit intern pe întreg exercițiul încheiat insa conducatorul compartimentului de audit intern nu este auditor financiar conform cerintelor legale;
- b. Imobiliarile corporale detinand o pondere in total imobilizari de 46,61% reprezentand terenuri in valoare de 526.117,93 lei, instalatii tehnice si masini in valoare neta de 3.908.186 lei, precum si alte instalatii ,utilaje si mobilier in valoare neta de 5.683 lei, nu sunt prezentate la valoarea justa de piata, exceptie facand cladirile care sunt reevaluate la data de 31.08.2008.

(3.8) Am participat la inventarierea fizică efectuată la 31 decembrie 2010 și confirmăm rezultatele acesteia.

#### IV CAUZE EXTERNE CARE AFECTEAZA SITUATIILE FINANCIARE SI OPINIA DE AUDIT

- (4.1) In circumstantele legislative mai susmentionate , subliniem ca opinia noastra se refera in special la concordanta *situatiilor financiare* cu **un cadru general de raportare financiar-contabil** (L 82/1991, OMF 3055/2009).
- (4.2) Consideram ca principiul continuitatii activitatii este adecvat, chiar daca datorită crizei economice mondiale și Societatea este afectată. Menționăm că potrivit STANDARDULUI INTERNATIONAL DE AUDIT 570 PRINCIPIUL CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII – paragraful referitor la Responsabilitatea conducerii, pct.3, ”Principiul continuității activității este unul fundamental pentru elaborarea situațiilor financiare. În baza acestui principiu, o entitate este privită de regulă ca având o continuitate a activității sale în viitorul previzibil, neavând nici intenția și nici nevoia de a fi lichidată, de a-și suspenda activitatea sau de a căuta protecție față de creditori potrivit legislației. Așadar, activele și pasivele sunt înregistrate după principiul conform căruia entitatea va putea să realizeze activele sale și să-și stingă obligațiile în cursul normal al activității sale.”
- (4.3) IAS 1 ”Prezentarea situațiilor financiare”, paragrafele 23 și 24 prevede că: “Atunci când întocmește situații financiare, conducerea trebuie să facă o evaluare a capacității întreprinderii de a-și continua activitatea. Situațiile financiare trebuie întocmite pe baza principiului continuității activității cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze întreprinderea sau să înceteze activitatea sau atunci când nu dispune de o alternativă realistă decât aceasta. În cazul în care conducerea este conștientă, atunci când face evaluarea, de incertitudini semnificative legate de evenimente sau condiții care pot arunca o umbră semnificativă de îndoială asupra capacității întreprinderii de a-și continua activitatea, incertitudinile respective trebuie prezentate. Dacă situațiile financiare nu sunt întocmite după principiul continuității activității, acest fapt trebuie prezentat, împreună cu principiul de întocmire a situațiilor financiare și motivele pentru care s-a considerat că întreprinderea nu-și va continua activitatea. Atunci când evaluează dacă principiul continuității activității este adecvat, conducerea ia în considerare toate informațiile pe care le are pentru viitorul previzibil, care ar trebui să fie cel puțin, dar nu limitat la, 12 luni de la data bilanțului.

Gradul de analiză depinde de circumstanțele fiecărui caz. Dacă întreprinderea are un istoric cu activitate profitabilă și acces facil la resurse financiare, concluzia că principiul contabil al continuității activității este adecvat poate fi trasă fără o analiză detaliată. În alte cazuri, conducerea poate fi nevoită să ia în considerare o gamă largă de factori care țin de profitabilitatea curentă și așteptată, graficul de rambursare a datoriilor și sursele potențiale de finanțare alternativă pentru a se asigura că principiul continuității este adecvat.”

## V OPINIA AUDITORULUI

- (5.1) **In opinia noastra, sub rezerva eventualelor ajustări care ar fi fost efectuate ca urmare a coordonarii compartimentului de audit intern de catre un auditor financiar, precum si a reevaluării imobilizarilor corporale prezentate la valoare istorica in valoare totala de 4.439.986 lei, situatiile financiare intocmite de S.C. SATURN S.A. Alba Iulia pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2010, sunt conforme sub toate aspectele semnificative, cu cadrul general de raportare financiar-contabila cerut de reglementarile in vigoare (L 82/1991, OMFP 3055/2009 ) si de autoritatea statului reprezentata prin MFP.**
- (5.2) De asemenea, conform mențiunilor de la cap. IV, in masura in care acest *cadru general de raportare financiar-contabila* cere si/sau permite, *situatiile financiare* prezinta corect aspecte semnificative privind pozitia financiara, modificarile acesteia, performantele *societatii* in exercitiul incheiat la 31.12.2010
- (5.3) Fara a califica opinia noastra atragem atentia asupra situatiei litigiilor in curs si a tranzactiilor cu partile afiliate din cadrul notei 10.
- (5.4) Cu privire la raportul de gestiune intocmit si prezentat de administratori mentionam ca acesta cuprinde informatii relevante despre pozitia financiara si performantele Societatii, inclusiv despre consecințele potențiale ale crizei economice mondiale care afectează si Societatea.

Alba Iulia, 08 Aprilie 2011

### **Auditori Financieri,**

prof.univ.dr. Todea Nicolae

Alba Iulia, jud. Alba, STR.MIRCEA CEL BATRAN NR.16, BL.14, SC.A, ET.1, AP.6

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România - nr. certificat: 445 /2003

ec. jr. Tamas Szora Attila

Alba Iulia, jud. Alba, str. IONEL POP nr.24

Înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România - nr. certificat: 475/2003

