

**NOTE EXPLICATIVE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR
ÎNCHEIAT LA 31.12.2019**

NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare		Valoare brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pt. depreciere sau pierdere de valoare)					
		Sold. la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold. la începutul exercițiului financiar	Amortizări în cursul anului	Amort. aferenta imobilizațiilor scoase din evidență	Ajustări, reluate la venituri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
				TOTAL	Din care dezmembri și casari						
A	B	1	2	3	4	5=1+2-3	6	7	8	9	10=6+7-8-9
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE											
Ch.const. și ch. dozv.	01	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	02	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Avansuri și imob.necorp. în curs	03	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
TOTAL I	04	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE											
Terenuri	05	1.153.104	-	-	X	1.153.104	-	-	-	-	-
Construcții	06	16.888.505	207.333	-	-	17.095.838	11.734.270	353.822	-	-	12.088.092
Instalații tehnice și mașini	07	28.622.160	994.351	90.742	90.742	29.525.769	18.450.004	1.970.843	90.742	-	20.330.105
Alte instalații, utilaje și mobilier	08	63.969	14.155	-	-	78.124	47.283	8.243	-	-	55.526
Imobilizări corporale în curs	09	1.077.343	1.040.741	1.012.896	X	1.105.188	-	-	-	-	-
TOTAL II	10	47.805.081	2.256.580	1.103.638	90.742	48.958.023	30.231.557	2.332.908	90.742	-	32.473.723
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE											
TOTAL GENERAL	12	47.886.892	2.272.562	1.103.638	90.742	49.055.816	30.231.537	2.332.908	90.742	-	32.473.723

În cursul anului 2019 societatea nu a înregistrat imobilizări necorporale.

Imobilizările corporale cuprind: terenuri, construcții, instalații tehnice și mașini, alte instalații, utilaje și mobilier și imobilizări corporale în curs.

NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Situația provizioanelor la 31.12.2019 se prezintă astfel:

Denumire provizion	Sold la 01.01.2019	TRANSFERURI		Sold la 31.12.2019
		ÎN CONT	DIN CONT	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru depreciere creanțe clienți	4.755.589	21.671	-	4.777.260
Provizioane pentru depreciere creanțe debitori	1.694.438	-	1.694.438	0
Provizioane pentru impozite	0	210.438	0	210.438

În cursul anului 2019 s-au anulat provizioanele pentru depreciere „DEBITORI”, în urma sentinței judecătorești definitive aferentă debitorului JOBOLOCT COM. BRAȘOV.

Totodata s-au constituit provizioane pentru impozite în urma Procesului Verbal nr. 27486/04.02.2020 încheiat de Direcția Generală Antifraudă Fiscală.

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Nu este cazul.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	precedent	curent
A	1	2
1. Cifra de afaceri neta	93.260.637	74.447.536
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	84.798.196	67.302.519
3. Cheltuielile activității de bază	59.762.354	45.884.141
4. Cheltuielile activității auxiliare	5.462.099	3.740.833
5. Cheltuieli indirecte de producție	19.573.743	17.677.545
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	8.462.441	7.145.017
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	8.679.337	10.697.017
9. Alte venituri din exploatare	2.355.126	-134.203
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	2.138.230	-3.686.203

Cifra de afaceri netă în valoare de 74.447.536 lei a fost preluată din Contul de profit și pierdere. Cheltuielile activității de bază, auxiliare, indirecte de producție și generale de administrație au fost preluate din contabilitatea de gestiune.

Prin cumularea elementelor prezentate s-a obținut rezultatul din exploatare care în cazul nostru este pierdere în sumă de 3.686.203 lei, valoare ce coincide cu cea din contul de profit și pierdere.

NOTA 5. SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORILOR

5.1. CREANȚE

Creanțe	Sold la 31.12.2019 (col. 2+3)	lei Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	18.118.537	18.118.537	-
Clienți	12.203.426	12.203.426	-
Clienți incerti	5.595.683	5.595.683	-
TVA neexigibilă	37.900	37.900	-
TVA de recuperat	51.403	51.403	-
Alte creanțe	230.125	230.125	-

Analitic situația se prezintă astfel:

Contul 4111 – Clienți - prezintă sold la 31.12.2019 de 12.203.426 lei, din care amintim:

Clienți interni, din care	<u>3.256.319 lei</u>
1. AUTOMOBILE DACIA PITESTI	1.074.373 lei
2. RETROFIT ECHIPARI SI MENTENANȚĂ	731.016 lei
3. TMG BUCUREȘTI	580.117 lei
4. GITAL IMP-EXP ALBA	334.638 lei
5. EVENTHOUSE PARTY SRL	309.993 lei

Clienți externi, din care	<u>8.947.106 lei</u>
1. TENOVA SpA ITALIA	1.334.713 lei
2. OFFICINE E. BIGLIA SPA-ITALIA	1.227.749 lei
3. FIVES LANDIS	715.798 lei
4. DANOBAT	529.147 lei
5. M.C.M. SpA	511.331 lei
6. ROSA ERMANDO SpA	492.157 lei
7. FIDIA SpA	484.521 lei

Contul 4118 – Clienți incerti sau în litigiu în sumă de 5.595.683 lei sunt prezentați în situația de mai jos:

1. IMT SPA ITALIA	1.222.919lei
2. SACHMAN RAMBAUDI ITALIA	881.238 lei
3. EXCEL CSPEL-UNGARIA	818.423 lei
4. APR	753.454 lei
5. CMT URSUS	433.868 lei
6. EIKON SPA ITALIA	163.430 lei
7. TH EIKON SPA ITALIA	151.811 lei
8. DEBER SPA ITALIA	124.786 lei
9. OMZ ITALIA	98.588 lei
10. LINEA SRL	96.725 lei
11. IMKT ITALIA	72.622 lei
12. CATTANEO PRESSE SPA	55.394 lei
13. SAFOP SpA ITALIA	524.401 lei
14. VULCAN SA BUCUREȘTI	198.024 lei

Pentru clienții incerți sunt constituite.

În anul fiscal 2019, societatea a compensat datoriile cu creanțe în valoare de 406.740 lei, detaliate pe parteneri, după cum urmează:

Luna 2019	Partenerul									Total
	Giuseppe Giana	Lazzati	Pama	Parpas	IMT Internato	Tenova	Spinner Turcia	Rosa Ermando	Jobs	
Ianuarie	7.147	72.927								80.074
Februarie										0
Martie			34.816	13.182						47.998
Aprilie										0
Mai					2.023					2.023
Iunie						3.402				3.402
Iulie										0
August							162.102			162.102
Septembrie			18.046	4.727				25.885		48.658
Octombrie		47.916							8.695	56.611
Noiembrie				1.780		4.092				5.872
Decembrie										0
Total	7.147	120.843	52.862	19.689	2.023	7.494	162.102	25.885	8.695	406.740

Contul 4428 – soldul contului în sumă de 37.900 lei - reprezintă TVA neexigibilă aferentă facturilor emise de furnizori care aplică TVA la încasare.

La alte creanțe înregistrăm suma de 230.125 lei după cum urmează:

- contul 4382 – reprezintă concedii și indemnizații boală plătite de angajator, care trebuie recuperate de la CASA DE SĂNĂTATE ALBA, în sumă de 225.974 lei.

- contul 4282 – reprezintă alte creanțe în legătură cu personalul în sumă de 4.151 lei.

5.2. DATORII

lei

DATORII	Sold la 31.12.2019 (col 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL, din care	5.165.138	5.165.138	-	-
Credite interne (5191)	-	-	-	-
Credite externe (5195)	-	-	-	-
Credite investiții	-	-	-	-
Clienți creditori (419)	-	-	-	-
Furnizori (401+408)	3.211.463	3.211.463	-	-
Furnizori din imobilizări	41.862	41.862	-	-
Impozit pe profit	-	-	-	-
Impozit pe venit	156.601	156.601	-	-
Contribuții CASS	231.237	231.237	-	-
Contribuții CAS	715.206	715.206	-	-
Contribuție asiguratorie pt. munca	52.604	52.604	-	-
Fond handicap	23.130	23.130	-	-
Fond mediu	4.589	4.589	-	-
Majorări, amenzi, penalități	-	-	-	-
Dividende	-	-	-	-
Creditori	-	-	-	-
TVA	103.692	103.692	-	-
Alte datorii	624.754	624.754	-	-

Situația împrumuturilor la 31.12.2018 se prezintă după cum urmează:

Contul 5191- Credite pe termen scurt

La 31.12.2019 societatea dispune de credite pe termen scurt astfel:

- linie de credit de 1.100.000 EUR deschisă la Unicredit Bank Alba Iulia, contractată la o dobândă de EURIBOR 3M+1,5% pe an și garantată cu cesiune de creanțe. Gaj pe stocuri de materii prime și materiale auxiliare, precum și cu o ipotecă pe clădire și teren (pavilion administrativ cu terenul aferent de 526 mp),

- linie de credit în valoare de 2.500.000 lei deschisă la Banca Transilvania Alba Iulia, contractată la o dobândă de ROBOR 3M+2,55% și fără garanții mobiliare sau imobiliare.

La data de 31.12.2019 aceste credite nu au fost utilizate, societatea funcționând cu surse (disponibilități) proprii.

La încheierea anului fiscal, SATURN SA a achitat integral creditul de investiții angajat în 2014 la BRD-GSG Alba Iulia.

De asemenea, pe parcursul anului 2019 societatea nu a înregistrat credite sau dobânzi restante.

Contul 401 – Furnizori – prezintă la 31.12.2019 sold creditor în sumă de 2.784.820 lei, din care:

Furnizori interni, din care	1.663.115	lei
1. ELECTRICA FURNIZARE S.A. ALBA	604.863	lei
2. E.ON ENERGIE ROMANIA SA	113.695	lei
3. GOGECO SRL	97.263	lei
4. CREDIS COMEXIM	89.292	lei
5. MIHAI & GABI SRL BENIC	86.135	lei
6. EXPORTRADE ABRASIVE	73.491	lei
7. VULTURUL ALBA	69.915	lei

Furnizori externi, din care:	1.121.705	lei
1. F.LLI MAZZON ITALIA	428.679	lei
2. CIMU SRL MILANO	181.613	lei
3. HUTTENES-ALBERTUS	169.617	lei
4. ASK CHEMICALS	166.749	lei
5. PROBEST SERVICE SpA ITALIA	40.569	lei

Contul 404 – Furnizori de immobilizări prezintă sold la 31.12.2019 în sumă de 41.862 lei, din care:

- interni 41.862 lei

Contul 408 – Furnizori facturi nesosite – prezintă sold la 31.12.2019 de 426.643 lei care reprezintă contravaloarea serviciilor de paza prestate de Vulturul Alba Grup SRL, contravaloare energie electrică și gaz metan aferente lunii Decembrie 2019.

În ceea ce privește obligațiile față de buget subliniem faptul că în totalitate reprezintă datoriile curente, respectiv obligațiile lunii decembrie 2019 cu termen de plată 25 ianuarie 2020.

La alte datorii suma de 624.754 lei se compune din:

- drepturi de personal datorate	596.362	lei
- rețineri din salarii datorate la terți	17.929	lei
- drepturi de personal neridicate	10.463	lei

NOTA 6. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE

Situațiile financiare ale S.C. SATURN S.A. Alba Iulia la 31.12.2019 au fost întocmite în conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, a Legii contabilității, 82/1991 modificată și completată, ale O.M.F.P. 3781/2019 și ale CODULUI FISCAL.

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

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

Bazele de evaluare folosite sunt:

- imobilizările corporale sunt reevaluate la data de 31.12.2017
- metoda de amortizare aplicată este metoda liniară
- activele circulante reprezentând stocuri de materii prime, materiale auxiliare, producția neterminată, produse finite sunt evaluate în prețuri curente cu excepția unor stocuri de materiale fără mișcare sau cu mișcare lentă, metoda de trecere pe costuri fiind LIFO.
- activele și datoriile în valută sunt evaluate la cursul LEU/EUR din 31.12.2019, respectiv 4,7793 LEI/EUR.
- nu s-a utilizat capitalizarea costurilor îndatorării, ele fiind înregistrate ca și cheltuieli în momentul în care apar.

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

În perioada 01.01.2019-31.12.2019 valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe în conformitate cu prevederile HG 276/21.05.2013 este de 2.500 lei.

Creantele si datoriile

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

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

Salarii si taxe aferente

Cheltuielile cu salariile persoanelor angajate cu contract de munca sunt înregistrate lunar, conform statelor de plata întocmite. Societatea achită pentru salariații angajați CAM - Contributia asiguratorie pentru munca (2,25%) și obligațiile salariaților prin stopaj la sursă (impozit, asigurări de sănătate, CAS). Costurile reprezentate de aceste taxe sunt înregistrate în costurile companiei în aceeași perioadă ca și salariile angajaților.

Venituri si cheltuieli. Profit impozabil

Veniturile companiei sunt considerate a fi realizate la data emiterii facturilor prin care se atesta transferul dreptului de proprietate sau prestarea de servicii catre clienti.

Profitul contabil se calculeaza ca diferenta intre total venituri si cheltuielile inregistrate pentru realizarea lor. Pentru diverse categorii de cheltuieli (protocol, deplasari, cheltuieli sociale, combustibil, etc.) prin lege sunt stabilite limite in care acestea trebuie sa se incadreze pentru a fi deductibile din punct de vedere fiscal.

Cota de impozit pe profit valabila in Romania in anul 2019 este de 16% pentru profitul obtinut .

Rezultatul fiscal se calculează ca diferență între veniturile și cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile, din care se scad veniturile neimpozabile și deducerile fiscale și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea rezultatului fiscal se iau în calcul și elemente similare veniturilor și cheltuielilor, potrivit normelor metodologice, precum și pierderile fiscale care se recuperează.

TVA

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

Legislatia romana privind TVA prevede, pentru activitatea de export scutire cu drept de deducere. Pentru restul activitatilor – livrari de marfuri la intern, prestari de servicii, cota de TVA este de 19%.

Costurile indatorarii

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

Subventii Nu este cazul

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

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

Garantii

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

Provizioane

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

Dividende

Dividendele sunt inregistrate ca obligatie, dupa aprobarea de catre Adunarea Generala a Actionarilor, a propunerii de repartizare a profitului. Pentru exercitiul financiar 2019, nu este cazul propunerii de acordare de dividende, societatea înregistrând pierdere.

NOTA 7. NU E CAZUL

NOTA 8. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

La 31.12.2019 societatea înregistra un număr de 380 angajați din care:

- 66 cu studii superioare
- 11 cu studii medii, din care 2 maiștri
- 303 muncitori , din care
 - 303 muncitori calificați
 -

Persoanele împuternicite sunt:

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

Conducerea executivă este asigurată de 4 directori, după cum urmează:

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

Directorii executivi nu beneficiază de indemnizații de conducere.

Consiliul de Administrație este format din 7 membri.

Indemnizațiile plătite membrilor Consiliului de Administrație au fost în sumă de 140.400 lei brut, 82.128 lei net, iar contribuțiile angajatorului au fost în sumă de 3.156 lei.

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

Pentru auditarea situațiilor financiare societatea are contract de prestări servicii încheiat cu TAMAS SZORA ATILA PFA ALBA IULIA, reprezentată legal de dl.Tamaș Szora Attila, în calitate de auditor financiar extern cu autorizația nr. 475, membru al Comisiei Auditorilor Financiar din România cu autorizația nr. 437.

Tariful prestatorului este de 5000 euro pe an, care nu include TVA.

Cheltuielile cu personalul în 2019 au fost în sumă de lei 28.409.899 lei cu o pondere de 36,42% în totalul cheltuielilor de exploatare, față de anul 2018 când s-au înregistrat 31.012.463 lei cu o pondere de 33,18%.

Structura cheltuielilor cu personalul este următoarea:

mii lei

Specificație	An 2017	An 2018	An 2019	2019/2018
1. Cheltuieli cu salariile	22.276.871	28.738.082	26.308.913	91,55
2. Cheltuieli CAS	4.758.916	1 348 555	1.213.447	89,98
3. Cheltuieli CASS	1.148.748	-	-	-
4. Cheltuieli somaj	90.014	-	-	-
5. Alte cheltuieli cu asigurările și protecția socială (fd. handicap)	412.617	282.416	294.777	104,38
6. Ch. Cu contribuția asiguratorie de munca	-	643.410	592.762	92,13
TOTAL	28.687.166	31.012.463	28.409.899	91,61

NOTA 9. INDICATORI ECONOMICI FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate

$$1.1. \text{Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{34.267.167}{5.165.139} = 6,63$$

Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

$$1.2. \text{Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)} = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{34.267.167 - 13.822.854}{5.165.139} = \frac{20.444.313}{5.165.139} = 3,96$$

2. Indicatori de risc care se calculează în companie sunt:

2.1. Indicatorul gradului de îndatorare

2.2. Indicatorul privind acoperirea dobânzilor

3. Indicatori de activitate – indicatori de gestiune

Acești indicatori furnizează informații cu privire la :

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

comerciale de bază

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

$$\frac{\text{Costul vânzării}}{\text{Stocul mediu}} = \frac{69.012.091}{13.822.854} = 4,99 \text{ ori/an}$$

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

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{13.021.849}{74.355.038} \times 365 = 63,92 \text{ zile}$$

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

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

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{3.253.326}{74.355.038} \times 365 = 15,97 \text{ zile}$$

Numărul de zile de creditare pe care societatea îl obține de la furnizorii săi. Această perioadă este mai mică decât durata creditului acordat clienților, iar acest decalaj poate perturba destul de serios echilibrul financiar și lichiditățile societății

3.4. Viteza de rotație a activelor imobilizate

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

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{74.355.038}{16.582.093} = 4,48 \text{ rot/an}$$

3.5. Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total activ}} = \frac{74.355.038}{50.845.260} = 1,46 \text{ rot/an}$$

4. Indicatori de profitabilitate – exprimă eficiența societății în realizarea de profit din resursele disponibile. Societatea nu a reușit să-și controleze costurile încât să aibă o activitate rentabilă, în principal datorită lipsei de comenzi acoperitoare, în condițiile în care costurile fixe au fost reduse fără să afecteze buna funcționare a procesului de producție. În anul 2019, societatea a înregistrat pierdere din activitatea de exploatare și total activitate, în concluzie nu putem vorbi de rentabilitate.

INDICATORI FINANCIARI

INDICATORI	U/M	2017	2018	2019
1. INDICATORI DE LICHIDITATE				
1.1. Lichiditate curentă		4,66	5,35	6,63
1.2. Lichiditate imediată		3,10	3,16	3,96
2. INDICATORI DE RISC				
2.1. Gradul de îndatorare	%	2,92	1,83	-
2.2. Rata de acoperire a dobânzilor	ori/an	61,78	33,18	-
3. INDICATORI DE ACTIVITATE				
3.1. Viteza de rotație a stocurilor	rot/an	5,93	5,10	4,99
3.2. Viteza de rotație a debitelor clienți	zile	81,83	55,66	63,92
3.3. viteza de rotație a creditelor furnizori	zile	23,76	18,77	15,97
3.4. Viteza de rotație a activelor imobilizate	rot/an	5,09	5,28	4,48
3.5. Viteza de rotație a activelor totale	rot/an	1,54	1,57	1,46
4. INDICATORI DE PROFITABILITATE				
4.1. Rentabilitatea capitalului angajat	%	9,77	3,78	-
4.2. Marja brută din vânzări	%	11,91	9,07	-

Indicatorii de lichiditate au înregistrat usoare creșteri față de anul precedent.

1. Indicatorul lichiditate imediată are valoarea 3,96 ceea ce înseamnă acoperire integrală a datoriilor pe termen scurt, pe baza transformării activelor circulante (mai puțin a stocurilor) în lichidități.

2. În anul 2019, societate nu calculează indicatorii de risc (grad de îndatorare și acoperirea dobânzilor) deoarece nu sunt angajate credite pe o durată mai mare de 1 an, iar liniile de lucru contractate nu sunt utilizate. Societatea se autofinanțează.

3. Viteza de rotație a stocurilor a scăzut față de anul precedent cu 0,11 rot/an.

Viteza de rotație a debitelor clienți a crescut cu 8,26 zile față de anul precedent. Rezultă o colectare mai slabă a creanțelor, în continuare se impune un control atent al creditului acordat clienților.

Viteza de rotație a creditelor furnizori a scăzut cu 2,8 zile, în condițiile în care încasările au o durată mai mică de 4 ori.

NOTA 10. ALTE INFORMAȚII

10.1. PREZENTAREA GENERALĂ A SOCIETĂȚII

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

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

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

Obiectul principal de activitate constă în:

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

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

Structura acționariatului societății este următoarea:

CIMU SRL ITALIA	3.349.463	-	67,73%
SIF BANAT CRIȘANA	867.315	-	17,53%
Alți acționari	728.425	-	14,74%
CAPITAL SOCIAL TOTAL	4.945.203		100,00%

10.2. CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social subscris și vărsat la 31.12.2019 este în sumă de 4.945.203 lei, împărțit în 1.978.081 acțiuni cu valoare contabilă de 2,5lei/acțiune.

Structura capitalului social la 31.12.2019 se prezintă astfel:

- CIMU SRL ITALIA deține un număr de 1.339.785 acțiuni reprezentând 67,73% din capitalul social al societății
- SIF BANAT CRIȘANA deține un număr de 346.926 acțiuni reprezentând 17,53% din capitalul social al societății
- ALȚI ACȚIONARI dețin un număr de 291.370 acțiuni reprezentând 14,74% din capitalul social al societății.

10.3. REZERVE

Contul 1061 – Rezerve legale în sumă de 989.040 lei reprezintă rezervele legale constituite conform Legii 31/1990 modificată și republicată (5% din profitul brut, maxim 20% din valoarea capitalului social).

Contul 1068 – Alte rezerve la 31.12.2019 prezintă un sold de 35.273.419 lei și reprezintă:

- fond de premiere neutilizat în sumă de 48.549 (23.079 + 25.470) lei

- surse proprii de finanțare repartizate din profit net în sumă de 35.187.184 lei
- surse din reducerea impozitului pe profit ani precedenți în sumă de 37.679 lei.
- surse proprii de finanțare rezultate din casări mijloace fixe în sumă de 5 lei constituite în anii precedenți
- diferențe din reevaluare în sumă de 2 lei, constituite la reevaluarea după HG 500/1994

Contul 1172 - Rezultat reportat din aplicarea pentru prima dată a IAS-urilor prezintă un sold creditor la 31.12.2019 în sumă de 250.509 lei.

Contul 1175 – Rezultat reportat reprezentând surplusul din rezerve din reevaluare prezintă un sold creditor 7.502.874 lei.

10.4. INFORMAȚII REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT

La 31.12.2019 societatea înregistrează o pierdere de 3.487.362 lei.

Stabilirea rezultatului net al exercițiului financiar pe anul 2019 s-a făcut după cum urmează:

Nr. crt.	INDICATOR	REALIZĂRI (lei)
1.	Venituri totale	75.052.454
2.	Cheltuieli totale	73.539.816
3.	Rezultat brut (1-2)	-3.487.362
4.	Venituri neimpozabile	1.694.438
5.	Cheltuieli nedeductibile	2.314.074
6.	Rezerve realizate din surplusul de reevaluare a mijloacelor fixe (+)	-
7.	Profit impozabil (3-4+5+6)	-2.867.726
8.	Impozit pe profit calculat (-)	-
9.	Sponsorizari legale	-
10.	Scutire de impozit pentru profit reinvestit cf. HG 421/214, OG 19/2014	-
11.	Impozit datorat(8-9-10)	-
12.	Rezultat net (3-11)	-3.487.362

Rezultatul anului 2019 a fost influențat de înregistrarea pe costuri a sumei de 2.314.074 lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal după cum urmează:

- 1) TVA nedeductibila 62.021 lei.
- 2) Provizioane nedeductibile fiscal 21.67 lei.
- 3) Sponsorizări 29.500 lei.
- 4) Majorări și amenzi 327.968 lei.
- 5) Alte cheltuieli nedeductibile 21.217 lei.
- 6) Combustibil (50%) 92.562 lei.
- 7) Reparații auto (50%) nedeductibile 47.427 lei.
- 8) TVA suplimentar 750.163 lei
- 9) Pierderi din cedare active 961.545 lei

10.5. DETALII PRIVIND CIFRA DE AFACERI

La 31 dec. 2019 cifra de afaceri netă a fost în sumă de 74.447.536 lei din care venituri din vânzarea mărfurilor 32.498 lei.

Veniturile din vânzarea producției au fost în sumă de 74.355.038 lei (99,88%) din care la extern 60.530.920 lei, respectiv 81,4% din total vânzări și intern 13.824.118 lei, respectiv 18,6 %.

Cifra de afaceri în 2019 evaluata la un curs mediu anual de 4,7785 LEI/EUR este de 15.579.687 EUR, cu 22,26% mai mică decât în anul precedent (20.040.966 EUR).

10.6. VENITURI ÎN AVANS

NU ESTE CAZUL

10.7. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS

NU ESTE CAZUL

10.8. Situația litigiilor în curs

Situația litigiilor patrimoniale ale SC SATRUN SA, în curs în anul 2019, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Natura	Vechimea	Obiect
		PÂRÂT	
1	CIVIL	UNELTE SCULE ACCESORII SA BRAȘOV 2009	insolvență
2	CIVIL	GEMAR MACHINE TOOLS 2009	insolvență
3	CIVIL	WORLD MACHINERY WORKS 2012	insolvență
4	CIVIL	VULCAN SA 2019	insolvență
5	CIVIL	MIRCEA & ANTONIO SRL 2019	pretenții
6	CIVIL	EXCEL CSEPEL SZERSZAMGEPGYARTO KFT 2019	pretenții

Explicații:

1. Litigiul în care SC UNELTE SCULE ACCESORII SA BRAȘOV are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 7238/62/2007, Tribunalul Brașov) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia, noi având de recuperat o creanță de 3.000 lei reprezentând cheltuieli judiciare rezultate în dosarul nr. 5060/176/2007 – Tribunalul Alba.
2. Litigiul în care SC GEMAR MACHINE TOOLS SA are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 45119/3/2009, Tribunalul București) are ca obiect procedura

- insolvenței împotriva acesteia noi având de recuperat o creanță în sumă de 104.833,38 lei - preț neîncasat.
3. Litigiul în care SC WORLD MACHINERY WORKS SA are calitatea de pârâtă-debitoare (dosar nr. 7478/110/2012, Tribunalul Bacău) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia noi având de recuperat o creanță în sumă de 46.666,62 lei - preț neîncasat.
 4. Litigiul în care SC VULCAN SA are calitate de pârâtă-debitoare (dosar 18754/3/2013, Tribunalul București) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia noi având de recuperat o creanță în sumă de 235.648,95 lei – preț neîncasat.
 5. Litigiul în care SC MIRCEA & ANTONIO SRL are calitatea de pârâtă (dosar 7335/176/2019, Judecătoria Alba Iulia) are ca obiect pretențiile noastre față de pârâtă în sumă de 1.546,01 lei reprezentând preț neachitat.
 6. Litigiul în care EXCEL CSEPEL SZERSZAMGEPGYARTO KFT Ungaria are calitate de pârâtă (dosar 1825/107/2019, Tribunalul Alba) are ca obiect pretențiile noastre față de pârâtă în sumă de 1.042.497,33 lei reprezentând preț neachitat.

Pe lângă aceste litigii patrimoniale, SC SATURN SA a avut:

- o serie de litigii de muncă prin care foști angajați ai societății au solicitat constatarea încadrării activității desfășurate în condiții de grupa II de muncă (acțiuni respinse de către instanțe, cu obligarea reclamanților la plata cheltuielilor de judecată),
- două litigii în care am contestat două procese verbale de contravenție ale ISCTR, care au fost anulate definitiv de către instanță,
- un litigiu cu unul din acționari (SIF BANAT CRIȘANA) ce are ca obiect anularea hotărârii AGOA din 16.04.2019, acțiune respinsă în primă instanță de Tribunalul Alba.

10.9. ANGAJAMENTE SUB FORMA GARANȚILOR

La 31.12.2019 societatea beneficiază de credite pe termen scurt sub forma de linie de lucru pentru care au fost constituite garanții.

Garanțiile pentru linia de credit deschisă la UNICREDIT Alba Iulia au următoarea structură:

- ipotecă mobilă – gaj pe stocuri de materii prime și materiale auxiliare reprezentând 70% din valoarea creditului
- cesiune de creanțe din relațiile comerciale cu OF.BIGLIA SPA, ROSA ERMANDO, G. BONANOMI – ITALIA, DANOBAT SA SPANIA, HYPATIA SA SPANIA, SORALUCE SPANIA, FIVES LANDIS LTB ANGLIA, SPINNER TAKIM TURCIA, PARPAS SPA, NICOLAS COREA SPANIA , TORNOS SA ELVEȚIA, MCM SPA ITALIA, AUTOMOBILE DACIA – reprezentând 90% din valoare creditului
- ipotecă imobiliară asupra clădirii și a terenului aferent înscris în CF 77105 reprezentând sediu Pavilion administrativ și teren în suprafață de 526 mp
- gaj pe conturile curente și viitoare deschise la UNICREDIT Alba Iulia

Pentru plafonul global de exploatare în valoare de 2.500.000 RON contractat de la Banca Transilvania SA singura garanție constituită este - gajul pe conturile curente și viitoare deschise la Banca Transilvania SA. Structura și nivelul tuturor garanțiilor constituite au fost aprobate prin Decizia CA nr. 2/29.10.2019.

10.10. ALTE INFORMAȚII

În privința tranzacțiilor cu clienții care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO situația la 31.12.2019 se prezintă astfel:

Beneficiar		Livrat (kg)	Total Valoare	Din care		
			[EUR]	PT	Model	Diferenta
1.	BIGLIA	1.567.880	2.072.914	2.021.343	17.050	34.521
2.	GERARDI	105.700	214.811	163.481	51.330	
3.	GIUSEPPE GIANA	126.175	209.092	204.692	4.400	
4.	IMT INTERMARTO	253.302	444.400	410.200	34.200	-
5.	LAZZATI	136.095	233.278	220.753	12.225	300
6.	MANDELLI	83.130	137.792	137.342	450	-
7.	PAJUSCO	-	-	-	-	-
8.	ROSA ERMANDO	288.000	433.047	411.122	-	21.925
9.	REMA-CONTROL	51.250	74.440	71.240	3200	-
<i>Total:</i>		<i>2.611.532</i>	<i>3.819.774</i>	<i>3.640.173</i>	<i>122.855</i>	<i>56.746</i>

Din total 9.787 tone piese turnate vândute în anul 2019, 2.612 tone în valoare de 3.819.774 EUR s-au livrat clienților care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO (26,69%). Prețurile practicate în tranzacțiile cu acești clienți sunt la nivelul prețurilor uzuale, acestea depinzând însă de complexitatea pieselor și de seria de fabricație.

În cursul anului 2019 volumul achizițiilor a fost în valoare de 46.955.486 lei. Din total achiziții tranzacțiile cu furnizorii care dețin acțiuni CIMU SRL MILANO reprezintă 270.206 lei cu o pondere de 0,58% după cum urmează:

Furnizor		Valoare lei	% din total achiziții
1.	BIGLIA SPA	-	-
2.	GERARDI	-	-
3.	GIUSEPPE GIANA	7.147	0,02
4.	IMT INTERMARTO	-	-
5.	LAZZATI	49.344	0,11
6.	ROSA ERMANDO	32.098	0,07
7.	MANDELLI	-	-
8.	REMA	-	-
	TOTAL 1	88.589	0,19
9.	CIMU	181.617	0,39
	TOTAL GENERAL	270.206	0,58

10.11. INFORMATII PRIVIND EVENIMENTE ULTERIOARE *BILANTULUI

1. In perioada 16.01.2020 - 04.02.2020 a avut loc un control operativ inopinat al Directiei Regionale Antifrauda Fiscala 7 Sibiu, avand ca obiectiv verificarea achiziției, a modului de utilizare, distribuire și a impozitării tichetelor cadou în perioada 2015-2019 de către SATURN S.A.

In urma verificarilor pentru perioada ianuarie 2015- decembrie 2019 a documentelor comerciale si financiar- contabile, a statelor de plată și a declarațiilor privind obligațiile bugetare asupra veniturilor obținute (formular 112) organul de control , prin Procesul verbal nr. 27486/04.02.2020 constata:

- Pentru perioada 2016-2018 au fost identificate și calculate obligații de plată nedeclarate în sumă de 226,123 lei, astfel:
 - 109.970 lei – contribuții ale societății, pe ani:
 - 46.511 lei pentru 2016
 - 50.449 lei pentru 2017
 - 13.009 lei pentru 2018
 - 116.153 lei – contribuții ale angajatului, pe ani
 - 25.998 lei pentru 2016
 - 28.048 lei pentru 2017
 - 62.108 lei pentru 2018

Pentru anii fiscali 2015 și 2019 nu au fost identificate obligații de plată necalculate sau nedeclarate.

Fata de obligatiile retinute in sarcina SATURN SA de catre ANAF- DRAF 7 Sibiu, in vederea solutionarii de fond a constatarilor, administratorul societatii considera necesara efectuarea unei inspectii fiscale de fond care sa includa respectivele operatiuni, punct de vedere transmis si respectivului organ de control la semnarea P.V. 27486/04.02.2020.

În urma verificării legislației specifice și a recalculării obligațiilor bugetare pentru perioada 2015-2019 ,societatea a constituit provizioane în sumă de 210.438 lei până la efectuarea unei inspectii fiscale și a constatării sumelor obligație de plată reținute în sarcina noastră de către DRAF 7 Sibiu.

2. Un alt eveniment ulterior inchiderii exercitiului financiar 2019, este declansarea din ianuarie 2020 a pandemiei de Covid19 care a afectat intreaga populatie si tarile de pe toate continentele, determinand guvernele se ia masuri din ce in ce mai restrictive in vederea protejarii populatiei si reducerea ariei de proliferare a virusului.

Cum societatea noastra are principalii parteneri de afaceri in tari UE (Italia, Spania, Polonia, Elvetia) si Marea Britanie, Turcia,- grav afectate de pandemie, suntem direct afectati de evolutia mediului social si economic al acestora.

Astfel, am fost nevoiti:

-sa incetinem achizitiile de materii prime, materiale din tarile sau zonele aflate in carantina,

-sa limitam sau sa incetam livrarea produselor in zone aflate in carantin sau catre clienti care si-au intrerupt activitatea pe timp limitat sau nedeterminat,

-sa restrangem activitatea productiva ca urmare a reducerii comenzilor de la clientii interni si externi ,

-sa limitam disponibilitatea personalului (persoane aflate in grupe de risc de peste 65 ani, parinti care ingrijesc copii pe perioada suspendarii cursurilor scolare).

Desi societatea este afectata de incertitudinea privind functionarea normala in viitorul apropiat a economiilor tarii noastre si ale celor in care se afla partenerii nostri, analizand in permanenta riscurile la care suntem supusi, dar si a situatiei economico-financiare a SATURN SA, concluzionam ca pana la incheierea carantinei si/sau a situatiei de urgenta decretate, nu este un risc major privind continuitatea activitatii .

Concluzia se bazeaza pe analiza resurselor disponibile si a masurilor posibil de aplicat:

- disponibilitati proprii in conturile bancare(peste 1.000.000 Eur)
- credite contractate si neangajate de cca.1.600.000 Eur
- stocuri de materii prime si materiale pentru continuarea activitatii
- personal calificat angajat disponibil
- continuarea productiei in ritm normal pe un schimb de lucru pana la finele lunii martie 2020,
- posibilitatea acordarii concediului de odihna tuturor salariatilor pe o perioada de 3 saptamani,
- posibilitatea intrarii in somaj tehnic a personalului pana la reluarea normala a activitatilor

DIRECTOR GENERAL
Ing. DECEAN VIRGIL



DIRECTOR ECONOMIC
Ec. MUCILEANU ANA