

**NOTE EXPLICATIVE LA  
SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR  
ÎNCHEIAT LA 31.12.2014**

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE**

Denumirea elementului de imobilizare		Valoare brută					Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pt. depreciere sau pierdere de valoare)				
		Sold. la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold. la începutul exercițiului financiar	Amortizări în cursul anului	Amort. aferenta imobilizațiilor scoase din evidență	Ajustări, reluate la venituri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
				TOTAL	Din care dezmembrări și casari						
A	B	1	2	3	4	5=1+2-3	6	7	8	9	10=6+7-8-9
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>											
Ch.const. și ch. dezvolt.	01	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	02	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Avansuri și imob.necorp. în curs	03	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL I</b>	04	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>											
Terenuri	05	1.040.899	112.205	-	X	1.153.104	-	-	-	-	-
Construcții	06	15.137.154	1.364.719	9.521	9.521	16.492.352	9.792.988	674.079	9.521	-	10.457.546
Instalații tehnice și mașini	07	14.769.212	2.241.502	96.303	96.303	16.914.411	10.234.945	1.795.019	96.303	-	11.933.661
Alte instalații, utilaje și mobilier	08	30.369	1.061	2.142	2.142	29.288	27.369	1.426	2.142	-	26.653
Imobilizări corporale în curs	09	10.268	2.596.566	1.809.005	X	797.829	-	-	-	-	-
<b>TOTAL II</b>	10	30.987.902	6.316.053	1.916.971	107.966	35.386.984	20.055.302	2.470.524	107.966	-	22.417.860
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>											
<b>TOTAL GENERAL</b>	12	30.987.902	6.316.053	1.916.971	107.966	35.386.984	20.055.302	2.470.524	107.966	-	22.417.860

Imobilizările corporale cuprind: terenuri, mijloace fixe și imobilizări corporale în curs.

Situația activelor imobilizate se prezintă în formularul Cod. 40 anexă la BILANȚ

## NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

În cursul anului 2014 s-au constituit provizioane pentru depreciere creanțe clienți în suma de 764.797 lei, care reprezintă contravaloarea facturilor externe mai vechi de 270 zile, neîncasate până la 31.12.2014

Situația provizioanelor la 31.12.2014 se prezintă astfel:

Denumire provizion	Sold la 01.12.2014	TRANSFERURI		Sold la 31.12.2014
		ÎN CONT	DIN CONT	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru depreciere creanțe clienți	2.657.354	764.797	-	3.422.151
Provizioane pentru depreciere creanțe debitori	1.694.438	-	-	1.694.438

### **NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI**

Profitul net înregistrat la 31.12.2014 în sumă de 6.936.169 lei rămâne la data întocmirii situațiilor financiare ca profit nerepartizat, destinația urmând să fie aprobată de AGA.

Propunerea conducerii societății de repartizare a profitului net în sumă de 6.936.169 lei este pentru reinvestire.

#### NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	precedent	curent
A	1	2
1. Cifra de afaceri neta	75.023.350	97.721.836
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	68.805.357	81.947.379
3. Cheltuielile activității de bază	51.429.475	62.641.550
4. Cheltuielile activității auxiliare	4.060.896	5.006.765
5. Cheltuieli indirecte de producție	13.314.986	14.299.064
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	6.217.993	15.774.457
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	6.793.685	8.984.225
9. Alte venituri din exploatare	1.449.259	2.124.367
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	873.567	8.914.599

Cifra de afaceri netă în valoare de 97.721.836 lei a fost preluată din Contul de profit și pierdere . Cheltuielile activității de bază, auxiliare, indirecte de producție și generale de administrație au fost preluate din contabilitatea de gestiune.

Prin cumularea elementelor prezentate s-a obținut rezultatul din exploatare care în cazul nostru este profit în sumă de 8.914.599 lei, valoare ce coincide cu cea din contul de profit și pierdere.

## NOTA 5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORILOR

### 5.1. CREAȚE

Creațe	Sold la 31.12.2014 (col. 2+3)	lei Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	25.305.209	25.305.209	-
Clienți	19.910.918	19.910.918	-
Clienți incerti	3.422.151	3.422.151	-
TVA de recuperat	183.128	183.128	-
Debitori diverși	1.699.438	1.699.438	-
TVA neexigibilă	72.800	72.800	-
Alte creațe	16.774	16.774	-

Analitic situația se prezintă astfel:

Contul 4111 – Clienți - prezintă sold la 31.12.2014 de 19.910.918 lei, din care amintim:

Clienți interni	<u>6.205.794 lei</u>
1. LUFKIN INDUSTRIES SRL	4.282.268 lei
2. AUTOMOBILE DACIA PITESTI	853.935 lei
3. SYSMEC SRL ARAD.	589.603 lei
4. DANOMAR S.A.	245.291 lei
5. GITAL IMP-EXP ALBA	221.896 lei

Clienți externi	<u>13.705.124 lei</u>
1. PAMA ITALIA	3.300.032 lei
2. IMT INTERMATO ITALIA	1.665.168 lei
3. TENOVA SPA ITALIA	1.381.072 lei
4. FIDIA SPA ITALIA	772.759 lei
5. SPINNER TURCIA	710.173 lei

Contul 4118 - Clienți incerti sau în litigiu în sumă de 3.422.151 lei sunt prezentați în situația de mai jos:

1. SACHMAN RAMBAUDI ITALIA	826.438 lei
2. IMT SPA ITALIA	766.338 lei
3. APR	706.600 lei
4. CMT URSUS	406.888 lei
5. EIKON SPA ITALIA	153.267 lei

6. TH EIKON SPA ITALIA	142.371 lei
7. DEBER SPA ITALIA	117.027 lei
8. OMZ ITALIA	92.457 lei
9. LINEA SRL	90.710 lei
10. IMKT ITALIA	68.106 lei
11. CATTANEO PRESSE SPA	51.949 lei

Pentru clienții externi incerti evaluați la cursul valutar din 31.12.2014 sunt constituite provizioane în proporție de 100%, adică 3.422.151 lei.

De asemenea mai sunt constituite provizioane la nivelul creanței reale în sumă de 1.694.438 lei, reprezentând debitori diverși, respectiv sume neîncasate de la SC JOBOLOCT COM SRL BRAȘOV.

Contul 461 – Debitori diverși în sumă de 1.699.438 lei din care:

- 1.694.438 lei - sumă datorată de SC JOBOLOCT COM SRL BRAȘOV care reprezintă contravaloarea pachetului de acțiuni USA ALBA IULIA vândute în rate conform contractului de vânzare-cumpărare nr. 12463/02.11.2001.

Ca urmare a faptului că SC JOBOLOCT COM SRL nu și-a achitat obligațiile conform contractului de vânzare cumpărare ne-am îndreptat cu acțiune împotriva sa.

În baza hotărârilor arbitrale nr. 33 și 34/2005, pronunțate de Tribunalul Arbitral de pe lângă Camera de Comerț Industrie și Agricultură Alba în dosarul 41/2005, investite cu formulă executorie, societatea a întocmit cerere de executare a debitorilor SC JOBOLOCT COM SRL, SC JOBOLOCT GRUP SRL și SC JOBOLOCT IMP-EXP SRL cu sediul în Codlea către BEJ TEREACĂ CORNEL TOMA – Dosar executare 19/2006.

În urma demersurilor executorului societatea a recuperat sumele de 154.503,23 lei în 10.03.2006 și 13.412,50 lei în 27.06.2007.

JOBOLOCT COM SRL a contestat în mai multe rânduri executarea silită dar instanța a respins de fiecare data cererile contestatarilor.

O ultimă cerere de contestare a executării silite înregistrată sub nr. 6400/197/2007 la Judecătoria Brașov a fost respinsă prin sentința pronunțată în 01.02.2008.

De la executorul judecătoresc am primit Proces verbal de insolvență. Pe această procedură am așteptat repartizarea eventualelor sume pe Tabelul creanțelor întocmit de lichidator cu termen 06.04.2015 care a avut loc la Tribunalul Brașov conform Dosar nr. 6214/62/2009. Până la 31.12.2014 nu s-a recuperat nici o sumă în procedura insolvenței. Au mai fost identificate și evaluate bunuri ale debitorului în valoare de cca. 320.000 lei care au fost scoase la vânzare, dar care nu au fost valorificate până la 31.12.2014.

- 5.000 lei – reprezentând avansuri acordate spre decontare pentru deplasări și achiziții de materiale.

Contul 4424 – TVA de recuperat - reprezintă TVA-ul de recuperat de la bugetul statului înregistrat la 31.12.2014 în sumă de 183.128 lei (luna decembrie 2014).

Contul 4428 – soldul contului în sumă de 72.800 lei - reprezintă TVA neexigibilă aferentă facturilor emise de furnizori care aplică TVA la încasare.

Contul 409 – Furnizori debitori – prezintă la finele anului 2014 un sold debitor de 4.942 lei, sumă ce reprezintă avans acordat următorilor:

- WIPPRO INFRASTRUCT. ENG. RM. VALCEA - 2.154 lei

- AZETA CABLES SRL CÎMPINA - 1.605 lei
- COMINDUSTRIA CLUJ - 1.000 lei
- CORVIMET ACTIV HUNEDOARA - 183 lei

La alte creanțe înregistrăm suma de 16.774 lei după cum urmează:

- contul 4315 – reprezintă concedii și indemnizații boală plătite de angajator, care trebuie recuperate de la CASA DE SĂNĂTATE ALBA, în sumă de 10.392 lei.
- contul 4282 – reprezintă alte creanțe în legătură cu personalul în sumă de 6.382 lei.

## 5.2. DATORII

lei

DATORII	Sold la 31.12.2014 (col 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL, din care	12.687.091	11.743.670	943.421	-
Credite interne (5191)	210.304	210.304	-	-
Credite externe (5195)	820.254	820.254	-	-
Credite investiții	1.787.849	844.428	943.421	-
Clienți creditori (419)	7.769	7.769	-	-
Furnizori (401+408)	7.554.853	7.554.853	-	-
Furnizori din imobilizări	-	-	-	-
Impozit pe profit	491.315	491.315	-	-
Impozit pe venit	298.560	298.560	-	-
Contribuții CASS	218.292	218.292	-	-
Contribuții CAS	640.425	640.425	-	-
Contribuții șomaj	17.452	17.452	-	-
Fonduri speciale	13.869	13.869	-	-
Majorări, amenzi, penalități	-	-	-	-
Dividende	-	-	-	-
Creditori	70	70	-	-
Alte datorii	626.079	626.079	-	-

Situația împrumuturilor la 31.12.2014 se prezintă după cum urmează:

Contul 5191- Credite pe termen scurt – La 31.12.2014 societatea are aprobat un plafon global de exploatare în valută de 1.150.000 EUR pe termen de un an de la BRD ALBA IULIA cu o dobândă EURIBOR 3M+4,00% pe an indexabilă.

Linia de credit este garantată cu ipotecă pe clădiri (cantina și pavilion administrativ + teren în suprafață de 42.317 mp + modelărie).

Dacă la 01.01.2014 creditul efectiv angajat era 3.531.713 lei, respectiv 787.503 EUR la 31.12.2014 soldul creditului este 210.304 lei respectiv 46.921 EUR.

Pentru creditul utilizat în cursul anului 2014 societatea a plătit dobânzi în valoare de 85.017 lei echivalentul a 19.118 EUR.

Contul 5195 – Credite externe – reprezintă o linie de credit de 400.000 EUR deschisă la banca UNICREDIT CORPORATE BANKING Milano Italia cu o dobândă:

- EURIBOR 1M+5,2250% pe an în perioada 01.01.2014-30.09.2014
- EURIBOR 1M+4,00% pe an în perioada 30.09.2014-31.12.2014

La 31.12.2014 societatea are angajat credit în valoare de 820.254 lei (183.007 EUR). Creditul a fost obținut fără garanții din partea S.C. SATURN S.A. ALBA IULIA, garanțiile fiind asigurate de principalii acționari italieni și nu sunt purtătoare de costuri.

Pentru acest credit în anul 2014 societatea a plătit dobânzi în sumă de 67.868 lei, echivalentul a 15.296 EUR.

Menționăm faptul că pe parcursul anului 2014 societatea nu a înregistrat credite și dobânzi restante.

În cursul anului 2007 societatea a întocmit documentație pentru angajarea unui credit pentru investiții de la BRD Alba în valoare de 950.000 EUR în vederea realizării a 3 obiective de investiții, de dotări, de mediu și pentru creșterea productivității muncii dar și pentru îmbunătățirea poziției firmei pe piață. Din total credit s-au angajat doar 825.471 EUR. Pentru diferența de 124.529 EUR am obținut diminuarea creditului conform actului adițional 3/07.12.2009.

Din creditul angajat, până la 31.12.2014 s-a rambursat suma de 582.221 EUR, astfel că la finele anului 2014 societatea are angajat credit pentru investiții în valoare de 1.090.273 lei (243.250 EUR). Rambursarea creditului se face lunar conform graficului de rambursare până în luna noiembrie 2017

Dobânda pentru acest credit este EURIBOR la 3 luni + 2,8% pe an (3M+2,8%).

În cursul anului pentru acest credit s-au achitat dobânzi în valoare de 8.908 EUR (39.554 lei).

În cursul anului 2014 societatea a finalizat documentația pentru angajarea unui credit de investiții în valoare de 700.000 Euro, în vederea realizării unor obiective de investiții pentru dotarea cu utilaje și instalații noi și modernizarea unor utilaje și instalații existente, cum ar fi: Rețea de alimentare cu apă și pompe subterane, Instalație de nodulizare cu fir, Electrostivuitoare 3 T, Instalație de sablaj cu fir, Amestecător 3-5 T/h pentru nisipuri de cromit, Amestecător 20 T/h pentru L I formare și L II miezuire, modernizare grătar pentru dezbătător, benă șarjare, mașină de închis forme L I, poduri rulante de 5 T și 20 T, investiții în valoare de peste 1.100.000 Euro.

Din creditul aprobat, la 31.12.2014 societatea are angajată suma de 155.636 Euro.

Creditul a fost contractat pe 7 ani cu perioadă de grație 4 luni cu dobândă EURIBOR 3M+3,4%.

Dobânda achitată în cursul anului 2014 pentru acest credit a fost de 2.196 lei echivalentul a 497 Euro.



Contul 401 – Furnizori – prezintă la 31.12.2014 sold creditor în sumă de 7.201.326 lei, din care:

Furnizori interni, din care	4.076.793 lei
1. S.C. ELECTRICA S.A. ALBA	888.762 lei
2. METALIMPEX ROM SRL MIOVENI	685.182 lei
3. FEROCIOAZA SRL AIUD	484.167 lei
4. ALOREF SRL ALBA IULIA	265.241 lei
5. E.ON ENERGIE ROMANIA SA	247.855 lei

Furnizori externi, din care:	3.124.533 lei
1. F.LLI MAZZON ITALIA	1.253.679 lei
2. HUTTENES-ALBERTUS CEHIA	452.696 lei
3. FENOLIT SLOVENIA	452.602 lei
4. ASK CHEMICALS-AUSTRIA	233.831 lei

Contul 408 – Furnizori facturi nesoite – prezintă sold la 31.12.2014 de 353.527 lei, din care: Eon Gaz 233.655 lei, Vulturul Alba Grup SRL 35.593 lei și Electrica Furnizare S.A. Alba Iulia 84.279 lei.

În ceea ce privește obligațiile față de buget subliniem faptul că în totalitate reprezintă datoriile curente, respectiv obligațiile lunii decembrie 2014 cu termen de plată 25 ianuarie 2015.

La alte datorii suma de 626.079 lei se compune din:

- drepturi de personal datorate	599.381 lei
- rețineri din salarii datorate la terți	26.698 lei

## **NOTA 6. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE**

Situațiile financiare ale S.C. SATURN S.A. Alba Iulia la 31.12.2014 au fost întocmite în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, a Legii contabilității, 82/1991 modificată și completată și ale O.M.F.P. 65/22.01.2015.

Situațiile financiare, întocmite în conformitate cu normele contabile în vigoare sunt în limba română și în moneda națională LEU/RON.

Criteriile de recunoaștere și de evaluare sunt întocmite în conformitate cu contabilitatea de angajament și în condiții de continuitate a activității.

Bazele de evaluare folosite sunt:

- imobilizările corporale sunt reevaluate la data de 31.12.2014, reevaluarea fiind efectuată și înregistrată în baza prevederilor CODULUI FISCAL.

- metoda de amortizare aplicată este metoda liniară

- activele circulante reprezentând stocuri de materii prime, materiale auxiliare, producția neterminată, produse finite sunt evaluate în prețuri curente cu excepția unor stocuri de materiale fără mișcare sau cu mișcare lentă, metoda de trecere pe costuri fiind LIFO.

- activele și datoriile în valută sunt evaluate la cursul LEU/EUR din 31.12.2014, respectiv 4,4281 LEI/EUR.

- nu s-a utilizat capitalizarea costurilor îndatorării, ele fiind înregistrate ca și cheltuieli în momentul în care apar.

În vederea evitării unor situații neprevăzute cu consecințe asupra majorării cheltuielilor de exploatare, ca o măsură prudențială, vor trebui constituite în continuare provizioane pt. acoperirea riscurilor de neîncasare a creanțelor externe.

În perioada 01.01.2014-31.12.2014 valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe în conformitate cu prevederile HG 276/21.05.2013 valoarea minima de intrare este de 2.500 lei.

### **Creantele si datoriile**

Sunt înregistrate la costul istoric. Creanțele și datoriile în valută se evaluează la finele fiecărei luni la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Creantele sunt diminuate cu valoarea provizioanelor pentru depreciere ce au fost create.

### **Salarii si taxe aferente**

Cheltuielile cu salariile persoanelor angajate cu contract de munca sunt înregistrate lunar, conform statelor de plata întocmite. Societatea achita pentru salariații angajați: CAS, fond de somaj, asigurări de sănătate. Costurile reprezentate de aceste

taxe sunt inregistrate in costurile companiei in aceeasi perioada ca si salariile angajatilor.

### **Venituri si cheltuieli. Profit impozabil**

Veniturile companiei sunt considerate a fi realizate la data emiterii facturilor prin care se atesta transferul dreptului de proprietate sau prestarea de servicii catre clienti. Profitul contabil se calculeaza ca diferenta intre total venituri si cheltuielile inregistrate pentru realizarea lor. Pentru diverse categorii de cheltuieli (protocol, deplasari, cheltuieli sociale, combustibil, etc.) prin lege sunt stabilite limite in care acestea trebuie sa se incadreze pentru a fi deductibile din punct de vedere fiscal.

In cazul in care aceste limite sunt depasite, cheltuielile respective se pot inregistra in contabilitate, dar valoarea lor se adauga la profitul contabil. La profitul contabil se adauga cheltuielile nedeductibile si se scad veniturile neimpozabile, determinandu-se astfel profitul fiscal (inainte de impozitare). Cota de impozit pe profit valabila in Romania in anul 2014 este de 16% pentru profitul obtinut .

### **TVA**

TVA este un impozit indirect, care se stabileste asupra operatiunilor privind transferul proprietatii bunurilor, precum si a celor privind prestarile de servicii. Ponderea principala a activitatii desfasurate de "SATURN" S.A este productia de piese turnate din fonta .

Legislatia romana privind TVA prevede, pentru activitatea de export scutire cu drept de deducere. Pentru restul activitatilor – livrari de marfuri la intern, prestari de servicii, cota de TVA este de 24%.

### **Costurile indatorarii**

Costurile cu dobanzile aferente tuturor imprumuturilor sunt trecute pe cheltuieli in momentul in care se efectueaza.

### **Subventii** Nu este cazul

### **Pensii si alte beneficii dupa pensionare**

In cursul normal al activitatii, Societatea face plati statului roman in contul angajatilor sai. Toti angajatii Societatii sunt inclusi in sistemul de pensii de stat. Societatea opereaza, in numele angajatilor sai care au optat pentru Pilonul III de pensii, acest plan de pensii cu societatile de administrare, respectiv : BRD- GSG SA si ING SA.

Deasemenea, ca un beneficiu acordat salariatilor, SATURN SA a incheiat si derulat si in 2014 un plan de asigurari de sanatate si viata suplimentar, cu o prima de asigurare totala in valoare lunara de aproximativ 4.700 lei, in limita deductibilitatii legale.

## **Garantii**

Societatea recunoaste datoria estimata pentru repararea si inlocuirea produselor aflate in garantie la data bilantului contabil.

## **Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute in momentul in care societatea are o obligatie legala sau implicita rezultate din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

## **Dividende**

Dividendele sunt inregistrate ca obligatie, dupa aprobarea de catre Adunarea Generala a Actionarilor, a propunerii de repartizare a profitului. Pentru exercitiul financiar 2014, societatea nu propune acordarea de dividende actionarilor sai.

**NOTA 7. NU E CAZUL**

## NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

La 31.12.2014 societatea înregistra un număr de 503 angajați din care:

- 69 cu studii superioare
- 20 cu studii medii, din care 4 maiștri
- 414 muncitori , din care
  - 401 muncitori calificați
  - 13 - // - necalificați

Persoanele împuternicite sunt:

- DECEAN VIRGIL PETRU – administrator și președinte al consiliului de administrație.  
Puteri: Director general
- NISTOR PETRU FLOREAN – administrator, membru în consiliul de administrație  
Puteri: Director producție
- INDREICA GHEORGHE – administrator, membru în consiliul de administrație  
Puteri: Director programe, export

Conducerea executivă este asigurată de 5 directori, după cum urmează:

- Director Mecano-Energetic - Coroian Ioan Lucian
- Director Resurse Umane, Administrativ - Racovițan Vasile Sorin
- Director Economic - Mucileanu Ana Valeria
- Director Aprovizionare-Transporturi - Bicăzan Teodor
- Director Asigurarea Calității - Popa Simion

Directorii executivi nu beneficiază de indemnizații de conducere.

Consiliul de Administrație este format din 7 membri.

Indemnizațiile plătite membrilor Consiliului de Administrație au fost în sumă de 54.684 lei brut, 38.589 lei net, iar contribuțiile angajatorului au fost în sumă de 16.095 lei.

De menționat faptul că trei din cei șapte membri ai Consiliului de Administrație (administratorii italieni) nu beneficiază de indemnizație.

Pentru auditarea situațiilor financiare societatea are contract de prestări servicii încheiat cu SC ATTA CONSULTING Alba Iulia, reprezentată legal de dl.Tamaș Szora Attila, în calitate de auditor financiar extern cu autorizația nr.475, membru al Comisiei Auditorilor Financiarilor din România cu autorizația nr.437.

Tariful prestatorului este de 5.000 euro pe an, care nu include TVA.

Cheltuielile cu personalul în 2014 au fost în sumă de lei 24.647.100 lei cu o pondere de 26,65% în totalul cheltuielilor de exploatare, față de anul 2013 când s-au înregistrat 22.507.538 lei cu o pondere de 30,70%.

Structura cheltuielilor cu personalul este următoarea:

Specificație	AN 2014	AN 2013	%
1.Cheltuieli cu salariile	18.617.922	16.862.326	110,41
2.Cheltuieli CAS	4.680.192	4.420.604	105,87
3.Cheltuieli CASS	968.159	874.222	110,75
4.Cheltuieli somaj	81.182	74.134	109,51
5.Alte cheltuieli cu asigurările și protecția socială	299.645	276.252	108,47
<b>TOTAL</b>	<b>24.647.100</b>	<b>22.507.538</b>	<b>109,51</b>

mii lei

## NOTA 9. INDICATORI ECONOMICI FINANCIARI

### 1. Indicatori de lichiditate

$$1.1. \text{ Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{37.380.722}{11.743.670} = 3,18$$

Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

$$1.2. \text{ Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)} = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} \\ = \frac{37.380.722 - 15.983.187}{11.743.670} = \frac{21.397.535}{11.743.670} = 1,82$$

### 2. Indicatori de risc

#### 2.1. Indicatorul gradului de îndatorare

$$= \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{943.421}{36.929.862} \times 100 = 2,35\%$$

unde:

capital împrumutat = credite peste un an

#### 2.2. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor determină de câte ori societatea poate achita cheltuielile cu dobânda.

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuiala cu dobânda}} = \frac{8.749.194}{194.635} = 44,95 \text{ ori}$$

Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția societății este considerată mai riscantă.

### 3. Indicatori de activitate – indicatori de gestiune

Acești indicatori furnizează informații cu privire la :

- viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de numerar ale societății
- capacitatea societății de a controla capitalul circulant și activitățile

comerciale de bază

3.1. Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar.

$$\frac{\text{Costul vânzării}}{\text{Stocul mediu}} = \frac{81.947.379}{15.983.187} = 5,13 \text{ ori/an}$$

3.2. Viteza de rotație a debitelor – clienți - exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către societate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{23.333.069}{97.721.836} \times 365 = 0,2388 \times 365 = 87,15 \text{ zile}$$

Valoarea indicatorului indică probleme legate de controlul creditului acordat clienților și în consecință creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

3.3. Viteza de rotație a creditelor – furnizori – aproximează numărul de zile de creditare pe care societatea îl obține de la furnizorii săi.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365 = \frac{7.554.853}{97.721.836} \times 365 = 0,0773 \times 365 = 28,22 \text{ zile}$$

Pentru aproximarea achizițiilor de bunuri se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

### 3.4. Viteza de rotație a activelor imobilizate

Acest indicator evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{97.721.836}{12.969.124} = 7,54 \text{ rot/an}$$

### 3.5. Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total activ}} = \frac{97.721.836}{51.311.391} = 1,91 \text{ rot/an}$$

## 4. Indicatori de profitabilitate – exprimă eficiența societății în realizarea de profit din resursele disponibile.

4.1. Rentabilitatea capitalului angajat – reprezintă profitul pe care îl obține societatea din banii investiți în afacere:

$$\frac{\text{Profitul inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{8.749.194}{37.873.283} \times 100 = 23,10\%$$

unde: capitalul angajat se referă la banii investiți în societate atât de către acționari cât și creditorii pe termen lung (943.421 + 36.929.862 = 37.873.283).

### 4.2. Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{15.774.457}{97.721.836} \times 100 = 16,14\%$$

## INDICATORI FINANCIARI

INDICATORI	U/M	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<b>1. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>										
1.1. Lichiditate curentă		1,47	1,43	1,65	3,10	2,84	1,84	2,16	2,67	3,18
1.2. Lichiditate imediată		1,08	1,00	1,03	2,05	1,69	1,14	1,21	1,42	1,82
<b>2. INDICATORI DE RISC</b>										
2.1. Gradul de îndatorare	%	1,23	3,59	6,33	10,77	9,19	6,93	4,94	3,53	2,55
2.2. Rata de acoperire a dobânzilor	ori/an	4,01	2,5	10,61	16,03	4,37	7,83	9,08	2,57	44,95
<b>3. INDICATORI DE ACTIVITATE</b>										
3.1. Viteza de rotație a stocurilor	rot/an	7,28	7,88	7,07	6,81	5,04	5,11	5,10	4,51	5,13
3.2. Viteza de rotație a debitelor clienți	zile	98,55	95,89	83,95	80,30	109,50	109,50	91,18	89,97	87,15
3.3. viteza de rotație a creditelor furnizori	zile	43,80	52,16	43,80	25,55	36,50	58,40	35,77	24,82	28,22
3.4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	rot/an	8,61	7,86	8,95	6,30	5,64	7,28	7,01	6,86	7,54
3.5. Viteza de rotație a activelor totale	rot/an	1,63	1,69	2,04	1,83	1,50	1,56	1,8	1,69	1,91
<b>4. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>										
4.1. Rentabilitatea capitalului angajat	%	6,15	5,05	21,59	15,32	2,66	8,50	10,50	2,44	23,10
4.2. Marja brută din vânzări	%	11,15	0,23	7,25	14,11	3,52	4,16	9,82	8,29	16,14

Indicatorii de lichiditate au înregistrat creșteri față de anul precedent.



Valoarea indicatorului lichiditate curentă ca și în anul precedent este insuficientă deoarece nu toate activele circulante pot fi transformate rapid în lichidități în cazul unei situații de criză (plata rapidă a datoriilor).

Indicatorul lichiditate imediată are valoarea 1,82 ceea ce înseamnă acoperire integrală a datoriilor pe termen scurt, pe baza transformării activelor circulante mai puțin a stocurilor în lichidități.

Gradul de îndatorare a scăzut de la 3,53% la 2,55%.

Viteza de rotație a stocurilor a crescut față de anul precedent cu 0,62 rot/an.

Viteza de rotație a debitelor clienți a scăzut cu 2,82 zile față de anul precedent. Rezultă o colectare mai bună a creanțelor, dar se impune un control mai atent a creditului acordat clienților.

Referitor la viteza de rotație a activelor imobilizate se constată o ușoară creștere de la 6,86 rot/an la 7,54 rot/an.

Indicatorul rentabilitatea capitalului angajat a înregistrat o creștere a valorii de la 2,44% la 23,10% ceea ce înseamnă o activitate mai rentabilă ca în anul precedent.

Creșterea marjei brute din vânzări, de la 8,29% la 16,14% scoate în evidență faptul că în cursul anului 2014 societatea și-a putut controla mai bine costurile ca în anul precedent.

## **NOTA 10. ALTE INFORMAȚII**

### **10.1. PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII**

Societatea Comercială SATURN S.A. este o societate cu capital privat, înființată în anul 1975 și transformată în societate pe acțiuni în anul 1991, prin preluarea integrală a patrimoniului Întreprinderii MECANICA ALBA IULIA, în baza Legii 15/1990 și a H.G. 116/1991.

Societatea este înregistrată la O.R.C. cu nr. J01/186/1991 și are codul de înregistrare fiscală RO1750957.

Sediul societății este în Alba Iulia, str. Cabanei, nr. 57.

Obiectul principal de activitate constă în:

- proiectarea, producerea și comercializarea pieselor turnate din fontă,
- proiectarea, producerea și comercializarea garniturilor de modele pentru turnarea pieselor din fontă,
- activitate de comerț exterior: export de piese turnate și modele și import de materii prime și materiale.

Activitatea societății se desfășoară la adresa sediului social și nu deține filiale, sucursale și puncte de lucru.

Structura acționariatului societății este următoarea:

CIMU SRL ITALIA	3.349.463	-	67,7316%
SIF BANAT CRIȘANA	867.315	-	17,5385%
Alți acționari	728.425	-	14,7299%
<b>CAPITAL SOCIAL TOTAL</b>	<b>4.945.203</b>		<b>100,00%</b>

### **10.2. CAPITALUL SOCIAL**

Capitalul social subscris și vărsat la 31.12.2014 este în sumă de 4.945.203 lei, împărțit în 1.978.081 acțiuni cu valoare contabilă de 2,5lei/acțiune.

Structura capitalului social la 31.12.2014 se prezintă astfel:

- CIMU SRL ITALIA deține un număr de 1.339.785 acțiuni reprezentând 67,7316% din capitalul social al societății
- SIF BANAT CRIȘANA deține un număr de 346.926 acțiuni reprezentând 17,5385% din capitalul social al societății
- ALȚI ACȚIONARI dețin un număr de 291.370 acțiuni reprezentând 14,7299% din capitalul social al societății.

### **10.3. REZERVE**

**Contul 1058 – Rezerve din reevaluare** active corporale 1.821.397 lei – reevaluare conform prevederilor Codului Fiscal

**Contul 1061 – Rezerve legale** în sumă de 989.040 lei reprezintă rezervele legale constituite conform Legii 31/1990 modificată și republicată (5% din profitul brut).

**Contul 1065 – Rezerve din surplusul din reevaluare** 5.681.477 lei; reprezintă rezerve din surplusul de reevaluare aferent activelor corporale reevaluate amortizate integral.

**Contul 1068 – Alte rezerve** la 31.12.2014 prezintă un sold de 16.306.067 lei și reprezintă:

- fond de premiere neutilizat în sumă de 51.594 lei
- surse proprii de finanțare repartizate din profit net în sumă de 16.216.788 lei
- surse din reducerea impozitului pe profit ani precedenți în sumă de 37.679 lei.
- surse proprii de finanțare rezultate din casări mijloace fixe în sumă de 5 lei constituite în anii precedenți
- diferențe din reevaluare în sumă de 2 lei, constituite la reevaluarea după HG 500/1994

**Contul 1172 - Rezultat reportat** din aplicarea pentru prima dată a IAS-urilor prezintă un sold creditor la 31.12.2014 în sumă de 250.509 lei.

#### 10.4. INFORMAȚII REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT

La 31.12.2014 societatea înregistrează profit net de 6.936.169 lei.

Stabilirea rezultatului net al exercițiului financiar pe anul 2014 s-a făcut după cum urmează:

Nr. crt.	INDICATOR	REALIZĂRI (lei)
1.	Venituri totale	102.216.538
2.	Cheltuieli totale	93.661.979
3.	Rezultat brut (1-2)	8.554.559
4.	Venituri neimpozabile	-
5.	Cheltuieli nedeductibile	1.938.333
6.	Rezerve realizate din surplusul de reevaluare a mijloacelor fixe (+)	700.000
7.	Profit impozabil (3-4+5+6)	11.192.892
8.	Impozit pe profit calculat (-)	1.790.863
9.	Sponsorizari legale	45.200
10.	Scutire de impozit pentru profit reinvestit cf. HG 421/214, OG 19/2014	127.273
11.	Impozit datorat(8-9-10)	1.618.390
12.	Rezultat net (3-10)	6.936.169

Rezultatul anului 2014 a fost influențat de înregistrarea pe costuri a sumei de 1.938.333 lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal după cum urmează:

- 1) TVA suplimentar și TVA aferent combustibil 3.528 lei.
- 2) Contravaloare combustibili pentru mijloace transport ușor 87.249 lei.
- 3) Provizioane nedeductibile fiscal 536.436 lei.

- 4) Alte cheltuieli nedeductibile 6.508 lei (impozit venituri persoane juridice nerezidente ).
- 5) Amenzi și penalități întârziere 3.498 lei.
- 6) Pierderi din creanțe 1.228.094 lei.
- 7) Sponsorizări 73.020 lei.

## 10.5. DETALII PRIVIND CIFRA DE AFACERI

La 31 dec. 2014 cifra de afaceri netă a fost în sumă de 97.721.836 lei din care venituri din vânzarea mărfurilor 16.496 lei.

Veniturile din vânzarea producției au fost în sumă de 97.705.340 lei (99,98%) din care la extern 64.916.703 lei, respectiv 66,44% din total vânzări și intern 32.788.637 lei, respectiv 33,56%.

Cifra de afaceri în 2014 evaluata la un curs mediu anual de 4,4446 LEI/EUR este de 21.986.644 EUR, cu 29,50% mai mare decât în anul precedent.

## 10.6. VENITURI ÎN AVANS

Contul 472 - Venituri înregistrate în avans la 31.12.2014 are sold creditor de 1.694.438 lei și reprezintă:

- contravaloarea pachetului de acțiuni USA 1.694.438 lei

## 10.7. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Contul 471 – Cheltuieli înregistrate în avans la 31.12.2014 prezintă un sold de 961.545 lei, care reprezintă costul pachetului de acțiuni USA Alba vândute conform contract vânzare 12.463/02.11.2001.

## 10.8. Situația litigiilor în curs

Situația litigiilor S.C. SATURN S.A., în curs în anul 2014 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Natura	Vechimea	Suma în litigiu (RON/valuta)
<b>PĂRĂT</b>			
1	COMERCIAL	UNELTE SCULE ACCESORII SA BRAȘOV 2009	insolvență
2	COMERCIAL	JOBOLOCT COM SRL CODLEA 2007	insolvență
3	COMERCIAL	SURFACE PREPARATION TECHNOLOGIES 2011	13.999,27 lei
4	COMERCIAL	GEMAR MACHINE TOOLS 2009	insolvență
5	COMERCIAL	STIMIN INDUSTRIES ORADEA 2013	insolvență

Explicații:

1. Litigiul în care S.C. UNELTESCULE ACCESORII S.A BRAȘOV are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 7238/62/2007, Tribunalul Brașov) are ca obiect

- procedura insolvenței împotriva acesteia, noi având de recuperat o creanță de 3.000 lei reprezentând cheltuieli judiciare rezultate în dosarul nr. 5060/176/2007 – Tribunalul Alba.
2. Litigiul în care SC JOBOLOCT COM SRL CODLEA (dosar 6214/62/2009 are calitatea de pârâtă-debitoare, are ca și obiect procedura insolvenței împotriva acesteia, ca urmare a neplății prețului (suma de 745.361,88 USD în echivalent lei) prevăzut în contractul de vânzare cumpărare acțiuni pe care noi le-am deținut la SC UNELTE SCULE ACCESORII SA, încheiat cu SC JOBOLOCT COM SRL, creanță stabilită conform Hotărârilor arbitrale nr. 33 și 34/2005, pronunțate de Tribunalul arbitral de pe lângă Camera de Comerț, Industrie și Agricultură Alba în dosarul nr. 41/2005.
  3. Litigiul în care SC SURFACE PREPARATION TECHNOLOGIES SRL are calitatea de pârâtă are ca obiect recuperarea unei sume achitată cu titlu de avans pentru achiziționarea unor mărfuri. În dosarul nr. 3678/176/2011, Judecătoria Alba Iulia a admis cererea noastră, obligând pârâta să ne achite suma de 13.999,27 lei. În cursul anului 2013, sentința se afla în faza executării silite, dosar execuțional 1704/2011, BEJ Gonț Dorina. Întrucât în averea debitoarei nu au fost identificate bunuri sau bani cu care sa fie stinsăcreanța, dosarul execuțional a fost închis de către executorul judecătoresc la data de 08.01.2014
  4. Litigiul în care SC GEMAR MACHINE TOOLS SA are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 45119/3/2009, Tribunalul București) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia, noi având de recuperat o creanță în sumă de 104.833,38 lei reprezentând preț neîncasat.
  5. Litigiul în care SC STIMIN INDUSTRIES S.A. are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 8082/111/2006, Tribunalul Bihor) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia, noi având de recuperat o creanță în sumă de 26.849,50 lei reprezentând preț neîncasat.

## 10.9. ANGAJAMENTE SUB FORMA GARANȚIILOR

La 31.12.2014 societatea înregistrează garanții pentru creditele angajate de la BRD Alba conform anexei 1.

## 10.10. ALTE INFORMAȚII

În privința tranzacțiilor cu clienții care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO situația se prezintă astfel:

	Beneficiar	Livrat (tone)	Total Valoare	Din care		
			[EUR]	PT	Model	Diferenta
1.	BIGLIA	1.115,96	1.384.369	1.382.169	1.900	-
2.	GERARDI	95,59	143.986	140.396	3.590	-
3.	GIUSEPPE GIANA	71,94	152.804	112.604	40.200	-
4.	IMT INTERMARTO	663,77	1.094.799	1.026.629	67.750	420
5.	LAZZATI	177,08	288.897	278.997	9.900	-
6.	MANDELLI	182,00	293.534	282.354	11.180	-

7.	PAJUSCO	-	-	-	-	-
8.	ROSA ERMANDO	385,23	551.333	514.994	4.750	31.589
9.	IMT SPA	133,13	256.134	230.608	12.020	13.506
10.	REMA-CONTROL	70,50	107.351	107.351	-	-
11.	TIGER	-	-	-	-	-
<i>Total:</i>		<i>2.895,20</i>	<i>4.273.207</i>	<i>4.076.402</i>	<i>151.290</i>	<i>45.515</i>

Din total 14.599,1 tone piese turnate vândute în anul 2014, 2.895,2 tone în valoare de 4.273.207 EUR s-au livrat clienților care dețin acțiuni la CIMI SRL MILANO (19,83%). Prețurile practicate în tranzacțiile cu acești clienți sunt la nivelul prețurilor uzuale, acestea depinzând însă de complexitatea pieselor și de seria de fabricație.

În cursul anului 2014 volumul achizițiilor a fost în valoare de 71.938.865 lei. Din total achiziții tranzacțiile cu furnizorii care dețin acțiuni CIMU SRL MILANO reprezintă 434.908 lei cu o pondere de 0,60% după cum urmează:

	Furnizor	Valoare lei	%
1.	BIGLIA SPA	-	-
2.	GERARDI	-	-
3.	GIUSEPPE GIANA	78.892	0,1097
4.	IMT INTERMATO	19.372	0,0269
5.	LAZZATI	43.575	0,0605
6.	ROSA ERMANDO	52.468	0,0730
7.	MENDALLI	77.851	0,1083
8.	REMA	-	
9.	IMT SPA	5.876	0,0081
	TOTAL 1	278.034	0,3865
10.	CIMU	156.874	0,2181
	TOTAL GENERAL	434.908	0,6046

DIRECTOR GENERAL  
Ing. DECEAN VIRGIL

DIRECTOR ECONOMIC  
Ec. MUCILEANU ANA