

**NOTE EXPLICATIVE LA  
SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR  
ÎNCHEIAT LA 31.12.2010**

**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	Amortizari in cursul anului	Amort. aferenta imobilizărilor scoase din evidența	Ajustari, reulate 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>	<b>04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>											
Terenuri	05	526.118	-	-	X	526.118	-	-	-	-	-
Construcții	06	11.922.742	-	-	-	11.922.742	7.154.984	232.018	-	-	7.387.002
Instalații tehnice și mașini	07	10.528.703	132.625	-	-	10.661.328	6.022.517	730.625	-	-	6.753.142
Alte instalații, utilaje și mobilier	08	26.576	-	-	-	26.576	18.078	2.815	-	-	20.893
Imobilizări corporale în curs	09	252.230	262.762	-	X	514.992	-	-	-	-	-
<b>TOTAL II</b>	<b>10</b>	<b>23.256.369</b>	<b>395.387</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.651.756</b>	<b>13.195.579</b>	<b>965.458</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.161.037</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>											
	11	40.526	-	-	X	40.526	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12</b>	<b>23.296.895</b>	<b>395.387</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.692.282</b>	<b>13.195.579</b>	<b>965.458</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14.161.037</b>

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

Situația activelor imobilizate se prezintă în formularul Cod. 40 anexă la BILANȚ  
Valoarea mijloacelor fixe amortizate integral la 31.12.2010 este de 5.054.098 lei.  
Imobilizări financiare

La 31.12.2010 societatea înregistrează imobilizări financiare în sumă de 40.526 lei, din care:

- contul 2678 – Alte creanțe imobilizate în sumă de 40.526 lei reprezintă garanții constituite conform CONVENȚIEI DE EȘALONARE CNAS CC/8803/23.12.2003:

## **NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI**

În cursul anului 2010 nu s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli, creșterea soldului reprezentând actualizarea la curs valutar din 31.12.2010 a provizioanelor constituite anterior.

### NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Repartizarea profitului înregistrat la 31.12.2010 în sumă de 374.986 lei s-a făcut după cum urmează:

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat	374.896
- rezerva legală	25.808
- acoperirea pierderii contabile	-
- dividende etc.	-
Profit nerepartizat	349.088

Din profitul net de 374.896 lei înregistrat la 31.12.2010 s-au constituit rezerve legale în valoare de 25.808 lei iar diferența de 349.088 lei rămâne ca profit nerepartizat, destinația urmând să fie aprobată de AGA.

#### NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	precedent	curent
A	1	2
1. Cifra de afaceri neta	63.596.715	53.706.452
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	54.625.364	51.814.462
3. Cheltuielile activității de bază	35.740.109	34.218.410
4. Cheltuielile activității auxiliare	4.147.549	3.976.535
5. Cheltuieli indirecte de producție	14.737.706	13.619.517
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	8.971.351	1.891.990
7. Cheltuieli de desfacere	-	-
8. Cheltuieli generale de administrație	4.209.254	4.023.476
9. Alte venituri din exploatare	-724.080	2.861.214
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	4.038.017	729.728

Cifra de afaceri netă în valoare de 53.706.452 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 729.728 lei, valoare ce coincide cu cea din contul de profit și pierdere.

## NOTA 5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORILOR

### 5.1. CREANȚE

Creanțe	Sold la 31.12.2010 (col. 2+3)	lei Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	18.655.549	15.887.857	2.777.692
Clienți	13.560.760	13.560.760	-
Clienți incerti	2.777.692	-	2.777.692
TVA de recuperat	393.908	393.908	-
Debitori diverși	1.700.760	1.700.760	-
Decontări din operațiuni în curs de lămurire	13.345	13.345	-
Alte creanțe	209.084	209.084	-

Analitic situația se prezintă astfel:

Contul 4111 – Clienți - prezintă sold la 31.12.2010 de 13.560.760 lei, din care amintim:

Clienți interni	<u>1.560.883 lei</u>
1. GITAL IMP-EXP ALBA	805.724 lei
2. DANOMAR S.A. CLUJ	154.360 lei
3. EXPORT IMPORT GEMAR BUCUREȘTI	104.833 lei
4. JOINT INVEST SRL TIMIȘOARA	148.778 lei

Clienți externi	<u>11.979.877 lei</u>
1. PAMA ITALIA	1.798.180 lei
2. TENOVA SPA ITALIA	1.684.080 lei
3. TACHELLA MACHINE SRL IT	1.273.014 lei
4. TF4 SRL ITALIA	647.933 lei
5. PARPAS SPA ITALIA	484.340 lei

Contul 4118 - Clienți incerti sau în litigiu în sumă de 2.777.692 lei sunt prezentați în situația de mai jos:

1. SACHMAN RAMBAUDI ITALIA	790.059 lei
2. APR	719.055 lei
3. CMT URSUS	388.977 lei
4. CMT SPA ITALIA	184.824 lei
5. EIKON SPA ITALIA	146.520 lei

6. TH EIKON SPA ITALIA	136.104 lei
7. DEBER SPA ITALIA	111.875 lei
8. OMZ ITALIA	98.790 lei
9. IMKT ITALIA	65.108 lei
10. LINEA SRL	86.717 lei
11. CATTANEO PRESSE SPA	49.663 lei

Pentru clienții externi incerti evaluați la cursul din 31.12.2010 sunt constituite provizioane în proporție de 100%, adică 2.777.692 lei.

De asemenea mai sunt constituite provizioane la nivelul creanței reale în sumă de 961.545 lei, reprezentând debitori diverși, respectiv sume neîncasate de la SC JOBOLOCT COM SRL BRAȘOV.

Contul 461 – Debitori diverși în sumă de 1.700.760 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 23.03.2010 care a avut loc la Tribunalul Brașov conform Dosar nr. 6214/62/2010. Până la 31.12.2010 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. Urmează ca bunurile să fie valorificate și sumele obținute să fie distribuite creditorilor conform legii.

Având în vedere cele de mai sus societatea consideră că este încă posibilă recuperarea sumelor.

Contul 4424 – TVA de recuperat - reprezintă TVA-ul de recuperat de la bugetul statului înregistrat la 31.12.2010 în sumă de 393.908 lei (luna decembrie 2010).

Contul 473 – Decontări din operațiuni în curs de clarificare înregistrează sold la 31.12.2010 de 13.345 lei, după cum urmează:

1. Suma de 11,764 lei, reprezintă contravaloarea unor piese de schimb comandate pentru linia de sablaj comandate și achitate 30% în avans conform fact. nr. STP 00891/24.02.2010. Întrucât piesele nu au fost livrate urmează să depunem acțiune în instanță în vederea recuperării pagubei.

2. Minus gestiune 1.581 lei

Contul 409 – Furnizori debitori – prezintă la finele anului 2010 un sold debitor de 18.328 lei, sumă ce reprezintă un avans acordat furnizorului VDL INDUSTRIAL PRODUCTS B EINDHOVEN .

La alte creanțe înregistrăm suma de 209.084 lei după cum urmează:

- contul 4411 – Impozit pe profit calculat și virat în plus în cursul anului în sumă de 153.467 lei care va fi regularizat după depunerea BILANȚULUI și a Declarației 101 – privind impozitul pe profit prin compensare cu alte datorii la bugetul consolidat .

- contul 4315 – reprezintă contribuții pentru concedii și indemnizații boală plătite de angajator, care trebuie recuperate de la CASA DE SĂNĂTATE ALBA, aferente lunilor septembrie-decembrie 2010 în sumă de 55.617 lei.

## 5.2. DATORII

lei

DATORII	Sold la 31.12.2010 (col 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL, din care	11.014.143	8.899.806	1.429.410	684.927
Credite interne (5191)	838.661	838.661	-	-
Credite externe (5195)	871.908	871.908	-	-
Credite investiții	2.471.690	357.353	1.429.410	684.927
Clienți creditori (419)	-	-	-	-
Furnizori (401+408)	5.460.988	5.460.988	-	-
Furnizori din imobilizări	-	-	-	-
Impozit pe profit	-	-	-	-
Impozit pe venit	200.190	200.190	-	-
Contribuții CASS	161.367	161.367	-	-
Contribuții CAS	551.789	551.789	-	-
Contribuții șomaj	13.887	13.887	-	-
Fonduri speciale	14.427	14.427	-	-
Majorări, amenzi, penalități	-	-	-	-
Dividende	457	457	-	-
Creditori	11	11	-	-
Alte datorii	428.768	428.768	-	-



Situația împrumuturilor la 31.12.2010 se prezintă după cum urmează:

Contul 5191- Credite pe termen scurt – La 31.12.2010 societatea are aprobat un plafon global de exploatare în valută de 950.000 EUR pe termen de un an de la BRD ALBA IULIA cu o dobândă EURIBOR 1M+4,25% pe an indexabilă.

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

Dacă la 01.01.2010 creditul efectiv angajat era 0 EUR la 31.12.2010 soldul creditului este 838.661 lei respectiv 195.729,26 EUR.

Pentru creditul utilizat în cursul anului 2010 societatea a plătit dobânzi în valoare de 13.755 lei echivalentul a 3252 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+2,25% pe an.

La 31.12.2010 societatea are angajat credit în valoare de 871.908 lei (203.488,64 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 2010 societatea a plătit dobânzi în sumă de 45.392 lei, echivalentul a 10.687 EUR. Menționăm faptul că pe parcursul anului 2010 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 31.12.2010 s-a rambursat suma de 248.620 EUR, astfel că la finele anului 2010 societatea are angajat credit pentru investiții în valoare de 2.471.690 lei (576.851 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 22.314,18 EUR (93.939 lei).

Contul 401 – Furnizori – prezintă la 31.12.2010 sold creditor în sumă de 4.278.093 lei, din care:

Furnizori interni, din care	2.947.790 lei
1. S.C. ELECTRICA S.A. ALBA	660.934 lei
2. DIMED ARAD	260.079 lei
3. CREDIS COMEXIM CLUJ	240.951 lei
4. MTS OCNA MURES	189.679 lei

5. ALOREF SRL ALBA IULIA	169.982 lei
6. EON GAZ	164.678 lei

Furnizori externi, din care	1.330.303 lei
1. F.LLI MAZZON ITALIA	529.543 lei
2. FENOLIT SLOVENIA	267.639 lei
3.HUTTENES-ALBERTUS CEHIA	151.862 lei

Contul 404 – Furnizori din imobilizări – nu are sold la 31.12.2010.

Contul 408 – Furnizori facturi nesoite – prezintă sold la 31.12.2010 de 1.182.895 lei, din care: Eon Gaz 195.451 lei, Vulturul Alba Grup SRL 29.103 lei ȘI SODEXHO PASS SRL BUCUREȘTI 5.084 lei.

Contul 457 – Dividende de plată – are sold de 457 lei și reprezintă dividende cuvenite acționarilor înregistrate în anul 1999 și neachitate până la 31.12.2010.

Contul 462 – Creditori diverși – prezintă la 31.12.2010 un sold de 11 lei, reprezentând pensii alimentare neconfirmate la primire.

În ceea ce privește obligațiile față de buget subliniem faptul că în totalitate reprezintă datoriile curente, respectiv obligațiile lunii decembrie 2010 cu termen de plată 25 ianuarie 2011.

La alte datorii suma de 428.768 lei se compune din:

- drepturi de personal datorate	358.799 lei
- rețineri din salarii datorate la terți	69.969 lei

## NOTA 6. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Situațiile financiare ale S.C. SATURN S.A. Alba Iulia la 31.12.2010 au fost întocmite în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, O.M.F.P. 2869/2009 de modificare și completare și 2870/2010.

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 (construcțiile) sunt reevaluate la data de 31.12.2010, reevaluarea fiind efectuată și înregistrată în baza prevederilor CODULUI FISCAL, cu excepția terenurilor care sunt evaluate în prețuri de piață 2000, situația rămânând aceeași.

- 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 31.12.2010, respectiv 4,2848 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 prudentială, vor trebui constituite în continuare provizioane pt. acoperirea riscurilor de neîncasare a creanțelor externe.

**NOTA 7. NU E CAZUL**

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

La 31.12.2010 societatea înregistra un număr de 459 angajați din care:

- 69 cu studii superioare
- 31 cu studii medii, din care 7 maiștri
- 359 muncitori , din care
  - 356 muncitori calificați
  - 3 - // - necalificați

Societatea este condusă de directorul general care este și președintele Consiliului de Administrație. Conducerea executivă este asigurată de 7 directori executivi, după cum urmează:

- Director de Producție
- Director programe-export
- Director Mecano-Energetic
- Director Resurse Umane, Administrativ
- Director Economic
- Director Aprovizionare-Transporturi
- Director Asigurarea Calității

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 43.611 lei brut, 30.786 lei net, iar contribuțiile angajatorului au fost în sumă de 12.075 lei.

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

Pentru auditarea situațiilor financiare societatea are contract de prestări servicii încheiat cu domnii Todea Nicolae și Tamaș Szora Atila, în calitate de auditori financiari externi autorizați.

Valoarea contractului este de 5000 euro pe an.

Cheltuielile cu personalul în 2010 au fost în sumă de 17.263.352 lei cu o pondere de 30,91% în totalul cheltuielilor de exploatare, față de anul 2009 când s-au înregistrat 19.208.281 lei cu o pondere de 32,65%.

Structura cheltuielilor cu personalul este următoarea:

Specificație	AN 2009	AN 2010	%
1. Cheltuieli cu salariile	14.556.834	12.997.484	89,29
2. Cheltuieli CAS	3.548.966	3.294.661	92,84
3. Cheltuieli CASS	720.525	664.823	92,27
4. Cheltuieli șomaj	63.574	57.731	90,81
5. Alte cheltuieli cu asigurările și protecția socială	318.382	248.653	78,10
TOTAL	19.208.281	17.263.352	89,88

-mii lei-

## NOTA 9. INDICATORI ECONOMICI FINANCIARI

### 1. Indicatori de lichiditate

$$1.1. \text{ Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{25.307.244}{8.899.805} = 2,84$$

Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

$$1.2. \text{ Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)} = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} \\ = \frac{25.307.244 - 10.272.121}{8.899.805} = \frac{15.035.123}{8.899.805} = 1,69$$

### 2. Indicatori de risc

#### 2.1. Indicatorul gradului de îndatorare

$$= \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{2.114.338}{23.017.764} \times 100 = 9,19\%$$

unde:

capital împrumutat = credite peste un an

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

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuielile cu dobânda}} = \frac{669.269}{153.100} = 4,37$$

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.

$$\frac{\text{Costul vânzării}}{\text{Stocul mediu}} = \frac{51.814.462}{10.272.121} = 5,04 \text{ ori/an}$$

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

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{16.338.453}{53.706.452} \times 365 = 0,30 \times 365 = 109,5 \text{ zile}$$

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.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365 = \frac{5.460.988}{53.706.452} \times 365 = 0,10 \times 365 = 36,50 \text{ zile}$$

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:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{53.706.452}{9.525.636} = 5,64 \text{ rot/an}$$

#### 3.5. Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total activ}} = \frac{53.706.452}{35.794.425} = 1,50 \text{ rot/an}$$

#### 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:

$$\frac{\text{Profitul inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} \times 100 = \frac{669.269}{25.132.102} \times 100 = 2,66\%$$

unde: capitalul angajat se referă la banii investiți în societate atât de către acționari cât și creditorii pe termen lung (2.114.338 + 23.017.764 = 25.132.102).

#### 4.2. Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{1.891.990}{53.706.452} \times 100 = 3,52\%$$

### INDICATORI FINANCIARI

INDICATORI	U/M	2006	2007	2008	2009	2010
<b>1. INDICATORI DE LICHIDITATE</b>						
1.1. Lichiditate curentă		1,47	1,43	1,65	3,10	2,84
1.2. Lichiditate imediată		1,08	1,00	1,03	2,05	1,69
<b>2. INDICATORI DE RISC</b>						
2.1. Gradul de îndatorare	%	1,23	3,59	6,33	10,77	9,19
2.2. Rata de acoperire a dobânzilor	ori/an	4,01	2,5	10,61	16,03	4,37
<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
3.2. Viteza de rotație a debitelor clienți	zile	98,55	95,89	83,95	80,30	109,50
3.3. viteza de rotație a creditelor furnizori	zile	43,80	52,16	43,80	25,55	36,50
3.4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	rot/an	8,61	7,86	8,95	6,30	5,64
3.5. Viteza de rotație a activelor totale	rot/an	1,63	1,69	2,04	1,83	1,50
<b>4. INDICATORI DE PROFITABILITATE</b>						
4.1. Rentabilitatea capitalului angajat	%	6,15	5,05	21,59	15,32	2,66
4.2. Marja brută din vânzări	%	11,15	0,23	7,25	14,11	3,52

Indicatorii de lichiditate au înregistrat descreșteri 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 1,69 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 10,77% la 9,19%.

Viteza de rotație a stocurilor a scăzut față de anul precedent cu 1,77 rot/an și aceasta datorită descreșterii stocurilor de materii prime și materiale cu 1.248.635 lei, a producției în curs de execuție cu 1.962.872 lei și creșterii stocului de produse finite cu 403.476 lei.

Viteza de rotație a debitelor clienți a crescut cu 29,2 zile față de anul precedent, Rezultă o mai slabă colectare a creanțelor și un control mai atent a creditului acordat clienților.

Referitor la viteza de rotație a activelor imobilizate se constată o ușoară descreștere, care se poate explica prin descreșterea cifrei de afaceri.

Indicatorul rentabilitatea capitalului angajat a înregistrat o descreștere a valorii de la 15,32% la 2,66% ceea ce înseamnă o activitate mai scăzută ca în anul precedent.

Descreșterea marjei brute din vânzări, de la 14,11% la 3,52% scoate în evidență faptul că în cursul anului 2010 societatea nu și-a putut controla prea bine costurile. Majorări importante de preț s-au înregistrat la materiile prime și materialele de bază (fontă veche, fier vechi) unde creșterea prețului mediu anual în 2010 față de cel din 2009 a fost de 0,327 lei/kg (de la 0,6133 lei/kg la 0,940 lei/kg).



## **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	-	67,732%
SIF BANAT CRIȘANA	892.315	-	18,044%
Alți acționari	703.425	-	14,224%
<b>CAPITAL SOCIAL TOTAL</b>	<b>4.945.203</b>		<b>100,00%</b>

### **10.2. CAPITALUL SOCIAL**

Capitalul social subscris și vărsat la 31.12.2010 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 31.12.2010 se prezintă astfel:

- CIMU SRL ITALIA deține un număr de 1.339.785 acțiuni reprezentând 67,732% din capitalul social al societății
- SIF BANAT CRIȘANA deține un număr de 356.926 acțiuni reprezentând 18,044% din capitalul social al societății
- ALȚI ACȚIONARI dețin un număr de 281.370 acțiuni reprezentând 14,224% din capitalul social al societății.

### **10.3. REZERVE**

**Contul 105.01 – Rezerve din reevaluare** aferente bilanțului de deschidere a primului an de aplicare a ajustării la inflație în sumă de 2.306.411 lei reprezintă diferențe din reevaluare înregistrate în urma reevaluării patrimoniului conf. H.G. 403/2000 înregistrată în evidența contabilă la 31.12.2001.

**Contul 105.02 – rezerve din reevaluare** active corporale 1.225.896 lei (conform HG 1553/2003).

**Contul 1058 – rezerve din reevaluare** active corporale 673.344 lei (conform acte normative).

**Contul 1061 – Rezerve legale** în sumă de 905.611 lei reprezintă rezervele legale constituite conform Legii 31/1990 modificată și republicată (5% din profitul brut) în anul 2010 constituindu-se suma de 25.808 lei.

**Contul 1065 – Rezerve din surplusul din reevaluare** 473.408 lei; reprezintă rezerve din surplusul de reevaluare aferent activelor corporale reevaluate amortizate integral ieșite din evidență.

**Contul 1068 – Alte rezerve** la 31.12.2010 prezintă un sold de 11.884.294 lei și reprezintă:

- surse proprii de finanțare repartizate din profit net în sumă de 11.793.302 lei
- fond de premiere neutilizat în sumă de 53.307 lei
- diferențe din reevaluare în sumă de 2 lei, constituite la reevaluarea după HG 500/1994
- surse proprii de finanțare rezultate din casări mijloace fixe în sumă de 5 lei constituite în anii precedenți
- surse din reducerea impozitului pe profit ani precedenți în sumă de 37.679 lei.

**Contul 1172 - Rezultat reportat** din aplicarea pentru prima dată a IAS-urilor prezintă un sold creditor la 31.12.2010 în sumă de 250.509 lei.

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

La 31.12.2010 societatea înregistrează profit net de 374.896 lei.

Stabilirea rezultatului net al exercițiului financiar pe anul 2010 s-a făcut după cum urmează:

Nr. crt.	INDICATOR	REALIZĂRI (lei)
1.	Venituri totale	58.377.359
2.	Cheltuieli totale	57.861.190
3.	Rezultat brut (1-2)	516.169
4.	Fond de rezervă	25.808
5.	Cheltuieli nedeductibile	242.597
6.	Rezerve realizate din surplusul de reevaluare a mijloacelor fixe (+)	150.000
7.	Profit impozabil (3-4+5+6)	882.958
8.	Impozit pe profit calculat (-)	141.273
9.	Rezultat net (3-8)	374.896

Rezultatul anului 2010 a fost influențat de înregistrarea pe costuri a sumei de 242.597 lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal după cum urmează:

- 1) TVA suplimentar și TVA aferent combustibil 41.843 lei.
- 2) Contravaloare combustibili pentru mijloace transport ușor 113.269 lei.
- 3) Actualizare la cursul valutar din 31.12.2010 pentru provizioane nedeductibile fiscal constituite anterior 36.692 lei.
- 4) Alte cheltuieli nedeductibile 50.793 lei (impozit venituri persoane juridice nerezidente 4.509 lei, depășire cheltuieli protocol 19.496 lei, sponsorizări 26.788 lei).

## 10.5. DETALII PRIVIND CIFRA DE AFACERI

La 31 dec. 2010 cifra de afaceri netă a fost în sumă de 53.706.452 lei din care venituri din vânzarea mărfurilor 167.932 lei.

Veniturile din vânzarea producției au fost în sumă de 53.538.520 lei (99,69%) din care la export 50.229.834 lei respectiv 93,82% din total vânzări și intern 3.308.686 lei, respectiv 6,18%.

Cifra de afaceri în 2010 evaluata la curs mediu anual de 4,2099 LEI/EUR este de 12.757.180 EUR.

## 10.6. VENITURI ÎN AVANS

Contul 472 - Venituri înregistrate în avans la 31.12.2010 are sold creditor de 1.762.518 lei cu următoarea componență:

- contravaloare pachet acțiuni USA	1.694.438 lei
- METERRA	68.080 lei

## 10.7. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

Contul 471 – Cheltuieli înregistrate în avans la 31.12.2010 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 în curs în 2010 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Natura	Vechimea	Suma în litigiu (RON/valuta)
<b>RECLAMANT</b>			
1	COMERCIAL	MASINEXPORT TRADING SA BUCURESTI 2006	660.845,36 lei
<b>PĂRĂT</b>			
1	COMERCIAL	PRIMEX SA CLUJ NAPOCA 2010	8.717 euro

2	COMERCIAL	JOBOLOCT GRUP SRL CODLEA 2010	insolvență
3	COMERCIAL	UNELTE SCULE ACCESORII SA BRAȘOV 2010	insolvență
4	COMERCIAL	JOBOLOCT COM SRL CODLEA 2007	insolvență
5	PENAL	JOBOLOCT IMP-EXP CODLEA 2009	-

Explicații:

1. Litigiul în care SC MAȘINEXPORT TRADING SA BUCUREȘTI are calitatea de reclamantă, are ca și obiect solicitarea acesteia de a ne obliga pe noi la plata sumei de 660.845,36 lei, cu titlu de dobânzi, penalități de întârziere, daune etc. rezultate din „nerespectarea” contractului de comision nr. 6053/2004. Litigiul a fost inițiat în anul 2006 iar data de 07.10.2010, Înalta Curte de Casație și Justiție, a respins irevocabil cererea reclamantei (dosar 5057/1/2010).
2. Litigiul în care SC PRIMEX SA CLUJ NAPOCA are calitatea de pârâtă (dosar nr. 9211/176/2009, Judecătoria Cluj Napoca ) are ca și obiect solicitarea noastră de a o obliga la plata sumei de 8.717 Euro, în echivalent lei reprezentând plata unor lucrări neexecutate conform contractului nr. 528/2008.
3. Litigiile în care SC JOBOLOCT COM SRL CODLEA (dosar 6214/62/2010) și SC JOBOLOCT IMP-EXP SRL CODLEA (dosar nr. 3342/62/2009, Tribunalul Brașov) și SC JOBOLOCT GRUP SRL CODLEA (dosar nr. 7281/62/2009, Tribunalul Brașov) au calitatea de pârâți-debitori, au ca și obiect procedura insolvenței împotriva acestora, 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.
4. Litigiul în care SC UNELTE SCULE ACCESORII SA 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.

## 10.9. ANGAJAMENTE SUB FORMA GARANȚIILOR

Garanțiile înregistrate în evidența contabilă sunt în conformitate cu legislația românească.

Societatea are constituită o garanție în sumă de 40.525,85 lei în favoarea AVAS BUCUREȘTI, sumă achitată cu OP 105/03.02.2004.

Constituirea acestei garanții a fost una dintre condițiile prevăzute de Convenția CNAS nr. CC/8803/23.12.2003 de eşalonare la plată a obligațiilor restante la Fondul Național Unic al Asigurărilor Sociale de Sănătate, Convenție încheiată în conformitate cu prevederile OUG 40/2002 și OP CNAS 132/07.05.2002.

De asemenea societatea înregistrează garanții pentru creditele angajate de la BRD Alba conform anexei 1.

## 10.10. ALTE INFORMAȚII

Un aspect care trebuie menționat în notele explicative anuale este cel legat de modul de derulare al înlesnirilor la plată a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2001, față de bugetul asigurărilor de sănătate.

Aceste înlesniri au fost obținute în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului 40/2002.

Pentru obligațiile restante la bugetul asigurărilor de sănătate cererea S.C. SATURN S.A. nr. 12211/30.10.2003 s-a soluționat de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate prin CONVENȚIA nr. CC/8803/23.12.2003 după cum urmează:

- Eșalonarea la plată pe o perioadă de 60 luni a sumei de 871.504 lei care reprezintă 564.226 lei – contribuții asigurări sănătate 7% restante și 307.277 lei – majorări și penalități de întârziere aferente.

- Amânarea la plată a majorărilor și penalităților de întârziere în sumă de 1.590.331 lei până la ultimul termen de plată din grafic.

- Reducerea la plată a majorărilor și penalităților de întârziere amânate cu 75% în situația în care au fost respectate întocmai termenele de plată și condițiile din eșalonare (1.192.743 lei).

- Diferența de 397.583 lei urmând să fie achitată după ultimul termen de plată din eșalonare.

Față de solicitările făcute de noi prin cererea de obținere a înlesnirilor, C.N.A.S. nu a soluționat cererea în concordanță cu prevederile legale.

În această situație unitatea noastră a acționat în instanță pe CNAS București, la Curtea de Apel Alba Iulia (dosar 2863/2004) care, prin sentința civilă nr. 153/21.07.2004, a admis cererea S.C. SATURN S.A., obligând CNAS să încheie o nouă convenție de eșalonare la plată a obligațiilor restante față de fondul asigurărilor de sănătate, prin care să fim scutiți 100% de plata majorărilor și penalităților de întârziere de 1.590.331 lei față de 1.192.748 lei.

Prin sentința civilă nr 28/2006 pronunțată în 03.02.2006 Curtea de Apel Alba admite acțiunea formulată de S.C. SATURN S.A. și obligă pârâții CNAS București, MFP-ANAF București și AVAS București să încheie o nouă convenție de eșalonare cu reclamanta raportat la înlăturarea penalizării dispuse.

Această decizie a rămas definitivă și irevocabilă și în urma recursurilor făcute de CNAS și AVAS, respinse de Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia Civilă nr. 1743/24.03.2007.

Cu adresa CNAS București nr. NLD6524/03.08.2010 am primit actul adițional nr. 4879/24.09.2009 la Convenția CC 8803/23.12.2003, prin care s-a investit cu formulă executorie Sentința Civilă nr. 28/03.02.2006 pronunțată de Curtea de Apel Alba Iulia prin care S.C. Saturn S.A. este scutită de plata dobânzilor și penalităților în sumă totală de 1.590.331 lei.

Întrucât au fost respectate întocmai termenele de plată și condițiile din convenție S.C. Saturn S.A. beneficiază de reducerea cu 100% la plata dobânzilor și a penalităților de întârziere reprezentând 1.590.331 lei, lucru confirmat de AVAS prin adresa nr. VP4/11/03.01.2011.

Nici până în momentul de față nu a fost reglementat cadrul legal pentru încheierea **notei de regularizare** a sumelor scutite conform convenției de eşalonare, care să permită scoaterea din evidența contabilă a acestor sume. Legislația actuală prevede înregistrarea sumelor scutite în conturi extrabilanțiere.

Pentru recuperarea garanției depuse în contul AVAS, S.C. Saturn S.A. va trebui să formuleze o cerere în scris cu indicarea contului bancar în care să fie virată suma de 40.525 lei.

În privința tranzacțiilor cu părțile afiliate (clienți) situația se prezintă astfel:

	Beneficiar	Livrat (tone)	Total Valoare	Din care		
			[EUR]	PT	Model	Diferenta
1.	BIGLIA	614,20	687.778	673.802	13.880	96
2.	GERARDI	25,30	33.620	32.750	870	-
3.	GIUSEPPE GIANA	299,64	412.965	410.065	-	2.900
4.	IMT	447,52	653.275	580.895	72.380	-
5.	LAZZATI	96,77	132.992	126.112	6.880	-
6.	MANDELLI	99,25	131.763	131.763	-	-
7.	PAJUSCO	-	-	-	-	-
8.	ROSA ERMANDO	173,23	219.367	200.562	-	18.805
9.	TACCHELLA	201,33	365.954	310.604	54.150	1.200
10.	REMA-CONTROL	62,74	82.615	82.615	-	-
11.	TIGER	-	-	-	-	-
<i>Total:</i>		<i>2,019,98</i>	<i>2.720.329</i>	<i>2.549.168</i>	<i>148.160</i>	<i>23.001</i>

Din total 9.338 tone piese turnate vândute în anul 2010, 2.020 tone în valoare de 2.720.329 EUR s-au livrat părților afiliate (21,6%). Prețurile practicate în tranzacțiile cu părțile afiliate sunt la nivelul prețurilor uzuale, acestea depinzând însă de complexitatea pieselor și de seria de fabricație.

În cursul anului 2010 volumul achizițiilor a fost în valoare de 43.980.695 lei. Din total achiziții tranzacțiile cu părțile afiliate (furnizori) reprezintă 765.123 lei cu o pondere de 1,74% după cum urmează:

	Furnizor	Valoare lei	%
1.	BIGLIA SPA	25.939	0,0590
2.	GERARDI	3.642	0,0083
3.	GIUSEPPE GIANA	198.815	0,4521
4.	IMT	3.743	0,0085
5.	LAZZATI	147.024	0,3343
6.	ROSA	38.346	0,0872
7.	TACCHELLA	28.221	0,0642
8.	REMA	11.274	0,0255
	TOTAL 1	457.004	1,0391
9.	CIMU	308119	0,7006
	TOTAL GENERAL	765.123	1,7397

DIRECTOR GENERAL  
Ing. DECEAN VIRGIL

DIRECTOR ECONOMIC  
Ec. MUCILEANU ANA