

**NOTE EXPLICATIVE LA  
SITUAȚIILE FINANCIARE  
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR  
ÎNCHEIAT LA 31.12.2024**

**NOTA 1. ACTIVE IMOBILIZATE**

Denumirea elementului de imobilizare		Valoare brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pt. depreciere sau pierdere de valoare)					
		Sold. la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold. la începutul exercițiului financiar	Amortizari in cursul anului	Amort. aferenta imobiliza-riilor scoase din evidenta	Ajustari, reluate la venituri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
				TOTAL	Din care dezmemb rari si casari						
A	B	1	2	3	4	5=1+2-3	6	7	8	9	10=6+7-8-9
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>											
Ch.const. si ch. dezvolt.	01				X						
Alte imobilizări necorporale	02				X						
Avansuri si imob.necorp. in curs	03				X						
<b>TOTAL I</b>	<b>04</b>				<b>X</b>						
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>											
Terenuri	05	1.1528.104			X	1.158.104					
Construcții	06	19.552.160	1.075.937	17.890	17.890	20.610.207	13.517.319	546.428	17.890		14.045.857
Instalații tehnice și mașini	07	35.073.515	134.895	228.651	228.651	34.979.759	2.6770.591	2.030.904	228.650		28.572.845
Alte instalații, utilaje și mobilier	08	97.575				97.575	78.772	3.891			82.663
Imobilizări corporale în curs	09	1.181.485	332.541	1.075.937	X	438.089					
<b>TOTAL II</b>	<b>10</b>	<b>57.062.839</b>	<b>1.543.373</b>	<b>1.322.478</b>	<b>246.541</b>	<b>57.283.734</b>	<b>40.366.682</b>	<b>2.581.223</b>	<b>246.540</b>		<b>42.701.365</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>											
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12</b>	<b>61.759.659</b>	<b>14.010.747</b>	<b>14.317.571</b>	<b>246.541</b>	<b>61.452.835</b>	<b>40.366.682</b>	<b>2.581.223</b>	<b>246.540</b>		<b>42.701.365</b>

În cursul anului 2024 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 31.12.2024 se prezintă astfel:

Denumire provizion	Sold la 01.01.2023	TRANSFERURI		Sold la 31.12.2023
		ÎN CONT	DIN CONT	
0	1	2	3	4=1+2-3
	0	0	0	0

Nu este cazul.

### NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI

Rezultatul contabil este pierderea de 5.056.527 lei, calculat ca diferenta intre total venituri si total cheltuieli inregistrate, iar rezultatul fiscal al anului 2024 este tot o pierdere, in valoare de – 4.740.846 lei si a rezultat prin adaugarea cheltuielilor nedeductibile fiscal la rezultatul brut inregistrat si scaderea veniturilor neimpozabile .

Conform prevederilor Codului Fiscal ( art.31) din profitul care se realizeaza se acopera pierderea reportata ( nu mai mult de 7 ani consecutiv) pana la recuperarea ei integrala.

Nr. crt.	INDICATOR	REALIZĂRI (lei)		
		2022	2023	2024
1.	Venituri totale	115.786.423	102.736.671	63.452.259
2.	Cheltuieli totale	111.025.025	99.095.402	68.508.786
3.	Rezultat brut (1-2)	4.761.398	3.641.269	-5.056.527
4.	Venituri neimpozabile	103.044	22.010.	70.272
5.	Cheltuieli nedeductibile	67.115	268.593	385.953
6.	Pierdere fiscala reportata (2021)	2.172.447	0	0
7.	Profit impozabil (3-4+5-6)	2.553.022	3.887.852	-4.740.846
8.	Impozit pe profit calculat (16%)	408.484	622.056	0
9.	Sponsorizari legale(curente si reportate)	12.150	50.000	0
10.	Scutire de impozit pt. profit reinvestit	0	306.934	0
11.	Impozit datorat (8-9-10)	396.334	265.122	0
12.	Rezultat net (3-11)	4.365.064	3.376.147	-5.056.527

**NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE**

Denumirea indicatorului	Exercitiul financiar	
	Precedent 2023	Curent 2024
A	1	2
1. Cifra de afaceri neta	101.105.477	62.800.408
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	87.632.840	58.547.447
3. Cheltuielile activității de bază	59.043.104	34.490.061
4. Cheltuielile activității auxiliare	4.142.702	2.350.404
5. Cheltuieli indirecte de producție	24.447.034	21.706.982
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	13.472.637	4.252.961
7. Cheltuieli de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administrație	10.782.542	9.762.201
9. Alte venituri din exploatare	1.083.007	552.275
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	3.773.102	-4.956.965

Cifra de afaceri netă în valoare de 62.800.408 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 4.956.965 lei, valoare ce coincide cu cea din contul de profit și pierdere.

## NOTA 5. SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORILOR

### 5.1. CREAȚE

Creațe	Sold la 31.12.2024 (col. 2+3)	lei	
		Termen de lichiditate sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	12.742.789	12.742.789	
Clienți	11.566.554	11.566.554	
Subvenții și împrumuturi nerambursabile de primit	0	0	
Furnizori debitori	217.589	217.589	
TVA neexigibilă	29.491	29.491	-
TVA de recuperat	170.524	170.524	
Impozit pe profit	0	0	
Alte creațe ( c.med)	758.631	758.631	-

În bilanțul la 31.12.2024 au fost cuprinse și ajustările pentru deprecierea creanțelor în valoare de 1.149.477 lei ( clienți incerti intern și export), ceea ce a dus la diminuarea valorii totale a creanțelor până la suma de 12.742.789 lei.

Analitic situația se prezintă astfel:

Contul Clienți (4111 )- prezintă sold total la 31.12.2024 de 11.566.554 lei, din care:

-clienți interni: 1.653.484 lei

-clienți externi: 9.913.070 lei

Dintre principalii clienți care prezintă sold la 31.12.2024, amintim:

Clienți interni, din care:	<u>1.653.484 lei</u>
1. AUTOMOBILE DACIA PITESTI S.A	442.482 lei
2. DANOMAR SRL	368.121 lei
3. GITAL IMP-EXP SRL ALBA	282.734 lei
Clienți externi, din care:	<u>9.913.070 lei</u>
1. OFFICINE E. BIGLIA SPA-ITALIA	1.068.305
2. TENOVA ITALIA	858.953
3. IMT. INTERMATO ITALIA	836.602
4. DANOBAT S. COOP SPANIA	753.841
5. AZ SPA ITALIA	719.196
6. LAZZATI SPA ITALIA	500.274
7. GIUSEPPE GIANASRL ITALIA	498.377
8. PARPAS SPA	442.416
9. PAMA SpA ITALIA	400.061

Contul – Clienți incerti sau în litigiu (4118) în sumă de 1.149.477 lei sunt prezentați în situația de mai jos:

1. FIDIA SpA ITALIA	424.006 lei
2. SAFOP SpA ITALIA	138.635 lei
3. GALBIATI GROUP SRL ITALIA	160.350 lei
4. MANDELI SISTEMI SpA ITALIA	85.855 lei
5. MONTANA MG	25.000 lei
7. VULCAN S.A.	198.024 lei
8. MILCO EOOD ASENOVGRAD BULGARIA	117.605 lei

În contul Furnizori debitori (4092), în valoare de 217.589 lei sunt evidențiate sumele plătite în avans furnizorilor pentru bunurile și serviciile comandate.

La alte creanțe înregistrăm în bilanț suma de 958.646 lei după cum urmează:

- contul 4428 – soldul contului în sumă de 29.491 lei - reprezintă TVA neexigibilă aferentă facturilor emise de furnizori care aplică TVA la încasare;
- La 31.12.2024 în soldul contului 4424- TVA de recuperat avem înregistrată valoarea de 170.524 lei, TVA de recuperat de la bugetul statului (prin compensare cu datorii scadente la bugetul statului) rezultată ca diferență între valoare aferentă bunurilor și serviciilor livrate și achizițiilor de bunuri și servicii în luna decembrie 2024;
- contul 4282 – reprezintă alte creanțe în legătură cu personalul în sumă de 3.381 lei;
- contul 4382.01-reprezintă creanțe din concedii medicale de recuperat de la Casa județeană de Sănătate, în valoare de 747.675 lei.

## 5.2. DATORII

lei

DATORII	Sold la 31.12.2023 (col 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL, din care	5.542.749	5.542.749	-	-
Credite interne (5191)	0	0	-	-
Credite externe (5195)	0	0	-	-
Credite investiții (1621.03)	132.121	132.121	-	-
Clienți creditori (419)	128.153	128.153	-	-
Furnizori (401+404)	2.668.851	2.668.851	-	-
Furnizori facturi nesosite (408.11)	597.035	597.035	-	-
Impozit pe profit	0	0	-	-
Impozit pe venit	178.526	178.526	-	-
Datorii personal	680.385	680.385		
Contribuții CASS	803.355	803.355	-	-
Contribuții CAS	273.152	273.152	-	-
Contribuție asiguratorie pt. munca	59.993	59.993	-	-
Fond handicap	20.185	20.185		
Fond mediu	993	993	-	-
Majorări, amenzi, penalități	-	-	-	-
Dividende	-	-	-	-
Creditori	-	-	-	-
TVA de plată	-	-	-	-
Alte datorii	0	0	-	-

La 31.12.2024 societatea avea contractate credite pe termen scurt astfel:

- linie de credit de 2.100.000 EUR deschisă la Unicredit Bank Alba Iulia, contractată la o dobândă de EURIBOR 6M+1,45% 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),
- credit de investiții (obiectiv: Halda noua-etp.I) în valoare de 180.000 EUR, contractat la Banca Transilvania cu o dobândă de EURIBOR 6M+2% pe an, cu maturitate la 11.04.2025 și garantată cu ipoteca imobiliară asupra clădirii Cantina și teren aferent de 3128 mp, precum și pe suprafața de teren de 1497mp-Parcare, corp comun CF.

Contul 401 – Furnizori – prezintă la 31.12.2024 sold în sumă de 3.368.188 lei, din care:

Furnizori interni, din care	1.271.242	lei
1.SPEEH HIDROELECTRICA SA	603.866	lei
2. ELECTRICA FURNIZARE S.A. ALBA	118.555	lei
3. GOGECO SRL	93.570	lei
4. REMAT PLUS SRL	55.485	lei
5.FERO CIOAZA SRL	40.080	lei
 Furnizori externi , din care:	 1.180916	 lei
1. H.A ITALIA SPA	567.001	lei
2. CIMU SRL MILANO	189.015	lei
3. PAMA SPA ITALIA	169.119	lei
4.SPINNER TAKIM TURCIA	97.116	lei
5. PROBEST SERVICE SPA ITALIA	30.831	lei

Subcontul 401.13 - Transportatori are valoarea soldului de 212.528 lei si reprezinta valoarea serviciilor neajunse la scadenta la plata.

Valoarea datoriilor pentru furnizorii de investitii (404) la 31.12.2024 este de 4.165 lei si reprezinta datorii neajunse la scadenta.

Contul 408 – Furnizori facturi nesoite – prezintă sold la 31.12.2024 de 597.035 lei care reprezintă contravaloarea bunurilor si serviciilor aferente lunii decembrie 2024 pentru care nu erau sosite facturile la data inchiderii situatiilor financiare.

La Datorii personal, suma de 680.385 lei se compune din:

- drepturi de personal datorate	591.303	lei
- rețineri din salarii datorate la terți	22.899	lei
- drepturi de personal neridicate	10.890	lei
- alte drepturi de personal- ajutoare materiale datorate	55.293	lei

În ceea ce privește obligațiile față de buget si de personal, subliniem faptul că in totalitate reprezintă datorii curente, respectiv obligațiile lunii decembrie 2024 cu termen de plată 25 ianuarie 2025.

## **NOTA 6. PRINCIPALELE POLITICI CONTABILE**

Situațiile financiare ale S.C. SATURN S.A. Alba Iulia la 31.12.2024 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. 107/2025, publicat în M.Of. 59/23.01.2025 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 31.12.2022 ( la fiecare 5 ani)
- 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 FIFO.
- activele și datoriile în valută sunt evaluate la cursul LEU/EUR din 31.12.2024, respectiv 4,9741 LEI/EUR.

-nu s-a utilizat capitalizarea costurilor îndatorării, ele fiind înregistrate ca și cheltuieli în momentul în care apar.

În cazul impozitului/taxei pe cladirile deținute de persoanele juridice, pentru actualizarea valorii impozabile pe bază de raport de reevaluare și stabilirea cotei standard, reevaluarea devine obligatorie după 5 ani în loc de 3 ani, cum prevedea anterior legea. Legea 296/2020, care modifică și completează Codul fiscal, a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 1269 din data de 21 decembrie 2020 și produce efecte de la 1 ianuarie 2021. Ultima reevaluare s-a efectuat la 31.12.2022.

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

În perioada 01.01.2024-31.12.2024 valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe în conformitate cu prevederile HG 276/21.05.2013 se mentine la 2.500 lei, cu respectarea condițiilor de incadrare a bunurilor ca mijloace fixe.

### **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, sau a ajustarilor 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 salariatilor 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 către clienți.

**Profitul contabil** se calculează ca diferența între total venituri și cheltuielile înregistrate pentru realizarea lor. Pentru diverse categorii de cheltuieli (protocol, deplasări, cheltuieli sociale, combustibil, etc.) prin lege sunt stabilite limite în care acestea trebuie să se încadreze pentru a fi deductibile din punct de vedere fiscal.

Cota de impozit pe profit valabilă în România în anul 2024 este de 16% pentru profitul obținut.

**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 stabilește asupra operațiunilor privind transferul proprietății bunurilor, precum și a celor privind prestările de servicii. Pondere principală a activității desfășurate de "SATURN" S.A este producția de piese turnate din fontă .

Legislația română privind TVA prevede, pentru activitatea de export scutire cu drept de deducere. Pentru restul activităților – livrări de marfuri la intern, prestări de servicii, cota de TVA este de 19%.

### **Costurile îndatorării**

Costurile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează.

**Subvenții** În anul 2024 societatea a înregistrat la :

- subvenții pentru activitatea de exploatare reprezentând sume alocate din Fondul de mediu finanțare nerambursabilă ( schema de ajutor de stat) aferentă anului 2023 și restituită în 2024 , ajutor acordat întreprinderilor din sectoarele considerate a fi expuse unui risc real de relocare a emisiilor de dioxid de carbon din cauza costurilor indirecte semnificative pe care le suportă efectiv ca urmare a transferării costurilor emisiilor de gaze cu efect de seră în prețul energiei electrice, în conformitate cu prevederile OUG nr. 138 din 12 octombrie 2022.

- subvenții pentru investiții acordate de către Statul român și împrumuturi comunitare nerambursabile, în urma aprobării cererii de finanțare și a semnării contractului în cadrul Programului Operațional Infrastructură Mare (POIM) pentru realizarea proiectului " Sistem de monitorizare și controlare avansată pentru reducerea consumurilor energetice la SC SATURN SA, cod SMIS 2014+135243.

### **Pensii și alte beneficii după pensionare**

În cursul normal al activității, Societatea face plăți statului român în contul angajaților săi. Toți angajații Societății sunt incluși în sistemul de pensii de stat.

Societatea operează, în numele angajaților săi care au optat pentru Pilonul III de pensii, acest plan de pensii cu societățile de administrare, respectiv : BRD- GSG SA și ING SA.

### **Garantii**

Societatea recunoaște datoria estimată pentru repararea și înlocuirea produselor aflate în garanție la data bilanțului contabil.

De asemenea, pentru buna plată, societatea constituie garanții sub formă de garanții bancare cu depozit colateral valabil pe perioada derulării contractului cu furnizorii.

### **Provizioane**

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

### **Dividende**

Dividendele sunt înregistrate ca obligație, după aprobarea de către Adunarea Generală a Acționarilor, a propunerii de repartizare a profitului.

**NOTA 7. NU E CAZUL**



Specificație	2022	2023	2024	2024/2023 %	Pondere %
1. Cheltuieli cu salariile	29.675.402	32.929.359	28.516.641	86,60	92,81
2. Cheltuieli CAS	1.447.839	1.589.527	1.325.703	83,40	4,32
3. Alte cheltuieli cu asig. și protecția socială	319.464	342.192	268.552	78,25	0,87
4. Cheltuieli cu contrib. Asiguratorie pt. munca	652.473	719.680	613.682	85,27	2,00
TOTAL	32.095.178	35.580.758	30.724.578	86,35	100,00

Chiar dacă volumul producției contractate a scăzut datorită crizei din domeniu, cheltuielile cu personalul au rămas relativ constante față de anul 2023, luând în calcul reducerea numărului de persoane angajate, dar și creșterea salariilor și asimilatelor, conform negocierilor din Contractul colectiv de muncă și a modificărilor legislative privind salariul minim pe economie. Întreruperea activității companiei de câte o săptămână lunară a fost o măsură de protecție a personalului, dar și o măsură de reducere a costurilor companiei.

## NOTA 9. INDICATORI ECONOMICI FINANCIARI

### 1. Indicatori de lichiditate

$$1.1. \text{ Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = 5,63$$

Acest indicator oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

$$1.2. \text{ Indicatorul lichidității imediate (Indicatorul test acid)} = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = 3,24$$

Indicatorul lichiditate imediată are valoarea 3,24 ceea ce înseamnă acoperire integrală a datoriilor pe termen scurt, pe baza transformării activelor circulante (mai puțin a stocurilor) în lichidități. Indicatorul de lichiditate este mai mare decât în anul precedent, ca urmare a încasării creanțelor.

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

$$2.1. \text{ Indicatorul gradului de îndatorare} = \times 100 = 0,59\%$$

În anul 2024, societatea calculează indicatorii de risc (grad de îndatorare) deoarece au fost angajate credite pe o durată mai mare de 1 an, dar linia de lucru contractată nu este utilizată. De aceea, gradul de îndatorare este sub 1%. Acest indicator trebuie să fie sub 30% (valoare de atenționare pentru bănci), ceea ce permite contractarea în continuare de noi împrumuturi și are capacitatea de a se autofinanța.

### 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

Nr. crt.	Denumirea indicatorului	Relația de calcul	U.M.	2022	2023	2024	Diferențe
1	Viteza de rotație a stocurilor	$\frac{\text{Stocuri} \times 365}{CA}$	zile	67,58	60,64	76,90	16,26
2	Numărul de rotații a stocurilor	$\frac{CA}{\text{Stocuri}}$	nr. rotații/an	4,9	6,02	4,75	-1,27
3	Durata de recuperare a creanțelor	$\frac{\text{Creanțe} \times 365}{CA}$	zile	82,51	68,27	74,06	5,79
4	Viteza de rotație a tuturor activelor circulante	$\frac{ACX \times 365}{CA}$	zile	168,22	137,24	181,23	43,99
5	Numărul de rotații a tuturor activelor circulante	$\frac{CA}{AC}$	nr. rotații/an	2,17	2,66	2,01	-0,65

3.1. Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar. În anul 2024 stocul a fost rulat de aprox.5 ori

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

$$(\text{Soldul mediu clienți} / \text{Cifra de afaceri}) \times 365 = 74,06 \text{ zile}$$

Valoarea indicatorului indică o ușoară scădere a controlului creditului acordat clienților și, în consecință creanțe încasate în medie cu 6 zile mai mult față de anul trecut.

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

$$(\text{Sold mediu furnizori} / \text{Cifra de afaceri}) \times 365 = 15,49 \text{ zile}$$

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 circulante

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

Cifra de afaceri/ Active circulante = 2,01 rotații/an

**Indicatori de profitabilitate** – exprimă eficiența societății în realizarea de profit din resursele disponibile.

INDICATORI	U/M	2022	2023	2024
1. INDICATORI DE LICHIDITATE				
1.1. Lichiditate curentă		2,44	3,76	5,63
1.2. Lichiditate imediată		1,46	2,09	3,24
2. INDICATORI DE RISC				
2.1. Gradul de îndatorare	%	15,24	6,87	0,59
3. INDICATORI DE PROFITABILITATE				
3.1. Rentabilitatea capitalului angajat	%	10,65	7,68	0
3.2. Rata profitului net	%	0,68	3,34	0

În anul 2024 societatea a obținut pierdere din activitatea desfășurată și din cea financiară, deci, nu se poate vorbi de rentabilitate în acest exercițiu.

Rentabilitatea capitalului angajat măsoară rentabilitatea adusă de fondurile pe termen lung ale companiei.

Capitalul angajat reprezintă suma pasivelor pe termen lung, mai exact datoriile pe termen lung plus capitalurile proprii. Având în vedere că este vorba de fonduri destinate dezvoltării afacerii pe termen lung, se poate spune că este o măsură a eficienței cu care este urmărit acest aspect al activității firmei.

Rentabilitatea capitalului angajat = Rezultat operational (EBIT) / (Datorii pe termen lung + Capitaluri proprii )

Cum în 2024 societatea nu a obținut profit nici din activitatea de exploatare și nici din cea financiară, nu putem concluziona că avem o rentabilitate a capitalului angajat.

## 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%
LION CAPITAL S.A.(fost SIF BANAT CRIȘANA)	867.315	-	17,54%
Alți acționari	728.425	-	14,73%
<b>CAPITAL SOCIAL TOTAL</b>	<b>4.945.203</b>		<b>100,00%</b>

### 10.2. CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social subscris și vărsat la 31.12.2024 este în sumă de 4.945.203 lei, împărțit în 1.978.081 acțiuni cu valoare contabilă de 2,5 lei/acțiune.

Structura capitalului social la 31.12.2024 se prezintă astfel:

- CIMU SRL ITALIA deține un număr de 1.339.785 acțiuni reprezentând 67,73% din capitalul social al societății
- LION CAPITAL S.A (fost SIF BANAT CRIȘANA) deține un număr de 346.926 acțiuni reprezentând 17,54% din capitalul social al societății
- ALȚI ACȚIONARI dețin un număr de 291.370 acțiuni reprezentând 14,73% 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 31.12.2024 prezintă un sold de 37.386.151 lei și reprezintă:

- fond de premiere neutilizat în cursul anului în sumă de 453.382 lei (424.662+28.720)
- surse proprii de finanțare repartizate din profit net în anii anteriori în sumă de 36.895.083 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- pierdere** de 2.219.799 lei din anii anteriori, diminuat cu profitul reportat pentru acoperirea pierderii.

**Contul 1172 - Rezultat reportat** din aplicarea pentru prima dată a IAS-urilor prezintă un sold creditor la 31.12.2024 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**

Stabilirea rezultatului net al exercițiului financiar pe anul 2024 s-a făcut după cum urmează:

Nr. crt.	INDICATOR	REALIZĂRI (lei)		
		2022	2023	2024
1.	Venituri totale	115.786.423	102.736.671	63.452.259
2.	Cheltuieli totale	111.025.025	99.095.402	68.508.786
3.	Rezultat brut (1-2)	4.761.398	3.641.269	-5.056.527
4.	Venituri neimpozabile	103.044	22.010.	70.272
5.	Cheltuieli nedeductibile	67.115	268.593	385.953
6.	Pierdere fiscala reportata (2021)	2.172.447	0	0
7.	Profit impozabil (3-4+5-6)	2.553.022	3.887.852	-4.740.846
8.	Impozit pe profit calculat (16%)	408.484	622.056	0
9.	Sponsorizari legale(curente si reportate)	12.150	50.000	0
10.	Scutire de impozit pt. profit reinvestit	0	306.934	0
11.	Impozit datorat (8-9-10)	396.334	265.122	0
12.	Rezultat net (3-11)	4.365.064	3.376.147	-5.056.527

Rezultatul fiscal al anului 2024 a fost influențat de veniturile neimpozabile de 70.272 lei și de înregistrarea pe costuri a sumei de 385.953 lei reprezentând cheltuieli nedeductibile fiscal după cum urmează:

1) TVA nedeductibil ( aferenta cheltuielilor nedeductibile)	3.352 lei
2) Sponsorizări 2024	10.000 lei
3) Combustibil (50% nedeductibil auto persoane)	20.242 lei
4) Reparații auto ( 50% nedeductibil auto persoane )	7.799 lei
5) Alte cheltuieli nedeductibile( in afara activit.economice)	15.592 lei
6) Cheltuieli protocol	23.100 lei
7) Alte cheltuieli ( asigurari 50%, rovine)	2.417 lei
7) Amenzi,penalitati ,diferente ( ajustari+ penalitati preturi transfer stabilita de ANAF pentru exercitiile fiscale 2018-2022)	303.451 lei

Rezultatul contabil este pierderea de 5.056.527 lei, calculat ca diferenta intre total venituri și total cheltuieli inregistrate, iar rezultatul fiscal al anului 2024 este tot o pierdere , in valoare de 4.740.846 lei care a rezultat prin adaugarea cheltuielilor nedeductibile fiscal la rezultatul brut inregistrat și scaderea veniturilor neimpozabile.

Conform prevederilor Codului Fiscal ( art.31) din profitul inregistrat se va acoperi pierderea reportata ( nu mai mult de 7 ani consecutiv) pana la recuperarea ei integrala.

#### **10.5. DETALII PRIVIND CIFRA DE AFACERI**

Cifra de afaceri în anul 2024 a fost de 62.800.408 lei , din care pe piața internă 6.448.248 lei (10,27%) și pe piața externă 56.352.160 lei (89,73%).

La 31 decembrie 2024 cifra de afaceri netă a fost în sumă de 62.800.408 lei, din care venituri din vânzarea mărfurilor 87.158 lei.

Veniturile din vânzarea producției au fost în sumă de 62.713.250 lei.

Au fost înregistrate venituri din producția în curs de execuție de –1.519.825 lei (destocare).

De asemenea au fost înregistrate și venituri din producția de imobilizări corporale în suma de 10.3074 lei.

Veniturile din subvenții înregistrate la 31.12.2024, în valoare de 1.473.479 reprezintă subvenții pentru activitatea de exploatare și reprezintă sume alocate din Fondul de mediu finanțare nerambursabilă (schema de ajutor de stat) aferentă anului 2023 și restituită în 2024, ajutor acordat întreprinderilor din sectoarele considerate a fi expuse unui risc real de relocare a emisiilor de dioxid de carbon din cauza costurilor indirecte semnificative pe care le suportă efectiv ca urmare a transferării costurilor emisiilor de gaze cu efect de seră în prețul energiei electrice, în conformitate cu prevederile OUG nr. 138 din 12 octombrie 2022;

Alte venituri din exploatare înregistrate la finele anului au constat din venituri din diminuarea fondului de handicap rezultată din colaborarea cu unități protejate furnizoare de echipamente de protecție, din recuperarea unor cheltuieli de judecată și predări de produse.

Cifra de afaceri evaluată în EURO la cursul mediu anual de 4,9746 lei/EUR a fost de 12.624.216 Eur, față de 20.439.801 Eur la 31.12.2023.

Se observă o scădere a Cifrei de afaceri cu 37,88 % față de anul precedent.

#### **10.6. VENITURI ÎN AVANS**

Veniturile în avans înregistrate în 2024 în suma de 592.437 lei reprezintă valoarea împrumuturilor nerambursabile de la bugetul statului și comunitare pentru investiții aferente proiectului din POIM, sume de reluat în anul 2025 și până la finele perioadei prevăzută în contractul de finanțare (2028).

#### **10.7. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

NU ESTE CAZUL

#### **10.8. SITUAȚIA LITIGIILOR ÎN CURS**

Situația litigiilor SC SATURN SA, în curs la 31.12.2024, se prezintă astfel:

Litigii patrimoniale:

Nr. crt.	Natura	Vechimea	Obiect
		<b>PĂRĂT</b>	
1	CIVIL	GEMAR MACHINE TOOLS 2009	insolvență
2	CIVIL	VULCAN SA 2019	insolvență
3	CIVIL	MONTANA MG SRL 2019	insolvență

Explicații:

1. 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. Următorul termen de judecată în acest dosar este 05.02.2025, acordat pentru continuarea procedurii insolvenței.

2. 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. Următorul termen de judecată în acest dosar este 04.034.2025. acordat pentru continuarea procedurii insolvenței, valorificarea bunurilor debitoarei, soluționarea litigiilor și recuperarea creanțelor.

3. Litigiul în care SC MONTANA MG SRL are calitate de pârâtă-debitoare (dosar 180/1259/2019, Tribunalul Specializat Argeș) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia noi având de recuperat o creanță în sumă de 25.930 lei – preț neîncasat. Următorul termen de judecată în acest dosar este 27.03.2025, acordat pentru continuarea procedurii insolvenței, valorificarea bunurilor mobile ale debitoarei, recuperarea creanțelor, întocmirea raportului și a planului de distribuție.

4. Litigiul în care SC EVENTHOUSE PARTY SRL are calitate de pârâtă-debitoare (dosar 1203/107/2021, Tribunalul Alba) are ca obiect procedura insolvenței împotriva acesteia noi având

de recuperat o creanță în sumă de 347.767 lei – preț neîncasat. La termenul de judecată în acest dosar este 08.03.2024, acordat pentru convocarea Adunării creditorilor și discutarea raportului final prin care lichidatorul judiciar a propus închiderea procedurii falimentului, instanța a dispus:

*În temeiul art. 167 alin. 2 din Legea nr. 85/2014 aprobă raportul final depus de lichidatorul judiciar LOGICA INSOLV SPRL. Admite cererea formulată de lichidatorul judiciar LOGICA INSOLV SPRL și, în consecință : În temeiul art. 175 alin. 2 din Legea nr.85/2014, dispune închiderea procedurii falimentului debitoarei EVENTHOUSE PARTY SRL cu sediul în \*, înregistrată în Registrul Comerțului sub nr. \*, CUI \*. Dispune radierea debitoarei din registrul comerțului. În temeiul art. 180 din Legea nr. 85/2014, descarcă pe lichidator de orice îndatoriri și responsabilități. Aprobă decontul lichidatorului judiciar și dispune plata în favoarea acestuia, din fondul de lichidare prevăzut de art.39 alin. 4 din Legea nr.85/2014, a diferenței onorariului lichidatorului judiciar în sumă de 6336,75 lei, inclusiv TVA . În temeiul art.179 din Legea nr.85/2014 dispune notificarea prezentei sentințe debitorului, creditorilor, administratorului social, Direcției Teritoriale a Finanțelor Publice, Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Alba pentru efectuarea mențiunii de radiere, precum și publicarea în Buletinul procedurilor de insolvență. Cu drept de apel în termen de 7 zile de la comunicarea hotărârii realizată prin publicare în BPI, cererea de apel urmând a se depune la Tribunalul Alba, sub sancțiunea nulității. Pronunțată azi, 08.03.2024, prin punerea soluției la dispoziția părților de către grefa instanței.*

*Document: Hotarâre 45/2024 08.03.2024*

Pe lângă aceste litigii patrimoniale, SC SATURN SA a avut o serie de litigii de muncă prin care foști angajați ai societății au solicitat eliberarea unor adeverințe din care să rezulte încadrarea activității în grupa de muncă (Bozedeau Sandu Gabriel) sau toate veniturile, inclusiv sporuri și venituri suplimentare, cu mențiunea că aferent acestora s-a achitat contribuția de asigurări sociale de stat.

Aceste litigii fac obiectul dosarelor:

- **4001/107/2022** – Curtea de Apel Alba Iulia, intimat-reclamant Mircea Andronic,

În acest dosar, Curtea de Apel Alba Iulia a dispus:

*Respinge ca nefondat apelul declarat de pârâta SC Saturn SA Alba Iulia împotriva Sentinței civile nr. 1069/2023, pronunțate de Tribunalul Alba - Secția I civilă, în dosar nr. 4001/107/2022. Fără cheltuieli de judecată. Definitivă. Pronunțată astăzi, 1 februarie 2024, prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței.*

*Document: Hotarâre 290/2024 01.02.2024*

- **4172/107/2022** – Curtea de Apel Alba Iulia, intimat-reclamant Moscaliuc Viorica,

În acest dosar, Curtea de Apel Alba Iulia a dispus:

*Admite ca fondat apelul declarat de pârâta SC SATURN SA ALBA IULIA împotriva sentinței civile nr. 1093/2023 pronunțată de Tribunalul Alba – secția I civilă în dosar nr. 4172/107/2022. Schimbă, în tot, sentința atacată, în sensul respingerii acțiunii civile formulate de reclamanta MOSCALIUC VIORICA în contradictoriu cu pârâta SC SATURN SA ALBA IULIA. Obligă reclamanta MOSCALIUC VIORICA la plata în favoarea pârâtei SC SATURN SA ALBA IULIA a sumei de 1000 lei cheltuieli de judecată în primă instanță. Obligă intimata MOSCALIUC VIORICA la plata către apelanta SC SATURN SA ALBA IULIA a sumei de 1000 lei, reprezentând cheltuieli de judecată în apel. Definitivă. Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților de către grefa instanței, azi, 14.02.2024.*

*Document: Hotarâre 461/2024 14.02.2024*

- **3417/107/2022** – Tribunalul Alba, reclamant Deac Valer, in care instanta a dispus:

*Admite în parte cererea formulată de reclamantul DEAC VALER, CNP..., cu domiciliul procesual ales la Cab. Av. Moisă Petru, ..., prin mandatar av. Moisă Petru, împotriva pârâților: 1.S.C. DEPOZITAR INFOARHIVE S.R.L. ARAD, cu sediul în ..., în calitate de depozitar de arhivă al Intreprinderii de Utilaje Alba Iulia. 2.S.C. SATURN S.A., cu sediul în ... pentru Intreprinderea Mecanică Alba Iulia. 3.S.C. UZINA MECANICĂ CUGIR S.A., cu sediul în ... 4.SC.DEPOZITUL ARHIVELE TRANSILVANIEI S.R.L., cu sediul în ..., în calitate de arhivar al S.C. TERMOREP S.A HUNEDOARA, devenită ulterior S.C. REMIT S.A., cu sediul în ... Constată că activitatea desfășurată de reclamant în cadrul unității Intreprinderii de Utilaje Alba Iulia pe perioada 21.07.1983-10.02.1985, se încadrează în grupa a I-a de muncă, în procent de*

100%. Respinge cererea formulată de reclamant în contradictoriu cu pârâta S.C. SATURN S.A., privind constatarea grupei a II-a, pe perioada 11.02.1985-01.02.1986, 01.08.1987-06.04.1988, în procent de 100%. Constată că activitatea desfășurată de reclamant în cadrul unității S.C. UZINA MECANICĂ CUGIR S.A., pe perioada 01.02.1986-30.07.1987, se încadrează în grupa a II-a de muncă, în procent de 100%. Respinge cererea formulată de reclamant în contradictoriu cu pârâta S.C. TERMOREP S.A HUNEDOARA privind constatarea grupei a II-a, pe perioada 07.04.1988-15.03.2000, în procent de 100%. Obligă pârâtele S.C. DEPOZITAR INFOARHIVE S.R.L. ARAD și S.C. UZINA MECANICĂ CUGIR S.A ca, în conformitate cu prevederile Anexei nr.14 din HG nr.257/2011, să întocmească și să elibereze o adeverință care să ateste că activitatea prestată de reclamant în perioadele mai sus menționate, se încadrează în grupa a I-a și a II-a de muncă, în procent de 100%. Obligă reclamantul la plata sumei de 1000 (unamie) lei, reprezentând cheltuieli de judecată în favoarea pârâtei S.C. SATURN S.A. Executorie. Cu drept de apel în 10 zile de la comunicare. Cererea de apel se va depune la Tribunalul Alba, sub sancțiunea nulității. Pronunțată azi, 04.10.2023 prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței.

Reclamantul a atacat cu apel hotărârea, însă nu a criticat-o cu privire la soluția ce ne privește pe noi, aceasta rămânând astfel definitivă.

- **4176/107/2022** – Curtea de Apel Alba Iulia, intimat-reclamant Moscaliuc Mihai, în care instanța a dispus:

Admite apelul declarat de pârâta SC SATURN SA ALBA IULIA împotriva sentinței civile nr. 1530/2023 pronunțată de Tribunalul Alba – Secția I civilă în dosar nr. 4176/107/2022. Schimbă în parte sentința atacată, în sensul obligării pârâtei să elibereze reclamantului o nouă adeverință din care să rezulte salariul brut realizat de reclamant, cu indicarea expresă a elementelor din care era compus acesta (sporuri, prime, indemnizații și acord global), cu mențiunea dacă aferent acestor venituri pârâta a contribuit la fondul de pensii de asigurări sociale, respectiv dacă s-a datorat sau s-a reținut CAS și dacă la data de 01.04.2001 pârâta figura cu datorii la bugetul asigurărilor sociale de stat. Menține în rest dispozițiile sentinței atacate. Obligă reclamantul intimat Moscaliuc Mihai la plata sumei de 200 lei în favoarea apelantei, reprezentând cheltuieli de judecată parțiale în apel. Definitivă. Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților de către grefa instanței, azi, 30.05.2024.

Document: Hotărâre 2107/2024 30.05.2024

- **4492/107/2022** – Curtea de Apel Alba Iulia, intimat-reclamant Balea Nicolae, în care instanța a dispus:

Admite ca fondat apelul declarat de pârâta SC SATURN SA ALBA IULIA împotriva sentinței civile nr.1095/2023 pronunțată de Tribunalul Alba – secția I civilă în dosar nr. 4492/107/2022. Schimbă, în tot, sentința atacată, în sensul respingerii acțiunii civile formulate de reclamantul BALEA NICOLAE în contradictoriu cu pârâta SC SATURN SA ALBA IULIA. Obligă reclamantul BALEA NICOLAE la plata în favoarea pârâtei SC SATURN SA ALBA IULIA a sumei de 1000 lei cheltuieli de judecată în primă instanță. Obligă intimatul BALEA NICOLAE la plata către apelanta SC SATURN SA ALBA IULIA a sumei de 1000 lei, reprezentând cheltuieli de judecată în apel. Definitivă. Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților de către grefa instanței, astăzi, 27.03.2024.

Document: Hotărâre 1080/2024 27.03.2024

- **733/107/2023**, Tribunalul Alba, reclamant Avram Viorel, în care instanța a dispus:

În baza art. 406 C.Pr.Civ ia act de renunțarea reclamantului AVRAM VIOREL, la judecarea acțiunii civile formulată în contradictoriu cu pârâta Saturn SA. Fără cheltuieli de judecată. Cu drept de recurs în termen de 30 zile de la comunicare. Cererea de recurs care se va depune la Tribunalul Alba. Pronunțată astăzi, 03.07.2024, prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței.

Document: Hotărâre 1907/2024 03.07.2024

- **2401/107/2023** – Tribunalul Alba, reclamant Bozedeian Sandu Gabriel, în care instanța a dispus:

Respinge ca neîntemeiată cererea formulată de reclamantul Bozedeian Sandu Gabriel, în contradictoriu cu pârâta SATURN SA cu sediul în Alba Iulia, str. Cabanei nr. 57, jud. Alba. Cu drept

de apel în 10 zile de la comunicare. Cererea de apel se va depune la Tribunalul Alba, sub sancțiunea nulității. Pronunțată azi, 25.04.2024, prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței.

Document: Hotărâre 1060/2024 25.04.2024

Întrucât instanța nu s-a pronunțat asupra cererii noastre de acordare a cheltuielilor de judecată, am formula o cerere de completare a hotărârii, soluționată favorabil în dosarul nr. 2401/107/2023/a1, în care s-a dispus:

Admite cererea de completare a Sentinței civile nr.1060/2024 a Tribunalului Alba, cerere formulată de pârâta SATURN SA cu sediul în Alba Iulia, str. Cabanei nr. 57, jud. Alba în contradictoriu cu reclamantul Bozedean Sandu Gabriel, Obligă reclamantul la plata către pârâtă a sumei de 1000 lei cu titlu de cheltuieli de judecată. Cu drept de apel în 10 zile de la comunicare. Cererea de apel se va depune la Tribunalul Alba, sub sancțiunea nulității. Pronunțată azi, 23.05.2024, prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței.

Document: Hotărâre 1410/2024 23.05.2024

Au fost recuperate toate cheltuielile de judecată acordate prin hotărârile judecătorești susmenționate, prin plata voluntară a debitorilor, somați în prealabil în acest sens.

### 10.9. ANGAJAMENTE SUB FORMA GARANȚIILOR

La 31.12.2024 societatea beneficiază de credite pe termen scurt sub forma de linie de lucru și credit de investiții pe termen mediu pentru care au fost constituite garanții.

Garanțiile pentru linia de credit deschisă la UNICREDIT Alba Iulia, în valoare de 2.100.000 Eur, au următoarea structură:

- ipotecă mobilă – gaj pe stocuri de materii prime și materiale auxiliare
- 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, PAPPAS SPA, NICOLAS COREA SPANIA, TORNOS SA ELVEȚIA, MCM SPA ITALIA, AUTOMOBILE DACIA SA
- 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 creditul de investiții contractat la Banca Transilvania, în valoare de 180.000 Eur, pentru realizarea obiectivului „Reamenajare depozit pentru deseuri inerte- Etp.I și închidere depozit deseuri nepericuloase”, au fost constituite următoarele garanții:

- ipoteca imobiliară asupra teren intravilan și construcție de 3128 mp-curti și construcții și de 813 mp construcții-Cantina, înscrise în CF 77111
- ipoteca imobiliară asupra teren în suprafața de 1497 mp- Parcare, înscris în CF113516
- gaj pe conturile curente și viitoare deschise la Banca Transilvania.

### 10.10. ALTE INFORMAȚII

1. În privința tranzacțiilor cu clienții care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO situația la 31.12.2024 se prezintă astfel:

Beneficiar		Total Valoare Tranzactii
		Lei
1.	OFF.BIGLIA	8.693.314
2.	GERARDI	817.924
3.	IMT INTERMARTO	4.776.893
4.	LAZZATI	1.940.651
5.	MANDELLI	23.142
6.	PAJUSCO	0
7.	ROSA ERMANDO	2.089.505
8.	REMA-CONTROL	444.975
<b>Total:</b>		<b>18.786.404</b>

Din total 5.013,64 tone piese turnate vândute pana la 31.12.2024,

- 4.519,73 tone au fost livrate la export, din care
  - o 1.703,60 tone în s-au livrat clienților care dețin acțiuni la CIMU SRL MILANO (33,98 % din total livrari).
- 493,91 t clienților interni.

Valoarea tranzacțiilor totale cu clienți acționari la CIMU de 18.786.404 lei, cuprinde nu numai piese turnate, ci și modele din lemn fabricate, modele din polistiren și reparații modele, precum și alte servicii (prelucrări mecanice, transport, etc), conform comenzilor ferme.

Prețurile negociate și practicate în tranzacțiile cu acești clienți sunt la nivelul prețurilor negociate cu ceilalți clienți, acestea depinzând însă de complexitatea pieselor, volumul comenzilor, de seria de fabricație, de tipul de fontă folosită, de tipurile de prelucrări suplimentare (mecanice, termice, chimice), precum și de condițiile de transport (cu sau fără transport inclus).

În cursul anului 2024 volumul achizițiilor externe a fost în valoare de 5.391.720 lei. Din total achiziții externe, tranzacțiile cu furnizorii care dețin acțiuni CIMU SRL MILANO reprezintă 244.700 lei cu o pondere de 4,54% după cum urmează:

	Furnizor	Valoare lei	% din total achiziții externe
1.	OFF.BIGLIA SPA	-	-
2.	GERARDI		-
3.	GIUSEPPE GIANA		
4.	IMT INTERMATO		
5.	LAZZATI	55.684	1,03
6.	ROSA ERMANDO	-	-
7.	MANDELLI	-	-
8.	REMA	-	-
	TOTAL 1	55.684	1,03
9.	CIMU*	189.016	3,51
	TOTAL GENERAL	<b>244.700</b>	<b>4,54</b>

\* CIMU emite o singură factură pe an, la finele lunii decembrie, pentru serviciile prestate în cursul anului (valoarea contractului este de 38.000 eur/an)

Aceste tranzacții privesc servicii care au fost facturate companiei noastre pentru remanieri, mici rectificări aduse pieselor livrate clienților și care au fost executate de către aceștia.

Tranzacțiile cu CIMU reprezintă servicii de consultanță comercială și juridică și asistență cu toți partenerii din Italia.

2. În luna ianuarie 2024, SC ELECTRICA FURNIZARE SA a emis către compania noastră 2 facturi (pe 2 locuri de consum), respectiv nr. 9667725364/27.12.2023 în valoare de 31.727,62 lei și nr. 9667725382/27.12.2023 în valoare de 86.727,26 lei, inclusiv TVA. Ca și explicație, acestea cuprind diferențe de preț calculate la consumurile din luna iulie 2022. Contractul cu această companie a expirat la 31.12.2022, iar regularizările prevăzute în contract, conform art.6 al.(1), trebuiau făcute în maxim 42 zile de la încetarea contractului.

Saturn SA a înregistrat aceste facturi în contabilitate, dar în același timp, prin adresa nr.430/19.01.2024 a făcut contestație și a cerut ELECTRICA FURNIZARE SA să storneze facturile în cauză. Soluționarea contestației este un proces de durată, iar SATURN SA va opera modificările corespunzătoare rezoluției definitive. Până la data închiderii exercitiului financiar 2024 aceste divergențe nu au fost soluționate.

3. În cursul anului 2024, prin adresa 7669/29.02.2024, ANAF –AJFP ALBA, a desfășurat o verificare documentară pentru perioada 01.01.2018- 31.12.2022 privind marjele de profit realizate în perioada și valoarea TVA rambursată în perioada aprilie 2019-decembrie 2022.

In urma verificarii, organul de inspectie fiscala concluzioneaza ca SATURN SA este o societate controlata – parte a grupului de entitati care fac parte din CIMU , fapt pentru care tranzactiile efectuate cu aceste entitati intra sub incidenta reglementarilor fiscale specifice tranzactiilor dintre partile afiliate.

In acest sens am prezentat organului de inspectie fiscala Dosarul preturilor de transfer pentru perioada 2016-2020, neacoperind si perioada 2021-2023 ( in urma concluziilor ca societatea nu este parte afiliata, din punct de vedere al interpretarilor din Codul Fiscal).

La verificarea acestor documente, organul de inspectie fiscala considera ca ajustarile facute de firma prestatoare de servicii –BDO Tax SRL Bucuresti- sunt doar partial justificate si a procedat la recalcularea impozitului pe profit , inclusiv a pierderii fiscale , determinand un impozit de plata suplimentar de 272.352 lei pentru perioada verificata, stabilit prin Decizia de Impunere ABG-AIF 398/12.06.2024 si accesorii (dobanda si penalitati) in valoare de 73.807 lei prin Deciziile de impunere nr. 238670001/11.07.2027 si 238670002/11.07.2024. Pentru plata in termen , am beneficiat de reduceri ale accesoriilor.

#### **10.11. INFORMATII PRIVIND EVENIMENTE ULTERIOARE BILANTULUI**

Nu este cazul

#### **Continuitate**

Anul 2024, an de criza profundain intreaga UE, a prezentat o serie de incertitudini privind functionarea normala in viitorul apropiat a economiilor tarii noastre si ale celor in care se afla partenerii nostri, determinate de criza resurselor si efectele acestora, precum si de conflictul armat de la granitele tarii dintre Rusia si Ucraina, dar analizand in permanenta riscurile la care suntem supusi si a situatiei economico- financiare a SATURN SA, concluzionam ca nu exista un risc major privind continuitatea activitatii .

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

- disponibilitati proprii in conturile bancare si un flux de numerar pozitiv
- valoarea creantelor de incasat pe termen scurt si mediu,
- credite de lucru contractate de 2.100.000 Eur,
- posibilitatea contractarii de noi credite de lucru si de investitii,
- stocuri de materii prime si materiale pentru continuarea si dezvoltarea activitatii,
- personal calificat angajat disponibil,
- continuarea productiei in ritm normal pe un schimb de lucru,
- posibilitatea acordarii concediului de odihna tuturor salariatilor pe o perioada de 3 saptamani,
- posibilitatea suspendarii partiale a activitatii si intrarii in somaj tehnic a personalului pana la reluarea normala a activitatilor.

DIRECTOR GENERAL  
Ing. TODEASA DORIN

DIRECTOR ECONOMIC  
Ec. BICAZAN ANA-MARI