



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,

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

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare ale companiei SATURN S.A. (Compania), care cuprind situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 și situația rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

Situațiile financiare menționate se refera la:

Activ net/Total capitaluri proprii:	43.313.376 lei
Profitul net al/ pierderea neta a exercițiului financiar:	903.981 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Companiei la data de 31 decembrie 2016, performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare ("L 82/1991") și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP nr. 1802/2014").

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. În cele ce urmează are loc descrierea fiecărui aspect cheie de audit .

Acordarea unor diferențe salariale pentru trecut : așa cum este detaliat în notele 8 și 10 la situațiile financiare, compania a fost nevoită, în baza unor decizii ale instanțelor competente, să achite diferențe salariale pentru perioadele precedente, respectiv anii 2011-2015. Recalcularea acestor diferențe a reprezentat o lucrare complexă și de mare întindere, fiind supusă riscului de calcul eronat. Sumele în cauză au reprezentat valori semnificative, afectând și repartizarea profiturilor anilor precedenți, în sensul diminuării rezervelor proprii cu suma de 423.604 lei, astfel încât auditarea acestor calcule și înregistrări a fost importantă pentru auditul nostru.

Cum s-a abordat aspectul respectiv pe parcursul auditului: procedurile noastre de audit au inclus utilizarea unui expert în legislația muncii care ne-a ajutat să recalculăm în detaliu salariile suplimentare datorate, contribuțiile aferente. De asemenea, prin aportul unui expert fiscal am evaluat și prezentarea și dezvoltarea operațiunilor respective din situațiile financiare precum și impactul acestora asupra situațiilor financiare, respectiv al repartizărilor din profiturile anilor precedenți.

Constatările auditorilor: din testările efectuate asupra modului de calcul și înregistrare a diferențelor salariale pentru trecut, inclusiv a contribuțiilor aferente, nu am constatat erori de calcul, declarare și prezentare.

Existența unor litigii cu partenerii: așa cum este detaliat în nota 5 la situațiile financiare, Compania a raportat clienți incerti în litigiu în suma de 4.630.375 lei, precum și debitori diverși în litigiu în suma de 1.694.438 lei. Sumele în cauză reprezintă valori semnificative, depășind pragul de semnificație, astfel încât auditarea acestor creanțe litigioase a fost importantă pentru auditul nostru.

Cum s-a abordat aspectul respectiv pe parcursul auditului: procedurile noastre de audit au inclus utilizarea unui expert în legislația comercială care ne-a ajutat să evaluăm stadiul fiecărui litigiu, precum și necesitatea și cuantificarea ajustărilor de depreciere aferente.

Constatările auditorilor: din testările efectuate asupra modului de recunoaștere, depreciere, înregistrare și prezentare a creanțelor litigioase nu am constatat erori de calcul, declarare și prezentare.

Tranzacții cu partii afiliate: așa cum este detaliat în nota 10.10 la situațiile financiare, Compania are tranzacții cu părțile afiliate însemnate. Sumele în cauză au reprezentat valori semnificative, ridicându-se la suma totală de 4.978.925 euro, astfel încât auditarea acestor tranzacții cu clienți - părți afiliate a fost importantă pentru auditul nostru.

Cum s-a abordat aspectul respectiv pe parcursul auditului: procedurile noastre de audit au inclus utilizarea unui expert în fiscalitate – preturi de transfer și a unui consultant în afaceri care ne-a ajutat să identificăm părțile afiliate și să evaluăm încadrarea generală în preturile de piață a respectivelor tranzacții, aplicând metoda marjei nete.

Constatările auditorilor: fără ca testările noastre să fie considerate exhaustive, considerăm ca din testările efectuate asupra modului de practicare a preturilor în cadrul tranzacțiilor cu părțile afiliate nu am constatat abateri. În plus, am recomandat Companiei să întocmească dosarul preturilor de transfer în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

Evidențierea unor aspecte

5. Fără a exprima alte rezerve atragem atenția asupra următoarelor note:
- a. Notei 5 - Situația creanțelor și datoriilor pe anul 2016, care prezintă următoarele informații relevante:
 - i. În Contul 4118 - Clienți incerti sau în litigiu este evidențiată suma de 4.630.375 lei, suma pentru care există constituite provizioane pentru depreciere creanțe clienți în aceeași sumă (conform Notei 2 - Provizioane pentru riscuri și cheltuieli); detalierea sumelor în litigiu se regăsește în Nota 10 Alte informații – pct.10.8;
 - ii. În contul 461 Debitori există creanțe incerte în suma de 1.694.438 lei reprezentând sume neîncasate de la SC JOBOLOCT COM SRL BRAȘOV, pentru care există constituite provizioane la nivelul creanței reale în sumă de 1.694.438 lei;
 - b. Notei 6 - Principalele politici contabile, care prezintă următoarele informații relevante:
 - i. Imobilizările corporale sunt reevaluate la data de 31.12.2014, reevaluarea fiind efectuată și înregistrată în baza prevederilor CODULUI FISCAL;
 - c. Notei 8 - Informații privind salariații, administratorii și directorii și Notei 10.12 - Informații privind efectele unor evenimente ulterioare bilanțului pentru perioada 2011-2015, care prezintă următoarele informații relevante:
 - i. În cursul anului 2016 s-au soluționat în instanța două litigii de muncă cu salariații prin Sindicatul Liber, după cum urmează:
 1. Obligarea societății la plata unor diferențe salariale rezultate din creșterile suplimentare ale salariilor, cu un procent de 0,99% pentru perioada 01.10.2011 – 30.06.2013 și, respectiv cu un procent de 0,62% începând cu 01.10.2014;
 2. Obligarea societății la plata unor diferențe salariale pentru perioada iulie – august 2015, conform CCM 2014-2015;
- În urma finalizării celor două litigii de muncă cu Sindicatul Liber al S.C. Saturn S.A., au fost întreprinse următoarele măsuri:
- S-au calculat diferențele salariale pentru fiecare angajat și pentru fiecare perioadă, conform hotărârilor instanței și au fost achitate aceste drepturi;
 - Au fost calculate și virate la bugetul statului obligațiile aferente drepturilor recalculate;
 - Au fost întocmite și depuse la ANAF București -Direcția Mari Contribuabili, declarațiile rectificative privind drepturile recalculate pentru fiecare angajat și fiecare lună din perioada prevăzută în sentințele civile ;
 - Totalul cheltuielilor salariale au fost evidențiate direct pe rezultatul financiar al anilor fiscali 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, diminuând rezultatul net total cu suma de 423.604 lei și a fost depusă câte o declarație rectificativă anuală cu rezultatul fiscal afectat;
 - A fost diminuat și evidențiat (în Situația financiară la 31.12.2016) profitul net repartizat în contul de rezerve – surse proprii de finanțare la dispoziția societății cu suma de 423.604 lei.
- d. Notei 10 - Alte informații - din situațiile financiare neconsolidate, care prezintă, următoarele informații relevante:
 - i. La 31.12.2016 societatea înregistrează garanții pentru creditele angajate, conform descrierii de la pct. 10.9;

- ii. La pct. 10.10 este prezentata situația tranzacțiilor cu părțile afiliate - in calitate de clienți, in suma totala de 4.978.925 euro;

Alte informații decât situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea

6. Compania deține autorizații de gospodărie apelor, autorizații de mediu și sanitare valabile.

Alte informații – Raportul administratorilor

7. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl considera necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor însoțește situațiile financiare fără să facă parte din acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm ca:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2016 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii pentru situațiile financiare

8. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu L 82/1991 și OMFP nr. 1802/2014, precum și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Conducerea este responsabilă pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de

audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe ale controlului intern pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernarea, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Semnătura,

Alba Iulia, 23.03.2017

Auditor Financiar

PFA Tamas Szora Attila Alba Iulia, Ionel Pop, nr.24

C.I.F: 20406047

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiar din România
cu nr. 437/2000