

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

RAPORT DE AUDIT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE
încheiate la 31. 12. 2012
S.C. ALTUR SA SLATINA

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**Destinatar : CONSILULUI DE ADMINISTRATIE SC ALTUR SA SLATINA
: ADUNĂREA GENERALA A ACȚIONARILOR
SC ALTUR SA SLATINA**

Am auditat situațiile financiare retratate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) anexate ale societății SC ALTUR SA SLATINA la data de 31 decembrie 2012, care cuprind: Situatia pozitiei financiare la data de 31.12.2012, Situatia rezultatului global , Situatia modificarilor capitalurilor proprii și Situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul incheiat la această dată , un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situația financiară se referă la:

- Activul net contabil	78.497.367 lei
- rezultatul net al exercitiului financiar	5.310.245 lei

Responsabilitatea conducerii societatii pentru intocmirea «Situatiilor financiare anuale »

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a «Situatiilor financiare anuale » în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice Ordinul Nr.881 din 25.06.2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară , cu Ordin 1286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și pentru controlul intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturare semnificativă, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Situatiile financiare anuale incheiate la 31.12.2012, precum si Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2012, au fost intocmite si prezentate sub responsabilitatea conducerii societatii .

Administratorii societății consideră, că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil, și prin urmare, situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

Responsabilitatea auditorului.

Responsabilitatea noastra este de a exprima o opinie asupra corectitudinii informatiilor cuprinse in Situatiilor financiare , pe baza auditului statutar efectuat. Am efectuat auditul în conformitate cu standardele de audit adoptate de Camera Auditorilor Financiar din Romania. Aceste standarde prevad faptul ca trebuie sa ne conformam cerintelor de etica , sa planificam si sa desfasuram auditul in vederea obtinerii asigurarii rezonabile cu privire la masura in care situatiilor financiare nu contin denaturare semnificativa.

Un audit implica desfasurarea procedurilor necesare pentru obtinerea probelor de audit referitoare la valorile si informatiile prezentate în situatiile financiare. Procedurile selectate depind de rationamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativa a situatiilor financiare cauzata de fraudă, sau eroare. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru întocmirea si prezentarea fidela a Situatiilor financiare , in vederea conceperii de proceduri de audit adecvate în circumstantele date, dar nu cu scopul exprimarii unei opinii cu privire la eficienta controlului intern al entitatii. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite si masura în care estimarile contabile elaborate de conducere sunt rezonabile, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

Neasistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.

Am verificat respectarea de catre SC ALTUR SA SLATINA , societate cu capital privat 100%, listata la Bursa de Valori categoria II cu indicativ ALT , obligatiile de raportare financiara trimestriale ,semestriale si anuale, in conformitate cu art. 227 din «Legea 297

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

privind piata de capital » si Reg. CNVM nr. 1/2006 privind emitentii si operatiunile cu valori mobiliare si am constatat ca acestea au fost indeplinite.

Opinie

În opinia noastră, situațiile financiare retratate ofera o imagine fidelă și justă a poziția financiară a SC ALTUR SA SLATINA la 31.12.2012 și a performanței sale financiare, fluxurile sale de trezorerie pentru anul care s-a incheiat la această dată conformitate cu prevederile Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară si Ordin 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata.

Utilizare raport

Acest raport este intocmit exclusive in vederea depunerii situatiilor financiare ale societatii, aferente perioadei incheiate la 31 decembrie 2012 la M.F.P. si altor organe abilitate prin lege.

Data: 27.03.2013 AUDITOR FINANCIAR,

Galați SC MICONTE EXPERT SRL Autorizație CAFR 189/2002

Galati, str. Melodiei, nr. 14, bl. C11, ap. 10

CIF RO13319231, J17/536/2000

Administrator

Auditor financiar Munteanu Ioana, aut. CAFR 594/2001



SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

ANEXE:

- I. Bilantul contabil incheiat la 31.12.2012
- II. Situatia modificarilor capitalului propriu la 31.12.2012
- III. Contul de profit si pierdere la 31.12.2012
- IV. Situatia fluxurilor de disponibilitati la 31.12.2012
- V. Reguli si metode contabile
- VI. Informatii complementare:
 - a). Note asupra bilantului contabil.
 - b). Note asupra contului de profit si pierdere.
 - c). Diverse.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

ANEXA I

BILANȚ LA DATA DE 31.12.2012 SC ALTUR SA SLATINA

Nr. Crt.	Denumirea indicatorului	SOLD		dif 2012 /2011	% 2012- 2011
		31.12.2011 RETRATAT	31.12.2012 RETRATAT		
		Sume	Sume		
0	1	2	4	6	7
1.	ACTIVE				
1.1.	Active imobilizate:				
-	Imobilizari necorporale				
-	Imobilizări corporale	50.223.391	51.044.532	821.141	101,63
	Investitii imobiliare	314.484	296.000	(18.484)	94,12
-	Imobilizari financiare	29.702.469	36.819.137	7.116.668	123,96
	Active imobilizate total	80.240.344	88.159.669	7.919.325	109,87
1.2.	Active circulante:				
-	Stocuri	16.774.509	19.557.643	2.783.134	116,59
-	Creanțe	39.995.847	34.561.624	(5.434.223)	86,41
-	Disponibilități bănești	376.896	818.630	441.734	217,20
-	Investiții pe termen scurt	232.256	2.514	(229.742)	1,08
	Active circulante total	57.379.508	54.940.411	(2.439.097)	95,75
1.3.	Cheltuieli în avans	96.821	142.218	45.397	146,89
	ACTIVE Total	137.716.673	143.242.298	5.525.625	104,01
2.	PASIVE				
2.1.	Capitaluri Proprii:				
-	Capital social	82.438.834	82.438.834		100,00
	ajust la hiperinflatie a CS	197.447.859	197.447.859	-	100,00
-	Rezerve din reevaluare	18.837.793	17.074.501	(1.763.292)	90,64
	Prime de capital	1.135.150	1.135.150		100,00
-	Rezerve legale	3.465.392	3.465.392		100,00
	rezerve din surplusul de reevaluare				
	alte rezerve	2.331.246	2.331.246		100,00
	Actiuni proprii	(4.293)	(4.293)		100,00
-	Rezultatul Reportat	(37.120.888)	(36.014.085)	1.106.803	97,02
-	REZULTATUL REP IFRS	(201.504.723)	(201.504.723)		100,00
-	Rezultatul Exercițiului	1.097.674	5.724.601	4.626.927	521,52
-	Repartizarea profitului				

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

	Capitaluri Proprii Total	68.124.044	72.094.482	3.970.438	105,83
2.2.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la 1 an	56.871.381	53.586.696	(3.284.685)	94,22
2.3.	Datorii ce trebuie plătite într-o perioada mai mare de 1 an	4.884.528	10.019.325	5.134.797	205,12
2.4.	Provizioane pentru riscuri de cheltuieli			-	
2.5.	subventii pt invest	7.836.720	7.541.795	(294.925)	96,24
	PASIVE Total	137.716.673	143.242.298	5.525.625	104,01

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

ANEXA II

SC ALTUR SA SLATINA
Contul de profit si pierdere
La 31.12.2012

	31.12.2011	31.12.2012	dif +/-	%
1	2	3	4=3-2	5=3/2%
VENITURI DIN EXPLOATARE				
Cifra de afaceri (a+b+c+d)	133.908.870	112.147.120	-21.761.750	83,75
din care :				
a) Venituri din producția vândută	133.870.425	112.722.697	-21.147.728	84,20
b) Venituri din vânzarea marf.	38.445	57.344	18.899	149,16
c)rabaturi reduceri comerciale		632.921		
d) Venituri din subvenții				
Venituri din variația stocurilor	5.406.634	4.072.373	-1.334.261	75,32
Producția de imobilizări	1.658.560	505.638	-1.152.922	30,49
Alte venituri din exploatare	314.741	476.993	162.252	151,55
1.Total venituri din exploatare(1+2+3+4)	141.288.805	117.202.124	(24.086.681)	82,95
VENITURI FINANCIARE				
Venituri din dobanzi	5.758	6.696	938	116,29
venituri din interese de participare	1.208.469	2.531.568	1.323.099	209,49
venituri din dif de curs	2.065.210	1.897.159		
Alte venituri financiare	11.450.158	1.111.336	-10.338.822	9,71
2.Total venituri financiare	14.729.595	5.546.759	-9.182.836	37,66
3. Venituri extraordinare			0	
A. TOTAL VENITURI (1+2+3)	156.018.400	122.748.883	(33.269.517)	78,68
CHELTUIELI DIN ACTIV DE EXPL.				
din care:				
Chelt. cu materii prime și materialele	84.402.607	66.508.040	(17.894.567)	78,80
Cheltuieli cu amortizarea	3.961.872	4.753.314	791.442	119,98
Alte cheltuieli materiale	1.169.634	833.580	(336.054)	71,27
Cheltuieli cu marfurile	35.314	56.264	20.950	159,32
rabaturi comerciale primite			-	
Cheltuieli cu salariile	20.667.856	16.688.436	(3.979.420)	80,75
Chelt cu asig. Sociale si protec. soc	5.278.397	4.258.718	(1.019.679)	80,68

SC ALTUR SA SLATINARaport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Chelt cu impozite si vars asim.	638.118	624.404	(13.714)	97,85
Cheltuieli privind prest. externe	12.045.049	11.379.431	(665.618)	94,47
Alte chelt desp, donati și active ced.			-	
Cheltuieli cu energia și apa	7.292.594	7.406.686	114.092	101,56
alte chelt exploatare	1.467.484	1.419.272	(48.212)	96,71
Ajustarea activelor circ.	346.944	1.249.840	902.896	360,24
ajustari activ imobilizate		376.890		
venituri privind provizioanele				
4.Total cheltuieli din exploat.	137.305.869	115.554.875	(21.750.994)	84,16
CHELTUIELI FINANCIARE				
ajustarea val invest financiare	(1.066.689)	(4.851.438)		
Cheltuieli cu dobanzile	1.187.926	1.862.258	674.332	156,77
Alte cheltuieli financiare	17.436.330	4.782.278	(12.654.052)	27,43
5.Total cheltuieli financiare	17.557.567	1.793.098	(15.764.469)	10,21
6.Cheltuieli extraordinare				
B. Total cheltuieli (4+5+6)	154.863.436	117.347.973	(37.515.463)	75,78
Profit/pierdere brut (A-B)	1.154.964	5.400.910	4.245.946	467,63
impozit profit	121.677	119.705	(1.972)	98,38
impozit amanat	113.747	29.040		
profit net	1.147.034	5.310.245	4.163.211	462,95

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situațiile financiare
 întocmite pentru exercitiul încheiat la 31 decembrie 2012

ANEXA III**SC ALTUR SA SLATINA**

Situația modificărilor capitalului propriu

ELEMENTE DE CAPITAL		SOLD LA 31.12.2011	CRESTERI	REDUCERI	SOLD LA 31.12.2012
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)		82438834			82438834
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)					
3. Capital subscris reprezentând datorii financiare2 (ct. 1027)					
4. Ajustări ale capitalului social (ct. 1028)	SOLD C	197447859			197447859
	SOLD D				
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD C				
	SOLD D	2532374		296063	2236311
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		1135150			1135150
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		21370167	87100	1850392	19606875
IV. REZERVE					
1. Rezerve legale (ct. 1061)		3465392	270046		3735438
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)					
3. Alte rezerve (ct. 1068)		2331246			2331246
Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	SOLD C				
	SOLD D				
Acțiuni proprii (ct. 109)		4292			4292
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)					
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)					
V. REZULTAT REPORTAT, CUEXCEPȚIA REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	SOLD C				
	SOLD D	36839330	1461	1156163	35684628
VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C				
	SOLD D	201504723			201504723
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C	1147034	5310245	1147034	5310245
	SOLD D				
Repartizarea profitului (ct. 129)			270046		270046
CAPITALURI - TOTAL		68454963	5395884	1545200	72305647

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

ANEXA IV

SC ALTUR SA SLATINA
SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Metoda directa	Anul incheiat la	Anul incheiat la
	31 decembrie	31 decembrie
	2012	2011
	RON	RON
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploat.		
Incasari de la clienti	127.409.573	151.831.535
Plati catre furnizori si angajati	-127.531.043	-152.966.246
Dobanzi platite	-1.862.258	-1.187.926
Impozit pe profit platit	-141.120	-258.752
Trezoreria neta din activitatea de exploatare	-2.124.848	-2.581.389
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie		
Plati pentru achizitia de actiuni	-2.688.321	-10.963.500
Plati pentru achizitia de imobilizari corporale	-7.758.892	-9.570.723
Incasarea din vanzari de imobilizari corporale	17.360	500.893
Dobanzi incasate	6.696	5.758
Dividende incasate	2.531.568	1.208.469
Venituri din cedari investitii financiare	1.109.048	11.441.673
Cheltuieli din cedari investitii financiare	-1.006.522	-14.232.567
Trezorerie neta din activitati de investitie	-7.789.063	-21.609.997
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare		
Incasari din emisiunea de actiuni	-	-
Incasari din imprumuturi pe termen lung	7.236.721	5.663.443
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	-325.846	-358.650
Dividende platite	-	-
Variatie credite pe termen scurt	3.105.524	18.286.371
Trezorerie neta din activitati de finantare	10.016.399	23.591.164
Crestere/(scadere) neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie	102.488	-600.222
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	718.656	1.318.878
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	821.144	718.656

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

ANEXA V

6 Rezumat al principalelor politici contabile

Considerente generale :

SC Altur SA este o societate pe actiuni cu capital integral privat iar actiunile sale sunt listate la Bursa de Valori Bucuresti, categoria II cu indicativ ALT . Evidenta actionarilor si a actiunilor este tinuta de Depozitarul Central Bucuresti.

Societatea este inregistrata la Camera de Comert si industrie Olt –cod unic de inregistrare 1520249 – atribut fiscal RO are sediul social in Municipiul Slatina, strada Pitesti Nr. 114, Judetul Olt.

Societatea are o filiala, Vilcart SRL, detinuta in proportie de 96%, incepand din anul 2011, care are ca obiect de activitate productia de hartie si carton ondulat si ambalaje din hartie si carton. Adresa legala a filialei este in Str. Garii nr. 137, Calimanesti.

A fost infiintata in anul 1979 sub denumirea de Intreprinderea de Piese Turnate din Aluminiu si Pistoane Auto, iar in anul 1991 este transformata in societate pe actiuni cf. HG. 116/1991 sub denumirea SC ALTUR SA .

Activitatea principala este de proiectare , producere si comercializare în tara și strainătate a pistoanelor pentru autovehicole, piese turnate din aluminu , inclusiv servicii și asistenta tehnică pentru intern si extern .

La sfarsitul exercitiului financiar 2012, capitalul social subscris al SC ALTUR SA era de 82.438.834 RON, reprezentand 824.388.338 actiuni cu o valoare nominala de 0.1 lei/actiune.

Structura actionariat 2012	Numar Actiuni	%
Mecanica Rotes SA	232.068.388	28,1504
Celule Electrice SA	122.122.708	14,8137
Alti actionari persoane juridice	349.660.156	42,4145
Alti actionari persoane fizice	120.537.086	14,6214
TOTAL	824.388.338	100,000

Conducerea societati :

Administrarea societati este asigurata de un Consiliu de Administratie format din 5 membri , astfel:

- ANTONEL-CRISTI BUNU - Președinte al Consiliului de Admnistrație
- OPRICA MIHAI HORIA - Administrator

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

- IONEL MITU - Administrator pana la data de 21.02.2012
- MANCAS CATALIN - Administrator de la data de 21.02.2012
- BRÎNZĂ MIHAI - Administrator
- TÎRU LUMINIȚA - Administrator

Conducerea executivă este asigurată de :

- NIȚU RIZEA GHEORGHE - Director General Executiv,
- ALECU MIHAI - Director Tehnic,
- CÎRSTEA MARIN - Director Economic,
- VEISA ALEXE - Director Producție -RUAS ,

Baza pregatirii :

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare. Aceste prevederi sunt in conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana, cu exceptia prevederilor IAS 21 Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar cu privire la moneda functionala. In scopul intocmirii acestor situatii financiare, in conformitate cu prevederile legislative din Romania, moneda functionala a Societatii este considerata a fi Leul Romanesc (RON).

Pentru toate perioadele pana la anul incheiat la 31 decembrie 2011, inclusiv, Societatea a pregatit situatiile financiare in conformitate cu standardele de contabilitate romanesti (OMFP 3055/2009). Situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2012 sunt primele situatii financiare intocmite in conformitate cu Standardele Internationale de Raportare Financiare ("IFRS"), asa cum sunt adoptate de Uniunea Europeana ("UE").

Prin urmare, Societatea a intocmit situatii financiare in conformitate cu IFRS incepand cu 1 ianuarie 2012, respectand metodele din politicile contabile. Pentru intocmirea acestor situatii financiare, bilantul de deschidere a fost intocmit la data de 1 ianuarie 2011, inceputul primei perioade comparative. In note se explica principalele ajustari facute pentru retratarea situatiei pozitive financiare la data de 1 ianuarie 2011 si situatiilor financiare

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

pentru anul incheiat la 31 decembrie 2011, intocmite in conformitate cu standardele

contabile romanesti, pentru adoptarea pentru prima oara a Standardelor Internationale de Raportare Financiara.

Prezentele situatii financiare sunt intocmite conform principiului continuitatii activitatii.

Moneda de raportare :

Situatiile financiare sunt intocmite in RON.

Principiile contabile : Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale SC ALTUR SA SLATINA a fost efectuata in acord cu principiile

Principalele politici contabile

a) *Conversii valutare*

Situatiile financiare ale Societatii sunt prezentate in RON, care este si moneda functionala a Societatii determinata in conformitate cu cerintele IAS 21.

Tranzactiile in valuta sunt convertite in RON folosind cursul de schimb valabil la data tranzactiei. Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsitul perioadei, sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar. Castigurile si pierderile realizate sau nerealizate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

b) *Recunoasterea veniturilor*

Veniturile includ vanzarea de produse finite, produse reziduale si marfuri, venituri din servicii prestate, venituri din inchirierea activelor si venituri din productia de imobilizari.

Veniturile sunt recunoscute in masura in care este probabil sa fie generate beneficiile economice si veniturile pot fi evaluate in mod fiabil, indiferent de momentul in care se realizeaza plata. Veniturile sunt evaluate la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, luand in considerare termenii de plata contractuali si excluzand taxele si impozitele.

c) *Subventii guvernamentale*

Subventiile guvernamentale sunt recunoscute atunci cand exista siguranta rezonabila ca subventia va fi primita si toate conditiile aferente vor fi indeplinite. Cand subventia se refera la un element de cheltuiala, aceasta este recunoscuta ca venit pe o baza sistematica, pe perioada in care costurile pe care trebuie sa le compenseze sunt trecute pe cheltuieli. Cand

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

subventia se refera la un activ, aceasta este recunoscuta ca venit in sume egale pe durata de viata preconizata a activului aferent.

d) Impozite

Impozitul pe profit curent

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit curent pentru perioada curenta sunt evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata de la sau platita catre autoritatile fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare de legislatia romaneasca.

Impozitul amanat

Impozitul amanat este prezentat aplicand metoda reportului variabil privind diferentele temporare dintre bazele de impozitare ale activelor si datoriilor si valoarea contabila a acestora in scopul raportarii financiare la data de raportare.

Datoriile privind impozitul amanat sunt recunoscute pentru toate diferentele temporare impozabile, cu exceptia cazului in care:

- ▶ datoria privind impozitul amanat provine din recunoasterea initiala a fondului comercial sau a unui activ sau a unei datorii nete intr-o tranzactie care nu este o combinatie de intreprinderi si, la data tranzactiei, nu afecteaza nici profitul contabil, nici profitul sau pierderea impozabila, sau
- ▶ diferentele temporare impozabile sunt asociate investitiilor in filiale, intreprinderi asociate, precum si intereselor in asocierile in participare, atunci cand societatea-mama, investitorul sau asociatul este capabil(a) sa controleze momentul reluarii diferentei temporare si exista posibilitatea ca diferenta temporara sa nu fie reluata in viitorul apropiat.

Taxa pe valoarea adaugata

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoare neta de TVA, cu exceptia:

- ▶ Cazului in care taxa de vanzare aplicabila unei achizitii de active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, in acest caz taxa de vanzare fiind recunoscuta ca parte a costului de achizitie a activului sau ca parte a elementului de cheltuiala, dupa caz.
- ▶ Creantelor si datoriilor prezentate la o valoare incluzand taxa de vanzare.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Valoarea neta a taxei de vanzare recuperabila de la sau de plata catre autoritatea fiscala este inclusa ca parte a creantelor sau datoriilor in situatia pozitiei financiare.

e) Imobilizari corporale

Evaluare initiala

Imobilizarile corporale sunt prezentate la cost, net de amortizarea acumulata si/sau pierderile din depreciere acumulate, daca este cazul. Acest cost include costul de inlocuire a imobilizarii corporale respective la momentul inlocuirii si costul indatorarii pentru proiectele de constructie pe termen lung, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere. Cand parti semnificative ale imobilizarilor corporale trebuie inlocuite la anumite intervale, Societatea recunoaste partile respective ca active individuale cu durata utila de viata specifica si le amortizeaza corespunzator. De asemenea, la desfasurarea unei inspectii generale, costul acesteia este recunoscut in valoarea contabila a imobilizarii corporale ca o inlocuire, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Toate celelalte costuri cu reparatiile si intretinerea sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand sunt efectuate. Valoarea prezenta a costurilor preconizate pentru casarea activului dupa utilizarea sa este inclusa in costul activului respectiv daca sunt satisfacute criteriile de recunoastere a unui provizion.

Costul unei imobilizari corporale este format din:

- (a) pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor.
- (b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locatia si starea necesare pentru ca acesta sa poata functiona in modul dorit de conducere.
- (c) estimarea initiala a costurilor de demontare si de mutare a elementului si de reabilitare a amplasamentului unde este situat, daca Societatea are aceasta obligatie.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Evaluarea ulterioara

Societatea a ales ca metoda de evaluare ulterioara a terenurilor si cladirilor modelul reevaluarii si modelul costului pentru celelalte imobilizari corporale.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Amortizarea imobilizarilor

Durata de utilizare economica este perioada de timp in care este asteptat ca activul sa fie folosit de catre Societate. Amortizarea este calculata aplicand metoda liniara pe intreaga durata de utilizare a activului. Terenurile nu se amortizeaza.

Tip	Durate de viata contabile (ani)
Cladiri si constructii speciale	30 – 37
Instalatii tehnologice	8 – 12
Mobilier si alte mijloace fixe	3 – 5

Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic si, daca este cazul, sunt ajustate prospectiv, astfel incat sa existe o concordanta cu asteptarile privind beneficiile economice aduse de respectivele active.

In situatiile in care valoarea contabila a crescut ca urmare a reevaluarii, cresterea este creditata direct in capitaluri proprii, ca surplus din reevaluare. Cand valoarea contabila este diminuată ca rezultat al reevaluării, diminuarea este inregistrata ca o cheltuiala, in masura in care nu diminueaza un surplus de reevaluare anterior inregistrat.

Surplusul din reevaluare inclus in capitaluri proprii este transferat direct in rezultatul reportat atunci cand surplusul este realizat, la data casarii sau vanzarii activului.

f) Contracte de leasing

Determinarea masurii in care un angajament este sau contine un contract de leasing se bazeaza pe fondul economic al angajamentului la data inceperii acestuia. Angajamentul este evaluat pentru a stabili daca indeplinirea angajamentului depinde de utilizarea unui anumit activ sau a anumitor active sau daca angajamentul confera dreptul de utilizare a activului sau activelor, chiar daca dreptul respectiv nu este mentionat in mod explicit in angajament.

Leasingurile financiare, care transfera Societatii in mod semnificativ toate riscurile si beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra elementului in regim de leasing, sunt capitalizate la inceputul contractului de leasing la valoarea justa a elementului in regim de leasing sau, daca aceasta este mai mica, la rata de actualizare a platilor minime de leasing. Platile de leasing sunt impartite in cheltuieli de finantare si reducerea datoriei de leasing,

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

astfel incat sa se obtina o rata constanta a dobanzii la soldul datoriei ramas. Cheltuielile de finantare sunt recunoscute drept costuri de finantare in contul de profit si pierdere.

Un activ in regim de leasing este amortizat pe durata utila de viata a activului. Totusi, daca nu exista certitudinea rezonabila ca societatea va obtine dreptul de proprietate pana la sfarsitul duratei contractului de leasing, activul trebuie amortizat pe perioada cea mai scurta dintre durata contractului de leasing si durata de viata utila estimate a acestuia.

Platile de leasing operational sunt recunoscute liniar drept cheltuieli de exploatare in contul de profit si pierdere pe durata contractului de leasing.

g) Costurile indatorarii

Costurile indatorarii care sunt atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ care implica in mod necesar o perioada substantiala de timp pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau in vederea vanzarii sunt capitalizate ca parte din costul aceluia activ. Toate celelalte costuri ale indatorarii sunt trecute pe cheltuieli in perioada in care intervin. Costurile indatorarii reprezinta dobanzile si alte costuri suportate de Societate pentru imprumutarea de fonduri. Societatea nu a avut costuri ale indatorarii atribuibile direct achizitiei, constructiei sau productiei unui activ in anii 2012 si 2011.

h) Investitii imobiliare

Investitiile imobiliare sunt evaluate initial la cost, incluzand costurile aferente tranzactiei. Dupa recunoasterea initiala, investitiile imobiliare sunt prezentate la valoarea justa, care reflecta conditiile de piata la data raportarii. Castigurile sau pierderile generate de modificari ale valorii juste a investitiilor imobiliare sunt incluse in contul de profit si pierdere al perioadei in care apar. Valorile juste sunt evaluate anual de un evaluator extern independent, acreditat, prin aplicarea modelului de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internationale de Evaluare.

i) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale dobandite separat sunt evaluate la recunoasterea initiala la cost. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate, daca exista. Imobilizarile necorporale generate intern, exclusiv costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate si cheltuiala este reflectata in contul de profit si pierdere in momentul in care cheltuiala este efectuata.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Duratele de viata utile ale imobilizarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale ale Societatii sunt reprezentate in principal de programe informatice si licente. Programele informatice sunt amortizate liniar pe o perioada de maximum 3 ani, iar licentele se amortizeaza pe durata valabilitatii acestora (in general, 3 ani). Cheltuielile cu intretinerea curenta a sistemelor informatice sunt recunoscute ca si cheltuieli ale perioadei.

j) Instrumente financiare – recunoastere initiala si evaluare ulterioara

Recunoastere initiala si evaluare

Activele financiare care intra sub incidenta IAS 39 sunt clasificate ca active financiare la valoarea justa prin profit sau pierdere, imprumuturi si creante, investitii pastrate pana la scadenta, active financiare disponibile in vederea vanzarii sau instrumente derivate desemnate ca instrumente de acoperire impotriva riscurilor in cadrul unei acoperiri eficiente impotriva riscurilor, dupa caz.

k) Stocuri

Stocurile materiale sunt inregistrate la costul de achizitie care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achizitiei precum si alte costuri pentru a aduce stocurile la forma si in locul de utilizare. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza si inregistreaza in contabilitate pe baza principiului FIFO („first in – first out” , „primul intrat – primul iese”).

Costul produselor finite, productiei neterminate include materiile prime, cheltuielile directe cu salariile, alte cheltuieli directe si indirecte de productie, dar exclude cheltuielile cu dobanzile, vanzarea si distributia. Sunt create provizioane pentru materialele cu miscare lenta, uzate fizic si moral.

l) Deprecierea activelor nefinanciare

Societatea evalueaza la fiecare data de raportare daca exista indicii de depreciere a unui activ. Daca exista indicii sau daca este necesara o testare anuala pentru deprecierea unui activ, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a activului respectiv. Valoarea recuperabila a unui activ reprezinta cea mai mare valoare dintre valoarea justa a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar minus costurile asociate vanzarii si valoarea sa

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

de utilizare. Aceasta este determinata pentru un activ individual, cu exceptia cazului in care activul nu genereaza intrari de numerar care sunt in mare masura independente de acelea ale altor active sau grupuri de active. Cand valoarea contabila a unui activ sau a unei unitati generatoare de numerar este mai mare decat valoarea sa recuperabila, activul este considerat depreciat si valoarea sa contabila este scazuta pana la valoarea sa recuperabila.

La finalul fiecarei perioade de raportare se face o evaluare pentru a determina daca exista indicatori ca pierderi din depreciere recunoscute anterior nu mai exista sau au scazut. Daca exista o astfel de indicatie, Societatea estimeaza valoarea recuperabila a activului sau a unitatii generatoare de numerar. O pierdere din depreciere recunoscuta anterior este reversata numai daca a existat o schimbare in ipotezele utilizate pentru determinarea valorii recuperabile a activului. Reversarea este limitata, astfel incat valoarea contabila a activului sa nu depaseasca valoarea sa recuperabila si sa nu depaseasca nici valoarea contabila pe care ar fi avut-o activul daca nu ar fi fost depreciat anterior. Asemenea reversare este recunoscuta in contul de profit si pierdere cu exceptia cazului in care activul a fost reevaluat, in acest caz, reversarea este tratata ca o crestere de reevaluare.

m) Numerarul si echivalentele de numerar

Numerarul si echivalentele de numerar includ numerarul din casa, conturile curente si depozitele bancare cu o scadenta sub un an. Depozitele in valuta sunt reevaluate la cursul de schimb de la sfarsitul perioadei de raportare. Descoperirea de cont este dedusa din soldul disponibilitatilor pentru situatia fluxurilor de trezorerie.

n) Distribuirea dividendelor

Societatea recunoaste o datorie de efectuare a unor distribuii de dividende actionarilor atunci cand distribuirea este autorizata si nu se mai afla la discretia Societatii.

o) Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Societatea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior, este probabil ca pentru decontarea obligatiei sa fie necesara o iesire de resurse incorporand beneficii economice si valoarea obligatiei poate fi estimata credibil. Cheltuiala aferenta oricarui provizion este prezentata in contul de profit si pierdere.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Societatea nu are inregistrate provizioane la 31 decembrie 2012, 31 decembrie 2011 si 1 ianuarie 2011.

p) Pensii si alte beneficii ale angajatilor pe termen lung

Atat Societatea cat si salariatii sai sunt obligati legal sa efectueze contributiile determinate (incluse in contributiile la asigurarile sociale) la Fondul National de Pensii, administrat de Casa Nationala de Pensii si Alte Drepturi de Asigurari Sociale (plan fondat pe baza principiului "platesti pe parcurs"). In consecinta, Societatea nu are nici o obligatie legala sau implicita de a plati contributiile suplimentare viitoare. Obligatia sa este numai de a plati contributiile atunci cand devin scadente. Daca Societatea inceteaza sa angajeze membrii planului de Asigurari Sociale de Stat, nu va avea nici o obligatie pentru plata beneficiilor castigate de proprii angajati in anii anteriori. Contributiile Societatii la un plan determinat de contributiile sunt inregistrate ca si cheltuieli in anul in care se refera.

q) Parti afiliate

Partile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele are capacitatea de a controla/influenta semnificativ cealalta parte, prin detinere in proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau prin alta modalitate. Partile afiliate includ de asemenea proprietarii principali ai societati, membrii conducerii, membrii consiliului de administratie si membrii familiilor lor, partile cu care controleaza in comun alte societati.

r) Rezultatul reportat si rezerva legala

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual este transferat in cadrul rezervelor legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societatii. Daca aceasta rezerva este utilizata integral sau partial pentru acoperirea pierderilor sau pentru distribuirea sub orice forma (precum emiterea de noi actiuni conform Legii Societatilor Comerciale), aceasta devine taxabila.

Adoptarea pentru prima data a IFRS

Prezentele situatii financiare pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012 sunt primele pe care Societatea le-a intocmit in conformitate cu IFRS. Pentru perioadele pana la 31 decembrie 2011 inclusiv exercitiul incheiat la aceasta data, Societatea si-a intocmit situatiile financiare in conformitate cu principiile contabile general acceptate la nivel local (OMFP 3055/2009).

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

In consecinta, Societatea a intocmit aceste situatii financiare care sunt conforme cu IFRS aplicabile pentru perioade incheiate la sau dupa 31 decembrie 2012, impreuna cu datele aferente perioadei comparative si pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2011, astfel cum este descris in sumarul politicilor contabile semnificative. Pentru intocmirea prezentelor situatii financiare, situatia initiala a pozitiei financiare a Societatii a fost intocmita pentru data de 1 ianuarie 2011, data de tranzitie la IFRS a Societatii. Prezenta nota explica principalele ajustari efectuate de Societate pentru retratarea situatiilor financiare intocmite in conformitate cu OMFP 3055/2009, incluzand situatia pozitiei financiare la 1 ianuarie 2011 si situatiile financiare la 31 decembrie 2011 si pentru exercitiul incheiat la aceasta data. Societatea a ales sa prezinte voluntar si reconcilierea capitalurilor proprii si a rezultatului global si la data / pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012.

Exceptarile aplicate

IFRS 1 acorda entitatilor care adopta standardele pentru prima data anumite exceptari de la aplicarea retroactiva a anumitor cerinte prevazute in IFRS.

Societatea nu a aplicat nicio exceptare la data tranzitiei la IFRS.

Estimari

Estimarile la 1 ianuarie 2011, la 31 decembrie 2011 si la 31 decembrie 2012 sunt consecvente cu cele efectuate pentru aceleasi date conform principiilor contabile general acceptate la nivel local si in conformitate cu principiile IFRS.

Estimarile utilizate de Societate pentru a prezenta aceste sume conform IFRS reflecta conditiile la 1 ianuarie 2011, data tranzitiei la IFRS, la 31 decembrie 2011 si la 31 decembrie 2012.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

ANEXA VI**7 Informatii complementare, Note explicative la conturile anuale:****7.1.1. Imobilizari necorporale:**

Imobilizarile necorporale ale societatii sunt prezentate la valoarea contabila neta si evaluate la costul istoric Imobilizarile necorporale ale societatii sunt amortizate prin metoda liniara.

	2011	2012
Valoare de inventar		
01 ianuarie	346.381	336.858
Intrari	0	
lesiri	9.523	
<hr/>		
31 decembrie	336.858	336.858
<hr/>		
Amortizare cumulata		
01 ianuarie	336.398	336.858
Cheltuiala cu amortizarea		
lesiri		
Pierdere din deprecierea activelor	0	0
<hr/>		
31 decembrie	336.858	336.858
Valoarea neta contabila	0	0

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON).

Imobilizările necorporale constau in licențe și sunt amortizate integral dar care se mai utilizează .

Situatia imobilizărilor necorporale la 31.12.2012 se prezintă astfel:

- licența de tribocotare cu o valoare de inventar de 69.359 lei amortizata integral;
- licența Katia V5 utilizată în Secția Sculărie pentru proiectare cochile la valoarea de inventar de 51.960 lei amortizata integral;

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

- licențe sisteme de operare PC amortizabile linear pe durata a 3 ani la valoarea de inventar de 30.748 lei, amortizate integral.
- licență ISDN amortizabilă linear pe durata de 3 ani la valoarea de inventar de 7.494 lei, amortizată integral.
- licența MAGMA SOFT 4.2 cu valoarea de inventar de 177.297 lei amortizata integral.

7.1.2. Imobilizari corporale (IAS 16)

Imobilizarile corporale ale societatii sunt prezentate la valoarea contabila neta.

La data trecerii la IFRS, s-a recunoscut in cadrul imobilizarilor corporale o diminuare a avansurilor pentru imobilizari acordate, care nu au fost inchise de o perioada mai mare de un an. Acestea au fost considerate ca fiind creante catre debitori diversi. Suma reclasificata de 1.035.141 lei ulterior reclasificarii, a fost provizionata integral reflectand valoarea justa recuperabila la momentul prezentarii situatiilor financiare .

De asemenea, Societatea a inregistrat o ajustare de valoare a unor echipamente dobandite inainte de anul 2003 (Romania a fost considerata o economie hiperinflationista pana la 31 decembrie 2003), recunoscand diferenta aferenta ajustarii costului cu indicii de inflatie. Aceasta ajustare a condus si la cresterea cheltuielii cu amortizarea pentru IFRS.

B Investitii imobiliare (IAS 40)

Societatea are in patrimoniu un spatiu comercial care este detinut in vederea obtinerii de venituri din chirii.

Conform principiilor contabile IFRS, Societatea a reclasificat activele detinute drept investitii imobiliare (lei 314.484 in 2012 si 2011 si 210.000 lei in 2010) din imobilizari corporale in investitii imobiliare. De asemenea, aferent acestor investitii imobiliare a fost inregistrat un provizion pentru depreciere in anul 2012 in valoare de 18.484 lei, pentru diferenta dintre cost si valoarea justa.

Situația centralizată pe fiecare grupă de imobilizări corporale se prezintă astfel:

ELEMENTE DE ACTIVE	Sold la 01 ian. 2012	Cresteri	Cedari,tran- sferuri si alte regularizari	Sold la 31.dec 2012
a	1	2	3	4=1+2-3
IMOBILIZARI CORPORALE				
Terenuri	7.547.000		303.000	7.244.000
Constructii	21.289.816	87.100	4.052.400	17.324.516

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Instalatii tehnice si mijloace transport	50.367.104	14.475.868	275.825	64.567.147
Mobilier, aparatura birotica	171.509		33.620	137.889
Inst. Tehnice in curs de aprovizionare	4.154.390		4.154.390	0
Investitii imobiliare	314.484			314.484
Avansuri si imobilizari corporale in curs	3.390.517	7.739.477	10.318.534	811.460
TOTAL IMOBILIZARI BRUTE	87.234.820	22.302.445	19.137.769	90.399.496
AMORTIZARE				
Terenuri	-			-
Constructii	1.389.889	743.564	2.133.453	-
Instalatii tehnice si mijloace transport	35.181.845	4.001.186	240.312	38.942.719
Mobilier, aparatura birotica	122.818	8.563	33.620	97.761
Avansuri si imobilizari corporale in curs				-
TOTAL AMORTIZARE	36.694.552	4.753.313	2.407.385	39.040.480
deprecierea	2.393	18.484	2.393	18.484
valoare neta	50.537.875			51.340.532

Amortizarea este calculată conform metodei lineare pe parcursul duratelor de viață stabilite conform legislației în vigoare.

Situatia investitiilor realizate în 2012 se prezinta astfel :

Nr. crt	Denumire obiectiv	Luna P.I.F.	Doc.	Nr. Doc.	Gestiune	Nr. Inv.	Valoare inventar (lei)
1	Cuptor de topire si mentinere aliaje de Al, tip S-G2T7CH	1	PVPIF	1310	TS	21650	1.802.238,03
2	Masina de masurat 3D-comparatie cu model CAD	3	PVPIF	1311	Calitate	21651	415.085,50
3	Masina de masurat 3D-comparatie cu model CAD	3	PVPIF	1311	Calitate	21652	416.187,93
4	Celula de turnare cu robot industrial ABB pentru piese din aliaje de aluminiu	3	PVPIF	1312	TS	21653	853.164,04
5	Celula de turnare cu robot industrial ABB pentru piese din aliaje de aluminiu	3	PVPIF	1312	TS	21654	821.592,56
6	Celula de turnare cu robot industrial ABB pentru piese din aliaje de aluminiu	3	PVPIF	1312	TS	21655	824.701,53
7	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	20944	30.952,69
8	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	20945	31.608,23

SC ALTUR SA SLATINARaport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

9	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	20959	31.987,84
10	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	20960	32.144,78
11	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	20942	32.421,10
12	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	20943	31.469,60
13	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	20961	34.383,00
14	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	20962	24.766,77
15	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	21006	32.681,45
16	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	21007	33.819,86
17	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	21008	34.435,03
18	Modernizare MTSB-E	3	Maj.val	1314	TS	21009	40.565,95
19	Modernizare CM 1200Kg	3	Maj.val	1315	TS	20868	32.334,35
20	Modernizare CM 1200Kg	3	Maj.val	1315	TS	20869	31.604,84
21	Modernizare CM 1200Kg	3	Maj.val	1315	TS	21367	38.521,14
22	Modernizare CM 1200Kg	3	Maj.val	1315	TS	21368	31.936,63
23	Modernizare CM 1200Kg	3	Maj.val	1315	TS	21010	33.219,45
24	Modernizare CM 1200Kg	3	Maj.val	1315	TS	21011	31.844,17
25	Celula de turnare DAK 350-40	3	PVPIF	1316	TSP	21656	2.234.173,35
26	Electropompă submersibilă, tip 8GS22T	3	PVPIF	1318	SM	21657	2.943,60
27	Ventilator industrial axial HCBT6710H	3	PVPIF	1319	TSP	21658	5.158,46
28	Ventilator industrial axial HCBT6710H	3	PVPIF	1319	TSP	21659	5.158,46
29	Cuptor de menținere Al- 1000kg, marca Botta	4	PVPIF	1320	TSP	21660	126.356,02
30	Presa KZP 30 -950x950	4	PVPIF	1321	TSP	21661	374.898,27
31	Modernizare pod rulant (actionare cu radiocomanda)	5	Maj.val	1322	TS	21277	11.741,22
32	Inregistrator temperatura RM 1006C	5	PVR	1323	ATE	21662	5.061,64
33	Mașină sifon cu răcitor	9	PVPIF	1324	TS	21663	8.490,77
34	Cuptor de topire si mentinere aliaje de Al, tip S-G5K15CH	9	PVPIF	1325	TSP	21664	1.061.093,56
35	Strung CNC pt. prel.piese turnate din aliaje de Al, tip Haas ST-20Y	11	PVPIF	1326	PP	21665	578.797,10
36	Centrului orizontal de prelucrat piese Haas EC-500	11	PVPIF	1327	PP	21666	839.409,35

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

37	Celulă de turnare DAK580-62 (echipata cu cupă de dozare, dispozitiv de pulverizare, robot de extragere a piesei, presă de debavurat, unitate de încălzire-răcire)	11	PVPIF	1328	TSP	21667	3.174.214,33
38	VENTILATOR INDUSTRIAL AXIAL HCFT4800HX	12	PVPIF	1329	TS	21668	7.757,81
39	VENTILATOR INDUSTRIAL AXIAL HCFT4800HX	12	PVPIF	1329	TS	21669	7.758,81
40	VENTILATOR INDUSTRIAL AXIAL HCFT4800HX	12	PVPIF	1329	TS	21670	7.759,80
41	VENTILATOR INDUSTRIAL AXIAL HMA90T4	12	PVPIF	1330	TSP	21671	11.504,45
42	Cuptor tratament termic CED2	12	PVPIF	1331	TS	21672	116.293,69
43	STAND PROBE PRESIUNE	12	PVPIF	1332	PP	21673	9.346,96
44	Instalatie incalzire si preparare apa calda vestiare PP(second hand)	12	PVPIF	1333	PP	21674	141.885,88
45	OALA TRANSPORT AI. LICHID de 700Kg	12	PVPIF	1334	TS	21675	11.200,50
46	OALA TRANSPORT AI. LICHID de 700Kg	12	PVPIF	1335	TS	21676	11.200,50
TOTAL INVESTIȚII REALIZATE							14.475.871,00

În cursul anului a înregistrat iesiri din casari si vanzări în valoare de 312445 lei cu o amortizare înregistrată pe costuri de 275532 lei rezultând o diferenta neamortizată de 36913 lei , diferenta care afectează rezultatul exercitiului. S-a înregistrat pe venituri suma de 52890 lei , rezultând pe total un profit de 15977 lei

casari div			232054,63	227741,40	
DACIA LOGAN PRESTIGE 1,5DCI	2	2010	18684,42	10510,02	vanzare- Mai2012
AUTOUTIL.MERCEDES BENZ SPRINT.	2	2010	61706,35	37280,95	vanzare- iulie2012
			312445,40	275532,37	36913,03
dif neamortizata				36913,03	
venituri inregistrate				52890,00	
diferenta favorabila				15976,97	

Imobilizarile in curs sunt prezentate la cost istoric si insumeaza 811.460 lei la finele exercitiului financiar 2012 față de 3.390.517 de la finele anului precedent , din care :

- Imobilizările în curs de execuție în sumă de 1.257 lei, reprezentând diferenta la contractul CCE153210/05.04.2011.

- instalatii tehnice și masini in curs de executie în sumă de 810.203 lei

7.1.3. Imobilizari financiare :

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Imobilizările financiare la 31.12.2012 sunt în sumă de 36.819.137 lei față de 29.702.469 lei de la finele anului precedent la pretul de cotație de la finele anului , reprezentând investiții financiare la societati cotate si necotate . Valoarea la pretul de cumpărare este de 67.433.162,54 lei , valoare care a fost ajustată cu ocazia trecerii la IFRS în baza Ordinului 881/2012 și Ordinului 1286/2012

Ca urmare la retratarii și inregistrarii ajustarilor din pierderi de valoare situatia acestor investiții la pretul de cotație (pretul realizabil net la data bilantului) se prezinta astfel :

A) ACTIUNI COTATE LA BVB:

DENUMIRE	CANTITATE	PRET MEDIU	VALOARE CONTABILA (RON)	PRET PIATA	VALOARE PIATA	PIERDERE(-)/PROFIT(+)
ROMPETROL	19.350.000	0,11000	2.128.500,00	0,0315	609.525,00	-1.518.975,00
SIF1	4.443.500	3,42866	15.235.240,28	1,2130	5.389.965,50	-9.845.274,78
SIF2	4.750.800	3,13113	14.875.350,40	1,4500	6.888.660,00	-7.986.690,40
SIF3	4.288.500	1,35989	5.831.908,37	0,7115	3.051.267,75	-2.780.640,62
SIF4	2.991.200	1,26475	3.783.112,20	0,7700	2.303.224,00	-1.479.888,20
SIF5	2.016.000	4,29247	8.653.629,06	1,4030	2.828.448,00	-5.825.181,06
VULTURUL COMARNIC	641.705	1,87260	1.201.659,00	0,3700	237.430,85	-964.228,15
TLV	51.507	1,19308	61.452,02	1,2700	61.452,02	0,00
UARG	3.139.800	3,51340	11.031.364,45	4,0000	11.031.364,45	0,00
GALF	53.262	4,95188	263.747,12	0,9500	50.598,90	-213.148,22
TOTAL	41.726.274		63.065.962,90		32.451.936,47	30.614.026,43

B) ACTIUNI SOCIETATI NECOTATE LA BURSA:

DENUMIRE	CANTITATE	PRET MEDIU	VALOARE(RON)
ALPROM	1.000	2,50000	2.500,00
VILCART	239.000	18,26234	4.364.700,00
TOTAL	240.000		4.367.200,00

TOTAL A)+B) **67.433.162,90** 36.819.136,47

Pentru investitiile pe piata de capital în sold la 31.12.2012 se inregistreaza o ajustare de 30.614.026,43 lei .

7.2 . Stocuri net :

Stocurile societatii la data de 31.12.2012 sunt prezentate la valoarea realizabila neta. Din totalul stocurilor au fost scazute provizioanele constituite în perioada precedenta precum și cu ocazia retratării .

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Stocurile au crescut față de finele anului precedent cu 2.783.133 lei (16,59%) deoarece au crescut stocurile de produse finite cu 22,85% , acestea deținând ponderea cea mai mare în totalul stocurilor de 92,41% față de 88,69% în anul precedent tinând cont de diferența de preț și ajustările efectuate . Creșterea stocurilor de produse finite a fost influențată de creșterea și descreșterea celorlalte elemente de stocuri .

Situația centralizată a stocurilor privind evoluția lor și ponderea fiecărui element de stocuri se prezintă astfel:

Elemente de stoc	31.12.2011		31.12.2012		%12/11	dif +/-
	sume	pondere	sume	Pond.		
Materii prime	300.925	1,46	115.203	0,56	38,28	(185.722)
Materiale auxiliare	148.878	0,72	131.871	0,64	88,58	(17.007)
Combustibil	(30)					30
Materiale pentru ambalat	3.122	0,02	3.122	0,02	100,00	-
Piese de schimb	481.295	2,34	376.989	1,83	78,33	(104.306)
otelurii tabla	28.063	0,14	25.277	0,12	90,07	(2.786)
materiale pentru inv	3.991	0,02	3.991	0,02	100,00	
Alte materiale consumabile	22.321	0,11	1.785	0,01	8,00	(20.536)
Obiecte de inventar	63.639	0,31	64.565	0,31	101,46	926
Dif de preț la mat și materiale	(914)		(914)		100,00	-
Producție în curs de execuție	758.066	3,69	689.043	3,35	90,89	(69.023)
Produse finite	16.505.590	80,33	20.276.390	98,69	122,85	3.770.800
ambalaje	16.661	0,08	17.833	0,09	107,03	1.172
Produse reziduale	24.379	0,12	8.370	0,04	34,33	(16.009)
Diferențe de preț produse finite	(389.729)	(1,90)	(414.461)	(2,02)	106,35	(24.732)
Marfuri	154.281	0,75	154.811	0,75	100,34	530
dif pret marfuri	(946)		(1.098)	(0,01)	116,07	(152)
ajustari ptr. dep mat prime	(19.099)	(0,09)	(19.099)	(0,09)	100,00	-
ajustari ptr. dep mat cons	(73.960)	(0,36)	(73.960)	(0,36)	100,00	-
ajust ptr dep ob de inv	(12.617)	(0,06)	(12.617)	(0,06)	100,00	
ajustari ptr. dep produselor	(1.238.889)	(6,03)	(1.788.941)	(8,71)	144,40	(550.052)
ajustari ptr. dep marfurilor	(517)	(0,00)	(517)	(0,00)	100,00	-
TOTAL	16.774.510	81,64	19.557.643	95,19	116,59	2.783.133

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON).

Societatea foloseste ca metoda de evaluare a stocurilor metoda FIFO.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

In cursul anului 2012, suma de 550.052 RON (2011: 118.153 RON) a fost recunoscuta drept cheltuiala pentru stocurile inregistrate in evidente la valoarea realizabila neta.

Aceasta este recunoscuta in linia aferenta deprecierei activelor in contul de profit si pierdere. Ajustarile pentru deprecierea produselor finite iau in considerare si ajustarea costului produselor finite la valoarea neta realizabila.

Societatea nu are stocuri gajate sau ipotecate in favoarea nici unei terte parti.

7.3. CREANTE - NETE

Creantele societatii sunt prezentate la valoarea maxima recuperabila . Din totalul creantelor au fost scazute provizioanele pentru clientii estimati ca incerti. Creantele in valuta sunt evaluate la cursul de schimb valabil la data de 31 decembrie 2012. Structura creantelor societatii la data de 31 decembrie 2012 comparativ cu anul precedent se prezinta astfel:

	31.12.2011	31.12.2012	dif +/-	%12/11
a) creante comerciale	19.709.096	17.892.090	(1.817.006)	90,78
- clienți neîncasați	20.203.426	17.414.147	(2.789.279)	86,19
- clienți incerti	126.326	1.442.516	1.316.190	1.141,90
prov pentru dep creanțelor	(730.160)	(1.426.663)	(696.503)	195,39
efecte de incasat	109.504	462.090	352.586	421,98
b) avansuri furnizori	2.792.384	3.152.262	359.878	112,89
b) alte creanțe	17.494.367	13.536.191	(3.958.1766)	77,37
- TVA de rambursat	7.049.953	4.071.119	(2.978.834)	57,75
- creante cu personalul	48.892	64.690	15.798	132,31
- contrib. sal la CM	59.761	266.211	206.450	445,46
- debitori	4.058.270	5.294.300	1.236.030	130,46
alte impozite si taxe	1.093	1.093	-	100,00
avansuri salari	-	8.095	8.095	
- proviz. pentru dep debitorilor	(1.153.502)	(1.123.316)	30.186	97,38
op in curs de lamurire	2.213.066	192.468	(2.020.598)	8,70
subventii pentru inv	5.077.565	4.737.923	(339.642)	93,31
impozit pe profit	137.076	21.415	(115.661)	15,62
fond pet romania	2.193	2.193	-	100,00
Total creante	39.995.847	34.580.543	(5.415.304)	86,46

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Clienții neîncasați la 31.12.2012 prezintă următoarea structură :

- clienți interni în sumă de 3.071.122 lei fata de 3.307.448 lei din anul precedent
- clienți externi în sumă de 14.343.024 lei fata de 16.895.976 lei din anul precedent
- clienți incerți în sumă de 1.442.516 lei fata de 126.326 lei din anul precedent.

Pentru clientii incerti au fost constituite provizioane in suma de 1.426.663 RON.

Principalul client extern este T.R.W. Automotive cu facturi neîncasate în sumă de 5.520.070 lei fata de 11.759.839 lei din anul precedent , din care:

- TRW Franta - 3.552.559 lei față de 5.155.894 lei din anul precedent
- TRW Polonia - 333.526 lei față de 2.650.138 lei din anul precedent
- TRW Cehia - 774.850 lei față de 2.177.301 lei din anul precedent
- TRW Germania - 859.135 lei față de 1.211.993 lei din anul precedent.

Pentru TVA de recuperat aferenta lunilor septembrie – decembrie 2012 in suma de 4.071.119 RON s-a solicitat la DGAMC Bucuresti compensare cu datoriile la Bugetul General Consolidat al statului. In cursul lunilor ianuarie-martie 2013 s-au primit si inregistrat deciziile de rambursare a TVA-ului dupa cum urmeaza: decizia de rambursare a TVA nr.6190010033128/02.11.2012 aferenta Decontului de TVA pentru luna septembrie 2012 in suma de 880.166 RON; decizia nr.6190010033486/05.12.2012 aferenta decontului de TVA pentru luna octombrie 2012 in suma de 1.120.900 RON si decizia nr.6190010033851/12.01.2013 aferenta decontului de TVA pentru luna noiembrie 2012 in suma de 1.087.174 RON.

Se constată că societatea are inregistrate operațiuni în curs de clarificare în sumă de 192.468 lei față de 2.213.066 lei din anul precedent , operațiuni care trebuie clarificate .

La 31.12.2012 societatea prezintă subventii de incasat în sumă de 4.737.923 lei față de 5.077.567 lei de la finele anului precedent

SC ALTUR SA are in derulare proiectul de investitii POS CCE 153210/05.04.2011 cofinantat din fonduri europene si bugetul de stat in cadrul programului "Eficientizarea societatii prin modernizarea proceselor de productie si cresterea gradului de integrare a productiei" administrat de Ministerul Economiei Comertului si Mediului de Afaceri, cu valoarea totala a cheltuielilor eligibile de 15.615.129,60 ron, din care fonduri nerambursabile in valoare de 7.807.565 RON. Din aceasta valoare a fost acordata ca

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

prefinantare suma de 2.730.000 ron in anul 2011, reprezentand 35% din valoarea finantarii nerambursabile a proiectului. Durata maxima a contractului este de 5 ani de la data acceptantei finantarii (5 aprilie 2011).

7.4. Datorii :

Datoriile societatii sunt prezentate la valoarea contabila neta. Datoriile in valuta sunt evaluate la cursul de schimb valabil pentru data de 31 decembrie 2012. Datoriile societatii la data de 31 decembrie 2012 în sumă de 63.413.775 lei din care 53.586.697 lei au termen de plata sub un an si 9.827.078 lei au termen de exigibilitate mai mare de un an .

Structura datoriilor la 31.12.2012 comparativ cu anul precedent, este urmatoarea :

Datorii	Sold la 31 Dec. 2011	Sold la 31 Dec. 2012	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	1-5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL, din care:	61.424.991	63.413.775	53.586.697	9.827.078
Sume datorate instituțiilor de credit	29.556.761	38.621.783	30.485.151	8.136.632
Dobânzi de plătit		0		
Avansuri încasate în contul comenzilor	520.902	683.200	683.200	
Datorii comerciale (furnizori, cambii)	22.736.854	17.736.731	17.736.731	
Datorii cu personalul	466.398	340.429	340.429	
Datorii față de Bugetul general consolidat al statului	2.932.778	1.374.913	1.374.913	
TVA neexigibilă	27.917	27.932	27.932	
Impozit amanat	1.951.902	1.628.260		1628260
Creditori diversi	2.910.147	2.910.147	2.910.147	
Rate leasing ramase de plata	321.332	90.380	28.194	62.186

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON).

7.4.1 Datorii comerciale , avansuri incasate si efecte de platit .

La 31.12.2012 societatea are datorii comerciale incluzând avansurile acordate și efectele de platit în sumă de 18.419.931 lei față de 23.257.756 lei din anul 2011

Situația acestor datorii comparativ cu anul precedent se prezinta astfel:

Elemente de datorii	31.12.2011	31.12.2012	dif+/-	%12/11
-furnizori	5.088.927	6.272.832	1.183.905	123,26
- efecte de plătit	16.483.835	11.063.537	(5.420.298)	67,12
-furnizori imobilizări	1.041.038	306.411	(734.627)	29,43
-furnizori facturi nesosite	123.054	93.951	(29.103)	76,35

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

- clienți creditori	520.902	683.200	162.298	131,16
total datorii comerciale	23.257.756	18.419.931	(4.837.825)	79,20

În anul 2012 datoriile comerciale, avansuri incasate si efecte de platit au scăzut față de 2011 cu 4.837.825 lei respectiv cu 20,80% , datorita scaderii efectelor de platit cu 32,88% respectiv cu 5.420.298 lei .

Principali furnizori neachitati la 31 decembrie 2012 sunt urmatoarii:

- SC ALRO SA cu un sold de 11.416.142 RON reprezentand 64,36% din totalul furnizorilor neachitati. Decontarile catre SC ALRO SA se fac in baza contractului de factoring incheiat intre BRD-GSG si SC Alro SA, cu scadenta la 60 de zile.

- CEZ VANZARE cu un sold de 907.045 RON aflata in termen legal de decontare, reprezentand 5,11% din totalul furnizorilor neachitati.

- Hydro Aluminium Norvegia cu un sold de 891.875 RON reprezentand 5,03% din totalul furnizorilor neachitati.

- Artexim Mondopal cu un sold de 848.637 RON reprezentand 4,78% din totalul furnizorilor neachitati.

- GDF SUEZ Energy Romania cu un sold de 487.153 RON reprezentand 2,75% din totalul furnizorilor neachitati.

O atenție deosebită trebuie acordat faptului că societatea are efecta de platit în valoare de 11.063.537 lei 16.483.835 lei de la finele anului precedent .

7.4.2 Datorii către bugetul consolidat al statului :

Față de bugetul local și bugetul general consolidat de stat, societatea nu înregistrează plăți restante. Pentru datoriile la Bugetul general consolidat de stat înregistrate la 31.12.2012 aferente lunilor septembrie – decembrie , s-a solicitat la DGAMC București compensare cu TVA-ul de recuperat. In cursul lunilor ianuarie-martie 2013 s-au primit si inregistrat deciziile de rambursare a TVA-ului dupa cum urmeaza: decizia de rambursare a TVA nr.6190010033128/02.11.2012 aferenta Decontului de TVA pentru luna septembrie 2012 in suma de 880.166 RON; decizia nr.6190010033486/05.12.2012 aferenta decontului de TVA pentru luna octombrie 2012 in suma de 1.120.900 RON si decizia nr.6190010033851/12.01.2013 aferenta decontului de TVA pentru luna noiembrie 2012 in suma de 1.087.174 RON.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Situația datoriilor la bugetul consolidat al statului si alte bugete la 31.12.2012
comparativ cu anul precedent , se prezintă astfel :

Elemente de datorii	31.12.2011	31.12.2012	dif+/-	%12/11
-CAS societate	1.080.173	514.470	(565.703)	47,63
-fond sănătate societate	261.398	119.131	(142.267)	45,57
-fond sănătate salariați	276.825	126.507	(150.318)	45,70
-CAS salariați	483.182	234.918	(248.264)	48,62
- Contrib con med	18		(18)	0,00
-fond somaj unitate	25.449	11.890	(13.559)	46,72
-fond șomaj angajați	24.914	11.271	(13.643)	45,24
- fond garantare	12.695	6.026	(6.669)	47,47
- fonduri speciale	45.458	24.033	(21.425)	52,87
-impozit pe salarii	722.666	326.667	(395.999)	45,20
TOTAL	2.932.778	1.374.913	(1.557.865)	46,88

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON) .

Se constată o scadere a datoriilor către bugetul de stat , datorii care nu sunt considerate restante deoarece societatea solicitat compensarea acestora cu TVA de recuperat de la bugetul consolidat al statului .

7.4.3. Datorii către instituții de credit :

Societatea are la 31 decembrie 2012 contractate următoarele credite în sumă de 38.621.783 față de 29.556.761 lei de la finele anului precedent , în creștere cu 9.065.022 lei adică cu 30,67% din care 30.485.151 lei are exigibilitatea sub un an și 8.136.632 lei are exigibilitatea peste un an . Mentionam ca datoriile in devize sunt prezentate la cursul de la 31.12.2012.

Situația centralizată a creditelor acordate

Nume creditor	Suma aprobata - Eur	Obiectul creditului	Soldul - Ron	Data scadentei
Contract/data aprobarii				
GarantiBank Contr.8284/25.03.2010	1.000.000	Credit finantare act.curenta	4.424.586	15.03.2013
GarantiBank Contr.8010/04.03.2010	180.000	Credit de investitii	56.617	05.03.2013
Raiffeisen Bank Contr. 60013/17.11.10	3.800.000	Credit finantare act.curenta	16.826.735	10.11.2013
Raiffeisen Bank Contr. 60017/05.10.11	14000000 RON	Credit de investitii	6.986.632	04.04.2018

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

BANCA TRANSILVANIA	6.700.000	credit descoperire cont	6.100.000	01.07.2013
BANCA TRANSILVANIA CTR 119/01.07.2012	2.300.000	Credit pe termen mediu	1.916.667	36 luni
GarantiBank	4.400.000	Credit finantare act.curenta	2.310.546	05.03.2013
total			38.621.783	

Societatea are la 31 decembrie 2012 contractate urmatoarele credite:

I) Credite acordate de Raiffeisen Bank

a) Credit pentru finantarea activitatii curente – overdraft cu posibilitatea emiterii de scrisori de garantie in suma totala de 3.800.000 EURO acordat de Raiffeisen Bank SA, cu scadenta la 31.05.2013.

Creditul se acorda cu o dobanda de EURIBOR 1W plus 3,75% pe an. Valoarea creditului tras la 31 decembrie 2012 este de 3.799.475,05 EURO, respectiv 16.826.735,15 lei față de 16.279.548,83 lei de la finele anului precedent

b) Credit de investitii in valoare de 14.000.000 lei , pe o perioada de 84 de luni (respectiv pana la 04.04.2018) cu perioada de gratie de 24 de luni-pana la finalizarea investitiei, pentru achizitia a 13 utilaje. Creditul se acorda cu o dobanda de ROBOR la 1 luna plus 2,50% pe an pentru tragerile in RON si cu o dobanda EURIBOR la 1 luna plus marja de 3,75% pe an pentru tragerile in EUR.

La 31.12.2012 soldul creditului de investitii este de 6.986.632,47 RON, din care:

- trageri in valuta suma de 1.438.505,97 EURO, respectiv 6.370.711,39 RON
- trageri in moneda nationala suma de 615.921,08 RON.

Creditele sunt garantate prin:

- contract de ipoteca asupra imobilelor proprietatea societatii constand in teren in suprafata de 16.711 mp impreuna cu constructia Hala Turnare Pistoane; cota parte de 1.952,22 mp din terenul aferent pentru acces general incinta in suprafata totala de 15.540,16 mp;
- contract de ipoteca asupra imobilelor proprietatea societatii constand in teren in suprafata de 20.153 mp impreuna cu doua constructii Hala Turnare Statica in suprafata de 9.880 mp si Depozit in suptafata de 625 mp;

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

- gaj asupra disponibilitatilor din conturile curente deschise la Raiffeisen Bank;
- gaj asupra actiunilor detinute de societate la SIF-uri in valoare nominala totala de 3.700.000 EURO.
- gaj asupra utilajelor ce se vor achizitiona din creditul de investitii.

II) Credite acordate de Garanti Bank SA – Sucursala Romania

a) Credit pentru finantarea activitatii curente in valoare totala de 1.000.000 EURO, cu scadenta la 15.03.2013. Creditul se acorda cu o dobanda de EURIBOR 1 M plus 5,25 % pe an. Valoarea creditului tras la 31.12.2012 este de 999.071 EURO, respectiv 4.424.585,74 RON.

b) Credit de investitii in valoare totala de 216.000 EURO, din care:

- *facilitatea 1*- credit pentru investitii in suma de 180.000 EURO care a fost utilizat pentru achizitia unei masini de turnare – Celula robotizata, cu scadenta la 05.03.2013 si dobanda EURIBOR 1M plus 5,5% pe an;

- *facilitatea 2*- 36.000 EURO facilitate de credit pentru emiterea de acreditive.

La 31.12.2012 soldul creditului de investitii din facilitatea 1 era in suma de 12.784,12 EURO respectiv 56.617,03 RON.

c) Credit pentru finantarea activitatii curente in valoare totala de 4.400.000 RON, cu scadenta la 05.03.2013. Creditul se acorda cu o dobanda de ROBOR 1 M plus 5,5 % pe an. Valoarea creditului tras la 31.12.2012 este de 2.310.546 RON.

Creditele deschise la Garanti Bank SA sunt garantate prin:

- contract de ipoteca asupra imobilului constand in teren in suprafata de 3.259,82 mp si constructiile – cantina in suprafata de 567,88 mp, statie reglare gaze in suprafata de 14,93 mp;
- gaj asupra conturilor deschise la Garanti Bank;
- gaj asupra stocurilor de produse finite in valoare de minim 1.040.000 EURO;
- gaj asupra creantelor provenind din relatia comerciala cu M&G Italy S.P.A., SC Anorom SRL, SC Automobile-Dacia SA si SC Renault Industrie Roumanie SRL;
- gaj asupra creantelor provenind din rambursarile de TVA de la ANAF.

III) Credite deschise la Banca Transilvania S.A. Sucursala Slatina.

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

a) Credit de descoperire de cont in valoare totala de 6.700.000 RON acordat de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina pana la data de 01.07.2013, destinat finantarii necesarului de capital de lucru.

Creditul se acorda cu o dobanda ROBOR la 6 luni plus 2,5% indexabila trimestrial. La 31.12.2012 creditul descoperit de cont tras este de 6.100.000 RON.

b) Credit pe termen mediu in valoare de 2.300.000 RON, pe o perioada de 36 luni, pentru finantarea activitatii curente. Creditul se acorda cu o dobanda ROBOR la 6 luni plus 3% indexabila trimestrial. La 31.12.2012 valoarea ratelor ramase de plata este de 1.916.666,66 RON.

Creditele acordate de Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina si dobanzile aferente sunt garantate astfel:

- contract de ipoteca asupra imobilelor:

- teren intravilan in suprafata de 17.581,63 mp, impreuna cu Hala Turnare sub Presiune in suprafata construita de 10.890,26 mp si Statie expeditie in suprafata construita de 357,18 mp.

- teren intravilan acces general incinta.

Cele doua imobile au fost evaluate la 8.831.374 RON, iar valoarea de garantie a bunurilor este de 7.065.100 RON

- contract de garantie reala mobiliara asupra masinilor de turnat sub presiune Buhler clasic tip 42D si 53D, cuptor pentru topire aluminiu ZPF tip S-G1 5T5 si Cuptor pentru topire si mentinere tip S-G1, evaluate la valoarea de 3.147.989 RON.
- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra sumelor de bani prezente si viitoare care se vor incasa in conturile curente ale societatii deschise la Banca Transilvania S.A. – Sucursala Slatina.
- contract de garantie reala mobiliara constituit asupra creantelor provenite din contractele incheiate cu CONTINENTAL TEVES Germania si HAGELMAYER Consult SRL – Oradea, cu o valoare de garantie de 1.071.092 RON

7.5. NOTE LA SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Situatia fluxurilor de trezorerie a fost intocmita prin utilizarea metodei directa

7.5. 1 Numerar si echivalente de numerar

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Fluxul de numerar s-a întocmit folosind metoda directă. Acestea cuprind disponibilitățile pe termen scurt la bănci și casieria societății, precum și alte investiții financiare pe termen scurt. Acestea sunt evidențiate distinct și contabilizate pe fiecare tip de valută în parte.

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Asemenea solduri sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul anului, la rata oficială a B.N.R, astfel: 1 USD = 3,3575 lei 1 EURO = 4,4287 lei.

Numerarul și echivalentul de numerar este de 821.144 lei față de 718.656 lei așa cum este prezentat în anexa 4, din care:

- investiții pe termen scurt în valoare de 2514 lei față de 232.256 lei de la finele anului precedent, reprezentand depozite ;
- efecte de incasat în valoare de 462.090 lei față de 109.504 lei de la finele anului precedent
- numerar și echivalent de numerar în sumă de 818.630 lei față de 376.896 lei de la finele anului precedent .

La 31 decembrie 2012 comparativ cu anul precedent situatia disponibilitatile nete sunt dupa cum urmeaza:

	2012	2011
	RON	RON
Numerar in casierie	4.275	4.951
Numerar la banci	814.355	371.945
Depozite pe termen scurt	2.514	232.256
	821.144	609.152

Pentru prezentarea situatiei fluxurilor de numerar, Societatea nu a luat în calcul descoperitul de cont bancar.

Numerarul la banci înregistrează dobanzi la rate variabile în funcție de ratele zilnice ale depozitelor la banci. Depozitele pe termen scurt sunt constituite pentru perioade

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

variabile intre o zi si trei luni, in functie de cerintele imediate de numerar ale Altur SA, si inregistreaza dobanzi la respectivele rate ale depozitelor pe termen scurt.

In general, la datele de raportare, Societatea utilizeaza facilitatile de descoperit de cont (overdraft pentru capital circulant) angajate in proportie aproape integrala.

Societatea are la 31 decembrie 2012 suma de 1.515.053 RON ce reprezinta o disponibilitate in numerar depusa la broker ce este folosita pentru tranzactionarile viitoare cu valori mobiliare. Aceasta suma nu este inclusa in disponibilitatile raportate fiind înregistrata la creante de incasat in contul 461 „debitori diversi”.

7.6 Subventii pentru investiții

La 31.12.2012 societatea prezintă subvenții pentru investiții în sumă de 7.541.795 lei față de 7.836.720 lei de la inceputul anului

Subvențiile sunt prezentate la cost istoric și reprezintă sume primite de la Ministerul Economiei și Comerțului cu titlu gratuit pentru achiziția de utilaje, iar amortizarea este transferată la venituri.

In cursul anului 2004 SC ALTUR SA a beneficiat de ajutor financiar nerambursabil in suma de 112.860 RON, acordat de la bugetul de stat prin "Programul de crestere a competitivitatii produselor industriale " administrat de Ministerul Economiei si Comertului pentru implementarea Proiectului „Dotarea laboratorului de control nedistructiv a pieselor din metale in vederea acreditarii”. Subventia este reluata la venituri pe masura amortizarii utilajului achizitionat din aceasta. Soldul subventiei pentru investitii pentru acest obiectiv, la data de 31 decembrie 2011 este in suma de 29.156 RON; iar la 31.12.2012 soldul subventiei pentru investitii de reluat la venituri este de 17.869,50 RON.

SC ALTUR SA are in derulare proiectul de investitii POS CCE 153210/05.04.2011 cofinantat din fonduri europene si bugetul de stat in cadrul programului “Eficientizarea societatii prin modernizarea proceselor de productie si cresterea gradului de integrare a productiei” administrat de Ministerul Economiei Comertului si Mediului de Afaceri, cu valoarea totala a cheltuielilor eligibile de 15.615.129,60 ron, din care fonduri nerambursabile in valoare de 7.807.565 RON. Din aceasta valoare a fost acordata ca prefinantare suma de 2.730.000 ron in anul 2011, reprezentand 35% din valoarea finantarii

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

nerambursabile a proiectului. In anul 2012 a fost rambursata prima transa aferenta cererii de rambursare nr.1, transa in valoare de 339.646 RON.

Durata maxima a contractului este de 5 ani de la data acceptantei finantarii (5 aprilie 2011).

Partea neexigibila a proiectului in valoarea totala de 22.096.763 RON a fost finantata prin contractarea unui imprumut de la Raiffeisen Bank SA. Conform contractului de imprumut este impus un gaj de prim rang asupra echipamentelor si utilajelor achizitionate asa cum este prezentată situația la credite bancare.

Situația subvențiilor pentru investiții dupa momentul estimat al recunoasterii la venituri, pe termen lung si pe termen scurt, se prezintă astfel:

	2012	2011
	RON	RON
Pe termen scurt	586.145	294.925
Pe termen lung	6.955.650	7.541.795
Total	7.541.795	7.836.720

7. 7 Rezultatul reportat cu exceptia rezultatului provenit din aplicarea pentru prima data a IFRS

La finele exercitiului financiar 2012 Rezultatul reportat prezintă în sold suma de 35.684.628 lei reprezentând pierdere.

Capital social

Cu ocazia retratări s-a inregistrat ajustari a capitalului social si primei de capital

	Numar de actiuni	Valoare nominala	Capital social	Ajustare hiperinflatie	Prima de capital	Total
		RON	RON		RON	RON
Sold la 1 ianuarie 2011	824.388.338	0,1	82.438.834	197.447.859	1.135.150	281.017.550
Schimbari in perioada 01.01 - 31.12.2011	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2011	824.388.338	0,1	82.438.834	197.447.859	1.135.150	281.017.550
Schimbari in	-	-	-	-	-	-

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012
perioada 01.01 -
31.12.2012

Sold la 31

decembrie 2012 **824.388.338** **0,1** **82.438.834** **197.447.859** **1.135.150** **281.017.550**

La finele exercitiului financiar 2012, capitalul social subscris al SC ALTUR SA era de 82.438.833,80 lei, reprezentând 824.388.338 actiuni cu o valoare nominală de 0.1 lei.

In cursul anului 2012 capitalul social nu a avut modificari

Structura actiunariatului la 31.12.2012 este următoarea :

Structura actionariat 2012	Numar Actiuni	Valoare RON	%
Mecanica Rotes SA	232.068.388	23.206.839	28,1504
Celule Electrice SA	122.122.708	12.212.271	14,8137
Alti actionari persoane juridice	349.660.156	34.966.016	42,4145
Alti actionari persoane fizice	120.537.086	12.053.708	14,6214
TOTAL	824.388.338	82.438.834	100,000

7.9. Rezerve

La 31.12.2012 rezervele societății nu au cunoscut modificari fata de inceputul anului.

Situatia rezervelor se prezinta astfel :

Rezerva	Sold rezerve la 31.12.11	Inregist. in cursul anului	Diminuare rezervelor	Sold rezerve la 31.12.2012
Rezerva legala	3.465.392	270.046	0	3.735.438
Alte rezerve	2.331.246	0	0	2.331.246
Rezerve din reevaluare	21.370.167	87.100	1.850.392	19.606.875
Total	27.166.805	357.146	1.850.392	25.673.559

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON).

Cu ocazia retratari s-a procedat la ajustarea soldului de la inceputul anului 2011 respectiv finele anului 2011 astfel :

Rezerva	Sold rezerve la 31.12.10/31.12.11	ajustari dupa ifrs	Sold rezerve la 31.12.2011
Rezerva legala	479.299	2.986.093	3.465.392

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Alte rezerve	1.260.475	1.070.771	2.331.246
Rezerve din reevaluare	23.778.873	-2.408.706	21.370.167
Total	26.775.867	1.648.158	27.166.805

7.10 ALTE INFORMATII**7.10.1 Cifra de afaceri**

Denumirea indicatorului	31.12.2011 Sume	31.12.2012 Sume	%		dif +/- 2012/2011	%
			31.12.11	31.12.12		
1	2	3	4	5	6=3-2	7=3/2
Cifra de afaceri						
Venituri din vânzarea produselor finite	130.844.113	110.067.743	97,71	98,15	-20.776.370	84,12
Venituri din vânzarea semifabricatelor			0,00	0,00		
Venituri din vânzarea prod reziduale	192.393	178.221	0,14	0,16	-14.172	92,63
Venituri din lucrări executate și servicii prestate	476.984	443.268	0,36	0,40	(33.716)	92,93
Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii	201.613	187.668	0,15	0,17	-13.945	93,08
Venituri din activități diverse	2.155.322	1.845.797	1,61	1,65	-309.525	85,64
Venituri din vânzarea mărfurilor	38.445	57.344	0,03	0,05	18.899	149,16
rabaturi comerciale acordate		(632.921)	0,00	-0,56	-632.921	
Venituri din subvenții de expoatare			0,00	0,00	0	
CIFRA DE AFACERI TOTAL	133.908.870	112.147.120	100,00	100,00	-21.761.750	83,75

Se constată scadere a cifrei de afaceri cu 16,25% adică cu 21.761.750 lei față de anul precedent datorită scaderii veniturilor din vanzarea produselor finite cu 15,88 % , venituri care 98,15% din total cifra de afaceri .

Ponderea fiecărei categorii de produse sau servicii în veniturile și în totalul cifrei de afaceri ale societății comerciale pentru anul 2012 comparativ cu anul 2011 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Produsul	% 2012	% 2011
----------	----------	--------	--------

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

1	Piese turnate si prelucrate din aluminiu	99,09	99,10
2	Pistoane auto si seturi motor auto	0,91	0,90
	Total	100,00	100,00

7.10.2 Venituri și cheltuielile din exploatare

	31.12.2011	31.12.2012	dif +/-	%
1	2	3	4=3-2	5=3/2
VENITURI DIN EXPLOATARE				
Cifra de afaceri (a+b+c+d)	133.908.870	112.147.120	-21.761.750	83,75
din care :				
a) Venituri din producția vândută	133.870.425	112.722.697	-21.147.728	84,20
b) Venituri din vânzarea marf.	38.445	57.344	18.899	149,16
c) rabaturi reduceri comerciale		632.921		
d) Venituri din subvenții				
Venituri din variația stocurilor	5.406.634	4.072.373	-1.334.261	75,32
Producția de imobilizări	1.658.560	505.638	-1.152.922	30,49
Alte venituri din exploatare	314.741	476.993	162.252	151,55
1.Total venituri din exploatare(1+2+3+4)	141.288.805	117.202.124	-24.086.681	82,95
CHELTUIELI DIN ACTIV DE EXPL.				
Chelt. cu materii prime și materialele	84.402.607	66.508.040	-17.894.567	78,80
Cheltuieli cu amortizarea	3.961.872	4.753.314	791.442	119,98
Alte cheltuieli materiale	1.169.634	833.580	-336.054	71,27
Cheltuieli cu marfurile	35.314	56.264	20.950	159,32
rabaturi comerciale primite			0	
Cheltuieli cu salariile	20.667.856	16.688.436	-3.979.420	80,75
Chelt cu asig. Sociale si protec. soc	5.278.397	4.258.718	-1.019.679	80,68
Chelt cu impozite, taxe si vars asim.	638.118	624.404	-13.714	97,85
Cheltuieli privind prestațiile externe	12.045.049	11.379.431	-665.618	94,47
Alte chelt desp, donati și active ced.			0	
Celtuieli cu energia și apa	7.292.594	7.406.686	114.092	101,56
Ajustarea activelor activelor circ.	1.467.484	1.419.272	-48.212	96,71
alte chelt exploatare	346.944	1.249.840	902.896	360,24
chelt provizioane		376.890		
venituri privind provizioanele				
4.Total cheltuieli din exploatare	137.305.869	115.554.875	-21.750.994	84,16
Rezultatul din exploatare	3.982.936	1.647.249	-2.335.687	41,36

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON).

Veniturile din exploatare au scazut față de anul precedent cu 24.086.681 lei adică cu 17,05%. Scaderea veniturilor din exploatare a fost influențată de scăderea veniturilor din

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

producția vândută care deține ponderea cea mai mare în cifra de afaceri .Cheltuielile din

exploatare au scăzut cu 21.750.994 lei adică cu 15,84% . Scăderea veniturilor din

exploatare mai mult de cât cheltuielile a determinat obținerea unui profit din exploatare mai

mic cu 2,335.687 lei față de anul precedent adică cu 58,64%.

7.10.3. Angajati – cheltuieli cu personalul si numar mediu de angajati

In cursul anului 2012 numarul de personal al societatii a variat de la 688 la 1 ianuarie 2012 la 622 la 31 decembrie 2012. Motivele acestei variatii au fost urmatoarele:

- s-a desfacut contractul de munca la un numar de 73 de salariati, din care:
 - incetare din initiativa salariatului 10 salariati, din care 7 prin acordul partilor si 3 prin demisie;
 - incetare din initiativa societatii 63 salariati disponibilizati;
 - s-a suspendat contractul de munca pentru ingrijirea copilului pana la 2 ani la 2 salariati;
 - au fost angajati 6 salariati pentru meseriile deficitare;
 - au reluat activitatea dupa suspendarea contractului de munca pentru ingrijirea copilului pana la 2 ani un numar de 3 salariati.

Numarul mediu de salariati aferent exercitiului financiar 2012 este de 668 față de 701 din anul 2011.

Structura personalului efectiv la 31.12.2012 comparativ cu anul precedent, se prezintă astfel:

	31 .12. 2012	31 .12. 2011
Personal direct productiv	507	571
Personal indirect productiv	71	73
Personal TESA	44	44
Total	622	688

Beneficiile pe termen scurt acordate salariatilor includ indemnizatiile, salariile si contributiile la asigurarile sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odata cu prestarea serviciilor. Totalul cheltuielilor salariale sunt prezentate in tabelul urmator:

	2012	2011
	lei	Lei
Cheltuieli cu salariile	15.348.184	19.093.406
Chelt. cu contrib determinata pentru pensiile de stat	3.217.314	3.984.401

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Cheltuieli cu asigurari sociale	1.041.404	1.293.996
Alte cheltuieli cu salariatii(tichete de masa)	1.340.252	1.574.450
Total cheltuieli salariale	20.947.154	25.946.253

Societatea efectueaza plati in numele angajatilor proprii catre sistemul de asigurari sociale, asigurarile de sanatate si fondul de somaj. Societatea nu opereaza nici un alt plan de pensii sau de beneficii dupa pensionare si deci nu are nici un fel de alte obligatii referitoare la pensii. Societatea ofera salariatilor la pensionare conform contractului colectiv de munca doua salarii brute realizate de salariat in luna anterioara pensionarii.

7.10.4. Cheltuieli cu amortizarea

	An precedent	An curent
Amortizare Mijloace fixe	3.961.873	4.753.314
Chelt cu prov privind deprecierea		379.283
Imobilizari necorporale		
Total	3.961.873	5.132.597

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON).

7.10.5 Venituri / cheltuieli financiare):

Situatia cheltuielilor si veniturilor financiare la 31.12.2012 așa cum sunt prezentate in bilantul la finele anului .

	31.12.2011	31.12.2012	dif +/-	%
1	2	3	4=3-2	5=3/2%
VENITURI FINANCIARE				
Venituri din dobanzi	5.758	6.696	938	116,29
venituri din interese de partic.	1.208.469	2.531.568	1.323.099	209,49
venituri din dif de curs	2.065.210	1.897.159	(168.051)	91,86
Alte venituri financiare	11.450.158	1.111.336	(10.338.822)	9,71
2.Total venituri financiare	14.729.595	5.546.759	(9.182.836)	37,66
CHELTUIELI FINANCIARE				
ajustarea val invest financiare	(1.066.689)	(4.851.438)	(3.784.749)	454,81
Chelt cu dobanzile	1.187.926	1.862.258	674.332	156,77
Alte cheltuieli financiare	17.436.330	4.782.278	(12.654.052)	27,43
2.Total cheltuieli financiare	17.557.567	1.793.098	(15.764.469)	10,21

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Rezultatul financiar	(2.827.972)	3.753.661	6.581.633	-132,73
----------------------	-------------	-----------	-----------	---------

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON) .

Ajustarea val investițiilor financiare în suma de 4.851.438 lei reprezintă de fapt preluarea la venituri a unei sumelor reprezentand aprecierea investițiilor financiare la finele anului de raportare față de finele anului precedent

7.10.6 Venituri și cheltuieli totale

Situația centralizată a veniturilor și cheltuielilor realizate de societate se prezintă astfel:

	31.12.2011	31.12.2012	dif +/-	%
1	2	3	4=3-2	5=3/2%
venituri din exploatare	141.288.805	117.202.124	-24.086.681	82,95
cheltuieli din exploatare	137.305.869	115.554.875	-21.750.994	84,16
Rezultatul din exploatare	3.982.936	1.647.249	-2.335.687	41,36
venituri financiare	14.729.595	5.546.759	-9.182.836	37,66
cheltuieli financiare	17.557.567	1.793.098	-15.764.469	10,21
Rezultatul financiar	(2.827.972)	3.753.661	6.581.633	-132,73
Venituri totale	156.018.400	122.748.883	-33.269.517	78,68
Cheltuieli totale	154.863.436	117.347.973	-37.515.463	75,78
rezultatul brut	1.154.964	5.400.910	4.245.946	467,63
impozit profit curent	121.677	119.705		
impozit profit amanat	113.747	29.040	-84.707	25,53
profitul net	1.147.034	5.310.245	4.163.211	462,95

Sumele prezentate in tabelul de mai sus sunt exprimate in lei (RON) .

Se constată scadere veniturilor totale cu 33.269.517 lei , respectiv cu 21,32% în timp ce cheltuielile au scazut cu 37.515.463 lei , respectiv cu 24,22% fapt ce a determinat cresterea profitului contabil cu 4.245.946 lei și implicit a profitului net cu 4.163.211 lei .

Impozit pe profit

Cheltuiala totala a anului se reconciliaza cu profitul contabil dupa cum urmeaza:

	2012	2011
	RON	RON
Impozit pe profit curent		
Impozit pe profit curent	119.705	121.677
Impozit amanat:		
Aferent diferentelor temporare	(29.040)	(113.747)
Cheltuiala cu impozit pe profit inregistrata in contul de profit si pierdere	90.665	7.930

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Situatia rezultatului global

Impozit amanat aferent reevaluarii imobilizarilor corporale 294.602 -

Impozit pe profit inregistrat in situatia rezultatului global 385.267 7.930

Reconcilierea dintre profitul contabil si calculul de impozit pe profit curent este prezentata mai jos:

	2012	2011
	RON	RON
Profit contabil brut	5,400,910	1,154,963
Impozitul pe profit la rata de impozitare statutară (16%)	864,146	184,794
Impactul diferentelor permanente	(671,307)	(63,117)
Credit fiscal (cheltuieli sponsorizare)	(29,926)	-
Credit fiscal (rezerva legala)	(43,207)	-
Cheltuiala cu impozitul pe profit curent inregistrata in contul de profit si pierdere	119,705	121,677

7.11 Analiza principalilor indicatori economico-financiari :

Principalii indicatori economico-financiari sunt prezentati in anexa la situatiile financiare.

1.Indicatori de lichiditate generala

Active curente /Datorii curente

31.12.2011 57.379.509 / 53.871.381= 1,009

31.12.2012 54.959.330 / 53.586.697= 1,026

Valoarea recomandata acceptabila este in jurul valorii de 2 si ofera garantia acoperii datoriilor cumulate din activele curente.

O atentie deosebita se va acorda cresterii acestui indicator in conditiile in care societatea are linie de credite care are exigibilitate pana la un an, pentru care societatea are dobanzi de platit si datorii care au exigibilitate pana la un an dar care sunt în valuta si care necesita un volum mai mare de disponibilitati pentru acoperirea diferentei de curs.

2.Indicatorul lichiditatii imediate

Active curente – stocuri /Datorii curente

31.12.2011 57.379.509 – 16.774.510 / 53.871.381= 0,754

31.12.2012 54.959.330 – 19.557.643 / 53.586.697= 0,661

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Acest indicator este numit si test acid si arata posibilitatea societatii de a-si acoperi datoriile curente din creantele si disponibilitatile care sunt active usor realizabile care nu mai necesita alte cheltuieli suplimentare. Acest indicator este mic, in aceste conditii societatea este nevoita sa apeleze la stocuri pentru transformarea acestora in disponibilitati, necesitand alte cheltuieli, care ar prejudicia echilibrul economic al societatii.

3. Viteza de rotatie a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate

$$31.12.2011 \quad 133.908.870 / 80.240.344 = 1,67$$

$$31.12.2012 \quad 112.147.120 / 88.159.669 = 1,27$$

Acest indicator evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

Acest indicator este influențat de investiții pe piața de capital înregistrate în imobilizări financiare.

4. Viteza de rotatie a activelor totale calculat ca raport intre cifra de afaceri si total active . Acest indicator evalueaza eficacitatea managementului activelor totale prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active totale .

$$31.12.2011 \quad 133.908.870 / 137.716.673 = 0,97$$

$$31.12.2012 \quad 112.147.120 / 143.242.298 = 0,78$$

5. Viteza de rotație a clienților - calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor și exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate se calculează ca raport între sold mediu clienți și cifra de afaceri înmulțit cu 365 zile ;

$$31.12.2011 \quad 19.570.975/133.908.870*365 \text{ zile} = 53 \text{ zile}$$

$$31.12.2012 \quad 19.593.208 / 112.147.120 * 365 \text{ zile} = 64 \text{ zile}$$

6. Rentabilitatea capitalului angajat, reprezinta profitul pe care il obtine intreprinderea din banii investiti in afacere .

Se calculeaza ca raport intre profitul inaintea platii dobanzilor si impozitului pe profit si capital angajat(capital propriu + datorii cu termen de exigibilitate peste un an).

$$31.12.2011 \quad 2.342.890 /78.282.041 = 0,030 \text{ sau } 3,0\%$$

$$31.12.2012 \quad 7.263.168 / 82.132.725 = 0,089 \text{ sau } 8,9\%$$

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

7. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor , este un indicator de risc . Acesta determina de cate ori societatea poate achita cheltuielile cu dobanda . Cu cât acest indicator este mai mic , cu atat pozitia societatii este considerata mai riscanta.

Se calculeaza ca raport intre profit inaintea platii dobanzilor si impozitul pe profit si cheltuielile cu dobanzile .

$$31.12.2011 \quad 2.342.890 / 1.187.926 = 1,973 \text{ sau } 197,30\%$$

$$31.12.2012 \quad 7.263.168 / 1.862.258 = 3,901 \text{ sau } 390,10\%$$

8. Indicatori privind rezultatul pe acțiune
rezultatul pe acțiune = profit net /numarul ponderat de actiuni

$$31.12.2011 \quad 1.147.034 / 824.388.338 = 0,002$$

$$31.12.2012 \quad 5.310.245 / 824.388.338 = 0,007$$

7.12. Angajamente de plată

La finele anului 2012 societatea are angajamente de plată în sumă de 63.413.775 lei (53.586.697lei au termen de exigibilitate sub un an și 9.827.078 lei cu exigibilitate peste un an) .

7.13. Managementul riscurilor

Prezentăm riscurile la care poate fi supusă societatea.

Riscul de dependenta

SC ALTUR SA SLATINA este dependentă de modul de derulare a contractului cu client extern T.R.W. Automotive (TRW Franta, TRW Polonia,TRW Cehia, TRW Germania) care reprezintă cca 56% din cifra de afaceri .

Rezilierea acestui contract ar avea un impact negativ asupra evolutiei in timp a societatii cu implicatii sociale negative.

Alternativa la această dependență este dezvoltarea producției pentru piața internă, alți clienți și dezvoltarea celor existenți.

Riscul de lichiditate – politica societatii este aceea de a asigura lichiditati pentru achitarea obligatiilor la termenele scadente. Societatea utilizeaza credit pentru efectuarea platilor in momentul aparitiei unui deficit de lichiditati.

Riscul de pret – Conducerea considera ca Societatea nu este expusa riscului de pret, deoarece stabilirea pretului de vanzare catre clientii Societatii are in vedere pretul de achizitie al materiei prime in functie de evolutia principalei pietei a aluminiului, London Metal

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare

intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Exchange. Preturile de vanzare din contracte sunt actualizate periodic (in principal trimestrial) in functie de evolutia cotatei LME pentru aluminiu.

Riscul valutar - reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar.

Societatea este expusă riscului valutar deoarece aproximativ 95% din activitatea societății o reprezintă exportul unde decontarea se face în valută. Fluctuațiile cursului de schimb sunt greu de anticipat, iar o eventuală apreciere sau depreciere poate afecta semnificativ veniturile societății.

Riscul ratei dobânzii – reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață.

Riscul fluxului de lichiditati determinat de dobanzi este riscul variatiei cheltuielilor cu dobanzi si veniturilor din dobanzi datorita ratelor de dobanda variabile. Societatea are imprumuturi care sunt purtatoare de dobanzi la o rata variabila, expunand Societatea riscului fluxului de lichiditati.

Riscul de credit - este riscul ca o contrapartida sa nu isi indeplineasca obligatiile conform unui instrument financiar sau conform unui contract de client, ducand astfel la o pierdere financiara. Societatea este expusa riscului de credit din activitatile sale de exploatare (in principal pentru creante comerciale) si din activitatile sale financiare, inclusiv depozitele la banci si institutii financiare, tranzactii de schimb valutar si alte instrumente financiare.

Creante comerciale

Riscul de credit al clientilor este gestionat de catre Societate, subiect al politicii stabilite de catre conducere, prin intermediul careia se calculeaza clasa de risc (rating) pentru fiecare client si limite de credit aferente.

8.14. Inventarierea patrimoniului

SC ALTUR SA SLATINA a organizat inventarierea anuala a patrimoniului in baza deciziei nr. 185/28.09.2012 prin care s-a constituit comisia centrală formata din 4 membri și subcomisiile de inventariere pe gestiuni in numar de 15, s-a stabilit perioada de desfășurare a inventarului in perioada de la 01.10.2012 – 17.01.2013.

Auditotul financiar a prezentat societății normele de efectuare a inventarierii, pe baza cărora s-a efectuat înstruirea comisiilor de inventariere .

SC ALTUR SA SLATINA

Raport de audit privind situatiile financiare
intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2012

Neasistând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale. Pentru verificarea modului de efectuare a inventarierii am făcut testările la unele stocuri.

S-au intocmit de societate extrase de cont de confirmare a creantelor si datoriilor .

8.14. Evenimente ulterioare

Urmărirea incasării clienților pentru faptul că societatea are datorii cu termen de exigibilitate sub un an în valoare de 53.586.697 lei , valorificarea produselor finite existente în stoc la 31.12.2012 și analiza debitorilor diverși care au valori mari

8.15. Continuitatea activitatii:

In anul 2013, societatea nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine reducerea activității sau încetarea acesteia. Pentru suprafata destinata efectuării actelor de comerț s-au achitat taxele necesare si s-au obtinut avizele aferente.

Nu exista litigii comerciale sau de alta natura care sa afecteze continuitatea activitatii, sunt asigurate resursele de finantare, capitalul de lucru si forta de munca necesare desfasurarii unei activitati eficiente in continuare.

AUDITOR STATUTAR

Galați SC MICONTE EXPERT SRL Autorizație CAFR 189/2002

Galati , str. Melodiei, nr. 14, bl. C11, ap. 10

CIF RO13319231, J17/536/2000

Administrator

Auditor financiar Munteanu Ioana, aut. CAFR 594/2001

