



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 31.12.2014, 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: | 12.969.124 lei |
| Active circulante total: | 37.380.722 lei |
| Sume care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an: | 11.743.670 lei |
| Total active minus datorii curente : | 38.562.777 lei |
| Disponibilitati: | 1.208.915 lei |
| Sume ce trebuie platite intr-o o perioada mai mare de un an: | 943.421 lei |
| Venituri in avans: | 1.694.438 lei |
| Capital social subscris si varsat: | 4.945.203 lei |
| Total capitaluri proprii : | 36.929.862 lei |
| Cifra de afaceri neta : | 97.721.836 lei |
| Rezultatul net al exercitiului (profit): | 6.936.169 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.

Bazele opiniei

5. Opinia de audit exprimata de noi asupra *situatiilor financiare* nu a fost modificata (influentata) de unele limitari ale ariei de aplicabilitate a auditului impuse de anumite circumstante.

Opinia

6. In opinia noastra, situatiile financiare neconsolidate pentru exercițiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014, au fost întocmite in toate aspectele semnificative 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 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (OMFP nr.3055/2009).

Evidențierea unor aspecte

7. Fara a exprima alte rezerve atragem atentionarea asupra Notei 10 - Alte informatii - din situatiile financiare neconsolidate, care prezinta informații despre tranzacțiile cu părțile afiliate, menționam însă ca auditorul recomanda întocmirea unui catalog cu preturile de transfer datorita procentului destul de ridicat al tranzacțiilor cu părțile afiliate.
8. Fără a exprima alte rezerve atragem atenția asupra faptului ca in aceeași nota se prezinta garantiile constituite pentru creditele contractate de Societate, garanții însumând 6.964.433 lei, la care se mai adauga garantii personale constituite de actionari.
9. De asemenea, atragem atenția asupra notei 5 Situatia creantelor si datoriilor in care se regaseste descris litigiul stadiul actiunilor intreprinse impotriva SC JOBOLOCT COM SRL BRASOV pentru debitul de 1.694.438 lei.

Alte aspecte

10. Consideram ca principiul continuitatii activitatii este adecvat.
11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societatii, in ansamblul lor. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decât fata de Societate si de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situatiilor financiare neconsolidate si raportul asupra conformității sau pentru opinia formata.
12. In conformitate cu OMFP nr. 3055/2009 – art.5 alin.1, Societatea are obligația sa intocmeasca si sa supună auditului financiar situatiile financiare neconsolidate la data de 31 decembrie 2014.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situatiile financiare neconsolidate

In concordanta cu OMFP nr. 3055/2009, noi am citit raportul administratorilor atașat situatiilor financiare neconsolidate. Raportul administratorilor nu face parte din situatiile financiare neconsolidate. In raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care sa fie in mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate in situatiile financiare neconsolidate alaturate.

Semnatura,

Alba Iulia, 17.04.2015

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 Financiari din România

cu nr. 475/2003

Reprezentat de auditor financiar :

ec. jr. Tamas Szora Attila